

**Uchwała Nr 13 / 1 /2024**  
**Zarządu Powiatu w Olsztynie**  
**z dnia 20 sierpnia 2024 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok i projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego

Na podstawie art. 230 ust. 1 i art. 233 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz § 3 pkt 1 uchwały Nr XXXV/381/2010 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 27 sierpnia 2010 w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – **uchwała się**, co następuje:

§ 1.1 Określa się założenia do sporządzenia projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok, stanowiące załącznik Nr 1 do uchwały.

2. Przyjmuje się wytyczne do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego, stanowiące załącznik Nr 2 do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i jest jawna.

**STAROSTA OLSZTYŃSKI**

1. ANDRZEJ ABAKO .....

**WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI**

2. ARTUR WROCHNA .....

**CZŁONKOWIE ZARZĄDU:**

3. JOANNA MICHALSKA-REDA .....

4. MARCIN POLITEWICZ .....

5. JANUSZ RADZISZEWSKI .....

sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

**ADWOKAT**

**Paweł Lewandowski**



## Założenia do projektu budżetu Powiatu Olsztyńskiego na 2025 rok.

### § 1

1. Jako podstawę do opracowania założeń do projektu budżetu przyjęto zapisy ustawy o samorządzie powiatowym, o finansach publicznych i ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Olsztyńskiego na lata 2024-2039,
2. Przyjmuje się następujące założenia do sporządzenia projektu budżetu. Przy ustaleniu poziomu dochodów na rok 2025 należy uwzględnić:
  - a) PIT i CIT – zawiadomienie Ministra Finansów;
  - b) subwencje – zawiadomienie Ministra Finansów;
  - c) dochody jednostek budżetowych, wg danych jednostek. Jednostki budżetowe planują dochody w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2024 oraz obowiązujące przepisy zewnętrzne i wewnętrzne przy uwzględnieniu własnej analizy wykonania dochodów. Jednostki w swoich planach powinny uwzględnić dochody z tytułu naliczenia i wpłacania podatków (zaliczek) pobranych na rzecz budżetu Państwa oraz wypłacanych świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.
  - d) dochody ze sprzedaży mienia. Wydział Gospodarowania Nieruchomościami opracuje wykaz nieruchomości powiatu zbędnych w realizacji zadań do sprzedaży, uwzględniając koszty i czas na przygotowanie nieruchomości do sprzedaży. Dla utrzymania realności planowanych dochodów ze sprzedaży mienia ich wpływy będą wprowadzane do budżetu w trakcie realizacji,
  - e) dochody z tytułu obsługi zadań zleconych, w oparciu o prognozy dochodów zadań zleconych,
  - f) dotacje celowe na zadania zlecone i własne w oparciu o stosowne zawiadomienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
  - g) prognozowane kwoty środków (limitów Funduszu Pracy ustalonych na rok 2025 na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników powiatowych urzędów pracy,
  - h) dochody wynikające z obowiązujących porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zgodnie z podpisanymi porozumieniami, umowami j.s.t
  - i) środki na realizację programów finansowych z udziałem środków europejskich w oparciu o zawarte umowy,
  - j) środki na realizację przedsięwzięć finansowanych z Polskiego Ładu w oparciu o promesę z BGK (wstępne i ostateczne),
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.
4. Wszelkie działania realizowane przez Powiat Olsztyński muszą być zgodne z art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tzn. wydatki muszą być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W trakcie planowania i realizacji obowiązują

przepisy dotyczące gospodarki finansowej i zasady odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów lub porozumień.
6. nie planuje się limitów poręczeń i pożyczek na rok 2025. W razie potrzeby limity poręczeń i pożyczek będą ustalone w trakcie realizacji budżetu,
7. wielkość wydatków osobowych
  - a) wydatki na wynagrodzenia pracowników samorządowych winny być ściśle związane z ilością etatów według przewidywanego zatrudnienia na miesiąc grudzień 2024 z uwzględnieniem zatwierdzonych zmian w regulaminach organizacyjnych jednostek. Kwotą bazową jest miesięczna kwota wynagrodzeń osobowych wynikająca ze stosunku pracy na dzień 1 września 2024 r ( bez wydatków o charakterze jednorazowym),
  - b) należy uwzględnić środki na wzrost wynagrodzeń pracowników z minimalnym wynagrodzeniem,
  - c) należy uwzględnić nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalno-rentowe i pozostałe,
  - d) fundusz nagród ma być ustalony w wysokości 0,5% środków na wynagrodzenia osobowe bez nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalno-rentowych i pozostałych,
  - e) przy kalkulacji wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych, wpłat na PPK finansowany przez podmiot zatrudniający przyjmuje się wielkości zgodne z obowiązującymi przepisami oraz według wskaźników wynikających z ustaw,
  - f) wydatki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Społecznych na jednego pracownika i emeryta, należy planować w oparciu o aktualne przepisy,
  - g) wydatki na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami, rencistami lub pobierających świadczenia kompensacyjne, należy naliczyć według obowiązujących przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela.
8. zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych na wynagrodzenia osobowe i pochodne dla pracowników samorządowych będzie ustalona po uzyskaniu wstępnych kwot dochodów z tytułu subwencji, dotacji i udziału w podatku PIT i CIT jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe powiatu olsztyńskiego. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej.
9. w zakresie odnoszącym się do jednostek oświatowo-edukacyjnych należy przyjąć:
  - a) zatrudnienie nauczycieli zgodnie z zatwierdzonymi arkuszami organizacyjnymi szkół i etatami wykazywanymi w SIO,
  - b) wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej oraz zatwierdzonymi regulaminami dodatków do wynagrodzeń,
  - c) wynagrodzenia dla pracowników nie będących nauczycielami zgodnie z pkt. 7,
  - d) środki niezbędne na realizację aktualnych orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego posiadanych przez uczniów danej szkoły w oparciu o zalecenia wynikające z w/w orzeczeń oraz warunki ich realizacji.
10. wielkość wydatków bezosobowych
  - a) wydatki na wynagrodzenia rodzin zastępczych zawodowych, rodzin zastępczych zawodowych pełniących funkcje pogotowania rodzinnego oraz prowadzący rodzinne

domy dziecka winny być ściśle związane z liczbą rodzin zastępczych według przewidywanego stanu na miesiąc grudzień 2024 z uwzględnieniem wynagrodzeń wynikających z obowiązujących przepisów bez dodatkowych regulacji.

- b) zabezpieczenie dodatkowych środków finansowych na wynagrodzenia bezosobowe i pochodne będzie ustalona po uzyskaniu wstępnych kwot dochodów z tytułu subwencji, dotacji i udziału w podatku PIT i CIT jednocześnie uwzględniając możliwości finansowe powiatu olsztyńskiego. Przyjęta kwota wzrostu wynagrodzeń zostanie ujęta w rezerwie celowej.
11. Pozostałe wydatki bieżące należy zaplanować na poziomie wydatków według planu na 31.08.2024 bez wydatków o charakterze jednorazowym z uwzględnieniem wzrostu cen towarów i usług na poziomie **4,1%**
12. Wydatki na transport publiczny przygotowuje Powiatowa Służba Drogowa uwzględniając:
- a) wydatki na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu publicznego mają być zrównoważone dochodami w wysokości dopłat budżetu państwa z funduszu transportu oraz środkami gmin na terenie, których realizowany jest transport,
- b) jednostka musi przedłożyć podpisane porozumienie intencyjne o współfinansowaniu i zabezpieczeniu odpowiednich środków w projektach budżetu poszczególnych gmin,
- c) organizator transportu pokrywa koszty stanowiska pracy obsługującego transport publiczny w powiecie olsztyńskim.
13. W zakresie odnoszącym się do Domów Pomocy Społecznej, jednostki przyjmują jako punkt odniesienia do projektowania wydatków bieżących na rok 2025 :
- a) przewidywane łączne dochody domu pomocy społecznej ustalone wg :
- średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca z roku 2024 przez okres 1 m – ca i przewidywanej liczby pensjonariuszy,
  - przewidywanego średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańca danego DPS na rok 2025 przez okres 11 m-cy i przewidywanej liczby pensjonariuszy,
- b) przewidywanego poziomu dotacji z budżetu państwa,
- c) limit środków na wydatki bieżące i drobne wydatki inwestycyjne w jednostkach wraz z ubezpieczeniem mienia, nie może przekraczać w jednostce sumy dochodów własnych i dotacji z Budżetu Państwa.
14. Wydatki majątkowe obejmować powinny:
- a) przedsięwzięcia wynikające z Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Olsztyńskiego na lata 2024-2039,
- b) zabezpieczenie wkładu własnego powiatu dla zadań inwestycyjnych dla których powiat stara się o dofinansowanie,
- c) zadania inwestycyjne przygotowane przez Powiatową Służbę Drogową oraz Wydział Inwestycyjny i Rozwoju Lokalnego mają określić łączne nakłady finansowe na realizację inwestycji oraz źródła finansowania każdego zadania inwestycyjnego i formułę finansowania tj. zaliczkowanie lub wyprzedzające finansowanie przez powiat,
- d) PSD i IRL muszą przedłożyć podpisane porozumienie o współfinansowaniu i zabezpieczeniu odpowiednich środków w projektach budżetu poszczególnych gmin. Przy braku pewności otrzymania dofinansowania na etapie projektu budżetu zabezpieczony zostanie jedynie wkład samorządu powiatu.**
- e) przyjmuje się za konieczne ograniczenie do niezbędnego minimum zadań inwestycyjnych finansowanych z kredytu bankowego na rzecz zabezpieczenia środków na zadania współfinansowane z różnych źródeł zewnętrznych.

15. W projekcie budżetu powiatu tworzy się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości do 1% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na:
- realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego – 0,5% planowanych na 2025 wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu (obligatoryjne),
  - na wydatki i zakupy inwestycyjne,
  - wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych oraz Starostwa Powiatowego w Olsztynie , w tym na wynagrodzenia i pochodne,
  - inne w ramach potrzeb.
16. z uwagi na konieczność odpowiedniego zbilansowania dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz koniecznością sfinansowania z dochodów własnych rat kredytu zakłada się możliwość wprowadzenia zmian w przedłożonych propozycjach jednostek organizacyjnych.
17. odstępstwa od założeń projektu budżetu będą przedmiotem odrębnej decyzji Zarządu Powiatu.

## § 2

- Powiatowe jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych, przy wykorzystaniu systemu RESPONS moduł Budżet, według działów, rozdziałów i paragrafów w oparciu o:
  - zasady klasyfikacji budżetowej - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
  - założeń do projektu budżetu na 2025 r.
- Powiatowe jednostki opracowują **plan finansowy dochodów i wydatków** w systemie RESPONS i przekazują wydruk planu dochodów i wydatków (całość) z dołączonym objaśnieniem i kalkulacją poszczególnych paragrafów.
- Wydatki majątkowe** wymienione w §1 pkt 14 uchwały przewidziane do realizacji w roku 2025 należy rozpisać w **tabeli nr 1**.
- Wszystkie wydatki bieżące i inwestycyjne dotyczące programów i projektów współfinansowanych ze źródeł zewnętrznych należy dodatkowo rozpisać w **tabeli nr 2** zgodnie z klasyfikacją budżetową. Tabelę sporządza się oddzielnie dla każdego projektu.
- Kalkulację zatrudnienia i **funduszu wynagrodzeń** na rok 2025 należy przygotować według **tabeli nr 3**,
- W zakresie **funduszu płac nauczycieli** , wydatki na wynagrodzenia planuje się wg **tabeli nr 3a**,
- Wydziały: Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej, Gospodarowania Środowiskiem oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie zgłaszają do projektu budżetu w **tabeli nr 4** tematykę konkursów na przedsięwzięcia, projekty objęte przewidywanym dofinansowaniem ze środków Powiatu z jednoczesnym podziałem środków wg klasyfikacji budżetowej.

## § 3

- Powiatowe jednostki organizacyjne przekazują opracowane plany finansowe wraz z objaśnieniami i tabelami w terminach określonych w **tabeli nr 5 w formie papierowej**,

2. Jednostki (wydziały), którym merytorycznie podlegają jednostki dokonują weryfikacji otrzymanych materiałów planistycznych w zakresie realizacji zadań statutowych. Po weryfikacji i akceptacji plany finansowe przekazywane są Skarbnikowi w terminach określonych w **tabeli nr 5**.
3. Wydział Budżetu i Finansów przed sporządzeniem opracowania zbiorczego weryfikuje złożone materiały planistyczne pod kątem zgodności z wytycznymi, bilansuje dochody bieżące i wydatki bieżące, sporządza prognozę długu, oszacowuje kwotę obsługi zadłużenia i przedstawia Zarządowi Powiatu, który opracowuje projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i częścią opisową.

.....  
(nazwa jednostki)

Tabela Nr 1  
do załącznika Nr 1  
Uchwały Nr 131/124  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 20 sierpnia 2024

**Projekt wydatków majątkowych na 2025 rok i lata następne**

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Numer zadania (nadany przez Powiat)	okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do końca roku 2024	Planowane nakłady					Wyszczególnienie (kalkulacja)	
								Rok budżetowy 2025 (10 do 13)	w tym źródła finansowania (możliwe do uzyskania kasowo w roku 2025)					
									środki własne	dotacje z budżetu państwa	środki pochodzące z innych źródeł. Dotacje JST potwierdzona porozumieniem	środki pochodzące ze środków UE		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
<b>Ogółem:</b>														

**Kwoty zawarte w tabeli powinny być także ujęte w planie wydatków.**

Zadania zawarte w tabeli dotyczą inwestycji jednorocznych i wieloletnich.

Wieloletnie zadania inwestycyjne powinny być także wykazane w kartach przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej.

.....  
sporządził (nr tel.)

.....  
miejsowość i data

.....  
podpis głównego księgowego

.....  
podpis dyrektora jednostki



.....  
(nazwa jednostki)

Tabela Nr 2  
do załącznika Nr 1  
Uchwały 131/124  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 20 sierpnia 2024

**Dochody i wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności**

Program: .....  
Priorytet: .....  
Działanie: .....  
Poddziałanie: .....  
Nazwa projektu: .....  
Kategoria interwencji funduszy strukturalnych: .....  
Rodzaj wydatków (majątkowe/ bieżące): .....

Lata	Dział	Rozdział	§	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7+8)	w tym:			Planowane dochody - kasowo do zrealizowania (10+11+12)	w tym:		
					Środki z budżetu krajowego		Środki z budżetu UE		Środki z budżetu krajowego		Środki z budżetu UE
					Wkład własny	Wkład budżetu państwa			Inne źródła	Wkład budżetu państwa	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Razem wydatki (całkowita wartość projektu):											
poniesione do 2024 r.											
2025r.*-RAZEM:											
w tym wg paragrafów											
.....											
.....											
2026 r.											
2027 r.											
.....											

\* Rok 2025 należy wypełnić w szczególności: dział, rozdział, paragraf - pozostałe lata w kwotach ogółem

.....  
sporządził (nr tel.)

.....  
miejsowość i data

.....  
podpis głównego księgowego

.....  
podpis dyrektora jednostki

nazwa jednostki

Tabela Nr 3  
do Załącznika Nr 1  
Uchwały Nr 151/124  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 20 sierpnie 2024

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I WYNAGRODZEŃ NA ROK 2025**

dział i rozdział

**Wydział ( grupa pracowników- wymienić pojedynczo )**

Lp	Funkcja /stanowisko służbowe (każde stanowisko osobno)	kategoria zaszeregowania	etat /wymiar czasu pracy	wynagrodzenie zasadnicze	dodatek stażowy		dodatek funkcyjny		dodatek specjalny/służ bowy	motywacyjny	.....	.....	Razem wynagrodzenie miesięczne	Razem wynagrodzenie roczne
					%	kwota	stawka	kwota						
1	2	3	4	5	6		7		8	9	10	11	12	13
<b>Razem Wydział ( grupa pracowników)</b>				0,00	x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Wydział ( grupa pracowników- wymienić pojedynczo )**

Lp	Funkcja /stanowisko służbowe (każde stanowisko osobno)	kategoria zaszeregowania	etat /wymiar czasu pracy	wynagrodzenie zasadnicze	dodatek stażowy		dodatek funkcyjny		dodatek specjalny/służ bowy	motywacyjny	.....	.....	Razem wynagrodzenie miesięczne	Razem wynagrodzenie roczne
					%	kwota	stawka	kwota						
1	2	3	4	5	6		7		8	9	10	11	12	13
<b>Razem Wydział ( grupa pracowników)</b>				0,00	x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Razem Wynagrodzenia ( suma poszczególnych wydziałów (grup pracowników)	0,00	x	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Fundusz nagród 0,5%													
2. Nagrody jubileuszowe													
kalkulacja													
3. Odprawy emerytalne oraz pozostałe													
kalkulacja													
<b>OGÓŁEM FUNDUSZ PŁAC</b>													0,00

**Informacja uzupełniająca:**

liczba etatów ogółem na 31.12.2023 \_\_\_\_\_ liczba etatów ogółem na 1.09.2024 \_\_\_\_\_  
w tym na 1.09.2024 r. liczba etatów z minimalnym wynarodzeniem \_\_\_\_\_

podpis głównego księgowego

podpis dyrektora jednostki

Tabela Nr 3a  
do Załącznika Nr 1  
Uchwały Nr 1311/24  
Zarządu Powiatu w Olsztynie  
z dnia 20 sierpnia 2024

L.p	klasyfikacja budżetowa	Kwalifikacje	Wymiar	Placa zasadnicza	Proc. wysl.	Dodatek stażowy	Za warunki pracy	Dod. za wychow.	Dodatek funkcyjny	Dodatek op. stażu	Dodatek dor. metod.	Dodatek motyw	Dodatek na zagosp. 1/12	Dod. za godz. nocne	Dodatek za specjaliz.	Dodatek:	Dodatek:	Mies. godz. ponadwym.	Pensum tygodniowe	Stawka mies.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1																						
2																						
3																						
4																						
5																						
6																						
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
20																						
21																						
22																						
23																						
24																						
<b>Razem</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			

- I Fundusz nagród

---

- II Nagrody jubileuszowe ( wykaz osób )
- kalkulacja:

---

- III Odprawy emerytalne ( wykaz osób ) oraz pozostałe
- kalkulacja:

---

- Ogółem fundusz płac

.....  
Główny Księgowy

.....  
Dyrektor jednostki



Tabela Nr 4  
do Załącznika Nr 1  
Uchwały *Nv 13/1/24*  
Zarządy Powiatu w Olsztynie  
z dnia *20 Sierpnie 2024*

**Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jst, realizowanych przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych w 2025 r.**

w złotych

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania/podmiotu	kwota dotacji		
					przedmiotowej	podmiotowej	celowej
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Dotacje dla podmiotów należących do sektora finansów publicznych</b>							
1							
2							
<b>Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych</b>							
1							
2							
3							
4							
<b>Ogółem</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

.....  
podpis głównego księgowego

.....  
podpis dyrektora jednostki

Tabela Nr 5  
do Załącznika Nr 1  
Uchwały Nr 1311/2024  
Zarządy Powiatu w Olsztynie  
z dnia 20 sierpnia 2024

## TERMINARZ SKŁADANIA PROJEKTÓW PLANÓW FINANSOWYCH NA 2025 rok

Lp	Rodzaj jednostki	Komu	Termin	Dalej	Termin	Uwagi
<b>Wydatki majątkowe jednoroczne i wieloletnie - dotyczy wszystkich jednostek oraz wydziałów Starostwa Powiatowego w Olsztynie</b>		<b>Skarbnik</b>	<b>20.09.2024</b>			
<i>w pozostałym zakresie</i>						
2.	DPS-y	PCPR	20.09.2024	Skarbnik	27.09.2024	
3.	Placówki oświatowo-educacyjne	OK.	20.09.2024	Skarbnik	27.09.2024	
4	UPPO	Skarbnik	20.09.2024			
5	PSD - plany finansowe	Skarbnik	20.09.2024			
	PSD - deklaracje gmin co do partycypowania w zadaniach inwestycyjnych		20.09.2024			
6	stanowisko ds. ochrony zdrowia	Or-V	20.09.2024	Skarbnik	27.09.2024	
7	PCPR - zadanie własne	Skarbnik	20.09.2024			poza dotacjami celowymi
8	Starostwo Powiatowe	Skarbnik	<b>07.10.2024</b>			
a)	Wydział Organizacyjny	Główny Księgowy	25.09.2024			
b)	Wydział Geodezji	Główny Księgowy	25.09.2024			
c)	Wydział Gospodarki Nieruchomościami	Główny Księgowy	25.09.2024			
	Wydział Gospodarki Nieruchomościami - plan sprzedaży mienia	Główny Księgowy	25.09.2024			
d)	Wydział Oświaty, Kultury i Kultury Fizycznej	Główny Księgowy	25.09.2024			
e)	Wydział Gospodarowania Środowiskiem	Główny Księgowy	25.09.2024			
f)	Wydział Budownictwa i Inwestycji	Główny Księgowy	25.09.2024			
g)	Wydział Zarządzania Kryzysowego	Główny Księgowy	25.09.2024			
h)	Wydział Komunikacji i Transportu	Główny Księgowy	25.09.2024			
i)	Wydział Inwestycji i Rozwoju Lokalnego poza inwestycyjnymi, które muszą być przekazane do 21.09.2023	Główny Księgowy	25.09.2024			

## Wytyczne do przygotowania projektu wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Olsztyńskiego

### § 1

1. Wieloletnia prognoza finansowa powinna uwzględniać przede wszystkim planowane do realizacji przedsięwzięcia zarówno bieżące jak i inwestycyjne, przewidziane do realizacji w określonej perspektywie czasowej, zamierzenia wynikające z obowiązujących przepisów, uwarunkowań prawnych, zakresu zadań oraz potrzeb rozwojowych Powiatu Olsztyńskiego.
2. Podstawą konstrukcji projektu WPF będą :
  - a) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych,
  - b) Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Olsztyńskiego na lata 2024-2039 ,
  - c) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Powiatu Olsztyńskiego na podstawie danych o realizacji budżetu,
  - d) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
  - e) dochody ze sprzedaży mienia, wg planu sprzedaży opracowanego przez wydział Gospodarki Nieruchomościami. W celu zwiększenia stabilności finansowej powiatu należy przystąpić do prac związanych z przygotowaniem nieruchomości powiatu zbędnych w realizacji zadań do sprzedaży. Uzyskane dochody ze sprzedaży mienia stanowiłyby źródło finansowania przyszłych zadań inwestycyjnych oraz zwiększyły bezpieczeństwo finansowe powiatu co do możliwości obsługi długu.
  - f) analiza założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej Powiatu Olsztyńskiego, dotyczących kształtowania się takich parametrów budżetowych jak:
    - wysokość deficytu,
    - wynik operacyjny rozumiany, jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi,
    - poziom zadłużenia w aspekcie przestrzegania reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

### § 2

1. Jednostki organizacyjne powiatu oraz wydziały Starostwa Powiatowego, jako dysponenti realizujący bądź koordynujący dane cele, formułują we własnym zakresie wieloletnie przedsięwzięcia (realizowane i planowane) wraz z określeniem sposobu i harmonogramu oraz **całkowitego kosztu realizacji określonych działań.**

2. Przedsięwzięcie, jako podstawowa jednostka realizacyjna budżetu Powiatu Olsztyńskiego powinno uwzględniać zarówno wydatki bieżące jak i majątkowe na okres nie krótszy niż okres na jaki zostało przyjęte do realizacji.
3. Prognoza dochodów własnych powinna uwzględniać wskaźniki makroekonomiczne, w tym inflację i zawarte umowy.
4. Prognoza dochodów majątkowych powinna wynikać z przewidywanej wielkości sprzedaży majątku bądź środków pozyskiwanych na realizację inwestycji.
5. Przy konstruowaniu planu wydatków bieżących i inwestycyjnych należy uwzględnić zawarte umowy.
6. Wszystkie zapisy zawarte w budżecie na 2024 rok a odnoszące się do zadań i programów wieloletnich – kontynuowanych w roku 2025 (limity wydatków na wieloletnie prognozy inwestycyjne, wydatki bieżące i majątkowe na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej powinny być uwzględnione przy opracowaniu wieloletniej prognozy finansowej.
7. Nowe zadania nie zapisane w budżecie na 2025 rok i na lata następne powinny być zaplanowane na okres roku budżetowego 2025 oraz lat następnych, tj. na okres, na jaki przyjęto limity wydatków będą do uwzględnienia przez Zarząd Powiatu w Olsztynie w ustalonej przez siebie kolejności po ocenie zasadności i celowości wniosku przez wydział lub jednostkę nadzorującą w granicach możliwości finansowych powiatu..
- 8. Do prognozy wieloletniej nie ujmujemy tych zadań, których finansowanie nie jest zapoczątkowane w 2025 roku.**
9. Wartości przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej w roku 2025 powinny być zgodne z planami finansowymi do projektu budżetu na 2025 rok. W kolumnie „**limit zobowiązań**” wykazujemy środki , które są przedmiotem planowanych do podpisania umów na realizację przedsięwzięcia. Po podpisaniu umowy limit zobowiązań pomniejszany jest o wartość podpisanej umowy.
10. Jednostki sporządzają wykaz przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę w roku 2025 i latach następnych zgodnie z **tabelą nr 1** do załącznika nr 2 wraz z objaśnieniami opisującymi każde przedsięwzięcie tj. cel realizacji, kalkulacja wydatków, montaż finansowy. W objaśnieniu należy wskazać źródła finansowania przedsięwzięcia ( podmiot, kwotę , czy jednostka/wydział dysponuje umową lub promesą ( kopie dokumentów o ile wcześniej nie zostały przekazane wydziału FN). W przypadku braku przedsięwzięć jednostki organizacyjne sporządzają negatywne tabele.
- 11. Powiatowe jednostki organizacyjne przekazują opracowaną tabelę wraz z objaśnieniem jednostkom lub wydziałom Starostwa Powiatowego, którym merytorycznie podlegają w terminach określonych w tabeli nr 5 do załącznika nr 1 w formie papierowej.**
- 12. Jednostki i wydziały Starostwa Powiatowego dokonują analizy otrzymanych materiałów i po wstępnej akceptacji przekazują Skarbnikowi Powiatu w terminach określonych w tabeli nr 5 do załącznika nr 1.**



13. Wydział Budżetu i Finansów 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 objaśnieniem przyjętych wartości.



