

Załącznik nr 1
do Uchwały nr 595/2010
Zarządu Powiatu we Wrześni
z dnia 31 sierpnia 2010 roku

**Wytyczne do opracowania projektu budżetu
Powiatu Wrzesińskiego na 2011 rok**

I. Zasady ogólne

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

- 1) **jednostkach organizacyjnych Powiatu** – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 2) **kierownikach jednostek organizacyjnych** - rozumie się przez to kierowników samorządowych jednostek budżetowych oraz kierowników powiatowych inspekcji i straży,
- 3) **Regulaminie Organizacyjnym** – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego we Wrześni,
- 4) **wydziałach Starostwa** – rozumie się przez to wydziały i stanowiska pracy Starostwa Powiatowego we Wrześni, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 5) **koordynatorach wieloletnich programów powiatowych** – rozumie się przez to Naczelników Wydziałów Starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu, których zakres działania obejmuje programy uchwalone przez Radę Powiatu,
- 6) **nowych zadaniach** – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja ma się rozpocząć w 2011 roku,
- 7) **zadaniach realizowanych** - rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja jest już rozpoczęta i będzie trwała w roku 2011 i latach następnych,
- 8) **dochodach majątkowych** – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U.

nr 157, poz. 1240 ze zmianami),

9) **dochodach bieżących** – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),

10) **wydatkach majątkowych** – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),

11) **wydatkach bieżących** – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami),

12) **porozumieniach** – rozumie się porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia na podstawie:

a) art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1592, z późn. zm.) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej,

b) art. 5 ust. 2 ustawy, o której mowa w lit. a) lub przepisów ustaw szczególnych, pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U z 2010 roku nr 80, poz. 526).

13) **wynagrodzeniach** – rozumie się przez to wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami), oraz wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowując materiały:

1) uwzględniają:

a) istniejącą w dniu 1 września 2010 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, połączenia bądź likwidacji w 2010 roku po tym dniu,

- b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez wydziały Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2010 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań, planowanych po tym dniu,
- c) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 31 grudnia 2010 roku, z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia: zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia wymagają uzasadnienia wynikającego z przesłanek prawnych i merytorycznych,
- d) bazą wyjściową do planu na rok 2011 stanowi uchwała budżetowa na 2010 rok, przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2010 (niewymagające kontynuacji w latach następnych), włączyć zaś należy wydatki, które wynikają ze zwiększonych zadań,
- e) poziom cen (stawek, taryf, opłat) aktualny na dzień 1 września 2010 roku,
- f) poziom wydatków (pozapłacowych) na działalność statutową jednostek organizacyjnych Powiatu, przy czym środki na zadania budżetowe nie mogą przekroczyć kwot przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2010, z zachowaniem zasad, o których mowa pod lit. d.

3. Jednostki organizacyjne Powiatu i Wydziały Starostwa opracowują, materiały do projektu budżetu Powiatu Wrzesińskiego na 2011 rok na formularzach stanowiących załączniki do niniejszej uchwały.

4. Skarbnik Powiatu opracowuje:

- 1) kalkulacje dochodów własnych Powiatu, w rozumieniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) propozycje dotyczące źródła pokrycia deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej uwzględniając:
 - a) wynikające z otrzymanych przez Zarząd Powiatu informacji o kwotach części subwencji ogólnej i kwotach dotacji celowych, udziału

w podatkach dochodowym od osób fizycznych,

- b) ograniczenie relacji deficytu do dochodów jaka może zostać uchwalona w budżecie.

5. Materiały opracowane przez jednostki organizacyjne Powiatu i wydziały Starostwa obejmują:

- 1) dochody budżetu powiatu z podziałem na dochody bieżące i majątkowe; oddzielnie dla każdej grupy dochodów:
 - a) własne powiatu,
 - b) zlecone,
 - c) porozumienia,według wzoru stanowiącego **załącznik nr 1,**
- 2) informację o wynajmowanych lokalach mieszkalnych i użytkowych oraz wdzierzawionych gruntach, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 2,**
- 3) wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, oddzielnie dla każdej grupy wydatków:
 - a) własne powiatu,
 - b) zlecone,
 - c) porozumienia,według wzoru stanowiącego **załącznik nr 3,**
- 4) wydatki na wynagrodzenia z wyłączeniem pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela w działach 801 i 854, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 4,**
- 5) kalkulacja wynagrodzenia (nie dotyczy nauczycieli), według wzoru stanowiącego **załącznik nr 5,**
- 6) wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w działach 801 i 854, zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok 2010/2011 według wzoru stanowiącego **załącznik nr 6,**
- 7) kalkulacja wynagrodzeń w jednostkach oświatowych (dotyczy nauczycieli)
według wzoru stanowiącego **załącznik nr 7,**
- 8) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 8,**

- 9) wydatki na wieloletnie programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 9**,
 - 10) wykaz zadań, na które zostaną przekazane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu Wrzesińskiego, według wzoru stanowiących **załącznik nr 10**,
 - 11) wydatki na inwestycje i remonty jednoroczne, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 11**,
 - 12) wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 12**,
 - 13) dochody pobierane na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska, w tym z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 13**.
6. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży materiały do projektu budżetu powiatu na rok 2011 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
- 1) wynagrodzenia osobowe należy zaplanować na poziomie kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2010 rok w warunkach porównywalnych (tj. z uwzględnieniem całorocznych skutków zmian), pomniejszonych o odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, z uwzględnieniem wzrostu o 1,0 % wynagrodzeń brutto,
 - 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkuluje się, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080, z późn. zm).

II. Dochody budżetowe

1. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach według wzoru określonego w odpowiednich załącznikach.
2. Do załączników, o których mowa w pkt 1, dołącza się informacje o:
 - 1) wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2010 z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty,

- 2) wynajmowanych lokalach mieszkalnych i użytkowych oraz wydzierżawianych gruntach według wzoru określonego w załączniku do przedmiotowej uchwały.

III. Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, zgodnie ze źródłem finansowania wydatków na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 2 z uwzględnieniem następujących zasad:
 - 1) wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
 - 2) wykazane w załączniku nr 2 wydatki ogółem w kolumnie 7 nie mogą przekroczyć wydatków w kolumnie 6, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

2. Wydatki, jakie muszą być, stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciel, muszą być, wyodrębnione w budżecie powiatu, Naczelnik Wydziału Oświaty i Sportu Starostwa Powiatowego ujmuje w przedstawionych materiałach w rozdziałach:
 - 1) **„Rezerwy celowe i ogólne”** – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 0,25 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń) dla działów „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Rezerwy celowe są tworzone na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu.
 - 2) **„Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli”** – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1 % rocznych środków na wynagrodzenie osobowe, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 roku w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych

kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. nr 46, poz. 430) odpowiednio w działach „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

- 3) Środki przewidywane na wypłatę odpraw emerytalnych dla nauczycieli – na podstawie informacji przekazanych przez jednostki organizacyjne.
3. Kalkulację wydatków na wynagrodzenia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych przedstawia się na formularzach według wzorów określonych w załącznikach.
 4. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek na ubezpieczenie społeczne wyniesie: emerytalne 9, 76 %, rentowe 4, 5 %, wypadkowe – w zależności od kategorii ryzyka dla grup działalności, składki na Fundusz Pracy na poziomie 2010 roku tj. 2,45 %. W uzasadnieniu należy podać stawkę wypadkową przyjętą do wyliczenia.
 5. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:
 - 1) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku nr 70, poz. 335, z późn. zm.),
 - 2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
 - 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 roku nr 97, poz. 674, z późn. zm),
 - 4) ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Służby Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2004 roku nr 8, poz. 67, z późn. zm.)i ujmuje się, z zastrzeżeniem pkt 7 we właściwych rozdziałach.

6. Prognozowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej (w założeniach do projektu budżetu państwa na 2011 rok) stanowiące podstawę do naliczania zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2011, z zastrzeżeniem pkt. 7, wynosi **3.359,00 zł (tj. 3.359,00 zł x 37,5 % = 1.260,00 zł)**.
7. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz dla nauczycieli będących emerytami i rencistami nalicza się zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, ujmuje się, z zastrzeżeniem pkt. 8, we właściwych rozdziałach w działach: **„Oświata i wychowanie”**, **„Edukacyjna opieka wychowawcza”**.
8. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, ujmuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach wymienionych w pkt. 7.
9. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 roku nr 14, poz. 92.), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
10. W przypadku uwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w pkt. 9 w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
11. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 17 i 18 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 roku nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), ujmuje się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdział „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragraf „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Składki te opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 ww ustawy.

12. Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż w rozdziale „Pozostała działalność” ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu.

13. Naczelnicy wydziałów Starostwa Powiatowego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 2, dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają załącznik nr 10, w którym uzasadniają potrzebę i podają podstawę prawną udzielania tych dotacji.

Uzasadnienie powinno obejmować:

- 1) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
- 2) stawkę kalkulacji wraz ze szczegółową kalkulacją.

14. W przypadku dotacji celowych na finansowanie bądź dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na zadania zlecone, objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:

- 1) nazwę zadania,
- 2) opis zakresu rzeczowego zadania,
- 3) podstawę prawną upoważniającą do przekazania dotacji,
- 4) kwotę dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją, dane te należy wykazać na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 10.

IV. Materiały informacyjne

Do niniejszej uchwały należy dołączyć następujące materiały informacyjne o:

- 1) ilości oddziałów w jednostkach oświatowych i stanie zatrudnienia w tych jednostkach,
- 2) stanie zatrudnienia w pozostałych jednostkach powiatowych,
- 3) o złożonych wnioskach ujętych w poszczególnych projektach,

- 4) zawartych umowach obciążających projektowany budżet (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem),
- 5) podjętych przez Radę Powiatu we Wrześni uchwałach dotyczących projektowanego budżetu.

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 595/2010
Zarządu Powiatu we Wrześni
z dnia 31 sierpnia 2010 roku

Harmonogram prac nad projektem budżetu Powiatu Wrzeńskiego na 2011 rok

L p.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania do dnia	Otrzymują
1.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Naczelnicy wydziałów Starostwa oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu (wszyscy)	15.09.2010	Skarbnik Powiatu
2.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzący placówki oświatowe	15.09.2010	Naczelnik Wydziału Oświaty i Sportu Starostwa Powiatowego kserokopia
3.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki opiekuńczo wychowawcze oraz dom pomocy społecznej	15.09.2010	Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - kserokopia
4.	Zweryfikowane materiały otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki opiekuńczo wychowawcze oraz	Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie	30.09.2010	Skarbnik Powiatu

	dom pomocy społecznej			
5.	Zweryfikowane materiały otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki oświatowe	Naczelnik Wydziału Oświaty i Sportu	30.09.2010	Skarbnik Powiatu
6.	Opracowane materiały dotyczące realizacji zadań finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa, według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz naczelnicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych Starostwa	W ciągu 5 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji o wysokości dotacji	Skarbnik Powiatu
7.	Zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów.	Skarbnik Powiatu	30.10.2010	Zarząd Powiatu
8.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2011 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi	Skarbnik Powiatu	15.11.2010	Zarząd Powiatu
9.	Przyjęcie uchwały w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2011 rok	Zarząd Powiatu	15.11.2010	Rada Powiatu we Wrześni, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu