

Ostróda, dnia 23.09.2019 r.

Założenia do opracowania wstępnych projektów planów finansowych dotyczących projektu budżetu powiatu na 2020 rok.

Założenia do projektu budżetu Powiatu Ostródzkiego na 2020 rok zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003r. (Dz.U. z 2018 poz. 1530 z późn.zm.) i ustawę o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r. (Dz.U. z 2019 poz. 869).

Ogólne zasady opracowania projektu budżetu.

1. Dokumentami, na których oparto podstawę konstrukcji budżetu powiatu są:
- Uchwała Nr XXXIX/307/2014 Rady Powiatu w Ostródzie z dnia 29 października 2014 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- przyjęte w projekcie ustawy budżetowej na 2020 rok planowane roczne kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów dla powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz kwotach dotacji celowych na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych powiatu – zgodnie z informacjami z Ministerstwa Finansów oraz z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- zadania powiatu określone ustawami.

2. Podstawą konstrukcji budżetu na 2020 r. jest analiza sytuacji finansowej powiatu w ostatnich latach oraz prognozy na lata kolejne z jednoczesnym wskazaniem na konieczność podjęcia działań mających na celu wypracowanie nadwyżek finansowych przeznaczanych na spłatę zadłużenia w kolejnych latach. W związku z planowaną realizacją w latach 2020-2021 wielu zadań drogowych, prognozuje się iż spłata istniejącego zadłużenia może nastąpić z zaciągnięcia nowego zadłużenia natomiast zakłada się, że spłata istniejącego zadłużenia w kolejnych latach nastąpi z własnych środków.

3. Podstawową zasadą budżetową przy opracowaniu i uchwalaniu budżetu będzie zasada równowagi budżetowej, rozumiana jako zrównoważenie wydatków dochodami powiększonymi o niezbędne przychody. Poziom wydatków bieżących wyznaczony zostanie przez możliwe do osiągnięcia dochody bieżące.

4. Wybór zadań przy konstruowaniu budżetu wynikać będzie przede wszystkim z zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej jako kontynuacja zadań wieloletnich, a także możliwości uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych oraz koncentrowanie się na zadaniach, których realizacja przyczyni się do osiągnięcia znaczących dla powiatu korzyści społecznych, gospodarczych czy finansowych. Wybór nowych zadań do realizacji determinowany będzie także działaniami zmierzającymi do wypracowania nadwyżek finansowych budżetu i zmniejszania poziomu długu w kolejnych latach .

5. Podstawą planowania kwot dochodów budżetowych są informacje o przypadających dla powiatu kwot z tytułu subwencji ogólnej, dotacji celowych, udziału we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych, a także kalkulacji z uwzględnieniem zagrożeń w ich realizacji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku, pozostałych dochodów, a także wpływów z innych opłat stanowiących dochody powiatu na podstawie ustaw.

6. Przy pracach planistycznych w zakresie kalkulacji wydatków bieżących należy kierować się podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu budżetu państwa na 2020 r., gdzie m.in.

- tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie 3,70%,
- ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną średniorocznie o 2,50%,
- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wyniesie 5 227 zł i wzrośnie nominalnie o 6,00%, a realnie o 3,40%,
- kwota bazowa dla nauczycieli – zgodnie z art.30 ust.3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 poz. 967 z późn.zm.) wynosi:
 - od dnia 1 stycznia 2020 r. 3 337,55 zł.

W zakresie odpisu na fundusz socjalny nauczycieli przyjmuje się, że do czasu uregulowania w ustawie o budżecie na 2020 rok, nadal będzie dokonywany w oparciu o kwotę bazową z dnia 01.01.2013 r. wynoszącą 2 717,53 zł. Zgodnie z przeliczeniem dla nauczyciela zatrudnionego w pełnym wymiarze zajęć wynosi on **2 989,28 zł**, tj. 2 717,53 zł x 110%.

Wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,80% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, które dzieli się następująco:

- 60% pozostaje w dyspozycji dyrektora szkoły,
- 40% pozostaje w dyspozycji Zarządu Powiatu.

Wytyczne do budowy projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu.

1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, naczelnicy wydziałów, koordynator referatu oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracowują materiały planistyczne – projekt planu finansowego- na wzorach formularzy dotychczas obowiązujących.

2. Bazą wyjściową do budowy projektu planu finansowego na 2020 r. jest przewidywane wykonanie za 2019 r. , przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłącza się wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki nie wymagające kontynuacji w roku następnym (tzn. na zadania kończące się w 2019 r.). Jednocześnie koniecznym staje się dalsze utrzymanie dyscypliny budżetowej, a w szczególności w tych obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

3. Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.

4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedstawić uzasadnienie do kalkulacji planowanych dochodów i wydatków.

5. Złożone projekty planów są propozycjami Wydziałów Starostwa i jednostek organizacyjnych i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.