

### Wytyczne do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2011 r.

Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej określa szczegółowo Uchwała nr XXXIII/279/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 14 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

#### I. Wskaźniki stanowiące podstawę do obliczeń

Przy pracach planistycznych należy kierować się wytycznymi wskazanymi w dalszej części niniejszego opracowania oraz podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu ustawy budżetowej państwa na 2011 r.:

- wzrost PKB	3,5%
- wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych	2,3%
- realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce	1,4%
- minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2011 r.	1.386,00 zł

#### II. Metodyka przygotowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu

1. Podstawą do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2011 r. jest przewidywane wykonanie planu budżetu za 2010 r. (po zmianach wg stanu na dzień 30 września 2010 r.).
2. Przy przygotowywaniu materiałów należy brać pod uwagę ustalenia wynikające m.in. z:
  - Planu Rozwoju Lokalnego Powiatu Leszczyńskiego do roku 2013
  - załącznika Nr 6 do uchwały Nr XXXIII/277/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 14 września 2010 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 „
4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przekaże swoje materiały planistyczne zgodnie z materiałami przekazanymi jednostce nadrzędnej.
5. Materiały planistyczne składają się z części tabelarycznej i opisowej. Część tabelaryczną opracowuje się według formularzy stanowiących załączniki do niniejszych wytycznych. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków sporządzane dla każdego działu klasyfikacji budżetowej. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.

### III. Sposób wyznaczania dochodów

1. Przy ustalaniu planowanych dochodów powiatu należy uwzględnić m.in. wpływy z tyt.:

- dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
- dotacji celowych z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat;
- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu;
- dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu;
- subwencji z budżetu państwa;
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- dochodów własnych
- dochodów z majątku powiatu
- darowizn
- zawartych porozumień
- uchwał w sprawie udzielenia pomocy finansowej w latach kolejnych podjętych przez inne jst

Należy wypełnić tabelę nr 1 i 2

### IV. Sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących, w tym płacowych oraz wydatków inwestycyjnych

W roku 2011 należy się spodziewać znaczącego obniżenia poziomu dochodów bieżących powiatu na skutek zmniejszenia poziomu planowanej subwencji oświatowej.

Biorąc pod uwagę powyższe strategicznym wyzwaniem w procesie zarządzania finansami Powiatu w roku 2011 latach kolejnych pozostanie generowanie odpowiednich środków na inwestycje ujęte w planach wieloletnich. W tym celu konieczne będzie zachowanie zarówno na etapie planowania, jak i realizacji budżetu odpowiednich relacji między dochodami i wydatkami bieżącymi, tak by możliwe było wygospodarowanie nadwyżki operacyjnej rozumianej jako dodatnia różnica między tymi kategoriami. Zachowanie równowagi budżetowej w zakresie działalności operacyjnej od 2011 r. jest – zgodnie z ustawą o finansach publicznych – warunkiem koniecznym do uchwalenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga także od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

Przy ustalaniu powyższych wydatków w materiałach planistycznych na 2011 r. należy kierować się następującymi zasadami:

**a) wydatki bieżące**

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2010 rok z pomniejszone o wydatki jednorazowe z uwzględnieniem działań w zakresie racjonalizacji kosztów.

Należy uwzględnić ewentualne zmiany stawek podatku od towarów i usług. Poza tą przyczyną nie przewiduje się wzrostu wydatków bieżących w roku 2011 za wyjątkiem przypadków szczególnych.

Ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących ponad plan roku 2010 muszą mieć uzasadnienie (należy je przedstawić w części opisowej).

Należy wypełnić tabelę nr 3 i 4

**b) wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi**

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2011 r., ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2010 rok z wyłączeniem świadczeń wypłacanych jednorazowo.

Jednostki organizacyjne ustalają wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym stanie etatów dla danej jednostki.

Przy ustalaniu planowanego poziomu wynagrodzeń pracowników pedagogicznych na 2011 r. należy przyjąć, iż wysokość dodatków za trudne i uciążliwe warunki pracy w poszczególnych miesiącach 2011 r. nie będzie wyższa niż 75% maksymalnych stawek.

W przypadku pracowników pedagogicznych należy przyjąć, iż od września 2011 r. wynagrodzenia wzrosną o 7% (na wzrost wynagrodzeń pracowników pedagogicznych utworzona zostanie w budżecie rezerwa celowa).

Kwoty bazowe służące do obliczenia średniego wynagrodzenia nauczycieli:

- obowiązującą od 1 stycznia 2011 r. - 2.446,82 zł
- obowiązującą od 1 września 2011 r. - 2.618,10 zł.

Dla pracowników zatrudnionych na pozostałych stanowiskach należy przyjąć, iż wynagrodzenia w 2011 r. pozostaną na poziomie roku 2010.

W przypadku konieczności zwiększenia zatrudnienia w jednostkach należy przedstawić uzasadnienie wzrostu zatrudnienia wraz ze szczegółowym wyliczeniem kosztów.

Należy wypełnić tabelę nr 5 (w przypadku pracowników pedagogicznych należy sporządzić dwie wersje, z których jedna będzie zawierała wyliczenia wynagrodzeń bez uwzględnienia wzrostu, a druga z jego uwzględnieniem).

W budżetach poszczególnych jednostek należy zaplanować fundusz nagród dla pracowników niepedagogicznych (jeżeli regulamin wynagradzania przewiduje jego występowanie) w wysokości 3,00% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia + obowiązkowe obciążenia pracodawcy.

### **c) odpis na ZFŚS**

Przy przygotowywaniu materiałów planistycznych należy przyjąć, iż przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2011 rok dla pracowników niepedagogicznych wynosi **2.935,00 zł.** (wartość szacunkowa), tym samym 37,5% odpis na 1 zatrudnionego wyniesie **1.100,62 zł.**

W przypadku pracowników pedagogicznych należy przyjąć, iż podstawa odpisu wynosząca 110% kwoty bazowej wynosi **2.691,50 zł.**

### **d) dodatkowe wynagrodzenie roczne**

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.).

### **e) wydatki wynikające z postanowień Karty Nauczyciela**

Jednostki oświatowe zobowiązane są zaplanować środki na:

1. Specjalny fundusz nagród w wysokości 1,5% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli – Uchwała nr XXIV/190/09 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 24 września 2009.
2. Dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli.

### **f) wpłaty na PFRON**

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. z 2008 r. Nr 14, poz. 92), 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.

### **g) wydatki remontowe i inwestycyjne**

Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o planowanym zadaniu wraz z podaniem pełnej kalkulacji kosztów i określeniem możliwych źródeł finansowania.

Priorytetowe są zadania wynikające z załącznika Nr 6 do uchwały Nr XXXIII/277/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 14 września 2010 „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012 „ oraz Planu Rozwoju Lokalnego Powiatu Leszczyńskiego do roku 2013.

Należy wypełnić tabelę nr 6 i 7

#### **h) fundusze celowe**

W związku z likwidacją z dniem 31 grudnia 2010 PFGZG i K oraz faktu iż dotychczasowe przychody i wydatki funduszu stają się dochodami i wydatkami budżetu powiatu, Naczelnik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami zobowiązany jest do opracowania planu dochodów i wydatków z tego tytułu w tabelach Nr 1 i 3

#### **V. Informacje dodatkowe**

Jednostki organizacyjne oraz poszczególne Wydziały Starostwa zobowiązane są do uwzględnienia w przedkładanych materiałach planistycznych nakładów na kontynuację wcześniej rozpoczętych programów (np. Dzień Powiatu, Zielone szkoły, wyposażenie policji, straży pożarnej itp.)

Integralną część wytycznych stanowią tabele od nr 1 do nr 7.

.....  
(nazwa jednostki)

**Dział** .....  
(nr, nazwa)

**Rozdz.** .....  
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2011**  
**Projekt dochodów własnych powiatu**

w złotych

Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	§ <sup>1)</sup>	Rok 2010			Projekt planu na 2011 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Ogółem</b>		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

1) w szczególności klasyfikacji paragrafów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm)

.....  
(Data)

.....  
(Sporządził)

.....  
(Akceptował)

.....  
(nazwa jednostki)

Tabela Nr 2

**Dział** .....  
(nr, nazwa)

**Rozdz.** .....  
(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2011  
Projekt dochodów związanych z realizacją zadań rządowych**

w złotych

Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	§ <sup>1)</sup>	Rok 2010			Projekt planu na 2011 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Ogółem</b> z tego:		0	0	0	0	#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

1) w szczególności klasyfikacji paragrafów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm)

.....  
(Data)

.....  
(Sporządził)

.....  
(Akceptował)

.....  
 (nazwa jednostki)

**Dział** .....  
 (nr, nazwa)

**Rozdz.** .....  
 (nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu powiatu na rok 2011**

w złotych

Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	§ <sup>1)</sup>	Rok 2010			Projekt planu na 2011 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Ogółem</b>		0	0	0	0	#####	#####
z tego:						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####
						#####	#####

1) w szczególności klasyfikacji paragrafów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm)

.....  
 (Data)

.....  
 (Sporządził)

.....  
 (Akceptował)











.....  
(nazwa jednostki)**Materiały planistyczne do projektu wydatków majątkowych budżetu powiatu na rok 2011**

Dział/Rozdział	Nazwa zadania i szczegółowy opis	Planowane kwoty w zł		
		środki własne	środki zewnętrzne/źródło pochodzenia	ogółem
1	2	3	4	5
	a) inwestycje wieloletnie			
	b) inwestycje jednoroczne			
	c) zakupy inwestycyjne			

Data:

Sporządził:

Akceptował: