

Założenia do projektu budżetu Powiatu Brzezińskiego na 2009 r.

- I. Przy opracowaniu projektu budżetu należy uwzględnić następujące założenia:
- rok bazowy - uchwała budżetowa na 2008 r., - rok
 - budżetowy - od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
 - projektowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych - 102,9
 - projektowany wskaźnik wzrostu wynagrodzeń wraz z pochodnymi - 103,9
- II. Prognozowane dochody należy ustalić według dotychczasowych źródeł ich powstawania oraz według cen, taryf i norm stawek kalkulacyjnych przyjętych w zawartych umowach.
- III. Prognozowane wydatki należy planować na zadania z zakresu działalności, wynikającego z obowiązujących przepisów, uwzględniając przy tym:
- 1) przewidywany stan organizacyjny na dzień 31 grudnia 2008 r.,
 - 2) przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2008 r.,
 - 3) wynagrodzenia według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem projektowanego wskaźnika wzrostu w 2009 r. w wysokości 3,9 %,
 - 4) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080) z uwzględnieniem późniejszych zmian,
 - 5) łączne wydatki bieżące rzeczowe (bez wydatków majątkowych) należy przeszacować o wskaźnik wzrostu wynoszący 2,9%, a przy znacznym wzroście planowanych wydatków w porównaniu do roku 2008 uzasadnić ten wzrost,
 - 6) dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć obowiązujący odpis roku bazowego, tj. 906,61 zł; jednostki organizacyjne, których odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kształtowany jest według przepisów szczególnych, przy ustalaniu obligatoryjnego odpisu kierują się tymi przepisami,
 - 7) wydatki majątkowe winny obejmować:
 - opis zadania,
 - okres realizacji,
 - wartość kosztorysową,
 - wydatki poniesione do roku 2008,
 - wydatki do poniesienia w roku 2009,
 - wydatki do poniesienia w latach następnych (przy zadaniach inwestycyjnych wieloletnich).

IV. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:

- 1) zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
- 2) czynników, które spowodowały wzrost lub spadek planu na 2009 rok w stosunku do przewidywanego wykonania w 2008 roku,
- 3) dochodów i wydatków jednorazowych lub nie zapisanych w budżecie 2008 roku,
- 4) kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2009 roku.

V. W przypadku zmian zakresu działania spowodowanych wprowadzeniem nowych źródeł dochodów lub zamieszczenia nowych upoważnień do dokonywania wydatków należy podać przepisy prawne, z których zmiany te wynikają.

VI. W wydatkach na cele inwestycyjne nie planuje się remontów, które finansowane są w ramach wydatków bieżących.

VII. Projekty planu dochodów i wydatków na rok 2009 należy przedłożyć w pełnej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

VIII. Planując środki należy kierować się gospodarnością i celowością, uwzględniając najbardziej niezbędne potrzeby.