

I. Planowane wskaźniki MAKROEKONOMICZNE.

1. Przyjęte założenia do projektu ustawy budżetowej państwa na 2018 r.

Rząd przyjął 6 czerwca 2017 r. założenia do projektu budżetu państwa na rok 2018. Na potrzeby projektu budżetu państwa na 2018 r. przyjęto następujące wskaźniki makroekonomiczne:

- dynamika realna PKB – 3,8 proc.;
- średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) – 2,3 proc.;
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 4,7 proc.;
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw – 5,3 proc.;
- przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej – 10 457 tys. etatów;
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 6,4 proc.;
- przeciętne zatrudnienie w państwowej sferze budżetowej – 545 tys. etatów (z uwzględnieniem dotychczasowego rozdysponowania w rezerwach celowych na 2017 r.);
- średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – 100,0 proc. w ujęciu nominalnym (oznacza to, że wynagrodzenia w 2018 r. nie będą automatycznie waloryzowane jednym wskaźnikiem).

Z uwagi na konieczność przestrzegania tzw. stabilizującej reguły wydatkowej, unijnych reguł fiskalnych oraz zabezpieczenia środków na projektowane działania rządu (kontynuacja programu „Rodzina 500 plus”, dalsza modernizacja sił zbrojnych, obniżenie wieku emerytalnego) w 2018 r. planowane jest utrzymanie wynagrodzeń na poziomie 100 proc. 2017 r.

Określenie średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 100,0 proc., nie wyklucza wzrostu wynagrodzeń indywidualnych w ramach planowanych środków na płace.

W przyjętych założeniach do ustawy budżetowej na 2018 r. **nie przewidziano podwyżek dla nauczycieli,**

2. Przyjęte wskaźniki do budowy projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2018 r.

Przy pracach planistycznych należy kierować się aktualną sytuacją Powiatu oraz podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu budżetu państwa na 2018 r. z poniższymi zastrzeżeniami:

- 1) planowane wydatki bieżące (pozostałe) wzrost maksymalny do **2,3 %**,
- 2) planowane wydatki bieżące dot. wynagrodzeń i pochodnych- **8 %**.

Należy wziąć pod uwagę wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty **2.080 zł**, oraz wzrost dodatków stażowych, jubileuszowych, odpraw emerytalnych jak również awans zawodowy nauczycieli.

II. Metodologia budowy projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu.

1. Punktem wyjścia budowy projektu planu finansowego jednostki organizacyjnej na 2018 r. są realne potrzeby jednostki które nie powinny wykraczać poza ramy finansowe przewidywanego wykonania za 2017 r.

2. Przy konstrukcji budżetu należy dążyć do uzyskania równowagi pomiędzy dochodami a wydatkami, z uwzględnieniem środków na spłatę rat kredytów i wykup obligacji oraz do uzyskania nadwyżki dochodów nad wydatkami bieżącymi.

3. Intensyfikować działania mające na celu pozyskiwanie środków z Funduszy Strukturalnych, Inicjatyw Wspólnotowych oraz innych źródeł pozabudżetowych w celu realizacji priorytetowych zadań Powiatu Żagańskiego.
4. Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
5. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach projektu muszą mieć uzasadnienie ekonomicznie i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.
6. Służby finansowe będą prowadzić odpowiedni nadzór i analizy kształtowania się wydatków, w tym wydatków płacowych, egzekwując stosowne informacje od składających plany.
7. Nowe obszary działalności w projekcie budżetu mogą być uwzględnione na podstawie kalkulacji wydatków stosowanych przez jednostki budżetowe.

III. Sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących, w tym płacowych oraz wydatków inwestycyjnych.

Przy ustalaniu wydatków w projektach planów na 2018 r. należy kierować się następującymi zasadami:

a) wydatki ogółem:

Wydatki należy planować w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Należy zabezpieczyć w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług- zarówno w części bieżącej jak i majątkowej wydatków budżetowych.

Należy wziąć pod uwagę podpisane umowy na projekty współfinansowane z Unii Europejskiej, bezwzględnie zaplanować wkład własny w wydatkach na 2018 rok.

Wysokość ogólnych wydatków bieżących (bez wynagrodzeń i pochodnych) ustala się w oparciu o ich przewidywane wykonanie za 2017 rok. Należy odjąć z wykonania za 2017 rok jednorazowe wydatki (zakup sprzętu komputerowego, biurowego, wyposażenia, remonty i inne poniesione w 2017 roku), które nie są ponoszone co roku.

Ewentualne propozycje zwiększenia wydatków bieżących muszą mieć racjonalne uzasadnienia - mogą dotyczyć np. planowanych wydatków związanych z eksploatacją nowych obiektów i ich wyposażenia, a przyjętych do użytkowania przez jednostkę organizacyjną.

b) wydatki bieżące związane z wynagrodzeniami i pochodnymi:

Wysokość wydatków przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne w 2018 r. należy ustalić w oparciu o zatrudnienie na dzień 01.09.2017 r. W 2018 r. **należy zaplanować podwyżki dla administracji i obsługi w wysokości 8%**. W kwocie podwyżek należy uwzględnić nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, wzrost dod. Stażowego, jak również wzrost najniższego wynagrodzenia (2.080 zł). Kalkulacje wynagrodzeń na 2018 rok należy wykazać zgodnie z tabelą NR 8

c) wydatki remontowe i inwestycyjne

Przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie możliwościami pozyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych oraz stanem przygotowania inwestycji do realizacji w latach poprzednich.

Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, posiadane zezwolenia, kosztorysy itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. Priorytetowe są zadania wynikające z Wieloletniego Programu Finansowego i Wieloletniego Programu Inwestycyjnego.

d) wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej – powierzone i zlecone.

Wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej należy zaplanować zgodnie z informacją od dysponentów środków budżetu państwa.

IV. Dochody.

Podstawą planowania dochodów na 2018 rok jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017. Należy wziąć pod uwagę zawarte umowy z dzierżawcami nieruchomości i wykazać je w dochodach zgodnie ze stanem faktycznym.

Planowane do wypracowania przez jednostkę dochody należy ująć w projekcie budżetu na rok 2018 w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) i o te dochody jednostka zwiększa planowane wydatki.

V. Uwagi końcowe:

W ramach tak skonstruowanego budżetu należy:

1. Zapewnić środki w odpowiedniej wysokości na obsługę długu publicznego z tytułu emisji obligacji samorządowych oraz zaciągniętych kredytów bankowych.
2. Przy konstrukcji budżetu należy dążyć do uzyskania równowagi pomiędzy dochodami a wydatkami, z uwzględnieniem środków na spłatę rat kredytów i wykup obligacji oraz do uzyskania nadwyżki dochodów nad wydatkami bieżącymi.
3. Intensyfikować działania mające na celu pozyskiwanie środków z Funduszy Strukturalnych, Inicjatywy Wspólnotowych oraz innych źródeł pozabudżetowych w celu realizacji priorytetowych zadań Powiatu Suwalskiego.

VI. Szczegółowość projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2018 rok:

1. Przykładowy projekt budżetu WYDATKI - załącznik nr 1.
2. Przykładowy projekt budżetu DOCHODY - załącznik nr 2.
3. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności 2018-2022- załącznik nr 3.
4. Plan dochodów i wydatków dochodów i wydatków rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych - załącznik nr 4.
5. Plan dochodów i wydatków na realizację zadań z ochrony środowiska i gospodarki wodnej – załącznik nr 5.
6. Wykaz umów wieloletnich – załącznik nr 6.
7. Wykaz zawartych umów wynajmu i dzierżawy- załącznik nr 7.
8. Tabela kalkulacji wynagrodzeń na 2018 rok- załącznik nr 8
9. Uzasadnienie i opis przyjętych wartości.

VII. Wykaz Przedsięwzięć na 2018 rok i lata następne:

Dyrektorzy jednostek podległych, Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do sporządzenia wykazu przedsięwzięć które zostały ujęte w planach finansowych na 2018 rok, a ich realizacja wykracza poza rok budżetowy. Wykaz należy sporządzić według załącznika nr 9.

VIII. Terminy złożenia projektów budżetów na 2018 rok:

Dyrektorzy jednostek podległych, Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do złożenia projektów planów finansowych na 2018 rok w nieprzekraczalnym terminie do dnia **30 września 2017 r.**