

Uchwała Nr ^{76/XV}..../2015
Zarządu Powiatu w Szczytnie
z dnia 16 września 2015 roku

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Szczycieńskiego
na 2016 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 - 2021**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 595, z późn. zm.), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XVII/153/2012 Rady Powiatu w Szczytnie z dnia 7 września 2012 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:**

- § 1. Określa się założenia do sporządzenia projektu budżetu Powiatu Szczycieńskiego na 2016 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szczycieńskiego na lata 2016 – 2021, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Szczycieńskiego na 2016 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016 – 2021 sprawuje Skarbnik Powiatu.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się staroście Szczycieńskiemu.
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Zarząd Powiatu:

1. Jarosław Matlach
2. Marcin Nowociński
3. Barbara Pac
4. Jerzy Krzysztof Szczepanek
5. Czesław Wierzuk

Założenia do przygotowania projektu budżetu Powiatu Szczycieńskiego na 2016 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2016 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) przepisy prawa wewnętrznego (Uchwały Rady Powiatu, Zarządu Powiatu),
 - d) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Powiatu w Szczytnie o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
 - e) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2015 roku,
 - f) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Jednostki organizacyjne, poszczególne wydziały i samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym sporządzają materiały planistyczne w szczególności: dział, rozdział, paragraf - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb, inspekcji i straży, a także naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego w Starostwie Powiatowym w Szczytnie, przedkładają projekty planów finansowych wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości do Skarbnika Powiatu do **08 października 2015 roku**.
4. Zarząd Powiatu w Szczytnie przy planowaniu budżetu na 2016 rok określa jako priorytety zamierzenia wynikające z przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. Nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń oraz pozostałych planowanych wydatków bieżących jednostek budżetowych.

W trakcie opracowywania projektu budżetu, Zarząd Powiatu po określeniu wstępnych planów dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów na 2016 rok dokona ponownej analizy, przyjrzy się możliwościom finansowym budżetu i rozważy wzrost wynagrodzeń.
6. Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu na 2016 rok jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, z której wynika, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Dlatego też przy konstrukcji budżetu na 2016 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planu na 2016 rok stanowi uchwała budżetowa na 2015 rok (po zmianach na 30 września 2015 r./przewidywane wykonanie za 2015 r.), **przy czym z wydatków bieżących**

wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2015 (nie wymagające kontynuacji w 2016 r.).

7. Budżet powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
8. Dane do projektu budżetu na 2016 rok, przekazywane przez Ministerstwo Finansów i Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego, należy ujmować w projekcie na każdym etapie jego sporządzania, tak aby ostatecznie kwoty uchwalone przez Zarząd Powiatu do 15 listopada 2015 roku, w projekcie budżetu na 2016 rok, były zgodne z przesłanymi danymi.
9. Dane do projektu należy składać na każdym etapie jego planowania jeżeli są istotne, wpływają na wynik budżetu, lecz w okresie umożliwiającym ich ewentualne ujęcie w projekcie.
10. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonych materiałów projektowych muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie dochodów i wydatków.

✓ Założenia w zakresie planowania dochodów na 2016 rok

1. Planowane dochody z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych.
2. Przy ustalaniu dochodów na 2016 rok należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów w 2015 roku,
 - c) kwoty dotacji celowych – ustalanych zgodnie z pismem Wojewody,
 - d) kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalone zgodnie z pismem Ministra Finansów,
 - e) kwoty udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2015,
 - f) dochody z majątku powiatu szacuje się na podstawie wykazu mienia powiatu przeznaczonego do sprzedaży w 2016 roku, zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - g) wpływy z opłaty komunikacyjnej i za usuwanie pojazdów z drogi – informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
 - h) wpływy z prowizji z tytułu obsługi zadań zleconych – informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;

- i) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej),
 - j) zaliczki refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą,
3. Środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2016.
 4. Dotacje pozostałe – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.

✓ **Założenia w zakresie planowania wydatków na 2016 rok**

Przy ustalaniu wydatków na 2016 rok należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie za 2015 rok w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2016.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015 – 2021 oraz zawartych umów, porozumień.
3. Planowane w budżecie wydatki będą odpowiadały dochodom i ewentualnej wielkości kredytu pokrywającego deficyt wynikający z wydatków majątkowych.
4. **Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Wydziałów Starostwa i jednostek organizacyjnych.**
5. Kwotą bazową na wydatki na wynagrodzenia w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy na dzień 01.10.2015 r. (bez wydatków o charakterze jednorazowym). Zwiększenia dotyczyć mogą wyłącznie przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, wzrostów dodatków stażowych, itp. W zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowych należy do wydatków placowych przyjąć:
 - a) przewidywane zatrudnienie w 2016 roku zgodne z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek;
 - b) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny oraz za trudne warunki pracy), przewidywanych nagród jubileuszowych;
 - c) fundusz nagród dla pracowników pedagogicznych wynikający z obowiązujących przepisów, na poziomie 1%;

- d) odpis na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli należy planować w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (art. 70a ustawy KN (rozdział 80146, 85446);
- e) odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych, nauczycieli emerytów i rencistów – wyliczony zgodnie z Kartą Nauczyciela a dla pozostałych pracowników niepedagogicznych – wyliczony zgodnie z przepisami o ZFŚS,
- f) odpis na pomoc zdrowotną dla nauczycieli należy planować na podstawie przewidywanego wykonania na koniec 2015 roku (art. 72 ustawy KN), (rozdział 80195, 85495 paragraf 3020).
7. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.
8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.
9. Poziom planowanych wydatków bieżących – rzeczowych i usług oraz wydatków związanych z utrzymaniem jednostek organizacyjnych, ze względu na zasadę ostrożnościową, ma odpowiadać przewidywanemu wykonaniu wydatków w roku 2015, **poniższonemu o wydatki, które pokryły w roku 2015 jednorazowe zakupy rzeczowe i inwestycyjne oraz wydatki remontowe.**
10. W ramach remontów bieżących należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
11. W wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w 2015 roku i latach wcześniejszych oraz zadań których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych.
12. Przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane ze źródeł krajowych i zewnętrznych.
13. Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych tak, aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji.
14. W planie wydatków inwestycyjnych uwzględnia się:
- a) pełne zabezpieczenie udziału własnego powiatu w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi;
 - b) finansowanie wynikające z porozumień z samorządami gminnymi;
 - c) finansowanie z innych źródeł.


STAROSTA
Jarosław Matlach

Założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szczyńskiego na lata 2016 – 2021.

1. Podstawą wieloletniego prognozowania będą zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2015 roku.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia, zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych powiatu.
3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Przy prognozowaniu wydatków budżetowych należy brać pod uwagę przedsięwzięcia i kalkulację niezbędnych do tego środków.
5. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o zawartych umowach kredytowych, pożyczkowych, harmonogramów spłat; udzielonych gwarancjach i poręczeniach; realizowanych przedsięwzięciach, programach, projektach i zadaniach oraz o innych umowach przekraczających rok budżetowy;
 - b) zebranie danych historycznych o dochodach i wydatkach;
 - c) opracowanie prognozy dochodów,
 - d) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach;
6. Jednostki budżetowe oraz poszczególne wydziały starostwa przygotowują materiały planistyczne umożliwiające opracowanie WPF, tj. w szczególności przedstawiają wykaz realizowanych i planowanych do realizacji wieloletnich przedsięwzięć wraz z ich opisem, zgodnie z art. 226 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
7. Materiały planistyczne należy przedłożyć Skarbnikowi powiatu w terminie do 08 października 2015 roku.
8. Skarbnik weryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządza opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć. Następnie przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami i uzasadnieniem przyjętych wartości, zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.
9. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmuje m.in.:
 - a) dochody i wydatki bieżące budżetu powiatu, w tym obsługę długu, gwarancje i poręczenia;

- b) dochody majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku i wydatki majątkowe budżetu powiatu;
 - c) wynik budżetu;
 - d) przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu;
 - e) kwotę wydatków bieżących i majątkowych, wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, w tym na wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
 - f) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu;
 - g) przychody i rozchody budżetu powiatu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego lub planowanego do zaciągnięcia;
 - h) kwotę długu powiatu, w tym relację wynikającą ze wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
 - i) objaśnienia przyjętych wartości.
10. Dla przedsięwzięć winna być dołączona informacja zawierająca:
- a) nazwę i cel,
 - b) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - c) limity wydatków w roku budżetowym oraz w latach następnych,
 - d) limit zobowiązań.


STAROSTA
Jarosław Matlach