

Uchwała Nr 99/XX/2016
Zarządu Powiatu w Szczytnie
z dnia 29 września 2016 roku

**w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Powiatu Szczyckiego
na 2017 rok i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 - 2021**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 814), 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 Szczyckiego na 2017 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szczyckiego na lata 2017 – 2021, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Zobowiązuje się naczelników wydziałów Starostwa Powiatowego w Szczytnie, dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Powiatu Szczyckiego na 2017 rok oraz umożliwiających opracowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2021.
- § 4. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Szczyckiego na 2017 rok i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2021 sprawuje Skarbnik Powiatu.
- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Szczyckiemu.
- § 6. 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 sporządzenia projektu budżetu Powiatu Szczyńskiego na 2017 rok

I. Zasady konstrukcji projektu uchwały budżetowej Powiatu Szczyńskiego na 2017 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2017 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 2016 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na 2017 rok:
 - a) PKB w ujęciu realnym – wzrost o 3,9 %,
 - b) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 1,3 %,
 - c) realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 3,1 %,
 - d) prognozowana wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę – 2 000,00 zł brutto,
 - e) przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej – 4 252,00 zł brutto,
 - f) stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2016 roku - 8,1 %
4. Zarząd Powiatu w Szczytnie przy planowaniu budżetu na 2017 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. Jednakże w trakcie opracowywania projektu budżetu, Zarząd Powiatu po określeniu wstępnych planów dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów na 2017 rok dokona ponownej analizy, przyjrzy się możliwościom finansowym budżetu i rozważy wzrost wynagrodzeń.
6. Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu na 2017 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 2017 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę

wyjściową do planu na 2017 rok stanowi uchwała budżetowa na 2016 rok (po zmianach na 30 września 2016 r./przewidywane wykonanie za 2016 r.), przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2016 (nie wymagające kontynuacji w 2017 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 2017 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 2016 roku, w projekcie budżetu na 2017 rok, były zgodne z przesłanymi danymi.

9. 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.

II. Terminy poszczególnych prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Szczycieńskiego na 2017 rok

1. 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 14 października 2016 roku.

2. Zarząd Powiatu określa zadania powiatu realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przejęte przez powiat do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego – do 14 października 2016 r.

3. 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.

4. Skarbnik powiatu opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków według złożonych planów – do 31 października 2016 r.

III. Zasady planowania dochodów budżetu na 2017 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 2017 rok należy uwzględnić:

a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,

b) przewidywane wykonanie dochodów w 2016 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 2016,
 - f) dochody z majątku powiatu szacuje się na podstawie wykazu mienia powiatu przeznaczonego do sprzedaży w 2017 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 2017.
4. Dotacje pozostałe – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.

IV. Zasady planowania wydatków budżetu na 2017 rok

Przy ustalaniu wydatków na 2017 rok należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie za 2016 rok w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2017.
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 2016 – 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 01.10.2016 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 płacowych przyjąć:

- a) przewidywane zatrudnienie w 2017 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 doksztalcanie 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 2016 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 2016, pomniejszonemu o wydatki, które pokryły w roku 2016 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 2016 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.

Założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szczyńskiego na lata 2017 – 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 2016 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) zebranie danych historycznych niezbędnych do prognozowania dochodów i wydatków;
 - d) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach;
 - e) opracowanie prognozy dochodów i wydatków;
 - f) ujęcie realizowanych przedsięwzięć bieżących i majątkowych;
 - g) symulacja poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia i planowanego do zaciągnięcia w związku z realizowanymi przedsięwzięciami;
 - h) zbilansowanie wieloletniej prognozy finansowej.
6. Jednostki budżetowe oraz poszczególne wydziały Starostwa Powiatowego w Szczytnie 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 14 października 2016 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.