

Uchwała Nr 48 /04
Zarządu Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 13 września 2004 r.

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu powiatu na rok 2005 przez podległe jednostki organizacyjne oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 ze zm.) oraz § 1 pkt 1 uchwały Nr VIII/37/99 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 31 sierpnia 1999 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Zarząd Powiatu Leszczyńskiego uchwala, co następuje:

§ 1

Materiały planistyczne do opracowania projektu budżetu powiatu na rok 2005 Skarbnik Powiatu, naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego, dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz Kierownik Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego opracowują i przedkładają:

1. W terminie **do dnia 28 października 2004 r.** Skarbnikowi Powiatu, z zastrzeżeniem ust. 2,
2. Jednostki organizacyjne wymienione w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały przedkładają do Wydziału Spraw Społecznych.
3. Wydział wymieniony w ust. 2 po dokonaniu weryfikacji pod względem merytorycznym sporządza zestawienie zbiorcze w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach i wraz z projektami poszczególnych jednostek przekazuje Skarbnikowi Powiatu w terminie **do dnia 2 listopada 2004 r.**

§ 2

Przez użyte w uchwale określenia:

1. Porozumienia – rozumie się porozumienia zawarte na podstawie art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, ze zm.) z organami administracji rządowej i z organami samorządu terytorialnego, określające szczegółowe zasady realizacji zadań przejętych przez powiat bądź powierzonych przez powiat innym samorządom na mocy tych porozumień.
2. Nowe zadania – rozumie się zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych wchodzących w życie w 2005 roku.
3. Pracodawca – rozumie się jednostki budżetowe.
4. Wynagrodzenia – rozumie się wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu i powiatowych inspekcjach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 18 – 21 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, ze zm.).

§ 3

Materiały planistyczne do projektu budżetu na rok 2005 opracowuje się:

1. W szczególowości określonej niniejszą uchwałą z zachowaniem wymogów określonych uchwałą Rady Powiatu.
2. W oparciu o istniejącą w dniu 1 września 2004 roku sieć jednostek organizacyjnych i zadań finansowych z budżetu powiatu, z uwzględnieniem przewidywanych zmian dotyczących tych jednostek i zadań, które nastąpią bądź mogą nastąpić do dnia 1 stycznia 2005 roku oraz jednostek przewidzianych do uruchomienia bądź likwidacji w 2005 roku, a także realizacji nowych zadań, które powodować będą skutki finansowe dla budżetu powiatu.
3. Przy zachowaniu postanowień wynikających z obowiązującej klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634, ze zm.).
4. Przy przyjęciu zasady, że wszystkie kwoty odnoszące się do wydatków roku 2005 podawane są w cenach według stanu na koniec sierpnia roku 2004.

§ 4

1. Materiały planistyczne składają się z:

- 1) części tabelarycznej,
 - 2) części opisowej.
2. Część tabelaryczną opracowuje się według formularzy stanowiących załączniki nr 2 – 8 do niniejszej uchwały.
3. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków sporządzane dla każdego działu klasyfikacji budżetowej według następujących zasad:
- 1) w uzasadnieniach dotyczących dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów bądź przychodów lub nowych upoważnień do dokonywania wydatków powołuje się przepisy prawne wprowadzające zmiany oraz podaje kalkulację skutków finansowych z poszczególnych tytułów,
 - 2) wydatki bieżące i inwestycyjne uzasadnia się odrębnie, omawiając przewidywane wykonanie planu i projektowane wydatki, z uwzględnieniem:
 - a) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynników powodujących ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku w przypadku propozycji kwot planu odbiegających znacząco od kwot roku poprzedzającego rok planowany z uwzględnieniem średniego poziomu zmian cen,
 - c) kwot przewidywanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2005 roku,
 - 3) odrębnie uzasadnia się dochody i wydatki o charakterze jednorazowym, których realizacja została zakończona w 2004 r. lub nie występujące w budżecie 2004 r.

§ 5

1. Kalkulując przewidywane kwoty dochodów, przychodów oraz wydatków wykorzystuje się prognozowane wielkości dla opracowania projektu budżetu państwa na rok 2005:
 - 1) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 102,8 %,
 - 2) wydatki na wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej oraz wydatki relacjonowane do wynagrodzeń – kalkulowane przy przyjęciu średniorocznego wskaźnika wzrostu 103,8 % w stosunku do 2004 r.
 - 3) bieżące wydatki pozapłaćcowe – na poziomie wynikającym z ustawy budżetowej na 2004 r., z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatków, których realizacja zostanie zakończona w 2004 r.
 - 4) przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2005 rok w wysokości 1.910 zł.
2. Powiatowe jednostki organizacyjne, z wyłączeniem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, materiały planistyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2005 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
 - 1) wydatki na wynagrodzenia należy zaplanować przy przyjęciu wynagrodzeń z roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 2,
 - 2) dyrektorzy szkół i placówek oświatowych oraz placówek opiekuńczo-wychowawczych:
 - a) uwzględnią również skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli w roku 2004, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz.1112, ze zm.),
 - b) określą skutki finansowe planowanych awansów nauczycieli na rok 2005,
 - c) do określenia skutków finansowych, o których mowa w lit. b, zastosują wysokość kwoty bazowej obowiązującej w roku 2004.
 - 3) Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych skutki finansowe z tytułu kalkulacji awansu zawodowego nauczycieli, o których mowa w pkt 2, przedstawi w załączniku nr 4a.
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego prześle swoje materiały planistyczne zgodnie z materiałami przekazanymi jednostce nadrzędnej.

§ 6

1. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte, bądź przewidziane do podpisania w terminie, o którym mowa w art. 121 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, porozumienia.
2. Dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez powiat zadań.

§ 7

Podstawę do kalkulacji wynagrodzeń w roku 2005 dla osób, o których mowa w § 2 pkt 4, stanowią wynagrodzenia z roku poprzedniego z uwzględnieniem zmian organizacyjnych oraz zmian przepisów normujących wynagrodzenia, łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

§ 8

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załącznikach nr 2 i 2a.

§ 9

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzorów określonych w załącznikach nr 3, 3a i 3b z uwzględnieniem uregulowań szczególnych, o których mowa w §§ 11 i 14.
2. Wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania.

§ 10

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego kalkuluje 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 (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, ze zm.).

§ 11

Wydatki, jakie muszą być, stosownie do postanowień Karta Nauczyciela, wyodrębnione w budżecie, Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych ujmuje w przedstawionym materiale planistycznym w rozdziałach:

- 1) „Rezerwy ogólne i celowe” – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z wydatkami relacjonowanymi do wynagrodzeń) w działach: „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”,
- 2) „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1 % rocznych środków na wynagrodzenia, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46, poz. 430) odpowiednio w działach: „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

§ 12

Do załączników nr 3 i 3a dla paragrafów obejmujących wynagrodzenia dołącza się kalkulacje w przeliczeniu na pełnozatrudnionych na formularzach według wzorów określonych w załącznikach nr 4 – 4b.

§ 13

Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek zostanie utrzymana na poziomie roku 2004, z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka przy zmianie grupy działalności.

§ 14

1. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:
 - 1) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, ze zm.),
 - 2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1999 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 163, ze zm.),
 - 3) powołanej ustawy Karta Nauczyciela,
 - 4) ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, (Dz. U. Nr 137, poz. 887, ze zm.)i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, we właściwych rozdziałach.
2. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, naliczone zgodnie z art. 53 ust. 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, ujmuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach „Oświata i wychowanie” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
3. Kalkulację w zakresie wydatków, o których mowa w ust. 2, ujmuje się w załączniku nr 3b.

§ 15

1. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776, ze zm.), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
2. **W przypadku nieuwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w ust. 1, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.**
3. Pracodawcy uprawnieni do otrzymania na podstawie art. 26a ustawy, o której mowa w ust. 1, miesięcznego dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych podają w objaśnieniach liczbę tych osób i kalkulowaną kwotę dofinansowania.

§ 16

1. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391, ze zm.) ujmuje się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdziale „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragrafie „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”.
2. Składki, o których mowa w ust. 1, opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 24 ust. 4 ustawy, o której mowa w ust. 1.

§ 17

Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż w rozdziale „Pozostała działalność”, z zastrzeżeniem § 14 ust. 2, ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu.

§ 18

Naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego oraz dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 3 dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają dodatkowo kalkulacje wraz z uzasadnieniem i podaniem podstawy prawnej udzielenia tych dotacji.

Kalkulacja powinna obejmować:

- 1) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
- 2) stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją,
- 3) w przypadku dotacji na zadania zlecone objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:
 - a) rodzaj zadań,
 - b) kwoty dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją.

§ 19

Do załączników nr 3 i 3a dla paragrafu „4270 – Zakup usług remontowych”, w odniesieniu do wydatków na zakup usług budowlano-montażowych w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków oraz wydatków na zakup usług w zakresie remontów dróg, dołącza się rzeczowy wykaz projektowanych zadań remontowych, według formularza określonego w załączniku nr 5.

§ 20

1. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych do formularzy według wzorców określonych w załącznikach nr 3 i 3a dołącza się, określony w załączniku nr 6, wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na:
 - 1) inwestycje polegające na budownictwie inwestycyjnym, w tym inwestycje wieloletnie ujęte przez Radę Powiatu w wykazie wieloletnich zadań inwestycyjnych,
 - 2) zakupy inwestycyjne.
2. Wydatki na inwestycje wieloletnie planuje się w wysokości zgodnej z nakładami określonymi przez Radę Powiatu w wykazie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1.

§ 21

1. Kierownicy jednostek budżetowych gromadzący środki finansowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, opracowują materiały planistyczne dla przychodów i wydatków środków specjalnych we właściwych rozdziałach i działach na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 7.
2. Kierownicy jednostek budżetowych w przypadku gromadzenia środków specjalnych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, przedstawiają dodatkowo wyjaśnienia dotyczące tych środków.

W objaśnieniach należy w szczególności ująć informacje dotyczące wysokości przychodów i źródeł ich pochodzenia, wysokości wydatków oraz wskazać cele, na które będą przeznaczane te środki specjalne.

§ 22

Naczelnicy wydziałów, przy których funkcjonują fundusze celowe, o których mowa w art. 22 powołanej ustawy o finansach publicznych, opracowują materiały planistyczne dla przychodów i wydatków funduszy we właściwych działach i rozdziałach i tak odnośnie:

1. PFGZGiK zgodnie z przedłożonym projektem planu finansowego do Urzędu Marszałkowskiego.
2. PFOŚiGW na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 8.

W objaśnieniach należy w szczególności ująć informacje dotyczące wysokości przychodów i źródeł ich pochodzenia, wysokości wydatków oraz wskazać cele, na które będą przeznaczane.

§ 23

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, naczelnikom wydziałów Starostwa Powiatowego, dyrektorom/kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu oraz Kierownikowi Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

§ 24

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu:

Zenobiusz WYRODEK

Andrzej JASZCZAK

STAROSTA

Zbigniew HAUPT

FN.I-3010/10/2004

UZASADNIENIE

do uchwały Zarządu Powiatu Leszczyńskiego z dnia 13 września 2004 r.

Przedkładany projekt uchwały stanowi wykonanie postanowień uchwały Nr VIII/37/99 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 31 sierpnia 1999 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zobowiązującej Zarząd Powiatu między innymi do ustalenia wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu powiatu na kolejny rok budżetowy przez Skarbnika Powiatu, naczelników wydziałów Starostwa Powiatowego, dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych powiatu oraz Kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego.

Zakres opracowanego projektu uchwały Zarządu Powiatu odpowiada ustaleniom powołanej uchwały Rady Powiatu Leszczyńskiego, a także ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm.).

SKARBNIK POWIATU
Arzyś of Giera