

Uchwała Nr 71/2024
Zarządu Powiatu Drawskiego
z dnia 10 września 2024 roku

W sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2025 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2042.

Na podstawie art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz uchwały Nr XIX/195/2012 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, **Zarząd Powiatu Drawskiego uchwala co następuje:**

§ 1. W celu opracowania projektu budżetu na rok 2025, kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych, powiatowych służb, inspekcji i straży, a także naczelnicy wydziałów i innych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, obowiązani są do opracowania i przedłożenia Zarządowi Powiatu materiałów planistycznych, części opisowej źródeł dochodów oraz celowości planowanych wydatków, w formie pisemnej i elektronicznej.

§ 2. Określa się założenia do projektu budżetu na rok 2025 w tym:

- 1) zasady konstrukcji projektu budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2025 – załącznik nr 1,
- 2) założenia w zakresie prognozowania dochodów budżetowych na rok 2025 – załącznik nr 2,
- 3) założenia w zakresie wydatków i rozchodów budżetowych na rok 2025 - załącznik nr 3.

§ 3. Określa się zakres prac i procedurę składania materiałów planistycznych do projektu budżetu na rok 2025 – zgodnie z załącznikiem nr 4.

§ 4. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Drawskiego na rok 2025 sprawuje Skarbnik Powiatu.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu:

- | | |
|----------------------------|-------------------------|
| 1) Starosta Drawski | Jacek Kozłowski |
| 2) Wicestarosta | Tomasz Budzyński |
| 3) Członek Zarządu | Zbigniew Dudor |
| 4) Członek Zarządu | Piotr Płażalski |
| 5) Członek Zarządu | Jan Szewczyk |

ZASADY KONSTRUKCJI PROJEKTU BUDŻETU POWIATU DRAWSKIEGO NA 2025 ROK.

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na rok 2025 należy opracować w oparciu:
 - 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - 3) uchwałę Rady Powiatu Drawskiego nr XIX/195/2012 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - 4) Informację Ministra Finansów o planowanych udziałach powiatu w dochodach budżetu państwa oraz określonej dla powiatu subwencji na rok 2025,
 - 5) Informację Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej na rok 2025,
 - 6) umowy na realizację projektów z udziałem środków z budżetu UE,
 - 7) planowane ewentualne wnioski na realizację projektów z udziałem środków z budżetu UE,
 - 8) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Powiatu o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne,
 - 9) planowane rozchody, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przypadające na rok 2025, wynikające z zawartych z bankiem umów.
2. Powiatowe inspekcje i straże przekazują swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.
3. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przyjęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na 2025 r.
4. Z projektem budżetu Powiatu Drawskiego na 2025 rok zostanie przedłożony projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej.
5. Struktura projektu budżetu na 2025 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej ukierunkowane będą na racjonalizację wydatków budżetowych. Priorytetem jest zachowanie równowagi zarówno na etapie planowania i w trakcie realizacji budżetu przy ograniczeniach wynikających z działania dwóch systemowych reguł określonych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Spełnienie wymienionych reguł w istotny sposób ogranicza możliwość dowolnego kształtowania wydatków bieżących. W dalszym prognozowaniu na lata następne niezbędne będzie ograniczenie dynamiki wydatków bieżących.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA 2025 ROK.

1. Podstawą planowania dochodów na 2025 rok jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2024.
2. Przy ustalaniu dochodów należy uwzględnić:
 - 1) poziom windykacji zaległości,
 - 2) podjęte działania w celu pozyskania dodatkowych środków finansowych z budżetu UE, budżetu państwa, od innych jednostek samorządu terytorialnego oraz z innych źródeł,
 - 3) planowane zmiany w zakresie nowych możliwości świadczenia usług lub wynikających ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się z podziałem na bieżące i majątkowe.
4. W zakresie prognozowania dochodów należy dokonać szczegółowego podziału źródeł dochodów wraz z uzasadnieniem, podając ich kalkulację. Założony plan winien być realny do wykonania. Proponowane kwoty należy uzasadnić.
5. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:
 - 1) podatek dochodowy od osób fizycznych – w wysokości wskazanej przez MF,
 - 2) podatek dochodowy od osób prawnych – w wysokości wskazanej przez MF.
6. Subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa przyjmuje się w wysokości podanych przez właściwe organy.
7. Dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów.
8. Zaliczki i refundacje ze środków UE ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE PROGNOZOWANIA WYDATKÓW i ROZCHODÓW BUDŻETOWYCH NA 2025 ROK.

1. Ustala się następujące priorytety:

- 1) zabezpieczenie środków na rozchody (spłata kredytów zgodnie z umowami),
- 2) zabezpieczenie środków finansowych na zadania statutowe jednostek budżetowych,
- 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 4) zabezpieczenie środków potrzebnych do kontynuowania projektów współfinansowanych środkami budżetu UE.

2. Wydatki bieżące:

- 1) podstawą planowania wydatków statutowych w jednostkach oświatowych jest prognozowana wielkość subwencji,
- 2) podstawą planowania dla pozostałych jednostek jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w 2024 roku, pomniejszone o jednorazowe wydatki,
- 3) planowanie, jedynie niezbędnych wydatków, należy poprzedzić rzetelną analizą celowości i oszczędności ponoszonych kosztów,
- 4) za podstawę do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się kwotę obowiązującą w 2024 roku,
- 5) podstawą planowania udzielenia dotacji innym podmiotom są:
 - a) ustawa z dnia 7 września 1991r. prawo oświatowe,
 - b) ustawa z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - c) ustawa z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej,
 - d) zawarte porozumienia i umowy,
- 6) zadania pozastatutowe należy przedstawić:
 - a) w szczególności klasyfikacji budżetowej,
 - b) zadaniowo,
- 7) dysponenci planu wydatków Starostwa w zakresie swojej właściwości przedkładają projekt planu wydatków:
 - a) w szczególności klasyfikacji budżetowej,
 - b) zadaniowo,
- 8) wydatki związane z dodatkowymi działaniami w tym: promocyjnymi, edukacyjnymi, na rzecz osób niepełnosprawnych itp. należy wyszczególnić odrębnie z kalkulacją kosztów, a w przypadku pozyskania lub zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne na dofinansowanie zadania należy

wskazać proponowane źródło uzupełnienia środków finansowych na każde zadanie odrębnie z podaniem kwot.

3. Wydatki majątkowe (inwestycyjne):

- 1) wydatki majątkowe przedstawiane są zadaniowo,
- 2) inwestycje drogowe - przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają:
 - a) zadania kontynuowane (ujęte w WPF),
 - b) zadania, co do których Rada Powiatu podjęła uchwałę intencyjną i zobowiązującą do realizacji,
 - c) zadania, potwierdzone zewnętrznym wsparciem finansowym,
- 3) pozostałe zadania inwestycyjne – przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne. Pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają:
 - a) zadania kontynuowane (ujęte w WPF),
 - b) zadania potwierdzone zewnętrznym wsparciem finansowym,
 - c) zadania najpilniejsze zabezpieczające mienie Powiatu,
- 4) przyjmuje się ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych na rzecz zabezpieczenia środków finansowych na zadania współfinansowane z zewnętrznych źródeł krajowych i zagranicznych.

4. W projekcie budżetu planuje się rezerwy:

- 1) ogólną w wysokości do 1%,
- 2) celowe: na zarządzanie kryzysowe oraz inne rezerwy - z tym, że suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.

ZAKRES PRAC I PROCEDURA SKŁADANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2025 ROK.

1. Materiały planistyczne należy składać na drukach załączonych do uchwały. Dostępna jest możliwość dołączenia innych druków, które zdaniem kierowników jednostek, bądź pracowników merytorycznych są niezbędne przy projektowaniu budżetu.
2. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie. W materiałach projektowych bezwzględnie obowiązuje zasada realnego ujmowania wydatków.
3. Projekty planów jednostek oświatowych opracowuje Centrum Usług wspólnych w uzgodnieniu z dyrektorami jednostek oświatowych.
4. Planowanie zadań inwestycyjnych w zakresie inwestycji drogowych przedkłada Dyrektor ZDP wraz z ich źródłami finansowania.
5. Planowanie dotacji dla innych podmiotów w zakresie:
 - 1) działu 600 - transport - przedkłada Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych,
 - 2) działu 855 - rodzina – przedkłada Dyrektor PCPR , za pośrednictwem Centrum Usług Wspólnych,
 - 3) pozostałych zadań - przedkładają naczelnicy właściwych komórek organizacyjnych Starostwa.
6. Materiały do projektu budżetu powinny być sporządzone w układzie klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem 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. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), ponadto w przypadku wydatków majątkowych (inwestycyjnych), pozostałej działalności – oraz zadań realizowanych przez dysponentów planu wydatków Starostwa – zadaniowo.
7. W materiałach planistycznych należy zamieścić objaśnienia odrębnie dla każdego źródła dochodów i każdego typu zakupu lub usługi, ze szczególnym uwzględnieniem czynników kształtujących wzrost lub spadek projektowych wielkości w stosunku do przewidywanego wykonania w roku 2024.
8. Projekty planów wraz z uzasadnieniem opracowane przez:
 - 1) kierowników jednostek organizacyjnych, powiatowych służb, inspekcji i straży winny być przedłożone do Skarbnika Powiatu w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2024r.,
 - 2) dysponentów planu wydatków Starostwa w terminie do dnia 10 października 2024 r.

Uzasadnienie
do uchwały Nr 71/2024 Zarządu Powiatu Drawskiego
z dnia 10 września 2024.

Zgodnie z art. 233 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały budżetowej przysługuje wyłącznie zarządowi jst.

Niniejsza uchwała początkuje proces opracowania budżetu Powiatu Drawskiego na 2025 rok, w którym uczestniczyć będą wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu i poszczególne wydziały Starostwa.

Uchwała uszczegóławia zakres i formę materiałów planistycznych, określa sposób przygotowania cząstkowych planów finansowych budżetu, wskazuje osoby odpowiedzialne za przyjmowanie tych materiałów, ich przetwarzanie oraz wskazuje termin złożenia materiałów planistycznych, w celu umożliwienia Zarządowi Powiatu przygotowania ostatecznego projektu uchwały budżetowej na 2025 rok i przedłożenia do dnia 15 listopada 2024 roku Radzie Powiatu Drawskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Sporządziła: Joanna Andrykowska