

## Wytyczne do opracowania projektu budżetu Powiatu Oleckiego na rok 2016

### § 1

1. Jako podstawę do opracowania wytycznych przyjmuje się zapisy ustawy o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
2. Przyjmuje się następujące wytyczne do sporządzenia budżetu:
  - 1) dochody własne budżetu będą szacowane w oparciu o:
    - CIT - przewidywane wykonanie za rok 2015,
    - PIT oraz subwencje - zawiadomienie Ministra Finansów przekazane do dnia 15 października 2015 roku,
    - Dochody z gospodarowania majątkiem – informacje własne informacje przedłożone przez Wydział Geodezji i Nieruchomości wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
    - prowizje z tytułu obsługi zadań zleconych - informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
    - z opłat komunikacyjnych i za usuwanie pojazdów z drogi - informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji i Transportu wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
    - z opłat, różnych dochodów - informacje jednostek organizacyjnych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot,
  - 2) środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2016,
  - 3) dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
  - 4) dotacje celowe na zadania własne w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody,
  - 5) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - 6) planowane w budżecie wydatki będą odpowiadały dochodom i ewentualnej wielkości kredytu pokrywającego deficyt,
  - 7) kwotę ewentualnej nadwyżki wynikającej z braku wykonania niektórych zaplanowanych na rok 2015 wydatków oraz osiągnięcia ponadplanowych dochodów, po sporządzeniu sprawozdania rocznego przeznaczy się na zmniejszenie kredytu planowanego do zaciągnięcia w roku 2016
  - 8) kwota poręczenia kredytów i pożyczek będzie określona na poziomie wielkości zobowiązania rocznego (spłata kapitału wraz z odsetkami) zgodnie z podpisanymi umowami,
  - 9) **z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Wydziałów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych,**
  - 10) wielkość wydatków płacowych w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych będzie wyliczona na podstawie przewidywanego zatrudnienia na koniec 2015 roku, planowanego ewentualnego wzrostu zatrudnienia, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, nie przewiduje się wzrostu wynagrodzeń w 2016 roku,
  - 11) za podstawę do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku tj. kwotę 2.917,14 zł,
  - 12) poziom planowanych wydatków bieżących – rzeczowych i usług ma zostać zmniejszony o 5 % w stosunku do planowanego rocznego wykonania, wg stanu na dzień 31.08.2015 roku, w tym

zmniejszenie wydatków na szkolenia o 10% oraz zmniejszenie wydatków na delegacje służbowe krajowe i zagraniczne o 10%,

13) w zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowych należy do wydatków płacowych przyjąć:

- przewidywane zatrudnienie w 2016 roku zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek,
- wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz z zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny oraz za trudne warunki pracy), przewidywanych nagród jubileuszowych,
- wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami, zgodnie z ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, przewidywanych nagród jubileuszowych,
- 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy naliczyć na nagrody z okazji Dnia Edukacji, z tego 0,7% zabezpieczyć w budżecie jednostek oświatowych i 0,3% w rezerwie oświatowej,
- 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli,
- zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na odprawy emerytalne nauczycieli i pozostałych pracowników administracji i obsługi,
- odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych, nauczycieli emerytów i rencistów – wyliczony zgodnie z Kartą Nauczyciela, a dla pozostałych pracowników niepedagogicznych – wyliczony zgodnie z przepisami o ZFŚS,
- w rezerwie oświatowej należy zabezpieczyć środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej,

14) w wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w roku 2015 i latach wcześniejszych (w tym także rozpoczętych zleceniem dokumentacji technicznej) oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych,

15) przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane z różnych źródeł krajowych i zewnętrznych,

16) jednocześnie zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych, tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji,

17) w części opisowej zadań inwestycyjnych i projektów o innym charakterze należy zaznaczyć czy były one wcześniej akceptowane przez Zarząd Powiatu i samorządy gminne,

18) w planie wydatków inwestycyjnych uwzględnia się:

- pełne zabezpieczanie udziału własnego powiatu w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi,
- finansowanie wynikające z porozumień z samorządami gminnymi,
- finansowanie z innych źródeł (dotacja z budżetu państwa, funduszy celowych itp.)

19) zakłada się dotacje na zadania powiatu realizowane przez organizacje pozarządowe

20) przewiduje się zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie:

- ogólnej w wysokości nie mniejszej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu,
- celowej na zarządzanie kryzysowe w wysokości nie mniejszej niż 0,5% planowanych wydatków bieżących pomniejszonych o wynagrodzenia i składki od nich naliczone, obsługę długu i wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- celowej związanej z realizacją programów finansowanych z udziałem środków zewnętrznych w wysokości 50.000 zł,
- oświatowej na wydatki bieżące jednostek oświatowych,
- łączna kwota rezerw nie przekroczy 5% wydatków budżetu powiatu zaplanowanych na 2016 rok.

## § 2

1. Powiatowe jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych według działów, rozdziałów i paragrafów w oparciu o:
  - 1) zasady klasyfikacji budżetowej (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm., ostatnia zm. Dz. U. z 2015 r. poz. 931) (tekst ujednolicony),
  - 2) wytyczne przekazane z wydziałów Starostwa Powiatowego.
2. Jednostki organizacyjne szacują dochody według Tabeli Nr 1. Wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące roku 2016, w tym również na programy i projekty współfinansowane ze źródeł zewnętrznych należy wykazać w planie wydatków w Tabeli Nr 2 zgodnie z klasyfikacją budżetową.
3. Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2016 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2016, również objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy ująć w Tabeli Nr 3. Przy opracowaniu tego zestawienia należy korzystać z danych zawartych w budżecie 2015 roku, gdyż są one nadal obowiązujące w latach przyszłych. Jest to przestrzeganie zasady ciągłości planowania.
4. Powiatowe jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe wraz z częścią opisową do Wydziału Finansowego i wydziałów merytorycznych Starostwa Powiatowego w terminie do 30 września 2015 roku.
5. Część opisowa, o której mowa w ust. 4 zawiera wielkości kwotowe wraz ze szczegółowym omówieniem:
  - a) prognozowanych dochodów,
  - b) poszczególnych rodzajów planowanych wydatków z uwzględnieniem podziału ich na przedsięwzięcia, programy, projekty, zadania w zależności od możliwego do określenia stopnia ich szczegółowości.
6. Wydział Finansowy wraz z wydziałami merytorycznymi dokonuje analizy otrzymanych materiałów, o których mowa w ust. 4 i 5, w zakresie zadań merytorycznych i przekazuje zweryfikowane plany finansowe Skarbnikowi Powiatu w terminie do 15 października 2015 roku.
7. Wydziały zgłaszają do projektu budżetu tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem z jednoczesnym podziałem środków według klasyfikacji budżetowej odrębnie na dofinansowanie zadań powiatu wykonywanych przez fundacje, stowarzyszenia, pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych.
8. W przypadku planowanych zmian w zatrudnieniu (zwiększenia lub zmniejszenia liczby etatów) merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian i przewidywane skutki finansowe dla budżetu przedstawi Wydział Organizacyjny Starostwa Powiatowego, a w przypadku pozostałych jednostek organizacyjnych Dyrektorzy tych jednostek.
9. Wydział Organizacyjny określi wydatki rzeczowe w oparciu o informacje przedłożone przez poszczególne wydziały Starostwa, w tym:
  - diety radnych, szkolenia, zwrot kosztów podróży radnych,
  - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Powiatu (zużycie materiałów, wyposażenie, ogrzewanie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
  - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Starostwa,
  - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie audytu wewnętrznego, obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.).
10. Wydziały Starostwa odrębnie planują wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań merytorycznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot
11. Wydział Środowiska i Rolnictwa oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne ustala wielkość

planowanych dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar związanych z ochroną środowiska wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot

12. Wydział Geodezji i Nieruchomości oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne oraz w zakresie klasyfikacji gruntów ustala wielkość planowanych dochodów własnych powiatu pochodzących z gospodarowania mieniem wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot. Ponadto Wydział planuje dochody i wydatki z tytułu realizowanych zadań w ramach geodezji i kartografii wraz z częścią opisową przyjętych kwot.
13. Skarbnik Powiatu przed sporządzeniem opracowania zbiorczego weryfikuje złożone materiały planistyczne pod kątem zgodności z wytycznymi, bilansuje dochody i wydatki, sporządza prognozę długu publicznego, oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia i przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z wymaganymi załącznikami i częścią opisową – zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych i wymogami RIO.

### § 3

1. Jednostki organizacyjne sporządzają projekty planów finansowych dochodów i wydatków według formularzy stanowiących Tabele Nr 1 i Tabele Nr 2 w formie papierowej.
2. Zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w roku 2016 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2016, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy ująć w Tabeli Nr 3.
3. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności należy ująć w Tabeli Nr 4.
4. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami należy ująć w Tabeli Nr 5.
5. Dochody i wydatki związane z wykonaniem zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) z jednostkami samorządu terytorialnego należy ująć w Tabeli Nr 6.
6. Przychody i rozchody budżetu należy ująć w Tabeli Nr 7.
7. Dotacje w podziale na dotacje podmiotowe i celowe udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych należy ująć w Tabeli Nr 8.
8. Jednostki oświatowe przedstawiają plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych w Tabeli Nr 9.

Materiały planistyczne jednostki (wydziału) powinny zawierać tabele Nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9 w zależności od realizowanych zadań przez poszczególne jednostki budżetowe oraz część opisową do poszczególnych rodzajów dochodów i wydatków.

Starosta Olecki

Marian Świerszcz