

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 2014 w oparciu o przyjęte w czerwcu 2013 roku założenia do projektu budżetu państwa na rok 2014.

Warunki gospodarcze w jakich tworzony będzie budżet państwa na rok 2014 są trudne z uwagi na niestabilną sytuację ekonomiczną w Europie i na świecie.

Dlatego też w założeniach do budżetu państwa w dalszym ciągu dąży się do zredukowania nadmiernego deficytu.

Ustawa o finansach publicznych zawiera mechanizmy ograniczające wzrost wydatków sektora rządowego i samorządowego. Budżet państwa na rok 2014 przyjmuje następujące wskaźniki:

- średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych o 2,4%,
- realny wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej o 1%,
- wzrost PKB w ujęciu realnym o 2,5%.



Załącznik
do Uchwały Zarządu
Powiatu Bydgoskiego
Nr 234./13
z dnia 12.09.2013 roku

**Wytyczne do opracowania materiałów planistycznych przyjmowanych
do projektu budżetu Powiatu Bydgoskiego na 2014 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 szczególności określonej niniejszą uchwałą.

§2. Opracowanie planów, o których mowa w §1 następuje na podstawie przewidywanego wykonania roku 2013 uwzględniając zasady dyscypliny reguły wydatkowej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych

§3. Planowane kwoty dochodów z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych.

§4. Kalkulację wydatków należy sporządzić 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.

§5. Przy planowaniu budżetu należy uwzględnić zmiany kompetencyjne wchodzące w życie z dniem 01.01.2014 roku.

§6. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach z jednostek organizacyjnych powiatu i Wydziałów Starostwa Powiatowego.

§7. Planowane dochody i wydatki (w zaokrągleniu do 100 zł.) ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach wg zadań na rok 2014.

Plany należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości, podstawy prawnej ich przyjęcia oraz wskazaniem szczegółowej kalkulacji.

§8. 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

Założenia w zakresie planowanych dochodów

§9. Przyjmuje się następujące wytyczne do określenia dochodów z tytułu:

1. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT – przewidywane wykonanie za rok 2013,
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 2014,
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 oraz zbędnego majątku ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego.

§10. 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

§11. Podstawą do planowania wynagrodzeń osobowych na 2014 rok jest:

- a) zatrudnienie według przewidywanego stanu na dzień 31.12.2013 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% wzrost funduszu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi - jeżeli prognozowane dochody bieżące powiatu będą bilansowały wydatki bieżące,
- e) planowane na rok 2014 wydatki na wynagrodzenia należy przedstawić, zgodnie z Tabelą Nr 1 dla nauczycieli i Tabelą Nr 2 dla administracji i obsługi

§12. Dodatkowe wynagrodzenie roczne planuje się w wysokości 8,5% sumy wypłaconych wynagrodzeń w 2013 roku, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

§13. 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.

§14. Wydatki na ZFŚS na jednego pracownika należy planować w oparciu o aktualne przepisy prawne przyjmując stawkę bazową roku 2013. W odniesieniu do nauczycieli ZFŚS planuje się zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela.

§15. Zakłada się odpis na dofinansowanie doształcenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1% rocznych środków na wynagrodzenia osobowe, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§16. Poziom wydatków bieżących – rzeczowych i usług związanych z utrzymaniem jednostek organizacyjnych ustala się w oparciu o 95% przewidywanego wykonania wydatków roku 2013, pomniejszone o wydatki jednorazowe (np. zakup sprzętu komputerowego, wyposażenie, prace remontowe itp.).

§17. Planując prace remontowe w jednostce należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.

§18. W ramach zadań inwestycyjnych należy wskazać zadania inwestycje niezakończone – rozpoczęte w roku 2013 i latach wcześniejszych i ująć zadania niezbędne do realizacji.

§19. Wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne w części opisowej uzasadnić konieczność dokonania powyższego wydatku inwestycyjnego.

§20. Dotacje należy planować do wysokości z 2013 roku z uwzględnieniem przewidywanych zmian.

§21. W projekcie budżetu ująć wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.

§22. 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

§23. 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 2014 na kolejne lata.

§24. 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.

§25. Projekty planów należy składać Skarbnikowi Powiatu w terminie do 30 września 2013 roku.

ROZDZIAŁ:

1. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI W 2014 ROKU (§ 4010)

[illegible]

ROZDZIAŁ:

2. KALKULACJA PLANOWANYCH WYNAGRODZEŃ ADMINISTRACJI I OBSŁUGI W 2014 ROKU (§ 4010)

Lp.	Wyszczególnienie	ETATY	WYNAGRODZENIA MIESIĘCZNE	w tym:					fundusz nagród	WYNAGRODZENIA JAEDNORAZOWE	w tym:			OGÓŁEM NAUCZYCIELE (4+10+11)	WZROST WYNAGRODZEŃ O 3%
				wynagrodzenie zasadnicze	wysługa lat	dodatek funkcyjny	premie	inne			odprawy emerytalne	nagrody jubileuszowe	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	STYCZEŃ														
2	LUTY														
3	MARZEC														
4	KWIECIEŃ														
5	MAJ														
6	CZERWIEC														
7	LIPIEC														
8	SIERPIEŃ														
9	WRZESIEŃ														
10	PAŹDZIERNIK														
11	LISTOPAD														
12	GRUDZIEŃ														
	RAZEM:														

3. KALKULACJA DODATKOWEGO WYANGRODZENIA ROCZNEGOW 2014 ROKU (§ 4040)

Lp.	Wyszczególnienie	§ 4010 PRZEWIDYWANE WYKONANIE W 2013 ROKU	§ 4040 DODATKOWE WYNAGRODZENIE WYPŁACANE W 2014 ROKU
		3	4
1	2		
1	NAUCZYCIELE		
2	POZOSTALI PRACOWNICY		
	RAZEM:		