

UCHWAŁA Nr 320/14
ZARZĄDU POWIATU BYDGOSKIEGO
z dnia 21 sierpnia 2014 roku

w sprawie: określenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2015 rok oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. pozycja 885 z późn. zm.¹) oraz w oparciu o §1 załącznika do Uchwały Nr 277/XLIV/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

uchwała się, co następuje:

§1. Określa się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2015 rok oraz wytycznych do opracowania wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§2. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu Powiatu:

1.
2. *Niedźwiedźka*
3. *Stawnyk*
4.

Przewodniczący
Zarządu Powiatu Bydgoskiego

Starosta Bydgoski
Wojciech Porzych

[Signature]
2014.08.21
320/14

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2013 r., poz. 938, poz. 1646, z 2014 r., poz. 379, poz. 911

Uzasadnienie

Zgodnie z trybem prac nad projektem budżetu przyjętym w uchwale Nr 277/XLIV/10 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 sierpnia 2010 r. określa się wytyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2015 w oparciu o przyjęte w czerwcu 2014 roku założenia do projektu budżetu państwa na rok 2015.

W najbliższych latach sytuacja gospodarcza Polski będzie od koniunktury w UE, realizowanej w kraju konsolidacji fiskalnej, a także tendencji demograficznych, a zwłaszcza spadku ludności w wieku produkcyjnym i zmian w aktywności zawodowej Polaków.

Dochody budżetu państwa w roku 2015 będą głównie zależały od sytuacji gospodarczej. Ocenia się, że w roku 2015 popyt krajowy wzrośnie realnie o 3,8% (w roku 2014 – o 2,8%), co spowoduje wzrost wpływów z podatków pośrednich, a w efekcie zwiększenie dochodów budżetu państwa.

W roku 2015 nie planuje się zasadniczych zmian w systemie podatkowym. Oznacza to, że będzie on bardziej stabilny i przewidywalny dla podatników, co powinno sprzyjać tendencjom wzrostowym w gospodarce.

Przewiduje się w roku 2015 inflację średnioroczną na poziomie 2,3%.

Na poziom wydatków budżetowych będą wpływać działania, które mają trwale i wiarygodnie zredukować nadmierny deficyt do 2015 roku i zapewnić wiążące stosowanie stabilizującej reguły wydatkowej.

Załącznik
do Uchwały Zarządu
Powiatu Bydgoskiego
Nr/14
z dnia 21.08.2014 roku

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2015 rok oraz wytycznych
do opracowania wieloletniej prognozy finansowej**

1. Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego w Bydgoszczy i dyrektorzy jednostek organizacyjnych opracowują plany rzeczowo – finansowe zadań gospodarczych oraz projekty planów finansowych w szczególowości określonej niniejszą uchwałą.
2. Przy planowaniu budżetu należy uwzględnić zmiany kompetencyjne wchodzące w życie z dniem 01.01.2015 roku.
3. Planowane dochody i wydatki (w zaokrągleniu do 10 zł.) ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach wg zadań na rok 2015. Plany należy przygotować w formie tabelarycznej .
4. Przy opracowaniu budżetu należy przestrzegać zasady zbilansowania dochodów i wydatków bieżących.
5. Wydatki bieżące ustalać w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej oraz zawartych umów, porozumień.
6. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach .
7. Jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie określonym w ustawie o systemie oświaty do projektu budżetu przedstawiają propozycję przychodów i wydatków rachunku dochodów wraz z ich szczegółową kalkulacją oraz obowiązującą klasyfikacją budżetową
8. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do 30 września 2014 roku.

Założenia w zakresie planowanych dochodów

1. Przyjmuje się następujące wytyczne do określenia dochodów z tytułu:

1. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT – przewidywane wykonanie za rok 2014,
2. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT i subwencji – w oparciu o informacje Ministra Finansów,
3. opłat komunikacyjnych i za usuwanie pojazdów z drogi – informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
4. opłat, różnych dochodów - informacje jednostek organizacyjnych i wydziałów Starostwa wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot, w tym:
 - a) opłat z tytułu gromadzonych zasobów geodezyjnych i kartograficznych – informacja Wydziału Geodezji i Kartografii,
 - b) opłaty z tytułu kar za korzystanie ze środowiska – Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa,
5. środków na realizację programów i projektów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2015,
6. dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
7. dotacji celowych na zadania własne w oparciu o zawiadomienie Wojewody,
8. dochodów wynikających z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,

9. dochodów z majątku – planowane kwoty dochodów z wymienionego źródła winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy najmu, decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanej sprzedaży.

Dochody ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.

2. Dochody Skarbu Państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o przyznanych dochodach z budżetu państwa.

Założenia w zakresie planowanych wydatków

1. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2015 rok jest:
 - a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na dzień 31.12.2014 roku, z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek,
 - b) planowane kwoty jednorazowe przewidziane na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe itp.
 - c) fundusz nagród wynikający z obowiązujących regulaminów wynagradzania,
 - d) planowany 3,5 % wzrost funduszu płac dla pracowników administracji i obsługi - jeżeli prognozowane dochody bieżące powiatu będą bilansowały wydatki bieżące,
 - e) planowane na rok 2015 wydatki na wynagrodzenia należy przedstawić, zgodnie z Tabelą Nr 1 dla nauczycieli i Tabelą Nr 2 dla administracji i obsługi
2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2014 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
3. Przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomocowych przyjmuje

się wielkość zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw.

4. Wydatki na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując stawkę bazową roku 2014.
W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.
5. Zakłada się odpis na dofinansowanie kształcenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,5 % rocznych środków na wynagrodzenia osobowe.
6. Planując prace remontowe w jednostce należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
7. Pozostałe wydatki rzeczowe, na funkcjonowanie jednostek określone zostaną przez Zarząd, w oparciu o wykonanie za III kwartały 2014r (wg sprawozdań Rb-28S).
8. Dotacje należy planować do wysokości 95% kwot z 2014 roku. Planowany wzrost kwot dotacji uzasadnić.
9. W ramach zadań inwestycyjnych należy wskazać zadania inwestycje niezakończone – rozpoczęte w roku 2014 i latach wcześniejszych i ująć zadania niezbędne do realizacji.
10. Wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w części opisowej uzasadnić konieczność dokonania powyższego wydatku inwestycyjnego.
11. W projekcie budżetu ująć wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.
12. Skarbnik Powiatu planuje wydatki na obsługę długu w związku z zaciągniętymi zobowiązaniami z tytułu kredytów, pożyczek, udzielonych gwarancji i poręczeń.

Założenia w zakresie wartości do ujęcia w WPF

- 1.** Materiały planistyczne należy opracować z wyodrębnieniem wydatków na przedsięwzięcia wieloletnie na realizację określonych zadań Powiatu, z wyodrębnieniem:
 1. programów, projektów lub zadań, w tym związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych,
 2. programów związanych z partnerstwem publiczno - prawnym
 3. przyjętych zadań inwestycyjnych kontynuowanych z lat poprzednich i rozpoczynających się w roku 2015 na kolejne lata.
- 2.** Do każdego przedsięwzięcia winna być dołączona informacja zawierająca:
 - a) nazwę i cel,
 - b) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - c) limity wydatków w roku budżetowym oraz latach następnych,
 - d) w przypadku wydatków majątkowych – kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich, a także zakres rzeczowy zrealizowanych oraz planowanych do wykonania w kolejnych latach.

3. KALKULACJA DODATKOWEGO WYANGRODZENIA ROCZNEGOW 2015 ROKU (§ 4040)

Lp.	Wyszczególnienie	§ 4010 PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2014 ROKU	§ 4040 DODATKOWE WYNAGRODZENIE WYPŁACANE W 2015 ROKU
1	2	3	4
1	NAUCZYCIELE		
2	POZOSTALI PRACOWNICY		
	RAZEM:		