

Uchwała Nr 194/2013
ZARZĄDU POWIATU W GOŁDAPU
z dnia 18 września 2013 r.

w sprawie określenia wytycznych do opracowania projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 r. i Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 - 2021

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.) oraz § 1 Uchwały Nr XLIV/209/10 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się wytyczne do sporządzenia projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Określa się założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2014 – 2021, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały.


§ 2

1. Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 r. i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2014 – 2021 sprawuje Skarbnik Powiatu.

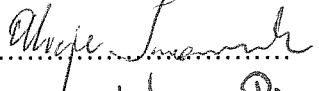
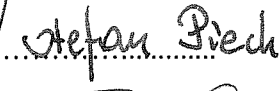

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Starosta Gołdapski


Andrzej Ciołek

Członkowie Zarządu

1. Ewa Bogdanowicz – Kordjak
2. Alicja Iwaniuk 
3. Stefan Piech 
4. Barbara Woźniak 

WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W GOŁDAPI do opracowania projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 r.

I. Zasady konstrukcji projektu budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 rok

1. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok należy opracować w oparciu o:
 - a) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.).
 - b) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).
 - c) przepisy prawa wewnętrznego (Uchwały Rady Powiatu, Zarządu Powiatu).
 - d) zobowiązania z lat ubiegłych oraz podjęte uchwały Rady Powiatu w Gołdapi o zaciągnięciu zobowiązań na lata następne.
 - e) przewidywane wykonanie dochodów i wydatków do końca 2013 r.
 - f) inne przepisy i stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi wielkościami budżetowymi.
2. Zarząd Powiatu Gołdapskiego przy planowaniu budżetu na 2014 rok określa jako priorytety zamierzenia wynikające z przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
3. **Najistotniejszym dla opracowania planu wydatków budżetu na 2014 rok jest dyscyplina reguły wydatkowej wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku z której wynika, że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od planowanych dochodów bieżących. Dlatego też przy konstrukcji budżetu na 2014 rok obowiązuje generalna zasada, że bazę wyjściową do planu na 2014 rok stanowi uchwała budżetowa na 2013 rok (po zmianach na 30 września 2013 r./przewidywane wykonanie za 2013 r.), przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2013 (nie wymagające kontynuacji w 2014 r.).**
4. Budżet powiatu musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.
5. Dane do projektu budżetu na 2013 r., przekazywane przez Ministerstwo Finansów i Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego, należy ujmować w projekcie na każdym etapie jego sporządzania, tak aby ostatecznie kwoty uchwalone przez Zarząd Powiatu do 15 listopada 2013 r. w projekcie budżetu na 2014 r. były zgodne z przesłanymi danymi.
6. Dane do projektu należy składać na każdym etapie jego planowania jeżeli są istotne, wpływają na wynik budżetu lecz w okresie umożliwiającym ich ewentualne ujęcie w projekcie.
7. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonych materiałów projektowych muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie dochodów i wydatków.

II. Założenia w zakresie planowania dochodów na 2014 r.

1. Planowane dochody z poszczególnych źródeł powinny uwzględniać realne możliwości powiatu, oparte na uzasadnionych przesłankach i dokładnych obliczeniach z uwzględnieniem zasad ostrożnościowych.
2. Przy ustalaniu dochodów na 2014 r. należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów w 2013 r.,
 - c) kwoty dotacji celowych – ustalanych zgodnie z pismem Wojewody,
 - d) kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalone zgodnie z pismem Ministra Finansów,
 - e) kwoty udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2013,
 - f) dochody z majątku powiatu szacuje się na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2014 r., zawartych umów lub przewidywanych umów dzierżawy najmu oraz decyzji dotyczących opłat z tytułu trwałego zarządu, wieczystego użytkowania nieruchomości oraz planowanych przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - g) wpływy z opłaty komunikacyjnej i za usuwanie pojazdów z drogi – informacje przedłożone przez Wydział Komunikacji i Transportu wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
 - h) wpływy z prowizji z tytułu obsługi zadań zleconych – informacje wydziałów merytorycznych realizujących powyższe zadania wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot;
 - i) pozostałe dochody – planowane kwoty winny być ustalone na podstawie przewidywanej liczby świadczonych usług i obowiązujących cen jednostkowych, należnych dochodów na podstawie ustaw lub umów (ze wskazaniem podstawy prawnej),
 - j) zaliczki refundacje ze środków Unii Europejskiej ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność wynikających z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję zarządzającą.
3. Środki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy i przewidziane do podpisania w roku 2014.
4. Dotacje pozostałe – planowane kwoty winny być przyjęte w wysokościach wynikających z zawartych porozumień, umów lub na podstawie uzgodnień z Dotującym.

III. Założenia w zakresie planowania wydatków na 2014 r.

Przy ustalaniu wydatków na 2014 r. należy uwzględnić:

1. Przewidywane wykonanie za 2013 rok w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2014.
2. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych wynikających z przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013 – 2021 oraz zawartych umów, porozumień.
3. Planowane w budżecie wydatki będą odpowiadały dochodom i ewentualnej wielkości kredytu pokrywającego deficyt wynikający z wydatków majątkowych.
4. **Z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów i wydatków zakłada się możliwość wprowadzania zmian w przedłożonych propozycjach Wydziałów Starostwa, samodzielnych stanowisk i jednostek organizacyjnych.**
5. Wydatki na wynagrodzenia w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych będą wyliczone na podstawie przewidywanego wykonania na koniec 2013 r., planowanego ewentualnego wzrostu zatrudnienia, przewidywanych wypłat nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych itp.

6. W zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowych należy do wydatków płacowych przyjąć:
 - a) przewidywane zatrudnienie w 2014 r. zgodne z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i planami pracy placówek;
 - b) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń (motywacyjny, funkcyjny oraz za trudne warunki pracy), przewidywanych nagród jubileuszowych;
 - c) wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami, zgodnie z ponadzakładowym układem zbiorowym pracy, przewidywanych nagród jubileuszowych;
 - d) 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy naliczyć na nagrody z okazji Dnia Edukacji, z tego 0,8% zabezpieczyć w budżetach jednostek oświatowych i 0,2% w rezerwie oświatowej;
 - e) 1% funduszu płac pracowników pedagogicznych należy zabezpieczyć na doszkącanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli;
 - f) zabezpieczenie środków finansowych w rezerwie oświatowej na odprawy emerytalne nauczycieli i pozostałych pracowników administracji i obsługi, komisje egzaminacyjne na awans zawodowy nauczycieli;
 - g) odpis na fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników pedagogicznych, nauczycieli emerytów i rencistów – wyliczony zgodnie z Kartą Nauczyciela a dla pozostałych pracowników niepedagogicznych – wyliczony zgodnie z przepisami o ZFŚS,
 - h) w rezerwie oświatowej należy zabezpieczyć środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej.
7. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokościach określonych jak dla roku 2013 z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
8. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 2,45% jak w roku 2013.
9. Poziom planowanych wydatków bieżących – rzeczowych i usług oraz wydatków związanych z utrzymaniem jednostek organizacyjnych ze względu na zasadę ostrożnościową ma odpowiadać przewidywanemu wykonaniu wydatków w roku 2013, pomniejszonemu o wydatki, które pokryły w roku 2013 jednorazowe zakupy rzeczowe i inwestycyjne oraz wydatki remontowe. W przypadku konieczności zwiększenia kwoty planowanej na wydatki rzeczowe zgodnie z podanymi zasadami należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie wraz z kalkulacją proponowanej kwoty.
10. W ramach remontów bieżących należy wskazać wyłącznie remonty konieczne wynikające z decyzji i nakazów organów nadzoru.
11. W wydatkach inwestycyjnych należy zapewnić środki na realizację już uchwalonych programów wieloletnich – zakłada się kontynuację zadań niezakończonych – rozpoczętych w 2013 roku i latach wcześniejszych oraz zadań których rozpoczęcie zostało opóźnione z przyczyn obiektywnych.
12. 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.
13. 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.
14. W planie wydatków inwestycyjnych uwzględnić się:

- a) pełne zabezpieczenie udziału własnego powiatu w zadaniach współfinansowanych środkami krajowymi i zagranicznymi;
 - b) finansowanie wynikające z porozumień z samorządami gminnymi;
 - c) finansowanie z innych źródeł.
15. Zakłada się dotację na zadania powiatu zlecone do realizacji organizacjom pozarządowym w zakresie:
- a) promocji powiatu;
 - b) kultury fizycznej i sportu;
 - c) ochrony środowiska.

IV. Procedura opracowania projektu budżetu na 2014 r.

1. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb, inspekcji i straży, a także naczelnicy wydziałów i osoby zajmujące samodzielne stanowiska w Starostwie Powiatowym w Gołdapi, przedkładają projekty planów finansowych wraz z uzasadnieniem przyjętych wartości do Skarbnika Powiatu do **3 października 2013 r.**
2. Jednostki organizacyjne szacują dochody i wydatki zgodnie z wytycznymi w podziale na bieżące i majątkowe i zgodnie z klasyfikacją budżetową.
3. Skarbnik Powiatu przekazuje niezwłocznie materiały planistyczne do wydziałów merytorycznych celem dokonania analizy i sporządzenia odpowiednich zestawień planistycznych do projektu budżetu.
4. Wydziały merytoryczne przy udziale Wydziału Finansowego dokonują analizy otrzymanych materiałów o których mowa w ust. 3, sporządzają zestawienia w zakresie ich dotyczącym i przekazują zweryfikowane plany finansowe Skarbnikowi Powiatu do **10 października 2013 r.**
5. Wydziały (PiR i BiOŚ) zgłaszają do projektu budżetu tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem z jednoczesnym podziałem środków według klasyfikacji budżetowej odrębnie na dofinansowanie zadań powiatu wykonywanych przez fundacje, stowarzyszenia, pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych.
6. Wydział Organizacyjny oraz Finansowy przedstawi kalkulację kosztów osobowych, tj. szczegółową analizę zatrudnienia w Starostwie, kalkulację funduszu płac, kalkulację dodatkowego wynagrodzenia rocznego, pochodnych oraz ZFŚS.
7. W przypadku planowanych zmian w zatrudnieniu (zwiększenia lub zmniejszenia liczby etatów) Wydział Organizacyjny przedstawi merytoryczne uzasadnienie proponowanych zmian i przewidywane skutki finansowe dla budżetu.
8. Wydział Organizacyjny określi wydatki rzeczowe w oparciu o informacje przedłożone przez poszczególne wydziały Starostwa w tym:
 - diety radnych, szkolenia i zwrot kosztów podróży radnych;
 - wydatki rzeczowe związane z obsługą Rady Powiatu (zużycie materiałów, wyposażenie i inne koszty);
 - podróże krajowe i zagraniczne pracowników Starostwa;
 - zakup materiałów i wyposażenie niezbędnego do realizacji zadań, zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym umów zleceń, opłat za usługi pocztowe, telefoniczne, internetowe, koszty i prowizje bankowe, opłaty komunikacyjne, itp.);
 - zakup tablic rejestracyjnych, praw jazdy i innych druków oraz opłat komunikacyjnych oraz za usunięcie pojazdów - na podstawie danych przedłożonych przez Wydział Komunikacji i Transportu;

9. Wydziały Starostwa odrębnie planują wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań merytorycznych wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot.
10. Wydział Budownictwa i Ochrony Środowiska oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne ustala wielkość planowanych dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot.
11. Wydział Geodezji i Nieruchomości oprócz planu wydatków na zadania merytoryczne oraz w zakresie klasyfikacji gruntów ustala wielkość planowanych dochodów własnych powiatu pochodzących z gospodarowania mieniem wraz ze szczegółowym uzasadnieniem przyjętych kwot. Ponadto Wydział planuje dochody i wydatki z tytułu realizowanych zadań w ramach geodezji i kartografii wraz z częścią opisową przyjętych kwot.
12. 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 załącznikami i częścią opisową – zgodnie z ustawą o finansach publicznych i wytycznymi RIO w Olsztynie.

V. Terminy prac nad projektem budżetu Powiatu Gołdapskiego na 2014 rok

1. Termin składania wniosków radnych i Komisji Stałych Rady w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych powiatu – **do 30 września 2013 r.**
2. Termin składania wstępnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu powiatu w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu do Skarbnika Powiatu – **do 3 października 2013 r.**
3. Termin składania wstępnych projektów planów finansowych dochodów i wydatków budżetu powiatu w szczególności: dział, rozdział, paragraf przez naczelników wydziałów starostwa i pracowników zajmujących samodzielne stanowiska w starostwie – **3 października 2013 r.**
4. Termin opracowania przez Skarbnika Powiatu zestawienia planowanych dochodów i wydatków budżetu na podstawie złożonych danych planistycznych, wstępne kwoty przychodów i rozchodów budżetu – **do 31 października 2013 r.**
5. Termin przedłożenia Zarządowi Powiatu przez Skarbnika ostatecznej wersji projektu budżetu na 2014 r. wraz z Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu na lata 2014 – 2021 – **do 06 listopada 2013 r.**
6. Termin podjęcia uchwały w sprawie uchwalenia projektu budżetu na 2014 r. i przesłanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania oraz przedłożenie Radzie Powiatu w Gołdapi – **do 15 listopada 2013 r.**


VI. Pozostałe istotne informacje

1. Skarbnik Powiatu udostępni jednostkom organizacyjnym i wydziałom oraz samodzielnym stanowiskom wzory tabel, stanowiących załączniki do projektu budżetu, poprzez przesłanie ich drogą elektroniczną.
2. Jednostki organizacyjne, poszczególne wydziały i samodzielne stanowiska pracy w Starostwie Powiatowym sporządzają materiały planistyczne w szczególności: dział, rozdział, paragraf zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz


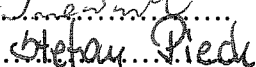
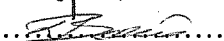
środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

3. Materiały planistyczne jednostki (wydziału) powinny zawierać:
 - a) projekt planu dochodów osiąganych w danej jednostce (wydziale) zgodnie z **Tabelą Nr 1** służącą jednocześnie do przedstawienia planu dochodów ze sprzedaży majątku powiatu (Wydział GN) oraz planu dochodów budżetu Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań zleconych powiatowi osiąganych w danej jednostce (wydziale).
 - b) projekt planu wydatków jednostki (wydziału) – zgodnie z **Tabelą Nr 2**.
4. Materiały planistyczne jednostki (wydziału) mogą zawierać:
 - a) zadania inwestycyjne jednoroczne przewidziane do realizacji w roku 2014 oraz wieloletnie zadania inwestycyjne przewidziane do dofinansowania – zgodnie z **Tabelą Nr 3 i 4**.
 - b) projekt planu wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności zgodnie z **Tabelą Nr 5**.
 - c) projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami zgodnie z **Tabelą Nr 6**.
 - d) projekt planu dochodów i wydatków związany z wykonywaniem zadań realizowanych na podstawie umów (porozumień) z jednostkami samorządu terytorialnego zgodnie z **Tabelą Nr 7**.
 - e) projekt planu dotacji w podziale na podmiotowe i celowe udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych zgodnie z **Tabelą Nr 8**.

Starosta Gołdapski


Andrzej Ciolek

Członkowie Zarządu:

1. Ewa Bogdanowicz - Kordjak
2. Alicja Iwaniuk 
3. Stefan Piech 
4. Barbara Woźniak 

.....
 Nazwa jednostki organizacyjnej/Wydziału/Samodzielne stanowisko

Dział
 (nr) (nazwa)

Rozdział
 (nr) (nazwa)

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA ROK 2014
Projekt planu finansowego jednostki na 2014 r.

Poz.	Wyszczególnienie	§	Wykonanie w 2012 r.	Plan na 2013 r. (na 30.09.2013)	Przewidywane wykonanie w 2013 r.	Projekt planu na 2014 r.	% kol.7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Dochody ogółem, w tym:						
1.	<i>Dochody bieżące</i>						
.....							
.....							
2.	<i>Dochody majątkowe</i>						
.....							
.....							
OGÓLEM							

Sporządził:
 dnia,

tel.

Główny Księgowy/Zastępca Głównego Księgowego

Dyrektor Jednostki/Naczelnik wydziału/ samodzielne stanowisko

.....
 data, podpis

.....
 data, podpis

Nadzór merytoryczny

.....
 data, podpis

.....
 Nazwa jednostki organizacyjnej/Wydziału/Samodzielne stanowisko

Dział
 (nr) (nazwa)

Rozdział
 (nr) (nazwa)

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA ROK 2014
 Projekt planu finansowego jednostki na 2014 r.

Poz.	Wyszczególnienie	§	Wykonanie w 2012 r.	Plan na 2013 r. (na 30.09.2013)	Przewidywane wykonanie w 2013 r.	Projekt planu na 2014 r.	% kol.7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wydatki ogółem, w tym:						
1	Wydatki bieżące, w tym:						
1.1	Dotacje na zadania bieżące						
.....							
1.2	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń						
.....							
1.3	Pozostałe wydatki bieżące, w tym:						
.....							
2	Wydatki majątkowe, w tym:						
2.1	Wydatki inwestycyjne						
.....							
2.2	Wydatki na zakupy inwestycyjne						
.....							

Sporządził: tel.
 dnia,

Główny Księgowy/Zastępca Głównego Księgowego

Dyrektor Jednostki/Naczelnik wydziału/ samodzielne stanowisko

.....
 data, podpis

.....
 data, podpis

Nadzór merytoryczny

.....
 data, podpis

.....
 Jednostka organizacyjna/Wydział/Samodzielne stanowisko

Projekt planu wydatków inwestycyjnych związanych z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych na 2014 r.

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego (okres realizacji w latach)	Łączne koszty finansowe	Przewidywane wykonanie do 31.12.2013 r.	Ogółem limit wydatków do zrealizowania od 01.01.2014 r.	rola budżetowy 2014 (8+9-10-11)	Planowane nakłady			Jednostka organizacyjna realizująca zadanie lub koordynująca			
								dochody własne 9	z tego: źródła finansowania	z innych źródeł		2014	2015	
								11	12					
1.							8	A	-					
								B	-					
								C	-					
.....								A	-					
								B	-					
								C	-					
razem wydatki na inwestycje													X	
1.								A	-					
								B	-					
								C	-					
.....								A	-					
								B	-					
								C	-					
razem wydatki na zakupy inwestycyjne													X	
OGÓŁEM														X

* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:
 A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np.. Od wojewody, MEN, UKFIS, ...)
 B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych
 C. Inne źródła

Sporządził:
 dnia,

Główny Księgowy/Zastępca Głównego Księgowego

Dyrektor jednostki/Naczelnik wydziału/samodzielne stanowisko

.....
 data, podpis

.....
 data, podpis

Nadzór merytoryczny

.....
 data, podpis

.....
 data, podpis

.....
 Jednostka organizacyjna/Wydział/Samodzielne stanowisko

Projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2014 r.

w złotych

Dział Rozdział	§	Treść	Projekt planu dochodów	Projekt planu wydatków	Dochody do przekazania do budżetu państwa lub budżetu innej j.s.t.
1	2	3	4	5	11
I. DOCHODY SKARBU PAŃSTWA					
					0
					0
II. DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ ZLECONYCH					
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0
			0	0	0

Sporządził:
 Goldap, dn.

Dział

Rozdział

Szczegółowa kalkulacja planowanych dochodów i wydatków na 2014 rok

Opis zadania do ujęcia w części opisowej projektu budżetu:
1) Dochody:
2) Wydatki: (opis zadania, zakres rzeczowo - finansowy, cele, rezultaty)

Sporządził:

tel.

dnia,

Główny Księgowy/Zastępca Głównego Księgowego

Dyrektor Jednostki/Naczelnik wydziału/ samodzielne stanowisko

.....

.....

data, podpis

data, podpis

Nadzór merytoryczny

.....

data, podpis

WYTYCZNE ZARZĄDU POWIATU W GOŁDAPI
do opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Powiatu Gołdapskiego na lata 2014 – 2021

I. Założenia do przygotowania projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu
Gołdapskiego na lata 2014 - 2021

1. Podstawę do wieloletniego prognozowania będą stanowić zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie dwa lata i planu dochodów i wydatków, według stanu na dzień 30 września 2013 r.
2. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim 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.
3. Opracowując wieloletnią prognozę finansową należy określić rodzaje źródeł i wielkości środków finansowych do pozyskania na finansowanie przedsięwzięć.
4. Przy prognozowaniu wydatków budżetowych należy brać pod uwagę przedsięwzięcia i kalkulację niezbędnych do tego środków.
5. Sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej odbywać się będzie poprzez:
 - a) zebranie wiedzy o:
 - zawartych umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji, harmonogramów spłat;
 - udzielonych gwarancjach i poręczeniach;
 - realizowanych przedsięwzięciach, programach, projektach i zadaniach;
 - innych umowach przekraczających rok budżetowy;
 - b) zebranie danych historycznych o:
 - dochodach;
 - wydatkach;
 - c) opracowanie prognozy dochodów,
 - d) zebranie danych o zamierzeniach i planowanych przedsięwzięciach;
6. Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej obejmuje:
 - a) dochody i wydatki bieżące budżetu powiatu, w tym obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
 - b) dochody majątkowe w tym ze sprzedaży majątku i wydatki majątkowe budżetu powiatu;
 - c) wynik budżetu;
 - d) przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu;
 - e) kwotę wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, a mianowicie na wieloletnie:
 - programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących ze źródeł zagranicznych a także związane z umowami o partnerstwie publiczno-privatnym;
 - umowy, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania, a wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
 - gwarancje i poręczenia udzielone przez powiat;

- f) kwotę wydatków na wynagrodzenia i składni od nich naliczane oraz wydatki związane z funkcjonowaniem organów powiatu;
 - g) przychody i rozchody budżetu powiatu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego lub planowanego do zaciągnięcia;
 - h) kwotę długu powiatu, w tym relację wynikającą ze wskaźnika limitującego spłatę zobowiązań oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
 - i) objaśnienia przyjętych wartości.
7. Dla przedsięwzięć o których mowa w ust. 1 pkt 5 winna być dołączona informacja zawierająca:
- a) nazwę i cel,
 - b) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - c) limity wydatków w roku budżetowym oraz w latach następnych,
 - d) limit zobowiązań.
8. Do umów, których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których realizacja jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zalicza się:
- a) nie stanowiące przedsięwzięć – umowy, których przedmiotem są:
 - dostawy wody za pomocą sieci wodno – kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci,
 - dostawy gazu z sieci gazowej,
 - dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - usługi przesyłowe lub redystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
 - dostawy licencji na oprogramowania komputerowe,
 - b) mogące stanowić przedsięwzięcia – umowy, których przedmiotem są m.in.:
 - dostęp do sieci internet i administrowanie siecią internetową,
 - usługi telekomunikacyjne świadczone w stacjonarnej i ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
 - ubezpieczenia mienia,
 - ochrona obiektów,
 - obsługa serwisowa oprogramowania i systemów informatycznych,
 - serwis, usługi konserwacyjne urządzeń biurowych,
 - zakup materiałów biurowych,
 - usługi pocztowe,
 - ogłoszenia prasowe,
 - usługi medyczne,
 - zakup paliwa.

II. Procedura opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gołdapskiego na lata 2014 - 2021

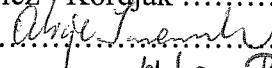
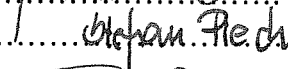

1. Jednostki budżetowe oraz wydziały starostwa i samodzielne stanowiska formułują wieloletnie przedsięwzięcia (realizowane i planowane) wraz z określeniem sposobu i harmonogramu oraz kosztem realizacji określonych działań.
2. Przedsięwzięcie powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres na jaki zostało przyjęte do realizacji.
3. Prognoza dochodów bieżących budżetu powiatu powinna uwzględniać wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2014.
4. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z planowanej wielkości sprzedaży majątku, środków z UE na realizację inwestycji oraz innych źródeł.

5. Prognoza wydatków bieżących powinna uwzględniać wartości planowane do projektu uchwały budżetowej na rok 2014 i lata następne z uwzględnieniem wartości wynikających z zawartych umów oraz wydatków bieżących objętych limitem na przedsięwzięcia.
6. Prognozowanie wydatków majątkowych powinno wynikać bezpośrednio z możliwości inwestycyjnych jednostki.
7. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu uchwały budżetowej na 2014 r.
8. Jednostki budżetowe, wydziały starostwa oraz samodzielne stanowiska sporządzają wykaz przedsięwzięć do WPF wraz z opisem przyjętych przedsięwzięć zgodnie z *Tabelą Nr 1* do załącznika Nr 2 w zależności od programu, projektu, zadania, umowy oraz udzielonych poręczeń i gwarancji.
9. Jednostki budżetowe, wydziały starostwa oraz samodzielne stanowiska sporządzają wykaz umów o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (umowy wieloletnie, które wpływają na ciągłość działania jednostki) zgodnie z *Tabelą Nr 2* do załącznika Nr 2.
10. Jednostki budżetowe sporządzają WPF wraz z opisem metodologii wyliczenia wartości w poszczególnych pozycjach zgodnie z *Tabelą Nr 3* do załącznika Nr 2.
11. Materiały planistyczne należy przedłożyć Skarbnikowi powiatu w terminie do **3 października 2014 r.**
12. Wydział Finansowy weryfikuje złożone materiały jednostkowe i na ich podstawie sporządza opracowanie zbiorcze do wieloletniej prognozy finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć i prognozą kwoty długu. Następnie przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz z załącznikami i uzasadnieniem przyjętych wartości zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych.

Starosta Gołdapski


Andrzej Ciołek

Członkowie Zarządu:

1. Ewa Bogdanowicz, Kordjak
2. Alicja Iwaniuk 
3. Stefan Piech 
4. Barbara Woźniak 

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		1.1	w tym:			z tego:				w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Lp	1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
Formuła	[1.1]+[1.2]										
Wykonanie 2011	0,00										
Wykonanie 2012	0,00										
Plan 3 kw. 2013	0,00										
Wykonanie 2013 1)	0,00										
2014	0,00										
2015	0,00										
2016	0,00										
2017	0,00										
2018	0,00										
2019	0,00										
2019	0,00										
2020	0,00										
2021	0,00										

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Wydatkii ogółem	z tego:						Wynik budżetu	
		Wydatki bieżące	z tytułu poręczeń i gwarancji	W tym:					Wydatki majątkowe
				W tym:	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przewidzianego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacja z budżetu państwa)	wydatki na obsługę długu	w tym:		
2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	3			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	3	
Formuła	[2.1] + [2.2]							[1]-[2]	
Wykonanie 2011	0,00							0,00	
Wykonanie 2012	0,00							0,00	
Plan 3 kw. 2013	0,00							0,00	
Wykonanie 2013 1)	0,00							0,00	
2014	0,00							0,00	
2015	0,00							0,00	
2016	0,00							0,00	
2017	0,00							0,00	
2018	0,00							0,00	
2019	0,00							0,00	
2020	0,00							0,00	
2021	0,00							0,00	

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	10	10.1	11.1	11.2	11.3	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych				Wydatki majątkowe w formie dotacji		
						z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne			
						bieżące	majątkowe					
Lp	11	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6					
Formuła												
Wykonanie 2011					0,00							
Wykonanie 2012					0,00							
Plan 3 kw. 2013					0,00							
Wykonanie 2013 1)					0,00							
2014					0,00							
2015					0,00							
2016					0,00							
2017					0,00							
2018					0,00							
2019					0,00							
2020					0,00							
2021					0,00							

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2	
Formuła										
Wykonanie 2011										
Wykonanie 2012										
Plan 3 kw. 2013										
Wykonanie 2013 1)										
2014										
2015										
2016										
2017										
2018										
2019										
2020										
2021										

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Wydutki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydutki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające z umowy z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydutki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydutki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Formuła										
Wykonanie 2011										
Wykonanie 2012										
Plan 3 kw. 2013										
Wykonanie 2013 1)										
2014										
2015										
2016										
2017										
2018										
2019										
2020										
2021										