

Uchwała Nr 481/2006
Zarządu Powiatu Polickiego
z dnia 30 sierpnia 2006 r.

w sprawie zatwierdzenia instrukcji planistycznej
„Zasady opracowywania projektu budżetu na 2007 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 oraz z 2004 r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 167, poz. 1759) w związku z § 1 Uchwały Nr XLV/312/2006 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej na 2007 rok

Zarząd Powiatu Polickiego uchwala, co następuje:

§1

Zatwierdza się i wprowadza do stosowania instrukcję planistyczną „Zasady opracowywania projektu budżetu na 2007 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 2007 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 2007 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 31.12.2006 r. oraz założeń co do poszczególnych zadań na rok 2007,
- 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 31.12.2006 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 uwzględnieniem wersji obowiązującej od 1.01.2007 r.

4. Ujęcie w projekcie budżetu Powiatu Polickiego na rok 2007 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 2006 oraz z uwzględnieniem zadań nowych i zadań nie przewidywanych do realizacji w roku 2007 - na podstawie projektów planów finansowych zadań podległych jednostek organizacyjnych (w tym gospodarstw pomocniczych) z podziałem na zadania własne, zlecone, wynikające z porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz z umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, finansowane z dotacji z funduszy celowych (w tym powiatowych) oraz 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 2006,
- 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 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 2007 poziomu inflacji,
- 2) poziom wydatków bieżących nie może przekroczyć 100% kwoty przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych w roku 2006, powiększonej o wskaźnik inflacji,
- 3) przy planowaniu wynagrodzeń należy uwzględnić wynagrodzenia wg przewidywanego stanu na koniec 2006 roku z uwzględnieniem nominalnego wzrostu wynagrodzeń w 2007 roku o 3% oraz skutków zmian wynikających z planowanego zmniejszenia lub zwiększenia zatrudnienia,
- 4) 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,
- 5) 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, który w szczególności winien zawierać:

- a)nazwę zadania inwestycyjnego,
 - b)zakres rzeczowy zadania,
 - c)wartość kosztorysową lub szacowaną przez jednostkę,
 - d)termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
 - e)w przypadku inwestycji kontynuowanych procentowy stopień zaawansowania zadania oraz nakłady poniesione do 31 lipca 2006 r.,
 - f)plan realizacji zadania w roku 2007,
 - g)plan realizacji zadania w latach następnych (w przypadku programów wieloletnich)
 - h)źródła finansowania programów wieloletnich, z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, pozostałe).
- 6) 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 2005-2006 i planowanych na rok 2007 należy ująć w **FORMULARZU 3**.

Zbiornicze zestawienie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne należy ująć w **FORMULARZU 4**.

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

Ogólnie kalkulację wydatków budżetowych na rok 2007 należy oprzeć o zasadę, że bazą wyjściową do planowania na rok 2007 jest przewidywane wykonanie wydatków w roku 2006, przy czym z przewidywanego wykonania należy wyłączyć wydatki na zadania zakończone w 2006 roku, niewymagające kontynuacji w roku następnym, a ująć wydatki nowych zadań oraz skorygować kontynuowane wydatki o ewentualne obniżki kosztów. Powyższą zasadę obrazuje formuła:

$$\text{WYD 2007} = [\text{WYD 2006} \times (1 - \text{OSZ}) + \text{NOW} - \text{KON}]$$

gdzie:

WYD - wydatki budżetowe na wybrane zadanie,

OSZ - założony wskaźnik obniżki kosztów,

NOW - koszty nowych zadań (w warunkach roku '06),

KON - koszty zadań, które nie będą wykonywane po roku '06.

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 2007 nie powinien być niższy od planowanego wykonania tej proporcji w roku 2006.
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 2007 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 2006 i planem na rok 2007.
12. Projekt planu zatrudnienia i wynagrodzeń na 2007 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 2006 i planem na rok 2007 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 2007.

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 31.12.2006 x średnia płaca na 31.12.2006 x 12 m-cy - fundusz wynagrodzeń na rok przyszły + inne wypłaty wynikające ze stosunku pracy,

3) uzasadnienie realizacji zaplanowanych wydatków inwestycyjnych i remontowych,

4) szczegółowe omówienie wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Opracowane materiały planistyczne należy złożyć w nieprzekraczalnym terminie do dnia **29 września 2006 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 2007 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