

**UCHWAŁA NR 43/15/2024**  
**ZARZĄDU POWIATU W PISZU**

z dnia 18 września 2024 r.

**w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Powiatu Piskiego na rok 2025 i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2029**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 107), art. 230 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. z 2023 r. poz. 1273, poz. 497, poz. 1407, poz. 1641, poz. 1872, poz. 1693, 1429, poz. 1089) oraz § 3 ust. 1 uchwały Nr XLII/242/10 Rady Powiatu Pisz z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

**Zarząd Powiatu w Pisz uchwala, co następuje:**

- § 1. Przyjmuje się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu uchwały w sprawie budżetu Powiatu Piskiego na rok 2025, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Przyjmuje się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do sporządzenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piskiego na lata 2025 – 2029, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.
- § 3. Założenia określone w niniejszej uchwale mogą być modyfikowane oraz uzupełniane w zakresie i formie określonej przez Starostę.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu.
- § 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

**STAROSTA**  
*mgr Andrzej Nowicki*

**RADCA PRAWNY**  
Tomasz Czepulkowski  
BL/S/237

## WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W PISZU do opracowania projektu budżetu powiatu na rok 2025.

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2025, ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów planistycznych.

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE** przedstawiają:

- szczegółową kalkulację dochodów Skarbu Państwa z omówieniem każdego rodzaju dochodów, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej;
- szczegółową kalkulację dochodów własnych powiatu w rozbiciu na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, z omówieniem każdego rodzaju dochodów;
- wszystkie wydatki bieżące w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z dokładnym określeniem (opisem) rodzaju wydatków, w tym:
  - projekt planowanych remontów bieżących, wraz ze szczegółowym opisem planowanych zamierzeń,
  - szczegółową analizę zatrudnienia i kalkulację funduszu płac.

Szkoły i placówki zaliczane do działów „Oświata i Wychowanie” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza” opracowują arkusze kalkulacyjne wynagrodzeń na podstawie zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych szkół na rok 2024/2025, w tym wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe. Pozostałe jednostki planują wydatki na wynagrodzenia w/g stanu zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy 2024, pomniejszonego lub zwiększonego zgodnie z decyzją Zarządu Powiatu.

***Wysokość planu wydatków jednostek budżetowych w zakresie zadań statutowych (bez uwzględnienia odpisu na ZFŚS) nie może przekraczać planu na rok 2024 powiększonego o planowany stopień inflacji (5,0 %) i pomniejszonego o jednorazowe wydatki poniesione w 2024 roku.***

- projekt zamierzeń inwestycyjnych, w tym zakupów inwestycyjnych (w działach, rozdziałach, paragrafach i zbiorczo);
- w projekcie wydatków jednostki uwzględnią programy w zakresie zadań realizowanych i nadzorowanych przez nie, które będą w roku 2025 realizowane przez powiat przy udziale środków europejskich, środków pozabudżetowych oraz funduszy celowych (np. RFRD, Polski Ład).

### **Założenia w zakresie planowania dochodów na 2025 rok**

Przy ustalaniu dochodów budżetu powiatu na 2025 rok należy uwzględnić:

1. Dochody własne budżetu szacowane w oparciu o:
  - *kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i w podatku dochodowym od osób prawnych* – ustalone zgodnie z informacją Ministra Finansów o wstępnych kwotach dochodów;
2. Subwencję ogólną – ustalaną zgodnie z informacją Ministra Finansów.
3. Dotacje, w tym:
  - *celowe z budżetu państwa* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawiadomienia Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
  - *pozostałe dotacje* – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.
4. *dochody z majątku powiatu* – szacuje się na podstawie mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2025 roku, przedstawiając szczegółowy wykaz (wycena, szacunkowa wartość możliwa do uzyskania) zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;

5. *prowinie z tytułu obsługi zadań zleconych* – informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
6. *pozostałe dochody* – informacje jednostek organizacyjnych winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów z uzasadnieniem przyjętych kwot.
7. Środki bezzwrotne, w tym zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składania wniosków o płatność, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez IZ.

**Plan dochodów należy przygotować w formie tabelarycznej wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości oraz wskazaniem szczegółowej kalkulacji. Planowane dochody ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach, paragrafach na rok 2025.**

#### **Założenia w zakresie planowania wydatków na 2025 rok**

1. Przewidywane wykonanie za rok 2024 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2025.
2. Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach wydziałów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych.
3. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy wyliczyć w oparciu o przewidywane zatrudnienie na koniec 2024 r., uwzględniając zmiany organizacyjne, decyzje Zarządu Powiatu, przewidywane wypłaty nagród jubileuszowych, odprawy emerytalne itp.
4. Poziom wydatków dotyczących zakupów rzeczowych i usług planuje się na poziomie przewidywanego wykonania do końca 2024 r., pomniejszone o jednorazowe wydatki występujące w roku bieżącym. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
5. *W wydatkach inwestycyjnych* należy:
  - zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w 2024 roku i latach wcześniejszych oraz zadań, których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych.
  - Przyjmuje się konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum rocznych zadań inwestycyjnych finansowanych w całości ze środków własnych, na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane ze źródeł krajowych i zewnętrznych oraz państwowych funduszy celowych.
  - Zwraca się uwagę na konieczność wnikliwego planowania zadań inwestycyjnych, tak aby w ciągu roku budżetowego nie wprowadzać nowych zadań lub zmian w zadaniach wcześniej przyjętych do realizacji.
6. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ująć w kwocie nie wyższej niż otrzymane dotacje na realizację powyższych zadań.

**Plan wydatków należy przygotować w formie tabelarycznej we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, wraz ze szczegółowym opisem przyjętych wskaźników do jego opracowania i kalkulacji na rok 2025.**

***Dla potrzeb opracowania projektu budżetu Powiatu na rok 2025, jako podstawę do pracowania materiałów planistycznych przyjmuje się następujące wskaźniki wyjściowe:***

- wzrost wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych o 5,0 %,
- planowany wzrost funduszu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi o 10 %, uwzględniając przy tym wysokość minimalnego wynagrodzenia, który planuje się w wysokości 4.666 zł (od 01.01.2025 r.). Nie planuje się podwyżek dodatków funkcyjnych.

- wydatki pozapłacowe określa się na poziomie 105 % roku bieżącego, co oznacza wzrost wydatków budżetowych o 5 %,
- wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1872),
- wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2025 zaplanować na poziomie roku 2024,
- fundusz nagród dla pracowników administracyjno-obslugowych w wysokości 3 % planowanego osobowego funduszu płac,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy ustala się w wysokości 2,45 % podstawy składki na ubezpieczenie społeczne,
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 266),
- dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli,
- pomoc zdrowotna dla nauczycieli w wysokości 0,3 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych nauczycieli,
- w planie wydatków bieżących ująć wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK) na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2024.

*Powyższe wskaźniki mogą ulec zmianie w przypadku zmian założeń przyjętych do opracowania budżetu państwa na 2025 rok.*

Ponadto:

**WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY STAROSTWA POWIATOWEGO PRZY WSPÓŁPRACY Z WYDZIAŁEM FINANSOWYM I Z INNYMI WYDZIAŁAMI** przedstawi:

- 1) kalkulację dochodów Skarbu Państwa,
- 2) szczegółową kalkulację dochodów własnych Starostwa Powiatowego na podstawie danych przedłożonych przez:
  - Wydział Komunikacji i Transportu,
  - Wydział Rolnictwa,
  - Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru,
- 3) określi wydatki rzeczowe w oparciu o informacje przedłożone przez poszczególne wydziały Starostwa, w tym:
  - diety radnych, szkolenia pracowników, zwrot kosztów podróży radnych, badania lekarskie i bhp,
  - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Powiatu (zużycie materiałów, wyposażenie, rozmowy telefoniczne, opłaty pocztowe i inne koszty),
  - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Starostwa,
  - zakup materiałów i wyposażenia niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń na prowadzenie obsługi prawnej i innych, opłat za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne, internetowe, zakup papieru, akcesoriów komputerowych, itp.),
  - zakup tablic rejestracyjnych, praw jazdy i innych druków komunikacyjnych – na podstawie danych przedłożonych przez Wydział Komunikacji i Transportu,
  - inne wydatki, np. składki na rzecz związków i stowarzyszeń, podatków i opłat, itp.,
- 4) koszty remontów bieżących i wysokość wydatków majątkowych w Starostwie – na podstawie materiałów opracowanych przez Wydział Organizacyjny w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.



## **WYDZIAŁ FINANSOWY STAROSTWA POWIATOWEGO** przedstawi:

- kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w poszczególnych wydziałach Starostwa oraz kalkulację funduszu płac,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne oraz ZFŚS,
- wydatki związane z obsługą długu publicznego, planowane do spłat raty kredytów i pożyczek.

Ponadto Wydział Finansowy przy współpracy z Wydziałem Promocji, PZE-ASiP w Pisz, PCPR w Pisz w uzgodnieniu ze Skarbnikiem Powiatu opracuje i przedstawi:

- planowane dotacje (do dz. rozdz. i §) wraz ze szczegółowym uzasadnieniem w działach:
  - „ochrona zdrowia”, w tym:
    - wysokość dotacji dla SP ZOZ Szpitala Powiatowego w Pisz,
  - „oświata i wychowanie” oraz „edukacyjna opieka wychowawcza”, w tym:
    - dotacje na prowadzenie szkół i placówek niepublicznych,
    - dotacje na szkolne schroniska młodzieżowe,
  - „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w tym:
    - dofinansowanie zadań biblioteki,
    - wysokości dotacji na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej,
    - wysokość dotacji dla Muzeum w Praniu,

*Instytucja kultury sporządza wniosek w sprawie przyznania dotacji podmiotowej na rok 2025, do którego dołącza plan usług, plan zamierzeń inwestycyjnych i remontowych oraz uzasadnienie tekstowe. Planowanie wydatków na dotację podmiotową musi się opierać na analizie przychodów i kosztów dotowanej instytucji, która pozwoli na ustalenie wysokości pomocy z budżetu.*

*Wysokość planu wydatków jednostki kultury w zakresie bieżącego utrzymania nie może przekroczyć planu na rok 2024 powiększonego o planowany stopień inflacji (5 %).*

- „bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, w tym:
  - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Policji (dla KPP w Pisz),
  - wysokość dotacji w ramach Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (dla KP PSP w Pisz),
- „pomoc społeczna” i „pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, w tym:
  - dotacja na rzecz j.s.t. na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej (placówki opiekuńczo-wychowawcze, rodziny zastępcze),
  - dotacja dla WTZ w Pisz i Mikołajkach.

## **WYDZIAŁ GEODEZJI, KARTOGRAFII I KATASTRU ORAZ WYDZIAŁ GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI** przedstawi:

- planowane kwoty wydatków na prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, gospodarkę gruntami i nieruchomościami, na zadania z zakresu geodezji i kartografii;
- planowane dochody ze sprzedaży mienia komunalnego wraz z uzasadnieniem;
- planowane dochody Skarbu Państwa z tytułu wpłat za wieczyste użytkowanie gruntów i dzierżawy, najmu oraz z przekształcenia praw własności i sprzedaży;
- szczegółowe dochody i wydatki realizowane w ramach gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym.

## **WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA, RYBACTWA ŚRÓDLĄDOWEGO, OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ** przedstawi:

- plan dochodów Skarbu Państwa z zakresu opłat legalizacyjnych;
- plan wydatków związanych z prowadzeniem nadzoru nad gospodarką leśną oraz leśnictwem;
- szczegółowe dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- plan dochodów z tyt. sprzedaży kart wędkarskich.

## **WYDZIAŁ PROMOCJI I ROZWOJU** przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
  - promocja jednostek samorządu terytorialnego (w tym wysokość kosztów związanych z organizacją imprez kulturalnych i uroczystości powiatowych);
- wydatki na programy i projekty realizowane przy udziale środków Unii Europejskiej (dotyczy planowanych do realizacji projektów, tzw. „twardych” i „miękkich”), w tym wysokość środków na pokrycie wkładu własnego;

- planowane dotacje dla:
  - podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu z określeniem nazw zadań planowanych do realizacji przez te podmioty,
- wydatki na kulturę, sport i turystykę oraz na ochronę i promocję zdrowia.

**WYDZIAŁ ZARZĄDZANIA KRYZYSOWEGO** przedstawi:

- planowane wydatki (do działu, rozdziału i §) w dziale:
  - kwalifikacja wojskowa,
  - zarządzanie kryzysowe,
  - obrona cywilna

wraz ze szczegółowym uzasadnieniem.

**POWIATOWY ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY SZKÓŁ I PLACÓWEK** przedstawi:

- jednostkowe materiały planistyczne z poszczególnych szkół i placówek oświatowych oraz własne jednostki,
- plan dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych (ZSZ Pisz, ZSL Ruciane-Nida – rozdz. 85410),
- plan wydatków na prowadzenie Powiatowej Biblioteki Pedagogicznej w Piesz w wysokości nie wyższej niż planowana wysokość dotacji.
- wydatki związane z realizacją planowanych programów finansowanych z udziałem środków unijnych, w tym środki na pokrycie wkładu własnego,
- stypendia motywacyjne i socjalne dla uczniów.

*Projekt remontów bieżących i inwestycji w oświacie opracować w porozumieniu z Samodzielnym Stanowiskiem Pracy do spraw inwestycji i remontów.*

**SAMODZIELNE STANOWISKO PRACY DO SPRAW INWESTYCJI I REMONTÓW:**

- opracuje zbiorczy plan remontów, modernizacji i inwestycji obiektów Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych Powiatu, z wyjątkiem inwestycji drogowych na podstawie wniosków przedłożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu.

*Jednostki organizacyjne powiatu oraz Wydziały Starostwa Powiatowego opracują materiały do projektu budżetu w szczególowości przewidzianej w niżej wymienionych załącznikach:*

Załącznik nr 1 i 1a – projekt planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych,

Załącznik nr 2 i 2a – projekt planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych,

Załącznik nr 3 – plan zatrudnienia wynagrodzeń,

Załącznik nr 4 – projekt planu rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych,

Załącznik nr 5 – projekt wydatków z tyt. remontów bieżących,

Załącznik nr 6 – zadania inwestycyjne przewidziane do realizacji w 2025 r.

Załącznik nr 7 – dotacje celowe na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,

Załącznik nr 8 – Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

*Materiały planistyczne jednostek zweryfikowane po dokonanej ocenie możliwości finansowanych Powiatu Piskiego będą podstawą dla kierowników tych jednostek do sporządzenia projektów planów finansowych na rok 2025.*

**STAROSTA**  
mgr Andrzej Nowicki

## **WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W PISZU do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2029**

W związku z podjęciem prac nad opracowaniem wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2029 ustala się wytyczne do przygotowania niezbędnych materiałów.

**JEDNOSTKI BUDŻETOWE**, w tym Starostwo Powiatowe przedstawia:

- prognozę dochodów własnych powiatu w podziale na:
  - dochody bieżące,
  - dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
- prognozę wydatków budżetowych w podziale na:
  - wydatki bieżące, z wyszczególnieniem wydatków na:
    - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
    - wydatki na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie o charakterze wydatków bieżących,
  - wydatki majątkowe, z wyszczególnieniem wydatków danego roku na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie o charakterze wydatków majątkowych.

Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonym czasie, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych powiatu.

Jednostki organizacyjne przedstawiać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel,
- 2) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 3) limity wydatków w poszczególnych latach,
- 4) limity zobowiązań.

*Projekt WPF należy opracować na załączniku Nr 1 „Wieloletnia Prognoza Finansowa dla ..... na lata 2025– 2029” oraz na załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć...”.*

**STAROSTA**  
*mgr Andrzej Nowicki*

