

Załącznik nr 1  
do uchwały Nr 310.2012  
Zarządu Powiatu w Pile  
z dnia 05 września 2012 r.

**Wytyczne  
w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów informacyjnych do projektu  
budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2013**

**Zasady ogólne**

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

- 1/ ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- 2/ uchwale – rozumie się przez to uchwałę Nr XVIII.173.2012 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- 3/ jednostkach organizacyjnych Powiatu – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe instytucje kultury,
- 4/ powiatowych inspekcjach i strażach – rozumie się przez to Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
- 5/ kierownikach jednostek organizacyjnych – rozumie się przez to kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury,
- 6/ kierownikach powiatowych inspekcji i straży – rozumie się przez to Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pile,
- 7/ Regulaminie Organizacyjnym – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pile, zwanego dalej „Starostwem”,
- 8/ komórkach organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to wydziały (komórki równorzędne) oraz zespoły, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 9/ kierownikach komórek organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to dyrektorów wydziałów (komórek równorzędnych) oraz kierowników zespołów,
- 10/ wydziale wiodącym – rozumie się przez to wydział Starostwa, który – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym – realizuje przeważającą część zadań,
- 11/ materiałach informacyjnych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych a także informacje opisowe uzasadniające proponowane na rok 2013 wielkości kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,

- 12/ nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja rozpocząć się ma w 2013 roku,
- 13/ porozumieniach – rozumie się przez to porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia:
  - a) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
  - b) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym lub przepisów ustaw szczególnych, z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
- 14/ pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe instytucje kultury oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 15/ wynagrodzeniach – rozumie się przez to wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz w powiatowych inspekcjach i strażach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 11 ustawy, wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw,
- 16/ dochodach bieżących – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 2 ustawy,
- 17/ dochodach majątkowych – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy,
- 18/ wydatkach bieżących – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 2 i ust. 3 ustawy,
- 19/ wydatkach majątkowych – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, opracowując materiały informacyjne:

- 1/ uwzględnią:
  - a) istniejące w dniu 1 września 2012 roku jednostki organizacyjne finansowane z budżetu powiatu oraz jednostki przewidziane do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2012 i w 2013 roku,
  - b) zadania nałożone na Samorząd Powiatu, wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2012 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 2012 roku,

d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2012, stanowiące bazę wyjściową do planu wydatków na rok 2013, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2012 (nie wymagające kontynuacji w roku 2013),

e) prognozowane wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania projektu budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień pkt 4;

w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2013 Rada Ministrów przyjęła między innymi, że:

- tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie 2,2 %,

- tempo wzrostu inflacji wyniesie 2,7 %,

- ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną średniorocznie o 2,7 %,

- minimalne wynagrodzenie za pracę w 2013 r. wzrośnie do 1 600 zł,

- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wzrośnie realnie o 1,9 %,

- zamrożony stanie w dalszym ciągu fundusz wynagrodzeń we wszystkich jednostkach państwowej sfery budżetowej,
  - przewidywana stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2013 roku wyniesie 13 %,
- f) zasadę, że poziom wydatków bieżących w 2013 r. (pozapłacowych) na działalność jednostek budżetowych oraz na zadania realizowane przez komórki organizacyjne starostwa nie przekroczy 100 % kwoty przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2012 r. (z zachowaniem zasad, o których mowa pod lit. d). Jednocześnie w kalkulacji należy przyjąć aktualny na dzień 1 września br. poziom cen, z uwzględnieniem posiadanych informacji o podwyżkach tych cen w 2013 r. W przypadku trudności w ustaleniu podwyżek przyjąć należy planowany na 2013 r. średnioroczny wskaźnik wzrostu cen i towarów.
- 2/ zastosują obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- 3/ do projektowanych kwot dochodów i wydatków dla każdego działu klasyfikacji budżetowej dołączą informacje opisowe uzasadniające wielkości tych kwot,
- 4/ w zakresie wydatków na wynagrodzenia przyjmą, za wyjątkiem kierowników inspekcji i straży, następujące założenia:
- a) wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i obsługi planują wzrost w wysokości 5 % od wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty w grudniu roku 2012,

- b) wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela planują w wysokości średniego wynagrodzenia z ostatniego kwartału 2012 roku,
  - c) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkulują, 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, ze zm.),
- 5/ dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu skalkulują z uwzględnieniem postanowień:
- a) uchwały Nr XXXVIII/473/10 Rady Powiatu w Pile z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Powiatu Pilskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania (ze zm),
  - b) odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:
    - ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 roku Nr 234, poz. 1536 ze zm.),
    - ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
    - ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.),
- 6/ przyjmą konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań remontowych i inwestycyjnych a szczególnie finansowanych w całości ze środków własnych powiatu,
- 7/ zapewnią, zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 4 uchwały, zgodność materiałów informacyjnych do projektu budżetu z materiałami informacyjnymi do projektu wieloletniej prognozy finansowej opracowanymi w trybie i na zasadach ustalonych w oddzielnych wytycznych Zarządu Powiatu w Pile.
3. Materiały do projektu budżetu kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu (za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury), kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa:
- 1/ opracują materiały liczbowe według stosownych załączników do wytycznych wraz z informacją opisową uzasadniającą podane wielkości,
  - 2/ prześlą na zasadach i w terminach ustalonych w załączniku nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu.

4. Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa, stosownie do postanowień § 4 ust. 3 uchwały, dokona szczegółowej analizy oraz weryfikacji otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu materiałów informacyjnych pod względem ich zgodności z ustalonymi wytycznymi i wyniki weryfikacji uwzględni w opracowywanych materiałach zbiorczych.

5. Skarbnik Powiatu w oparciu o otrzymane materiały, o których mowa w ust. 3 oraz materiały, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 uchwały, opracuje:

1/ wstępne wielkości:

- a) prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu,
- b) prognozowanych przychodów i rozchodów budżetu powiatu,

2/ informacje o przewidywanym wykonaniu budżetu powiatu.

6. Powiatowe inspekcje i straże prześlą swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych ich jednostek nadrzędnych.

7. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2013.

## **Zasady szczegółowe**

### **I Dochody budżetowe**

1. Dochody budżetowe obejmują:

1/ dochody własne budżetu powiatu wypracowane przez samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,

2/ dotacje otrzymywane z budżetu państwa na:

- a) zadania z zakresu administracji rządowej,
- b) zadania własne powiatu,
- c) zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,

3/ dochody otrzymywane z budżetów samorządowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,

4/ dochody otrzymywane z innych źródeł.

2. Dochody opracowuje się na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

3. Do wielkości dochodów dołącza się informacje opisowe z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.

## II Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki opracowuje się według wzoru określonego w załączniku nr 2 w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.  
Wzór opracowuje się w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla zadań z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadań z zakresu ochrony środowiska.  
Do wielkości wydatków dołącza się informacje opisowe do poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, dyrektorzy: Wydziału Oświaty Starostwa i Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej ul. Rydygiera w Pile ujmują w przedstawianych materiałach tabelarycznych w rozdziałach:
  - 1/ „Rezerwy ogólne i celowe” – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń) dla działów: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”,
  - 2/ „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 1 % rocznych środków na wynagrodzenia osobowe, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych 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”, „Pomoc społeczna” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
3. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek na:
  - 1/ ubezpieczenia społeczne wyniesie:
    - a) emerytalne – 9,76 %,
    - b) rentowe – 6,5 %,
    - c) wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności,
  - 2/ Fundusz Pracy – 2,45 %.
4. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do obowiązujących na rok 2013 przepisów prawnych i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 5, we właściwych rozdziałach.

5. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami ujmuje się, rozdziałach „Pozostała działalność” w działach: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
6. 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 powołaną ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
7. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na Fundusz, o którym mowa w ust. 6, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
8. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 17, 18 i 24 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) ujmuje się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdziale „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragrafie „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Składki opłacane są ze środków budżetu państwa.
9. 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.
10. Dyrektor Gabinetu Starosty na podstawie oceny uzasadnionych potrzeb nadzorowanych instytucji kultury, uwzględniając opracowane oraz zakładane do opracowania przez nich wnioski o środki do projektów zgłoszonych do dofinansowania ze środków budżetu Ministra Kultury, województw samorządowych i gmin Powiatu Piłskiego – zaproponuje wydatki na dotacje z podziałem na dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe dla poszczególnych instytucji kultury.
11. Wykaz zadań remontowych opracowuje się według wzoru stanowiącego załącznik nr 7.
12. Wykaz zadań inwestycyjnych opracowuje się według wzoru stanowiącego załącznik nr 8. W wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić kontynuację zadań niezakończonych - rozpoczętych w latach wcześniejszych. Wprowadzenie nowych zadań wymaga wcześniejszego uzgodnienia ze Skarbnikiem Powiatu.  
W planie wydatków inwestycyjnych uwzględnia się:
  - pełne zabezpieczenie udziału własnego powiatu w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi,
  - finansowanie wynikające z porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i innych źródeł.

### **III Zadania z zakresu ochrony środowiska**

1. Informacje dotyczące zadań z zakresu ochrony środowiska, proponowane do finansowania zgodnie z postanowieniami art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r.

- Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 3.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa.
  3. Dyrektor Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa zweryfikuje otrzymane materiały pod kątem zbilansowania wydatków z prognozowanymi w tym zakresie dochodami i opracuje zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik nr 9 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu w terminie do 03 października 2012 r.

#### **IV Programy/projekty przewidziane do dofinansowania ze źródeł zewnętrznych**

1. Informacje dotyczące projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 10.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Zespołu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa.
3. Kierownik Zespołu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa dokona analizy otrzymanych materiałów pod kątem ich zgodności z procedurami obowiązującymi przy składaniu wniosków o dofinansowanie projektów z budżetu Unii Europejskiej i opracuje w tym zakresie zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik, o którym mowa w ust. 1 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu w terminie do dnia 03 października 2012 r.
4. Do każdego projektu powinna być dołączona informacja zawierająca:
  - 1/ określenie etapu realizacji procedury składania i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie zadań,
  - 2/ przewidywany termin:
    - a) przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań,
    - b) refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania,
  - 3/ dla projektów zatwierdzonych – kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.
5. Pozostałe projekty, poza projektami, o których mowa w ust. 1, powinny być ujęte w materiałach informacyjnych, o ile ich realizacja wynika z dokumentów stanowiących o finansowaniu bądź dofinansowaniu tych projektów środkami ze źródeł zewnętrznych (np. podpisane umowy przez Zarząd Powiatu, zgłoszone wnioski o środki wynikające z uchwał podjętych przez Radę Powiatu bądź projektów tych uchwał przyjętych przez Zarząd Powiatu).

#### **V Samorządowe instytucje kultury**

1. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury otrzymujących z budżetu powiatu dotacje opracowują materiały informacyjne w układzie obowiązujących planów finansowych z podaniem wielkości przewidywanego wykonania 2012 roku.

2. Do materiałów, o których mowa w ust. 1, dyrektorzy samorządowych instytucji kultury dołączają informację opisową o:
  - 1/ przewidywanych do uzyskania przychodach własnych,
  - 2/ prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji:
    - a) podmiotowych z budżetów organizatorów samorządowych instytucji kultury,
    - b) celowych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
  - 3/ kosztach ponoszonych w związku z utrzymaniem nieruchomości zajmowanych i eksploatowanych oraz kosztach wynagrodzeń i wydatków relacjonowanych do wynagrodzeń.
  
4. Dyrektorzy, o których mowa w ust. 1, przedkładają materiały do Gabinetu Starosty w terminie do dnia 24 września 2012 r.