

**ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU  
POWIATU PABIANICKIEGO NA 2021 ROK**

Założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2021 rok przygotowane zostały w czasie trudno przewidywalnych zmian, które trwają od połowy marca bieżącego roku. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła 11 marca pandemię nowego koronawirusa, alarmując o rosnących zakażeniach na świecie. Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 13 marca 2020r. (Dz.Uz 2000r. poz. 433) wprowadzono na terenie całego kraju stan zagrożenia epidemicznego, a następnie rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 20 marca br., stan epidemii (Dz.U.z 2000 r. poz. 491 z późn. zm.). Obecnie trudno jest szacować całą skalę problemu, trudno jest ocenić jaki negatywny wpływ na gospodarkę państwa a także sytuację finansową budżetu Powiatu mają skutki wywołane pandemią COVID-19.

Założenia do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na rok 2021 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i inne akty wewnętrzne, w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.),
  - 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),
  - 3) Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Pabianickiego na lata 2020-2025,
- a także projekt ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 26 sierpnia 2020 r.

Zarząd Powiatu Pabianickiego zgodnie z artykułem 230 ustawy o finansach publicznych wraz z projektem uchwały budżetowej Powiatu Pabianickiego na 2021 rok przedstawi projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa oraz struktura projektu budżetu Powiatu na 2021 rok ukierunkowane będą na racjonalizację wydatków budżetowych Powiatu. Priorytetem jest zachowanie równowagi zarówno na etapie planowania i w trakcie realizacji budżetu przy

ograniczeniach wynikających z działania dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz nieprzekraczania zindywidualizowanego limitu obsługi zadłużenia).

Spełnienie wymienionych reguł fiskalnych w istotny sposób limituje wydatki bieżące budżetu.

Celem polityki budżetowej Powiatu jest utrzymanie stabilności finansów publicznych w perspektywie najbliższych lat.

#### I. Ustalanie wielkości dochodów:

Podstawą do planowania dochodów budżetu Powiatu Pabianickiego na 2021 rok są informacje i decyzje Ministra Finansów, Wojewody Łódzkiego i innych dysponentów środków oraz zawarte porozumienia i umowy z inną jednostką samorządu terytorialnego, czy też organem administracji rządowej w zakresie realizowanych przez Powiat zadań, a także umowy, które wskazują na ich uzyskanie. Źródła dochodów Powiatu określone są w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 23 z późn. zm.).

#### II. Prognozowane wydatki należy planować na zakres działalności wynikający z obowiązujących przepisów prawa uwzględniając:

1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2020 roku.
2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Rygory reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu:

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz wynikające z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2<sup>1</sup> i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków;
- spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych;

---

<sup>1</sup> środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Do opracowania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego na rok 2021, relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określanych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu na lata 2021-2025<sup>2</sup> i na rok 2026 i kolejne<sup>3</sup> ustalana jest na innych zasadach.

Działania planistyczne Powiatu nakierowane są na wypełnianie tych norm.

Ograniczone możliwości dochodowe, które pogłębia obecna sytuacja (spadek udziału powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych ok.7,32% wg. danych na 31.08.2020 rok), a także potrzeba zabezpieczenia środków na finansowanie wydatków:

- związanych z obsługą długu,
- z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych,
- zapewniających ciągłość działania jednostki,
- na realizację ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadań inwestycyjnych, programów i projektów realizowanych przy współfinansowaniu ze środków zewnętrznych m.in. pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

wiąże się z ograniczeniem wydatków bieżących przede wszystkim, tych o charakterze fakultatywnym.

Konsekwentna racjonalizacja wszystkich wydatków bieżących w 2021 roku i w latach następnych niezbędna jest do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które stwarzają możliwości finansowe na prowadzenie nowych inwestycji lub spłatę zadłużenia.

**W celu utrzymania stabilności finansowej Powiatu w 2021 roku i w latach następnych od kierowników jednostek organizacyjnych, naczelników, innych osób kierujących komórkami organizacyjnymi wymagane jest:**

- **poprawa efektywności gospodarowania środkami publicznymi w szczególności, w obszarach które generują najwyższe koszty bieżące,**

---

<sup>2</sup> wskaźniki jednoroczne z 3 lat

<sup>3</sup> wskaźniki jednoroczne z 7 lat

- **utrzymanie dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasad zdefiniowanych w ustawie o finansach publicznych – wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:**
  - > **uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,**
  - > **optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,**
- **pozyskiwanie dodatkowych środków ze źródeł zewnętrznych na dofinansowanie podstawowej działalności jednostki oraz na dofinansowanie inwestycji i remontów.**

3. Planowany wzrost wynagrodzeń 3%.

4. Wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 2215).

5. Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tj. Dz.U. z 2018 r., poz. 1872).

6. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Fundusz Emerytur Pomostowych, wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

7. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości 4 134,02 zł. Jednostki organizacyjne, których odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtowany jest według przepisów szczególnych (np. Karta Nauczyciela), przy ustalaniu obligatoryjnego odpisu kierują się tymi przepisami.

8. Przy zgłoszeniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie celowości oraz uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W przypadku planowania wydatków na inwestycje kontynuowane należy dokonać analizy i oceny efektów uzyskanych w etapach poprzednich.

→ Wydatki bieżące na 2021 rok planuje się na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku wg planu po zmianach na 30 września 2020 r. pomniejszonego o:

> wydatki 2020 roku o charakterze jednorazowym,

> wydatki, które kończą się w 2020 roku.

Wydatki o charakterze jednorazowym w 2021 roku i te wydatki, które nie wymagają kontynuacji w latach następnych, wymagają zastosowania objaśnień.

Wyszczególnić należy wydatki na zadania o charakterze jednorazowym w 2020 r., które nie wystąpią w 2021 r. i zamieścić wykaz nowych zadań do realizacji w 2021 r., których nie było przedtem wraz z podaniem szczegółowej kalkulacji planowanych kosztów.

→ Wydatki związane z gromadzeniem środków w pracowniczych planach kapitałowych (PPK) – wpłaty pracodawcy należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych (tj. Dz.U. 2020 poz.1342 z późn. zm.)

**W przypadkach, kiedy plan po zmianach na 30 września 2020 r. nie zabezpiecza obligatoryjnych wydatków na 2021 rok, to wykazana różnica do planu wymaga akceptacji Zarządu Powiatu Pabianickiego.**

**Zatwierdzony przez Zarząd wniosek należy złożyć ze szczegółową kalkulacją i uzasadnieniem wraz z materiałem składanym do projektu budżetu Powiatu Pabianickiego na 2021 rok.**

→ Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy zaplanować w wysokości nie niższej niż prognozowane dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 39/12 Starosty Pabianickiego z dnia 1 sierpnia 2012 roku zmieniającego instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Pabianicach.

→ Dotacje udzielane z budżetu Powiatu, ustala się na podstawie zawartych porozumień, umów oraz na podstawie obowiązujących ustaw i uchwał, ze wskazaniem nazwy jednostki dotowanej.

→ Przy planowaniu wydatków na realizację projektów i programów współfinansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, należy do każdego projektu zastosować klasyfikację budżetową oraz dołączyć informację zawierającą:

- nazwę i cel zadania,
- nazwę jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację lub koordynację,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w roku budżetowym oraz w latach następnych (z podaniem źródeł finansowania),
- limit zobowiązań,
- **informację zawierającą przewidywany termin przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadanie.**

→ Wydatki majątkowe - priorytet stanowią projekty realizowane z udziałem środków zewnętrznych w szczególności z budżetu Unii Europejskiej, Funduszu Dróg Samorządowych, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych a także projekty ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pabianickiego na lata 2020-2025,

**Dla każdej planowanej inwestycji należy określić jej rodzaj: wieloletnia, kontynuowana, jednoroczna oraz wskazać źródła finansowania. W przypadku inwestycji w ramach, których powstają obiekty należy wskazać źródła finansowania kosztów ich utrzymania i funkcjonowania.**

**Materiały planistyczne dotyczące inwestycji należy przedkładać odrębnie dla każdego zadania.**

Wydatki na finansowanie inwestycji nie obejmują środków na remonty, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

### III. Uzasadnienie dotyczące wysokości planowanych dochodów i wydatków

Sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu klasyfikacji budżetowej, w podziale na poszczególne rozdziały. Dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- czynników, które spowodowały wzrost lub spadek planu na 2021 rok w stosunku do przewidywanego wykonania 2020 roku (*uzasadnienie dotyczy różnic wykazanych w tabeli Projekt budżetu na 2021 rok – Wydatki szczegółowo*),
- dochodów i wydatków jednorazowych lub nie występujących w budżecie 2020 roku,
- kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2021 roku.

Uzasadnienie winno zawierać szczegółową kalkulację.

Zmiany spowodowane wprowadzeniem nowych źródeł dochodów lub zamieszczeniem nowych upoważnień do dokonywania wydatków powinny być poparte przepisami prawnymi, z których one wynikają.

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, dla celów opracowania projektu budżetu państwa na 2021 rok, stosownej zmianie mogą ulec założenia dla opracowania projektu budżetu Powiatu.

**Planowana przez dysponentów kwota wydatków na rok 2021 na realizację wszystkich przewidzianych do wykonania zadań nie może przekroczyć wartości wyznaczonej wstępnej kwoty wydatków określonych przez Zarząd Powiatu Pabianickiego dla danego działu klasyfikacji budżetowej.**

**Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej Powiatu i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.**

#### IV. Wykaz przedsięwzięć na 2021 rok i lata następne:

- 1) Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do sporządzenia wykazu przedsięwzięć, które zostały ujęte w planach finansowych na 2021 rok, a ich realizacja wykracza poza rok budżetowy.

Wykaz należy sporządzić według załącznika nr 6.

- 2) Należy zachować pełną zgodność w zakresie nazw, terminu realizacji i limitu wydatków na 2021 rok zadań ujętych w budżecie Powiatu Pabianickiego z Wieloletnią Prognozą Finansową.