

UCHWAŁA NR 36.100.2013
ZARZĄDU POWIATU EŁCKIEGO
z dnia 26 września 2013r.

**w sprawie określenia wytycznych i instrukcji do opracowania projektu budżetu
i wieloletniej prognozy finansowej na 2014r. 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 Ełckiego uchwala, co następuje:

§ 1.

Określić wytyczne i instrukcje do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2014r. i na lata następne oraz tryb przeprowadzania zmian w budżecie, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Traci moc 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 z późn. zm.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

Wytyczne i instrukcje do opracowania projektu budżetu i wieloletniej prognozy finansowej na 2014r. 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 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,
 - c) projekt planu dochodów rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych – druk nr 3,
 - 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) lub roczny (druk nr 5) 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),
 - c) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami (druk nr 7),
 - d) projekt planu dotacji udzielanych z budżetu j.s.t., realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych (druk nr 8).
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 wszystkie jednostki (wydziały) składają w terminie do 10 października w Wydziale Finansowym. Dodatkowo, drugi egzemplarz składają jednostki oświatowe w Wydziale Edukacji i Kultury oraz jednostki opieki społecznej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie.
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 13 czerwca 2013r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013r. poz. 702) 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).
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 Edukacji i Kultury 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) bądź pisemnie przez Wydział Edukacji i Kultury (w przypadku jednostek oświatowych) i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (w przypadku jednostek opieki społecznej).

- V. 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	1. Środowiskowy Dom Samopomocy przy Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Misjonarek w Elku 2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Wsi Elckiej	
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	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych	853	85311		
14	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	853	85321		
15	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395		
16	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 Edukacji i Kultury
17	Gimnazja	801	80110		
18	Gimnazja specjalne	801	80111		
19	Licea ogólnokształcące	801	80120		
20	Licea ogólnokształcące specjalne	801	80121		
21	Szkoły zawodowe	801	80130		
22	Szkoły zawodowe specjalne	801	80134		
23	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doskonalenia zawodowego	801	80140		
24	Świetlice szkolne	854	85401		
25	Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	854	85403		

26	Biblioteki pedagogiczne	801	80147	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna	Wydział Edukacji i Kultury
27	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	854	85404		
28	Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	854	85406		
29	Placówki wychowania pozaszkolnego	854	85407	Międzyszkolny Ośrodek Sportowy	
30	Internaty i bursy szkolne	854	85410	1. Zespół Szkół nr 6 2. Bursa Szkolna	
31	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	801	80146	jednostki oświatowe / Wydział Edukacji i Kultury	
32	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	801	80195		
33	Pomoc materialna dla uczniów	854	85415		
34	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	854	85446		
35	Edukacyjna opieka wychowawcza – pozostała działalność	854	85495		
36	Pozostałe zadania w zakresie kultury	921	92105		
37	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	630	63003	Zespół ds. Organizacji Pozarządowych	
38	Oświata i wychowanie – pozostała działalność	801	80195		
39	Ochrona zdrowia – pozostała działalność	851	85195		
40	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395		
41	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	900	90095		
42	Pozostałe zadania w zakresie kultury	921	92105		
43	Zadania w zakresie kultury fizycznej	926	92605		
44	Prace geodezyjno – urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	010	01005	Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami	
45	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	700	70005		
46	Dochody ze sprzedaży majątku Powiatu	700	70005		
47	Prace geodezyjne i kartograficzne	710	71013		
48	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	710	71014		
49	Gospodarka leśna	020	02001	Wydział Rolnictwa i Ochrony Środowiska	
50	Nadzór nad gospodarką leśną	020	02002		
51	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – pozostała działalność	900	90095		
52	Urzędy wojewódzkie	750	75011	Wydział Organizacyjny + Wydział Finansowy	
53	Rada Powiatu	750	75019		
54	Starostwo Powiatowe	750	75020		

55	Kwalifikacja wojskowa	750	75045	Wydział Organizacyjny
56	Obrona cywilna	754	75414	
57	Zarządzanie kryzysowe	754	75421	
58	Turystyka – pozostała działalność	630	63095	Wydział Informacji i Cyfryzacji
59	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	750	75075	
60	Administracja publiczna – pozostała działalność	750	75095	
61	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – pozostała działalność	754	75495	
62	Ochrona zdrowia – pozostała działalność	851	85195	
63	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – pozostała działalność	853	85395	
64	Pozostałe zadania w zakresie kultury	921	92105	
65	Biblioteki	921	92116	
66	Kultura fizyczna – pozostała działalność	926	92695	
67	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	757	75702	Wydział Finansowy
68	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	757	75704	
69	Rezerwy ogólne i celowe	758	75818	
70	Inwestycje i projekty realizowane ze środków unijnych		wszystkie jednostki (wydziały) realizujące inwestycje i projekty ze środków unijnych lub planujące rozpocząć	Zespół ds. Rozwoju Powiatu
71	Dochody budżetu Powiatu		wszystkie jednostki (wydziały)	
72	Dochody budżetu państwa		wszystkie jednostki (wydziały) realizujące zadania z zakresu administracji rządowej	
73	Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych		jednostki oświatowe	Wydział Edukacji i Kultury

VI. Wytyczne dotyczące planowania budżetu na 2014r.

1. Dochody jednostek budżetowych należy zaplanować na poziomie planu dochodów roku 2013 lub wyższym.
2. Wydatki rzeczowe (w tym fundusz płac) należy zaplanować o 2% mniejsze w stosunku do zaplanowanych w Uchwale Nr XXVII.275.2012 Rady Powiatu Elckiego z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Elckiego na rok 2013. Wydatki należy ograniczyć wyłącznie do zadań obligacyjnych jednostki (wydziału). Wysokość wynagrodzenia dyrektorów, kierowników i pracowników jednostek organizacyjnych Powiatu nie może przekroczyć wielkości wynagrodzenia z roku poprzedzającego rok budżetowy.
3. 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 2013/2014.
4. 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.).
 5. Do opracowania materiałów planistycznych należy wykorzystać druki nr 1–9 będące załącznikami do niniejszej uchwały.
 6. W planach inwestycyjnych na 2014r. należy ujmować tylko te inwestycje, które będą dofinansowane środkami zewnętrznymi i środkami własnymi. Nie należy podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych.
 7. 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.
 8. Brak określonego zadania w materiałach planistycznych jednostki (wydziału) lub ich uzupełnieniu, o którym mowa w pkt. 8 spowoduje nieuwzględnienie tego zadania w budżecie Powiatu.