

UCHWAŁA NR 82/2011
ZARZĄDU POWIATU W EŁKU
z dnia 29 września 2011r.

w sprawie określenia wytycznych i instrukcji do opracowania projektu budżetu
i wieloletniej prognozy finansowej na 2012r. i na lata następne
oraz trybu przeprowadzania zmian w budżecie

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz § 2 Uchwały Nr XLIX/349/10 Rady Powiatu w Ełku z dnia 29 czerwca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej z późn. zm.

Zarząd Powiatu w Ełku uchwala, co następuje:

§ 1.

Określić wytyczne i instrukcje do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2012r. i na lata następne oraz tryb przeprowadzania zmian w budżecie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Traci moc Uchwała Nr 106/2010 Zarządu Powiatu w Ełku z dnia 29 września 2010r. w sprawie określenia wytycznych i instrukcji do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2011r. i na lata następne, trybu przeprowadzania zmian w budżecie oraz sporządzania informacji z wykonania budżetu za I półrocze i kolejne lata budżetowe.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Wytyczne i instrukcje do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2012r. i na lata następne oraz tryb przeprowadzania zmian w budżecie.

I. Wytyczne ogólne:

1. Jednostki i wydziały składają materiały planistyczne w szczególności: dział, rozdział, paragraf zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).
2. Materiały planistyczne jednostki (wydziału) powinny zawierać:
 - a) projekt planu dochodów budżetu Powiatu osiągniętych w danej jednostce (wydziale) – druk nr 1 – BD służący jednocześnie do przedstawienia planu dochodów ze sprzedaży majątku Powiatu (Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami) oraz planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych Powiatowi osiągniętych w danej jednostce (wydziale),
 - b) projekt planu wydatków jednostki (wydziału) – druk nr 2 – BW,
 - c) projekt planu dochodów rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych – druk nr 3 – WRD,
 - d) opis do ww. materiałów planistycznych z uwzględnieniem liczby etatów kalkulacyjnych, kwoty wynagrodzeń na 1 etat kalkulacyjny, wyspecyfikowanie rodzaju wykonywanych i planowanych zadań, np. liczby oddziałów, uczniów, pensjonariuszy, wychowanków, interwencji, wyjazdów, itp.
3. Materiały planistyczne jednostki (wydziału) mogą zawierać:
 - a) wieloletni (druk nr 4 – WI) lub roczny (druk nr 5 – RI) projekt planu wydatków inwestycyjnych,
 - b) projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz pozostałe środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi (druk nr 6 – PR),
 - c) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (druk nr 7 – ARZ),
 - d) projekt planu dotacji udzielanych z budżetu j.s.t., realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych (druk nr 8 – DN).
4. Jednostki (wydziały) realizujące wydatki w kilku rozdziałach sporządzają materiały planistyczne, projekty planów finansowych, plany finansowe, wnioski zmian, informacje, itp. w podziale na rozdziały, a także z podziałem na rodzaj realizowanych zadań (osobno zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, zadania finansowane z dotacji, zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania własne pozostałe).

II. Procedura opracowania projektu budżetu:

1. Materiały planistyczne jednostki (wydziały) składają w terminie do 15 października w Wydziale Finansowym, za wyjątkiem jednostek oświatowych * i jednostek opieki społecznej**, które składają je w co najmniej dwóch egzemplarzach odpowiednio w Wydziale Polityki Społecznej lub Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, a te po weryfikacji i uzupełnieniu o własne materiały przedkładają zbiorcze materiały planistyczne w terminie do 20 października w Wydziale Finansowym.
2. Jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji na realizację tych zadań,

dostosowują niezwłocznie materiały planistyczne do otrzymanych wysokości i przekazują poprawione do Wydziału Finansowego.

3. Wydział Finansowy przygotowuje i przedkłada zbiorczy projekt budżetu Powiatu wraz ze stosownym projektem uchwały pod obrady Zarządu Powiatu.
4. Jednostki i wydziały realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania Powiatu finansowane z dotacji mają obowiązek przygotowania planistycznych materiałów budżetowych na potrzeby służb Wojewody wg wzoru i w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012 (Dz. U. z 2011r. Nr 56 poz. 290) lub odpowiednika ww. rozporządzenia dotyczącego lat następnych.

III. Procedura opracowania projektu wieloletniej prognozy finansowej:

1. Jednostki (wydziały) realizujące przedsięwzięcia wieloletnie, do których zalicza się:
 - a) programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - b) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - c) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządzają wykaz tych przedsięwzięć (druk nr 9 – WP).
2. Wydział Finansowy przygotowuje i przedkłada projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej pod obrady Zarządu Powiatu.

IV. Ustala się następującą procedurę przeprowadzania zmian w budżecie:

1. Wniosek w sprawie zmian ze wskazaniem źródła finansowania wraz z uzasadnieniem jednostka (wydział) składa do Zarządu Powiatu (za wyjątkiem jednostek oświatowych i opieki społecznej, które składają odpowiednio w Wydziale Polityki Społecznej lub Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, a te po weryfikacji w zestawieniu zbiorczym składają j/w).
2. Wydział Finansowy przygotowuje stosowny projekt uchwały zgodnie z decyzjami podjętymi przez Zarząd Powiatu.
3. O dokonanych zmianach w podjętych uchwałach Wydział Finansowy informuje odpowiednie jednostki i wydziały, co stanowi podstawę dokonania zmian w planach finansowych.
4. O niedokonanych a wnioskowanych zmianach jednostka jest informowana podczas posiedzenia Zarządu (bezpośrednio po rozpatrzeniu wniosku) lub pisemnie przez Wydział Polityki Społecznej / PCPR w przypadku jednostek edukacyjnych lub opieki społecznej.

V. Środki na noworozpoczynane inwestycje i ważniejsze remonty (z wyjątkiem dróg) będą wyodrębnione i pozostaną w gestii Zarządu Powiatu.

VI. Ustala się następujący podział obowiązków i kompetencji poszczególnych jednostek (wydziałów) związanych z planowaniem budżetowym, przygotowaniem wniosków, proponowaniem zmian w budżecie, nadzorem merytorycznym, sporządzaniem informacji z wykonania budżetu, prowadzeniem spraw, korespondencji, zabieganiem o pozyskanie środków, itp.:

L.p.	Zadanie	Dział	Rozdział	Jednostka (wydział) realizująca(-y) zadanie, odpowiedzialna(-y) za planowanie budżetowe, projekty zmian, informacje z wykonania budżetu, itp.	Jednostka (wydział) nadzorująca(-y)
1	Drogi publiczne powiatowe	600	60014	Powiatowy Zarząd Dróg	
2	Nadzór budowlany	710	71015	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	

3	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	754	75411	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	
4	Ratownictwo medyczne	851	85141		
5	Powiatowe urzędy pracy	853	85333	Powiatowy Urząd Pracy	
6	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	851	85156	1. Rodzinne Domy Dziecka 2. Powiatowy Urząd Pracy 3. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Elku 4. Caritas Dom Św. Faustyny 5. Jednostki oświatowe	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
7	Placówki opiekuńczo – wychowawcze	852	85201	1. Dom Rodzinny w Elku przy ul. M. Dąbrowskiej 2. Dom Rodzinny w Elku przy ul. Grajewskiej 3. Dom Rodzinny w Starych Juchach 4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	
8	Domy pomocy społecznej	852	85202	1. Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Elckiej 2. Dom Pomocy Społecznej dla Dzieci przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Elku	
9	Ośrodki wsparcia	852	85203	Środowiskowy Dom Samopomocy przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Elku	
10	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	852	85220	Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi Elckiej	
11	Rodziny zastępcze	852	85204	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	
12	Powiatowe centra pomocy rodzinie	852	85218		
13	Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze	852	85226		
14	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	853	85311		
15	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	853	85321		
16	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395		
17	Szkoły podstawowe specjalne	801	80102	Jednostki oświatowe: 1. Zespół Szkół Nr 1 2. Zespół Szkół Nr 2 3. Zespół Szkół Nr 3 4. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy 5. Zespół Szkół Nr 5 6. Zespół Szkół Nr 6 7. Zespół Szkół Mechaniczno – Elektrycznych 8. I Liceum Ogólnokształcące 9. Centrum Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego 10. Szkoły ZSMB 11. szkoły niepubliczne	Wydział Polityki Społecznej
18	Gimnazja	801	80110		
19	Gimnazja specjalne	801	80111		
20	Licea ogólnokształcące	801	80120		
21	Licea ogólnokształcące specjalne	801	80121		
22	Licea profilowane	801	80123		
23	Szkoły zawodowe	801	80130		
24	Szkoły zawodowe specjalne	801	80134		
25	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doskonalenia zawodowego	801	80140		
26	Świetlice szkolne	854	85401	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	
27	Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	854	85403		

28	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	854	85404	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna	
29	Poradnie psychologiczne – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	854	85406		
30	Placówki wychowania pozaszkolnego	854	85407	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	
31	Internaty i bursy szkolne	854	85410	1. Zespół Szkół Nr 6 2. Bursa Szkolna	
32	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	801	80146	jednostki oświatowe / Wydział Polityki Społecznej	
33	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	801	80195		
34	Pomoc materialna dla uczniów	854	85415		
35	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	854	85446		
36	Edukacyjna opieka wychowawcza – pozostała działalność	854	85495		
37	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	630	63003	Wydział Polityki Społecznej	
38	Turystyka – pozostała działalność	630	63095		
39	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	750	75075		
40	Administracja publiczna – pozostała działalność	750	75095		
41	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność	754	75495		
42	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	801	80195		
43	Ochrona zdrowia – pozostała działalność	851	85195		
44	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395		
45	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	900	90095		
46	Pozostałe zadania w zakresie kultury	921	92105		
47	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	921	92120		
48	Zadania w zakresie kultury fizycznej	926	92605		
49	Kultura fizyczna – pozostała działalność	926	92695		
50	Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	010	01005	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	
51	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	700	70005		
52	Dochody ze sprzedaży majątku Powiatu	700	70005		
53	Prace geodezyjne i kartograficzne	710	71013		
54	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	710	71014		
55	Gospodarka leśna	020	02001	Wydział Rolnictwa i Ochrony	

56	Nadzór nad gospodarką leśną	020	02002	Środowiska	
57	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	900	90095		
58	Urzędy wojewódzkie	750	75011	Wydział Organizacyjny + Wydział Finansowy	
59	Rada Powiatu	750	75019		
60	Starostwo Powiatowe	750	75020		
61	Kwalifikacja wojskowa	750	75045	Wydział Organizacyjny	
62	Obrona cywilna	754	75414		
63	Zarządzanie kryzysowe	754	75421		
64	Turystyka – pozostała działalność	630	63095	Wydział Organizacyjny – Zespół ds. Informacji	
65	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	750	75075		
66	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395		
67	Pozostałe zadania w zakresie kultury	921	92105		
68	Biblioteki	921	92116		
69	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	757	75702	Wydział Finansowy	
70	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	757	75704		
71	Rezerwy ogólne i celowe	758	75818		
72	Dochody budżetu Powiatu			wszystkie jednostki (wydziały)	
73	Dochody budżetu państwa			wszystkie jednostki (wydziały) realizujące zadania z zakresu administracji rządowej	
74	Inwestycje			wszystkie jednostki (wydziały) prowadzące inwestycje lub planujące rozpocząć	Wydział Budownictwa
75	Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych			jednostki oświatowe	Wydział Polityki Społecznej

VII. Wytyczne dotyczące planowania budżetu na 2012r.

1. Dochody jednostek budżetowych powinny być zaplanowane na poziomie planu dochodów roku 2011 lub wyższym.
2. Wydatki rzeczowe powinny być zaplanowane na poziomie planu wydatków 2011r, przy czym należy odjąć wydatki o charakterze jednorazowym np. remonty, modernizacje, zakupy, programy. Uwzględnić wydatki tylko prawnie zdeterminowane („sztywne”).
3. Fundusz płac powinien być zaplanowany na poziomie planu 2011r. chyba, że przepisy wyższego rzędu dopuszczają inne regulacje w poszczególnych dziedzinach, z ewentualnym wprowadzeniem wskaźnika wzrostu płac w 2012r., po analizie możliwości finansowych Powiatu, po I półroczu 2012r.

4. W jednostkach edukacyjnych:
 - a) wielkość funduszu wynagrodzeń wprost proporcjonalna do ubytku (wzrostu) zadań (uczniów, godzin),
 - b) limit etatów kalkulacyjnych i budżet godzin zgodnie z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym na rok 2011/2012.
5. Przy planowaniu dochodów i wydatków na zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz powierzone i przejęte od innych jednostek samorządu terytorialnego należy uwzględniać przewidywane do pozyskania dochody od innych j.s.t. i wydatki (dotacje) dla innych j.s.t. Plany związane z ww. zadaniami winny być sporządzone w podziale na źródła finansowania wydatków (środki własne Powiatu, środki innych j.s.t. itp.).
6. Do opracowania materiałów planistycznych należy wykorzystać druki nr 1–9 będące załącznikami do niniejszej uchwały.
7. W planach inwestycyjnych na 2012r. ujmować tylko te inwestycje, które są planowaną kontynuacją z roku 2011 i te, na które złożono wnioski o dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej (wnioski, które są w opracowaniu i nie zostały jeszcze złożone mogą być wprowadzone do budżetu 2013r.).
8. W uzupełnieniu do materiałów planistycznych sporządzonych wg wytycznych określonych w punktach 1-5 i 7 można dołączyć zestawienie oszacowanych, najpilniejszych potrzeb jednostki, które nie są uwzględnione w materiałach planistycznych, a które spełniają kryteria priorytetów i założeń przyjętych przez Radę Powiatu.
9. Brak określonego zadania w materiałach planistycznych jednostki (wydziału) lub ich uzupełnieniu, o którym mowa w pkt. 8 spowoduje nieuwzględnienie tego zadania w budżecie Powiatu.

*) jednostki, dla których wydziałem nadzorującym jest Wydział Polityki Społecznej

**) jednostki, dla których jednostką nadzorującą jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie