

Wytyczne do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2014 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 2014 r.:

- | | |
|---|-------------|
| - wzrost PKB | 2,5 % |
| - wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych | 2,4 % |
| - realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce | 1,0 % |
| - minimalne wynagrodzenie za pracę od dnia 1 stycznia 2014 r. | 1.680,00 zł |

I. Metodyka przygotowywania materiałów planistycznych do projektu budżetu

1. Podstawą do przygotowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2014 r. jest przewidywane wykonanie planu budżetu za 2013 r. (po zmianach wg stanu na dzień 30 września 2013 r.).
2. Przy przygotowywaniu materiałów należy brać pod uwagę ustalenia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2013-2018
3. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przekaze 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 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.

II. Sposób wyznaczania dochodów

1. 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 płacowych oraz wydatków inwestycyjnych

a) wydatki bieżące

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2013 rok pomniejszone o wydatki jednorazowe. Nie przewiduje się wzrostu wydatków bieżących w stosunku do roku ubiegłego.

Ewentualne zwiększenie wydatków bieżących ponad plan roku 2013 możliwe jest tylko w przypadku wskazania oszczędności w identycznej wysokości.

Należy wypełnić tabelę nr 3 i 4.

b) wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2014 r., ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2013 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 2014.

Dla wszystkich pracowników należy przyjąć, iż wynagrodzenia w 2014 r. pozostaną na poziomie roku 2013.

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.

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 2014 rok dla pracowników niepedagogicznych wynosi **3.200,00 zł.** (wartość szacunkowa), tym samym 37,5% odpis na 1 zatrudnionego wyniesie **1.200,00 zł.**

W przypadku pracowników pedagogicznych należy przyjąć, iż podstawa odpisu wynosząca 110% kwoty bazowej (2.717,59 zł) wynosi **2.989,35 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 2011 r. Nr 127, poz. 721), 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.

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 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 2014 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)

Dział
(nr, nazwa)

Rozdz.
(nr, nazwa)

Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2014
Projekt dochodów własnych powiatu

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2013			Projekt planu na 2014 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2013)	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. Nr 38, poz. 207 ze zm)

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

.....
(nazwa jednostki)**Dział**

(nr, nazwa)

Rozdz.

(nr, nazwa)

**Materiały planistyczne do projektu dochodów budżetu powiatu na rok 2014
Projekt dochodów związanych z realizacją zadań rządowych**

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	os ¹⁾	Rok 2013			Projekt planu na 2014 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2013)	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. 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 2014

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	§ ¹⁾	Rok 2013			Projekt planu na 2014 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2013)	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. 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 2014
Projekt wydatków związanych z realizacją zadań rządowych

w złotych

Wyszczególnienie ¹⁾	os ¹⁾	Rok 2013			Projekt planu na 2014 r.	Wskaźnik w %	
		Plan				5 : 4	6 : 5
		wg uchwały budżetowej	po zmianach (30.09.2013)	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. Nr 38, poz. 207ze zm)

.....
(Data)

.....
(Sporządził)

.....
(Akceptował)

Ogółem plan na 2014 r. 0,00

	Nazwisko i imię ^{XXX}	Stanowisko	Urząd	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Odprawa awansowa	Ekwiwalent za latop	Nagroda jubileuszowa	Inno
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 - nazwa wpisać np. pięcioczęść nazwiska lub inny symbol

(nazwa jednostki)

Materiały planistyczne do projektu wydatków remontowych budżetu powiatu na rok 2014

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 2014

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:

