

**Uchwała Nr 103/2016
Zarządu Powiatu Oleśnickiego
z dnia 15 września 2016 r.**

**w sprawie szczegółowych zasad opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej na 2017 r.**

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814), art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz § 2 uchwały Nr XLII/255/10 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 24 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Oleśnickiego - Zarząd Powiatu uchwala co następuje:

§ 1

Ustala się zasady dotyczące opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2017 r. w treści określonej w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

1. Zobowiązuje się kierowników inspekcji, straży oraz jednostek organizacyjnych Powiatu Oleśnickiego, naczelników wydziałów, pracowników na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego w Oleśnicy, do opracowania i przedłożenia materiałów do projektu uchwały budżetowej z podziałem na zadania własne, z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego i administracji rządowej w terminie do 6 października 2016 r.
2. Materiały do uchwały budżetowej obejmują wnioski:
 - 1) opracowane przez jednostki budżetowe w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zawierające:
 - a) zestawienie prognozowanych dochodów według klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na dochody: bieżące i majątkowe,
 - b) zestawienie przewidywanych wydatków z podziałem na wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe,
 - c) wydatki na obsługę długu,
 - 2) do planu dochodów rachunku dochodów jednostek o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi sfinansowanych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 3) dotyczące zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych realizowanych w 2017 r. ze środków budżetowych w podziale na źródła finansowania z uwzględnieniem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 3

Przy opracowaniu wniosków do projektu budżetu na 2017 rok należy przyjąć następujące wskaźniki:

- 1) jednostki organizacyjne realizujące zadania własne powiatu, planowane na 2017 rok wydatki z wyjątkiem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń skalkulują na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku zwiększonego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych wynoszący 1%,
- 2) jednostki organizacyjne z wyjątkiem pracowników pedagogicznych jednostek oświatowych, planowane wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń skalkulują

- na poziomie wykonania 2016 roku zwiększonego o 3%,
- 3) jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz jednostki administracji zespolonej planowane wydatki na 2017 r. skalkulują w oparciu o wskaźniki otrzymane z jednostek nadrzędnych,
 - 4) składkę na Fundusz Pracy w wysokości 2,45 %.

§ 4

Wykonanie uchwały powierza się Staroście Oleśnickiemu.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Zarządu Powiatu Oleśnickiego

Członkowie Zarządu:

Starosta – Wojciech Kociński..... 1. Halina Dzięgło.....
Wicestarosta – Piotr Karasek..... 2. Zdzisława Jakimiec
3. Krzysztof Sycianko.....

Instrukcja w sprawie opracowania wniosków do projektu budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2017 rok

I Planowanie dochodów budżetowych

Przy planowaniu dochodów należy uwzględnić:

- 1) pozyskanie dodatkowych środków finansowych ze źródeł zewnętrznych na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych Powiatu,
- 2) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, dochody z tytułu:
 - sprzedaży mieszkań i lokali użytkowych na zasadach określonych uchwałą Rady Powiatu,
 - dochody z majątku uzyskiwane z tytułu najmu i dzierżawy mienia powiatowego.
- 3) subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa w oparciu o ustalenia Ministra Finansów,
- 4) dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych i z zakresu administracji rządowej w oparciu o informacje z Ministerstwa Finansów,
- 5) 25 % i 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- 6) odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie średnich wpływów środków finansowych w roku bazowym,
- 7) inne dochody należne powiatowi na podstawie odrębnych przepisów.

Dochody powinny być kalkulowane w przekroju poszczególnych paragrafów.

Zgodnie z art. 236 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dochody należy ująć w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

II Metody kalkulowania wydatków

1. Wynagrodzenia osobowe

W jednostkach oświatowych wynagrodzenia należy kalkulować rachunkiem bezpośrednim przemnażając każdy etat przez indywidualne uposażenie z uwzględnieniem przysługujących awansów, automatycznych dodatków za wysługę lat, zwiększając o przewidywane nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe bądź z tytułu rozwiązania stosunku pracy itp.

Przy planowaniu wydatków płacowych w placówkach oświatowych należy uwzględnić:

1. dodatki funkcyjne w następujących stawkach:
 - 1) wychowawcy klasy w szkole specjalnej dla młodzieży- 120,00 zł brutto
 - 2) wychowawcy klasy w szkole dla młodzieży nie wymienionej w pkt 1 - 120,00 zł brutto powiększony o 50,00 zł brutto na każdego ucznia w klasie posiadającego orzeczenie poradni psychologiczno – pedagogicznej o potrzebie kształcenia specjalnego i wykazanego w systemie informacji oświatowej na dzień 30 września 2016 roku za wyjątkiem uczniów posiadających równocześnie orzeczenie o potrzebie indywidualnego nauczania ,
 - 3) wychowawcy klasy w szkole dla dorosłych - 40 zł brutto
 - 4) doradcy metodycznego, nauczyciela-konsultanta - do 30 % średniego wynagrodzenia

nauczyciela stażysty, o którym mowa w art. 30 ust 3 Karty Nauczyciela,

5) opiekuna stażu – 50 zł brutto - za każdego nauczyciela stażystę powierzonego opiece.

2. pulę środków na dodatki motywacyjne dla nauczycieli w wysokości 60 zł na każdy etat pedagogiczny (z wyłączeniem etatu dyrektora, wicedyrektorów innych osób pełniących funkcje kierownicze) zatwierdzony w arkuszu organizacyjnym szkoły (UWAGA! Przy określaniu liczby etatów pedagogicznych bierze się pod uwagę nauczycieli pełnozatrudnionych oraz niepełnozatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty bez przeliczania na etaty godzin ponadwymiarowych oraz bez etatów osób pełniących funkcje kierownicze),
3. specjalny fundusz nagród dla nauczycieli - 1,1 % planowanych środków na wynagrodzenia nauczycieli, w tym 0,715 % na nagrody dyrektora ujęte w planie finansowym jednostki,
4. środki na przewidywane awanse zawodowe zgodnie z art. 9d ust. 8 ustawy Karta Nauczyciela

Ponadto należy podać:

1. planowaną liczbę osób, które w 2017 roku będą ubiegały się o nadanie im stopnia awansu nauczyciela mianowanego (w załączniku nr 14),
2. planowaną liczbę osób, które w 2017 roku będą pełniły funkcję instruktorów praktycznej nauki zawodu i będą otrzymywały z tego tytułu dodatek szkoleniowy (załącznik nr 13).

Wydatki osobowe w pozostałych jednostkach organizacyjnych powiatu należy planować według stawek zaszeregowania pracowników w 2016 r. powiększone o 3%. W wydatkach osobowych należy wyodrębnić wydatki na wynagrodzenia, nagrody jubileuszowe, odprawy itp.

2. Materiały i wyposażenie

Planowane wydatki na zakup materiałów i wyposażenia powinny być uzależnione od przewidywanego wykonania zakupów w roku bazowym od posiadanych stanów zapasów w magazynie, od rozmiarów zadań itp.

Każda jednostka winna dokonać określonego podziału wydatków okresu bazowego na kilka grup, które:

- a) są uzależnione od rozmiarów realizowanych zadań (zakupy materiałów eksploatacyjnych),
- b) występują stale niezależnie od zmiany zadań np. środki czystości, materiały biurowe,
- c) stanowią zakupy jednorazowe związane z przeprowadzonym remontem lub wymianą wyposażenia,
- d) występują jako zakupy objęte normą np. środki żywności,
- e) pozostałe zakupy.

Powyższe pogrupowanie wydatków przeznaczonych na zakupy w ujęciu wartościowym danej grupy powinno stanowić podstawę kalkulacji zakupów na rok następny.

Poszczególne grupy omawianych zakupów powinny być kalkulowane odpowiednim wskaźnikiem wzrostu cen, zadań itp.

Stany zobowiązań na koniec roku powinny wyrażać tylko niezbędne i prawidłowe bieżące płatności, wynikające ze stosownego trybu rozliczeń znajdujące pokrycie w budżecie.

3. Środki żywności

Środki żywności winny być kalkulowane na podstawie obowiązujących norm żywieniowych i wielkości planowanych osobodni w jednostkach prowadzących żywienie.

4. Zakup energii, usług pozostałych

Dla każdego rodzaju usług powinny zostać wyodrębnione wszystkie ważniejsze rodzaje

usług obcych, z których korzysta jednostka zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej np. rodzaje dostarczanej energii, usługi telekomunikacyjne i inne. Kalkulacji należy dokonać oddzielnie dla każdego rodzaju usług uwzględniając m.in. wykonanie w roku bazowym.

Mając na uwadze celowe i oszczędne wykorzystanie mediów w roku bazowym należy dokonać dokładnej analizy wykonania rzeczowego np. ilość zużytej energii czy ilość przeprowadzonych rozmów telefonicznych w rozbiciu na rodzaje telefonii zgodnie z klasyfikacją budżetową. Na tej podstawie w analogiczny sposób należy skalkulować tego typu wydatki na rok objęty planem.

5. Wydatki na inwestycje i remonty

Do ustalenia wydatków na inwestycje i remonty należy uwzględnić:

- możliwość realizacji przewidywanego zakresu inwestycji, remontów,
- koszty opracowania dokumentacji, nadzór inwestorski, wielkość środków na roboty,
- zobowiązania i roboty w toku na początek roku wpływające na wzrost zapotrzebowania na środki finansowe,
- zobowiązania i roboty w toku na koniec roku wpływające na zmniejszenie zapotrzebowania na środki finansowe w roku objętym planem.

6. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W placówkach oświatowych dla nauczycieli należy dokonać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty o której mowa w art. 30 ust. 3 KN. Przy planowaniu z f ś s na 2017 r. należy przyjąć kwotę bazową w wysokości 2.752,92 zł. Ponadto należy podać liczbę emerytów i rencistów- byłych pracowników pedagogicznych, na których w 2017 roku zostanie naliczony odpis na zfsś w podziale na działy klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 12).

W pozostałych jednostkach plan z f ś s należy wyliczyć na dotychczasowych zasadach.

III Uzasadnienie opisowe do części tabelarycznej

W części opisowej należy szczegółowo omówić poszczególne pozycje liczbowe wykazane w załącznikach do niniejszej instrukcji. W pierwszej kolejności należy ustosunkować się do przewidywanego wykonania roku bazowego w kontekście uchwały budżetowej. Szczegółowo należy uzasadnić proponowaną kwotę na rok objęty planem, dokładnie omawiając wszystkie odchylenia od przewidywanego wykonania roku bazowego (wydatki jednorazowe lub nie występujące w budżecie na 2016 r., bądź nowe zadanie przewidziane do realizacji w 2017 r.).

Ponadto należy omówić wielkość stanów należności i zobowiązań przewidywanych na początek roku planowanego, z wyszczególnieniem umów na wydatki przypadające do spłaty w 2017 roku.

IV Dochody rachunku dochodów i wydatki nimi finansowane

Jednostki oświatowe posiadające rachunek dochodów sporządzają projekt planu finansowego obejmującego dochody i wydatki według wzoru stanowiącego załącznik nr 6.

V Terminy przekazywania materiałów planistycznych

Jednostki organizacyjne powiatu sporządzają materiały planistyczne w dwóch egzemplarzach w nieprzekraczalnym terminie do **16 października 2016 r.** i przedkładają

1 egzemplarz skarbnikowi powiatu, a drugi egzemplarz do wydziału merytorycznego.

Wydział Oświaty, Kultury i Sportu opracuje zbiorcze zestawienie wydatków na podstawie jednostkowych planów placówek oświatowych, uwzględniając przyznaną subwencję oświatową w terminie do **19 października 2016 r.**

Naczelnicy wydziałów, kierownicy oraz samodzielni pracownicy Starostwa zobowiązani są do opracowania wycinkowych materiałów planistycznych do projektu budżetu w części dotyczącej ich zadań w terminie do **10 października 2016 r.**

Wydział Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dodatkowo opracuje załącznik nr 10 do niniejszej instrukcji, dostosowując klasyfikację budżetową do planowanych zadań.

Skarbnik powiatu na podstawie otrzymanych materiałów jak również skalkulowanych dochodów własnych powiatu, wielkości dotacji celowych, subwencji z budżetu państwa, przedstawia Zarządowi Powiatu propozycje do projektu budżetu do dnia **10 listopada 2016 r.**

Zarząd Powiatu w terminie do **15 listopada 2016 r.** przedstawia projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej,
- 2) Radzie Powiatu.

Integralną część niniejszej instrukcji stanowią formularze:

1. Wniosek do projektu budżetu na 2017 r. zestawienie dochodów - załącznik nr 1,
2. Wniosek do projektu budżetu na 2017 r. zestawienie wydatków- załącznik nr 2,
3. Kalkulacja do planu wydatków- załącznik nr 3,
4. Wniosek do projektu planu remontów finansowanych z udziałem środków budżetowych na 2017 r. - załącznik nr 4,
5. Wnioskowany wykaz zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2017 r. - załącznik nr 5,
6. Wniosek do projektu planu rachunku dochodów i wydatków oświatowych na 2017 r. - załącznik nr 6,
7. Wniosek dotyczący podziału środków wyodrębnionych do dyspozycji podmiotów niepublicznych - dotacje dla podmiotów niepublicznych przewidywane w 2017 r. - załącznik nr 7,
8. Wniosek dotyczący podziału środków przeznaczonych na porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego w 2017 r.- załącznik nr 8,
9. Wniosek dotyczący podziału środków przeznaczonych na dotacje dla innych podmiotów sfery finansów publicznych - załącznik nr 9,
10. Plan dochodów i wydatków zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w 2017 r. - załącznik nr 10,
11. Plan dochodów z usług geodezyjno-kartograficznych oraz wydatków nimi finansowanych w 2017 r. - załącznik nr 11,
12. Planowana liczba nauczycieli będących emerytami, rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne, na których w roku 2017 odprowadzony zostanie odpis na zfsś - załącznik nr 12,
13. Planowana w roku 2017 liczba opiekunów praktyk zawodowych - załącznik nr 13,
14. Informacje dotyczące nauczycieli zatrudnionych w powiatowych szkołach i placówkach oświatowych - załącznik nr 14.