

## **ZAŁOŻENIA DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU POWIATU OLECKIEGO NA 2016 ROK**

### **§ 1**

Projekty planów finansowych na 2017 rok należy opracować na podstawie:

- 1) analiz własnych wynikających z dotychczasowego wykonania budżetu, prognoz jego realizacji w 2016 roku oraz założeń do poszczególnych zadań na 2017 rok;
- 2) aktualnej struktury organizacyjnej bądź jej zmiany z uwzględnieniem skutków, popartych pisemnym uzasadnieniem;
- 3) stanu etatów i wynagrodzeń przewidzianych do końca 2016 roku z uwzględnieniem ewentualnych zmian w 2017 roku, wraz z uzasadnieniem, w przypadku występowania w jednostce wakatów należy odrębnie podać planowane koszty wynagrodzenia (nie ujmować w kwocie ogólnej wniosku) oraz planowany termin zatrudnienia pracownika z informacją czy inni pracownicy wykonujący zadania przypisane do wolnego stanowiska otrzymują dodatki specjalne;
- 4) umów zawartych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub przewidywanego poziomu pozyskania dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej, oraz planu wydatków nimi finansowanych;
- 5) wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2027;
- 6) wykazu przedsięwzięć realizowanych w 2017 roku z uwzględnieniem terminu realizacji (lata kolejne).

### **§ 2**

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz naczelnicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Olecku opracowują projekty planów dochodów i wydatków budżetowych na 2017 rok w pełnej klasyfikacji budżetowej.
2. Podstawą planowania dochodów budżetowych Powiatu Oleckiego w niżej wymienionych źródłach jest:
  - 1) subwencja ogólna – informacja Ministra Finansów;
  - 2) dotacje – zawiadomienia od dysponentów środków budżetu państwa o dotacjach przyznanych na 2017 rok, zawarte porozumienia i umowy lub w innych uzasadnionych przypadkach inne dokumenty m.in. ustawy, rozporządzenia, zawiadomienia/decyzje o ich przyznaniu lub zapewnieniu finansowania;
  - 3) udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz osób prawnych – informacja Ministra Finansów oraz przewidywane bądź wykonane dochody;
  - 4) pozostałe dochody- umowy, porozumienia, decyzje, deklaracje, dokonane wyceny, szacunkowe wykonanie za rok ubiegły (należy podać w opisie podstawę zaplanowanych kwot).
3. Planowanie wydatków na 2017 rok:
  - 1) zakłada się w planach finansowych Powiatu Oleckiego wzrost wskaźnika cen i usług oraz wzrost wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi o 1,3%;
  - 2) nie zakłada się tworzenia funduszu nagród;
  - 3) w zakresie odnoszącym się do pracowników pedagogicznych należy do wydatków płacowych przyjąć:
    - a) przewidywane zatrudnienie w 2017 roku zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek,

- b) 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,
  - c) wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami, zgodnie z ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, przewidywanych nagród jubileuszowych,
  - d) 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,
  - e) 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli,
  - f) zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na odprawy emerytalne nauczycieli i pozostałych pracowników administracji i obsługi,
  - g) 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,
  - h) w rezerwie oświatowej należy zabezpieczyć środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej,
- 4) jednostki organizacyjne powiatu, kalkulację wydatków winny oprzeć na wielkościach przewidywanego wykonania w roku 2016 bez jednorazowych zwiększeń;
  - 5) za podstawę do naliczenia funduszu świadczeń socjalnych przyjmuje się kwotę obowiązującą w 2016 roku;
  - 6) planowanie, jedynie niezbędnych wydatków należy poprzedzić rzetelną analizą celowości i oszczędności ponoszonych kosztów;
  - 7) wydatki związane z dodatkowymi działaniami w tym: promocyjnymi, edukacyjnymi, na rzecz osób niepełnosprawnych, związanych z obchodami świąt 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;
  - 8) w przypadku zamiaru ubiegania się o środki zewnętrzne należy podać informację o planowanym udziale Powiatu w 2017 roku jak również w latach kolejnych oraz w miarę możliwości terminy w jakich będą przekazywane zewnętrzne środki finansowe;
  - 9) wydatki majątkowe oraz wydatki na dodatkowe zadania należy opracować wnikliwie, tak aby w ciągu roku nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach przyjętych do planu;
  - 10) 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;
  - 11) wydatki inwestycyjne (również remontowe), w tym przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej należy zaplanować w rozbiciu na poszczególne zadania wraz z opisem:
    - a) nazwa zadania inwestycyjnego,
    - b) wartość kosztorysowa lub szacowana przez jednostkę,
    - c) termin rozpoczęcia i zakończenia zadania,
    - d) plan realizacji w 2017 roku i latach następnych (w przypadku nakładów wieloletnich),
    - e) źródła finansowania z podziałem na środki budżetowe własne i środki finansowe pozyskane z innych źródeł (UE, inne), z podaniem terminów przekazania środków finansowych,
    - f) czy konieczność realizacji wynika z zaleceń służb, inspekcji, z ewentualnym podaniem nr decyzji,
    - g) czy zadanie było akceptowane przez Zarząd Powiatu lub samorządy gminne.

### § 3

1. Projekty planów wraz z uzasadnieniem winny być opracowane przez naczelników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Olecku oraz przez dyrektorów jednostek organizacyjnych i złożone w terminie do 30 września 2016 roku do Skarbnika Powiatu, na formularzach, których wzory stanowią załączniki do założeń:
  - 1) 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 2017 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do finansowania w roku 2017, także objęte współfinansowaniem środkami unijnymi należy ująć do 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.
2. Inspekcje i Straże przy opracowaniu planów finansowych na 2017 rok kierują się dodatkowo wytycznymi otrzymanymi od swoich jednostek nadrzędnych.

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.

**Nie należy przedkładać tabel zerowych, jeżeli realizacja określonych zadań w jednostce nie występuje, nie należy przedkładać wskazanej tabeli.**

### § 4

Ewentualne wnioski lub uwagi w sprawie opracowania materiałów planistycznych na rok 2017 należy kierować na piśmie do Skarbnika Powiatu.

Starosta Olecki

Marian Świerszcz