

### Wytyczne do opracowania projektu budżetu Powiatu Lipnowskiego na rok 2013

1. Dyrektorzy i kierownicy jednostek powiatowych, Naczelnicy Wydziałów oraz pracownicy stanowisk samodzielnych opracują materiały informacyjne:

1/ uwzględniają:

- a) istniejące w dniu 1 września 2012 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 przewidzianego 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, tzn. nie wymagające kontynuacji w roku 2013;
- e) prognozowane wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień pkt. ; w założeniach projektu budżetu państwa na 2013 rada Ministrów przyjęła między innymi, że:
  - tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie 2,9%,
  - tempo wzrostu inflacji wyniesie 4,0%,
  - ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną średniorocznie o 2,7%,
  - przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wyniesie 3 765 zł i wzrośnie nominalnie o 5,6%, a realnie – o 2,8%,
  - przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie o 0,2%,
  - stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2012 roku wyniesie 12,6%.

f) poziom wydatków bieżących (pozapłacowych) na działalność statutową jednostek organizacyjnych powiatu, przy czym środki na zadania budżetowe nie mogą przekraczać kwot przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2012, z zachowaniem zasad pod lit. d.

2/ zastosują obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), zmienioną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 roku (Dz. U. Nr 235, poz. 1546) oraz klasyfikację budżetową wydatków strukturalnych ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),

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 w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za grudzień 2012 roku, bez wzrostu wynagrodzeń brutto,
- b) wynagrodzenie osobowe pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela planują w wysokości wynagrodzeń przewidzianych do wypłaty za grudzień 2012 roku ,
- c) skutki wzrostu minimalnego wynagrodzenia podają w kol 10 załącznika nr 4 do wytycznych; minimalne wynagrodzenie w roku 2013 planowane jest na poziomie 1 599 zł,
- d) 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 odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez powiat zadań zleconych podmiotom niezaliczanych do sektora finansów i niedziałających w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2010 roku nr 324, poz. 1536 ze m.),
- ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2009 roku. Nr 175, poz. 1362),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tj. Dz. U. z 2011 roku nr 127, poz. 721).

6/ zapewnią 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 Lipnie.

2. Materiały do projektu budżetu kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz naczelnicy komórek organizacyjnych Starostwa opracują w zakresie ustalonym w stosownych załącznikach do wytycznych z uwzględnieniem ust. 2 pkt. 3 uchwały i prześlą do Zarządu Powiatu w terminie określonym w załączniku nr 2 do uchwały.

3. Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia Starostwa 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 opracowanych materiałach zbiorczych.

4. Skarbnik Powiatu w oparciu o otrzymane materiały opracuje:

1/ wstępne wielkości prognozowanych dochodów i wydatków oraz prognozowanych przychodów i rozchodów budżetu powiatu,

2/ informacje o planowanych dochodach i wydatkach oraz zadaniach planowanych do realizacji w roku budżetowym 2013.

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

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

## **§ 2. Przyjmuje się zasady szczegółowe opracowania projektu budżetu powiatu:**

1. Dochody budżetowe obejmują:

1/ Dochody własne budżetu powiatu;

a) z majątku powiatu – planowane kwoty winny być ustalone w wysokości wynikającej z zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy, najmu oraz wydanych decyzji. Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych winny być ustalone w oparciu o posiadaną wycenę nieruchomości oraz zbędnego mienia ruchomego, a w przypadku braku wyceny na podstawie szacunku własnego;

b) pozostałe dochody realizowane przez jednostki budżetowe winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw i umów.

c) CIT – przewidywane wykonanie za rok 2012,

d) PIT oraz subwencje – zawiadomienie Ministra Finansów

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 innych samorządów na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego,

4/ dochody otrzymywane z innych źródeł.

2. Do wielkości dochodów ujmowanych na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 dołącza się informacje opisowe o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2013 z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w

danym paragrafie i kalkulacje planowane kwoty.

3. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 2 z uwzględnieniem następujących zasad:
    - 1/ 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,
    - 2/ wydatki kalkuluje się w każdej jednostce zgodnie z klasyfikacją budżetową,
    - 3/ w wydatkach w kolumnie 6 załącznika nr 2 wykazuje/nie wykazuje się wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi.
  4. Wydatki, jakie stosownie do postanowień Kart Nauczyciela podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu ujmuje się w materiałach tabelarycznych we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej;
    - 1/ wydatki na wypłatę nagród dla nauczycieli w wysokości 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych,
    - 2/ wynagrodzenia dla nauczycieli z uwzględnieniem planowanych wypłat nagród jubileuszowych oraz planowanych odpraw emerytalnych,
    - 3/ wydatki 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 roku 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 szczególnych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. nr 46, poz. 430).
  5. 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) Ubezpieczenia emerytalne – 9,75%,
      - b) Ubezpieczenia rentowe – 6,5%
      - c) Ubezpieczenia wypadkowe – w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
    - 2/ Fundusz Pracy – na poziomie roku 2012
  6. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:
    - 1/ ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 1996 roku, nr 70, poz. 335 ze zm.),
    - 2/ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),
    - 3/ ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tj. Dz. U. z 2006 roku nr 97, poz. 674 ze 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, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (tj. Dz. U. z 2004 roku Nr 8, poz. 67 ze zm.)
- i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 8, we właściwych rozdziałach.
7. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami nalicza się zgodnie z art.53 ust. 1 i 2 powołanej Kart Nauczyciela i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 8, we właściwych rozdziałach w działach: „Oświata i wychowanie” oraz „Edukacyjna Opieka Wychowawcza”.
  8. W odniesieniu do nauczycieli będących emerytami i rencistami wydatki, o których mowa w ust. 7 ujmuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach wymienionych w ust. 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 powołaną ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych wskaźnika

zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

10. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt. 17 i 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tj. Dz. U. z 2008 roku nr 1654, poz. 1027 ze zm.) ujmują się w dz. „851 - Ochrona zdrowia” rozdział „85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragrafie „4130 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne”.
11. Składki, o których mowa w ust. 10, opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 powołanej w ust. 10 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. Do projektowanych kwot wydatków inwestycyjnych na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 3 do uchwały dołącza się wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym oraz zakupy inwestycyjne – opracowany według wzoru stanowiącego tabelę 5 i 5a do załącznik nr 1
14. Naczelnik Wydziału Ochrony środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa zbierze informacje dotyczące zadań z zakresu ochrony środowiska i zweryfikuje je pod kątem zbilansowania wydatków z prognozowanymi w tym zakresie dochodami i opracowuje zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego tabelę nr załącznik nr 7 do uchwały i przekaze to zestawienie Skarbnikowi Powiatu.
15. Informacje dotyczące projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej należy przekazać do Wydziału Rozwoju lokalnego i Promocji Starostwa na formularzu stanowiącym tabelę nr 2 do załącznika nr 2.
16. Naczelnik Wydziału Rozwoju lokalnego i Promocji 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 do uchwały i przekaze to zestawienia Skarbnikowi Powiatu.
17. 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.
18. Do każdego projektu winna 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 – kopie podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.
19. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach Wydziałów Starostwa oraz jednostek organizacyjnych.
20. Pozostałe projekty 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 w imieniu Powiatu Lipnowskiego przez Zarząd Powiatu, zgłoszone wnioski o środki wynikające z uchwał podjętych przez Radę Powiatu bądź projektów tych uchwał przyjętych przez Zarząd

Powiatu).

21. 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.

Załącznik nr 2

do Uchwały Nr 185/2012 Zarządu  
Powiatu w Lipnie z dnia 26 września  
2012 r.

### Wytyczne

#### **W sprawie zasad, trybu i terminów opracowania materiałów informacyjnych do wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lipnowskiego**

§ 1. 1. Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata im planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2012n roku.

2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb Powiatu Lipnowskiego.

3. Opracowując wieloletnia prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego opracowując materiały informacyjne uwzględniają przedsięwzięcia wieloletnie obejmujące:

1/ wydatki na programy, projekty lub zadania bieżące, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz z umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym – według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do wytycznych,

2/ wydatki na programy, projekty lub zadania majątkowe, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy, o której mowa w pkt. 1 oraz z umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym – według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do wytycznych,

3/ umowy, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działalności jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do wytycznych.

Umowy, które będą zawarte w trakcie roku, a nie zostały na etapie opracowywania wieloletniej prognozy finansowej wpisane do przedsięwzięć, należy niezwłocznie przedstawić Skarbnikowi.

5. Dla każdego przedsięwzięcia należy określić nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań.

Z uwagi na kroczący charakter wieloletniej prognozy finansowej w załącznikach dotyczących przedsięwzięć należy ująć programy, projekty bądź umowy, których realizacja rozpoczęła się w latach poprzednich a zakończenie nastąpi w roku 2013. Ponadto należy zapewnić zgodność kwot z wielkościami podanymi do WPF na rok 2012.

6. Materiały, o których mowa w ust. 1, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, inspekcji i straży oraz komórek organizacyjnych Starostwa składają:

1/ Naczelnikowi Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia – jednostki oświatowe, w terminie do 10 października 2012 r.

2/ Skarbnikowi Powiatu – pozostałe jednostki oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, w terminie do 10 października 2012 r.

7. Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury, Sportu i Zdrowia dokona weryfikacji przedłożonych materiałów i opracuje załączniki w ujęciu zbiorczym, które przekazuje Skarbnikowi powiatu w terminie do 25 października 2012 roku.

8. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały informacyjne, opracowuje dla każdego roku objętego prognozą:

1/ dochody z podziałem na bieżące i majątkowe, w tym ze sprzedaży majątku,

2/ wydatki, z tego bieżące i majątkowe, wyodrębniając w wydatkach bieżących kwotę wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego, wydatki na obsługę długu oraz na poręczenia i gwarancje,

3/ wynik budżetu Powiatu,

4/ przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,

5/ przychody i rozchody budżetu Powiatu,

- 6/ kwotę długu powiatu, w tym relacje, o których mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 7/ wielkości w zakresie wieloletnich gwarancji i poręczeń udzielonych i planowanych do udzielenia przez Powiat,
- 8/ zbiorcze zestawienie dotyczące wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w ust. 1.
9. Wartości przyjęte do opracowania wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lipnowskiego muszą być zgodne z wielkościami podanymi w materiałach informacyjnych przedłożonych do opracowania projektu uchwały budżetowej.
10. Skarbnik Powiatu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lipnowskiego przedstawia Zarząd Powiatu w terminie do 10 listopada 2012 r.
11. Zarząd Powiatu w Lipnie w Terminie do dnia 15 listopada 2012 roku projekt uchwały, o której mowa w ust. 7, przekazuje Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Oddział we Włocławku oraz Radzie Powiatu w Lipnie