

UCHWAŁA NR 184/2008

ZARZĄDU POWIATU W POLICACH

z dnia 28 sierpnia 2008 r.

w sprawie zatwierdzenia instrukcji planistycznej „Zasady opracowywania projektu budżetu na 2009 rok”

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, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688 i Nr 214, poz. 1806, z 2003 r. Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759 oraz z 2007 r. Nr 173, poz. 1218) w związku z § 1 Uchwały Nr XIX/131/2008 Rady Powiatu w Policach z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej na 2009 rok uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się i wprowadza do stosowania instrukcję planistyczną „Zasady opracowywania projektu budżetu na 2009 rok” stanowiącą załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się odpowiednio Naczelnikowi Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach, dysponentom poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego oraz kierownikom komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Policach i jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu Polickiego.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASADY OPRACOWYWANIA PROJEKTU BUDŻETU NA 2009 ROK

A. ZASADY OGÓLNE.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Policach oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego opracowują projekty poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego na 2009 rok w szczególności i na zasadach określonych w niniejszej instrukcji.
2. Projekty poszczególnych części budżetu opracowuje się na podstawie:
 - 1) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji na 31.12.2008 r. oraz założeń co do poszczególnych zadań na rok 2009;
 - 2) aktualnej oraz planowanej struktury organizacyjnej z uwzględnieniem skutków prognozowanych zmian;
 - 3) aktualnego oraz przyszłego stanu prawnego dotyczącego realizowanych zadań;
 - 4) istniejącej sieci jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego finansowanych z budżetu powiatu, z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia, połączenia lub likwidacji;
 - 5) stanu etatów i wynagrodzeń przewidywanych do wykonania na 31.12.2008 r. z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia;
 - 6) przewidywanego poziomu dochodu Powiatu Polickiego z uwzględnieniem dochodów na zadania zlecone oraz w zakresie porozumień;
 - 7) przewidywanego poziomu pozyskania środków finansowych z budżetu Unii Europejskiej oraz planu ich wydatkowania.
3. Projekty poszczególnych części budżetu winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej zgodnie z **Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych** (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), z uwzględnieniem wersji obowiązującej od 1.01.2009 r.
4. Ujęcie w projekcie budżetu Powiatu Polickiego na rok 2009 zadań nowych powinno być poparte szczegółowym opisem tych zadań wraz z kalkulacją wydatków.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.

1. Zobowiązuje się dysponentów środków budżetowych do opracowania projektów poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego - dochodów i wydatków w zakresie rozdziałów przypisanych w układzie wykonawczym w roku 2008 oraz z uwzględnieniem nowych zadań przewidywanych do realizacji od roku 2009 - na podstawie projektów planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych (w tym gospodarstw pomocniczych) z podziałem na zadania własne (m.in. środki własne powiatu, środki z PFOŚiGW), zlecone i porozumienia (m.in. porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi) - w oparciu o formularze planistyczne, których wzory stanowią załączniki odpowiednio nr 1, nr 2, nr 3, nr 4 i nr 5 do niniejszej instrukcji.

2. Zobowiązuje się Geodetę Powiatowego do opracowania projektu planu przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.
3. Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa Starostwa Powiatowego w Policach do opracowania projektu planu przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
4. Przy planowaniu dochodów należy:
 - 1) w zakresie dochodów zależnych od budżetu państwa przyjąć kalkulację roku 2008;
 - 2) w zakresie dochodów własnych zależnych od jednostek organizacyjnych Powiatu Polickiego przyjąć poziom możliwy do zrealizowania;
 - 3) każdą główną pozycję dochodów wyszczególnić w pozycji tytuł (dotyczy **FORMULARZA 1**) oraz załączyć szczegółową kalkulację lub opis tejże pozycji;
 - 4) nie ujmować w planie dochodów o niewielkiej kwocie np. z tytułu odsetek od środków na rachunku bankowym.
5. Przy planowaniu wydatków:
 - 1) kalkulacja wydatków winna być dokonywana według aktualnego poziomu cen (stawek, taryf, opłat), z uwzględnieniem zakładanego na rok 2009 poziomu inflacji;
 - 2) poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć 100% kwoty przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych w roku 2008, powiększonej o wskaźnik inflacji;
 - 3) przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wynagrodzenia wg przewidywanego stanu na koniec 2008 roku z uwzględnieniem nominalnego wzrostu wynagrodzeń w 2009 roku o 3% oraz skutków zmian wynikających z planowanego zmniejszenia lub zwiększenia zatrudnienia;
 - 4) kalkulacji wydatków budżetowych na rok 2009 należy dokonywać w oparciu o zasadę, że bazą wyjściową do planowania na rok 2009 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2008, przy czym z przewidywanego wykonania należy wyłączyć wydatki na zadania zakończone w 2008 roku, niewymagające kontynuacji w roku następnym, a ująć wydatki nowych zadań oraz skorygować kontynuowane wydatki o ewentualne obniżki kosztów;
 - 5) wydatki bieżące należy rozumieć jako sumę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, dotacji, wydatków na obsługę długu, wydatków rzeczowych bez nakładów inwestycyjnych; jednocześnie należy w wydatkach rzeczowych wskazać wydatki remontowe według poszczególnych tytułów, których szczegółowy opis i kalkulację należy dołączyć do składanych formularzy planistycznych;
 - 6) wydatki inwestycyjne należy wyszczególnić w formularzach planistycznych z rozbiciem na poszczególne zadania i zakupy inwestycyjne; jednocześnie należy dołączyć do składanych materiałów planistycznych szczegółowy opis zadań inwestycyjnych;
 - 7) wykaz umów o partnerstwie publiczno-prywatnym winien zawierać:
 - a) przedmiot i cel umowy,
 - b) strony umowy,
 - c) okres wykonywania umowy,
 - d) łączną kwotę wydatków na wykonanie umowy, w tym łączną kwotę wydatków budżetu,
 - e) łączne kwoty wydatków w poszczególnych latach, w tym łączną kwotę wydatków budżetu w poszczególnych latach.

Zbiornicze zestawienie wydatków remontowych, modernizacyjnych oraz inwestycyjnych za lata 2007-2008 i planowanych na rok 2009 należy ująć w **FORMULARZU 3**.

Zbiornicze zestawienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej, PFRON i innych na podstawie zawartych i planowanych umów należy ująć w **FORMULARZU 4**.

Zbiornicze zestawienie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym należy ująć w **FORMULARZU 5**.

6. Dysponenci poszczególnych części budżetu mogą rozszerzyć zakres wymaganych informacji niezbędnych do prawidłowego zweryfikowania przedstawianych materiałów planistycznych.
7. Dysponenci poszczególnych części budżetu określają dla podległych jednostek modelowe proporcje pomiędzy wydatkami osobowymi, a rzeczowymi, z tym, że planowany procentowy udział wydatków rzeczowych w roku 2009 nie powinien być niższy od planowanego wykonania tej proporcji w roku 2008.
8. Dysponenci poszczególnych części budżetu winni uzyskać akceptację nadzorującego członka kierownictwa Starostwa Powiatowego w Policach dla przedkładanych materiałów planistycznych.
9. Dysponenci poszczególnych części budżetu są odpowiedzialni za prawidłowość i rzetelność materiałów planistycznych, za których zakres odpowiadają.
10. Dysponenci poszczególnych części budżetu oraz podległe jednostki budżetowe sporządzają projekt planu na rok 2009 zgodnie z **FORMULARZEM 1**.
11. Projekty planów finansowych gospodarstw pomocniczych oraz rachunków dochodów własnych sporządza się zgodnie z zasadami obowiązującymi dla druków sprawozdawczych to jest odpowiednio **Rb31** i **Rb32** z podaniem przewidywanego wykonania roku 2008 i planem na rok 2009.
12. Projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń na 2009 rok sporządza się zgodnie z **FORMULARZEM 2**.
13. Projekty planów finansowych funduszy celowych sporządza się zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi tych funduszy w szczególności: dział, rozdział, paragraf, zadanie z przewidywanym wykonaniem roku 2008 i planem na rok 2009 z wykorzystaniem zasad obowiązujących dla druków sprawozdawczych tj. **Rb-33**.
14. Informację o zamiarze utworzenia rezerw celowych należy złożyć wraz z uzasadnieniem.

C. CZĘŚĆ OPISOWA.

1. Dysponenci poszczególnych części budżetu Powiatu Polickiego opracowują i przekazują wraz z formularzami planistycznymi część opisową do budżetu na rok 2009.
2. Część opisowa winna zawierać:
 - 1) omówienie i objaśnienia do zaplanowanych pozycji budżetowych ujętych

- w formularzach planistycznych, w szczególności:
- omówienie dochodów z poszczególnych źródeł ze wskazaniem sposobu i podstaw ich obliczania,
 - uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków;
- 2) opisowe rozwinięcie przedstawionych w części tabelarycznej kalkulacji dochodów i wydatków, np.:
- limit etatów kalkulacyjnych na 31.12.2008 x średnia płaca na 31.12.2008 x 12 m-cy - fundusz wynagrodzeń na rok przyszły + inne wypłaty wynikające ze stosunku pracy;***
- 3) uzasadnienie realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych i remontowych;
- 4) opis zadań inwestycyjnych, a w szczególności:
- nazwę zadania inwestycyjnego,
 - zakres rzeczowy zadania,
 - wartość kosztorysową lub szacowaną przez jednostkę,
 - termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - w przypadku inwestycji kontynuowanych procentowy stopień zaawansowania zadania oraz nakłady poniesione do 31 lipca 2008 r.,
 - plan realizacji zadania w roku 2009,
 - plan realizacji zadania w latach następnych (w przypadku programów wieloletnich)
 - źródła finansowania programów wieloletnich, z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, pozostałe);
- 5) szczegółowe omówienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi oraz innych źródeł m.in. PFRON.

Opracowane materiały planistyczne należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia **30 września 2008 roku** w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach (po weryfikacji przez merytoryczną komórkę organizacyjną).

W przypadku wątpliwości należy się kontaktować z Naczelnikiem Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Policach lub bezpośrednio ze Skarbnikiem Powiatu Polickiego.

Sporządzenie projektów planów finansowych niekompletnych, bądź niezgodnie z niniejszą instrukcją, mogą skutkować nie ujęciem zadań w projekcie budżetu na 2009 rok, szczególnie dotyczy to zadań inwestycyjnych i remontowych.

Formularze nr 1, 2, 3, 4 i 5 są dostępne w formacie excel (e-mail, poczta elektroniczna wewnętrzna).

Opracowane materiały planistyczne należy również przesłać pocztą elektroniczną na adres e-mail: skarbnik@powiat.policki.pl.