

**Wytyczne do przygotowania materiałów planistycznych
do projektu budżetu na 2015 r.**

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 2015 r.:

- wzrost PKB	3,8 %
- wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych	2,3 %
- realny wzrost wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej	2,3 %
- minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2015 r.	1.750,00 zł

I. Metodyka przygotowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu

1. Podstawą do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2015 r. jest przewidywane wykonanie planu budżetu za 2014 r. (po zmianach wg stanu na dzień 30 września 2014 r.).
2. Przy przygotowywaniu materiałów należy brać pod uwagę ustalenia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2014-2018
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przekazuje swoje materiały planistyczne zgodnie z materiałami przekazanymi jednostce nadrzędnej.
4. Materiały planistyczne składają się z części tabelarycznej i opisowej. Część opisową stanowią uzasadnienia do projektowanych kwot dochodów i wydatków sporządzone 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.

II. Sposób wyznaczania dochodów

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

- subwencji ogólnej,
- dotacji celowych, w tym:
 - a) dotacji celowej z budżetu państwa – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Wielkopolskiego o przyznanych dotacjach z budżetu państwa,
 - b) pozostałych dotacji – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów i promes lub na podstawie uzgodnień z Dotującym,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- dochodów z majątku powiatu.

Należy wypełnić tabelę nr 1 i 2.

III. Sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących, w tym placowych oraz wydatków inwestycyjnych

1. Wydatki bieżące

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2014 rok pomniejszone o wydatki jednorazowe. Nie przewiduje się wzrostu wydatków bieżących w stosunku do roku ubiegłego.

Ewentualne zwiększenie wydatków bieżących ponad plan roku 2014 możliwe jest tylko w przypadku wskazania oszczędności w identycznej wysokości.

Należy wypełnić tabelę nr 3 i 4.

2. Wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2015 r., ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2014 rok z uwzględnieniem świadczeń wypłacanych jednorazowo.

Jednostki organizacyjne ustalają wielkości wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych bazując na aktualnym stanie etatów dla danej jednostki. Nie przewiduje się wzrostu zatrudnienia w roku 2015.

Dla wszystkich pracowników należy przyjąć, iż wynagrodzenia w 2015 r. pozostaną na poziomie roku 2014. (Wzrost tylko dla zachowania minimalnej płacy – 1.750,00 zł w 2015 roku).

W przypadku zmiany stopnia awansu pracowników pedagogicznych informację o tym fakcie należy zamieścić w kolumnie „uwagi”.

Należy wypełnić tabelę nr 5 .

W budżetach poszczególnych jednostek należy zaplanować fundusz nagród dla pracowników niepedagogicznych (jeżeli regulamin wynagradzania przewiduje jego występowanie) w wysokości 5,00% planowanych rocznych wydatków na wynagrodzenia + obowiązkowe obciążenia pracodawcy.

3. Odpis na ZFŚS

Przy przygotowywaniu materiałów planistycznych należy przyjąć iż podstawa do ustalania odpisu na zfsś w roku 2015 pozostaje niezmieniona w stosunku do roku 2014 i wynosi 2.917,14 zł. Wysokość odpisu na jednego pracownika niepedagogicznego wynosi 1.093,93 zł

Odpis dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć – 2.879,91 zł.

4. 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. z 2013, poz. 1144).

5. 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.

6. 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 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
- 2) 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.

7. 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 Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego.

Planowane limity wydatków na zadania wieloletnie winny być ujmowane w wielkościach określonych w obowiązującej WPF. W przypadku konieczności ujęcia w budżecie na rok 2015 innych wielkości niż określone w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej należy szczegółowo uzasadnić różnice pomiędzy wielkościami wynikającymi z obowiązującej wieloletniej prognozy finansowej a proponowanymi wielkościami.

Należy wypełnić tabelę nr 6 i 7.

Przedsięwzięcia wieloletnie majątkowe należy ująć w tabeli nr 8.

Przedsięwzięcia wieloletnie bieżące należy ująć w tabeli nr 9

Integralną część wytycznych stanowią tabele od nr 1 do nr 9.

.....
(nazwa jednostki)

Tabela Nr 1

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2015
Projekt dochodów własnych powiatu

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2014			Projekt planu na 2015 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2014)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		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. z 2014, poz. 1053)

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2015
Projekt dochodów związanych z realizacją zadań rządowych

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2014			Projekt planu na 2015 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2014)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		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. z 2014, poz. 1053)

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)

Tabela Nr 3

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu powiatu na rok 2015

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2014			Projekt planu na 2015 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2014)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		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. z 2014, poz. 1053)

..... (Data) (Sporządził) (Akceptował)

.....
 (nazwa jednostki)

Dział
 (nr, nazwa)

Rozdz.
 (nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu wydatków budżetu powiatu na rok 2015
Projekt wydatków związanych z realizacją zadań rządowych

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2014			Projekt planu na 2015 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2014)	przewidyw. wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem		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. z 2014, poz.1053)

.....
 (Data)

.....
 (Sporządził)

.....
 (Akceptował)

Działanie		Planowane wypłaty												Odpisywanie emerytalne		Nagrody jubileuszowe		
Pracownicy pedagogiczni - administracja		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
Pracownicy pedagogiczni - szkoły podstawowe specjalne																		
888 - można wpisać pełną liczbę liter nazwiska lub inny symbol																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy administracji - szkoły podstawowe specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy pedagogiczni - gimnazja specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy administracji - liceum ogólnokształcące specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy pedagogiczni - liceum ogólnokształcące specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy administracji - liceum ogólnokształcące specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy pedagogiczni - szkoły zawodowe specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy administracji - szkoły zawodowe specjalne																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy pedagogiczni - SOŠW																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy administracji - SOŠW																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		
Pracownicy pedagogiczni - wczesne wspomaganie rozwoju dziecka																		
Nazwisko i imię SM	Stanowisko	Stopień awansu	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odpisywanie emerytalne	Nagrody jubileuszowe	Inne
1																		
2																		

Ogółem plan na 2015 r.

0,00

	Nazwisko i imię ^{XXX}	Stanowisko	Uwagi	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odprawa emerytalna	Ekwivalent za urlop	Nagroda jubileuszowa	Inne
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			
21																			
22																			
23																			
24																			
25																			
26																			
27																			
28																			
29																			
30																			
31																			
32																			
33																			
34																			
35																			
36																			
37																			
38																			
39																			
40																			
41																			
42																			
43																			
44																			
45																			
46																			
47																			
48																			
49																			
50																			
51																			
52																			
53																			
54																			
55																			
56																			
57																			
58																			
Razem				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

XXX można wpisać np. pierwsze litery nazwiska lub inny symbol

.....
(nazwa jednostki)**Materiały planistyczne do projektu wydatków remontowych budżetu powiatu na rok 2015**

Dział/Rozdział	Nazwa zadania, szczegółowy opis	Planowane kwoty w zł		
		środki własne	środki zewnętrzne/źródło pochodzenia	ogółem
1	2	3	4	5

Data:

Sporządził:

Akceptował:

.....
(nazwa jednostki)

Materiały planistyczne do projektu wydatków majątkowych budżetu powiatu na rok 2015

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:

