

**Założenia do opracowania projektu budżetu
Powiatu Wrzesińskiego na 2025 rok**

I. Zasady ogólne

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

- 1) **ustawie** – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 z późn. zm.),
- 2) **jednostkach organizacyjnych Powiatu** – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 3) **kierownikach jednostek organizacyjnych** - rozumie się przez to kierowników samorządowych jednostek budżetowych oraz kierowników powiatowych inspekcji i straży,
- 4) **Regulaminie Organizacyjnym** – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego we Wrześni oraz Regulaminy Organizacyjne jednostek,
- 5) **komórkach organizacyjnych Starostwa** – rozumie się przez to wydziały, biura i samodzielne stanowiska pracy jedno lub wieloosobowe Starostwa Powiatowego we Wrześni, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 6) **materiałach informacyjnych** – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do założeń oraz objaśnienia do poszczególnych formularzy,
- 7) **koordynatorach wieloletnich programów powiatowych** – rozumie się przez to kierowników komórek organizacyjnych Starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu, których zakres działania obejmuje programy uchwalone przez Radę Powiatu,
- 8) **nowych zadaniach** – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja ma się rozpocząć w 2025 roku,
- 9) **zadaniach realizowanych** - rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja jest już rozpoczęta i będzie trwała w roku 2025 i latach następnych,
- 10) **dochodach majątkowych** – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy,

- 11) **dochodach bieżących** – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 2 ustawy,
 - 12) **wydatkach majątkowych** – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy,
 - 13) **wydatkach bieżących** – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 2 i 3 ustawy,
 - 14) **porozumieniach** – rozumie się przez to porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia na podstawie:
 - a) art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej,
 - b) art. 5 ust. 2 ustawy, o której mowa w lit. a) lub przepisów ustaw szczególnych, pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356),
 - 15) **pracodawcach** – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
 - 16) **wynagrodzeniach** – rozumie się przez to wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 11 ustawy oraz wynagrodzeniach z tytułu umów zlecenie lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw.
2. Powiatowe inspekcje i straże przekazują swoje materiały informacyjne opracowane według założeń przekazanych przez jednostki nadrzędne.
 3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu z wyłączeniem powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, opracowując materiały informacyjne:
 - 1) uwzględniają:
 - a) istniejącą w dniu 1 września 2024 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, połączenia bądź likwidacji w 2024 roku po tym dniu,
 - b) zadania nałożone na samorząd powiatu wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa według stanu prawnego na dzień 1 września 2024 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań planowanych po tym dniu,

- c) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty oraz wynagrodzenie osobowe według stanu przewidywanego na dzień 31 grudnia 2024 roku, z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia: zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia wymagają uzasadnienia wynikającego z przesłanek prawnych i merytorycznych,
 - d) bazą wyjściową do planu na rok 2025 stanowi uchwała budżetowa na 2024 rok, przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2024 (niewymagające kontynuacji w latach następnych), włączyć zaś należy wydatki, które wynikają ze zwiększonych zadań,
 - e) poziom wydatków (pozapłacowych) na działalność statutową jednostek organizacyjnych Powiatu, przy czym środki na zadania budżetowe nie mogą przekroczyć kwot przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2024,
 - f) wydatki związane z realizacją statutowych zadań zgodnie z obowiązującym stanem prawnym,
 - g) prognozowane wielkości przyjęte przez Radę Ministrów do opracowania projektu budżetu państwa na 2025 rok:
 - a. realny wzrost PKB – 3,7 %,
 - b. inflacja konsumencka – 4,1 %,
 - c. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 7,1 %,
 - d. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw – 7,3 %.
- 2) stosując obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) obowiązujących od 1 stycznia 2025 roku.
4. Jednostki organizacyjne Powiatu i komórki organizacyjne Starostwa opracowują materiały do projektu budżetu Powiatu Wrzesińskiego na 2025 rok na formularzach stanowiących załączniki do niniejszej uchwały.
5. Do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów dołączyć należy informację opisową, uzasadniającą wielkości tych kwot.
6. Skarbnik Powiatu opracowuje:
- 1) kalkulacje dochodów własnych Powiatu, w rozumieniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,

- 2) propozycje dotyczące źródła pokrycia deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej uwzględniając ograniczenie relacji deficytu do dochodów jaka może zostać uchwalona w budżecie.
7. Materiały opracowane przez jednostki organizacyjne Powiatu i komórki organizacyjne Starostwa obejmują:
- 1) dochody ogółem z podziałem na dochody bieżące i majątkowe; oddzielnie dla każdej grupy dochodów:
 - a) własne powiatu,
 - b) zlecone,
 - c) porozumienia,
 - d) pozyskanych,według wzoru stanowiącego **załącznik nr 1 do założeń,**
 - 2) informację o wynajmowanych lokalach mieszkalnych i użytkowych oraz wydzierżawionych gruntach, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 2 do założeń,**
 - 3) wydatki ogółem z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, oddzielnie dla każdej grupy wydatków:
 - a) własne powiatu,
 - b) zlecone,
 - c) porozumienia,
 - d) pozyskanych.według wzoru stanowiącego **załącznik nr 3 do założeń,**
 - 4) wydatki na wynagrodzenia z wyłączeniem pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela w działach 801 i 854 według wzoru stanowiącego **załącznik nr 4 do założeń,**
 - 5) kalkulację wynagrodzeń (nie dotyczy nauczycieli), według wzoru stanowiącego **załącznik nr 5 do założeń,**
 - 6) wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w działach 801 i 854, zgodnie z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2024/2025 według wzoru stanowiącego **załącznik nr 6 do założeń,**
 - 7) kalkulację wynagrodzeń w jednostkach oświatowych (dotyczy nauczycieli) według wzoru stanowiącego **załącznik nr 7 do założeń,**
 - 8) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 8 do założeń,**
 - 9) wykaz zadań, na które zostaną przekazane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu Wrzesińskiego, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 9 do założeń,**

- 10) wydatki na inwestycje i remonty jednoroczne, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 10 oraz 10A do założeń**,
 - 11) dochody pobierane na podstawie ustawy Prawo Ochrony Środowiska, w tym z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, według wzoru stanowiącego **załącznik nr 11 do założeń**.
8. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży materiały do projektu budżetu powiatu na rok 2025 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
- 1) wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i obsługi należy zaplanować na poziomie uchwały budżetowej na 2024 rok (wg stanu na dzień 31 sierpnia 2024 roku) w warunkach porównywalnych (tj. z uwzględnieniem całorocznych skutków zmian wysługi lat), pomniejszonych o odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe,
 - 2) wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidzianych do wypłaty za grudzień 2024 roku,
 - 3) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego kalkuluje się, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów. Przy kalkulacji należy ująć rzeczywiste wykonanie za okres od stycznia do sierpnia 2024 roku oraz planowaną wielkość w okresie od września do grudnia 2024 roku,
 - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2025 roku przyjmuje się według planowanej przez Radę Ministrów kwoty **4.626,00 zł**.

II. Dochody budżetowe

1. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach według wzoru określonego w odpowiednich załącznikach. Plany dochodów jednostek sporządza się realnie (winny obejmować prawidłowo przewidywane rozmiary – aspekt ilościowy) i rzetelnie (właściwe pod względem jakościowej charakterystyki operacji budżetowych) przyjmując wielkości stosowanych stawek dla poszczególnych źródeł (tytułów) oraz wnoszonych opłat w 2024 roku. W przypadku zastosowania innych stawek lub wysokości wnoszonych wpłat należy podać szczegółowe uzasadnienie oraz złożyć kalkulacje zgodnie z zasadami i trybem ustalania cen wynikających z odrębnych procedur.
2. Do załączników, o których mowa w pkt 1, dołącza się informacje o:
 - 1) wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2025 z wyszczególnieniem każdego źródła (tytułu) dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty,

- 2) wynajmowanych lokalach mieszkalnych i użytkowych oraz wydzierżawianych gruntach według wzoru określonego w załączniku do przedmiotowej uchwały.
3. Ujęte w planie finansowym jednostki dochody stanowią **prognozę ich wielkości**.
4. Planując dochody ze sprzedaży mienia należy sporządzić dokładny wykaz składników mienia proponowanych do sprzedaży z podaniem: przewidywanego terminu sprzedaży, wartości sprzedaży i informacji czy wynika ona z operatu szacunkowego czy jest oszacowana oraz podaniem możliwych (do przewidzenia) przeszkód co do zbycia wskazanego mienia.
5. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Wpływy z różnych dochodów”.

III. Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 3 do założeń z uwzględnieniem następujących zasad:
 - 1) opracowuje się w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,
 - 2) oddzielnie dla zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej (zlecone) oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień (porozumienia),
 - 3) oddzielnie dla wydatków realizowanych z tytułu otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej,
 - 4) wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
 - 5) wydatki wykazane w kolumnie 7 nie mogą przekroczyć przyjętych założeń określonych niniejszą uchwałą,
 - 6) kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów.
2. Wydatki, które stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela, muszą być wyodrębnione w budżecie powiatu, Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego ujmuje w przedstawionych materiałach w rozdziałach:
 - 1) **„Rezerwy celowe i ogólne”** – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 0,25 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń) dla działów 801 - „Oświata i wychowanie”, 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Rezerwy celowe są tworzone na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowania budżetu.
 - 2) **„Dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli”** – na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w wysokości 0,8 % rocznych środków

na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r. poz. 986) oraz ustawą z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2024 r. poz. 754) z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 1 stycznia 2025 roku odpowiednio w działach 801 - „Oświata i wychowanie”, 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

- 3) Środki przewidywane na wypłatę odpraw emerytalnych dla nauczycieli – na podstawie informacji przekazanych przez jednostki organizacyjne.
3. Kalkulację wydatków na wynagrodzenia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych przedstawia się na formularzach według wzorów określonych w załącznikach.
4. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, na Fundusz Pracy i na Pracownicze Plany Kapitałowe zakłada się, że wysokość składek:
 - 1) na ubezpieczenie społeczne wyniesie: emerytalne 9,76 %, rentowe 6,5 %, wypadkowe – w zależności od kategorii ryzyka dla grup działalności, ustalone przez ZUS od dnia 1 kwietnia 2024 roku. W uzasadnieniu należy podać stawkę wypadkową przyjętą do wyliczenia.
 - 2) składki na Fundusz Pracy 2,45 %, z uwzględnieniem art. 104a, 104b i 104c ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2024 r. poz. 475 z późn.zm.),
 - 3) składki na PPK 1,5 % - wysokość podstawowa.
5. Wysokość przewidywanych wydatków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się stosownie do:
 - 1) ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 998),
 - 2) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349),
 - 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 1 stycznia 2024 roku,

- 4) ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2023 r. poz.1280) i ujmuje się, z zastrzeżeniem pkt 7 we właściwych rozdziałach.
6. Za podstawę naliczenia ZFŚS przyjmuje się stawkę odpisu podstawowego:
- 1) dla pracowników niebędących nauczycielami (pracowników samorządowych) przyjmując 37,50 % wartości wynagrodzenia będącego podstawą do obliczania odpisu w wysokości 6.445,71 zł, to jest **2.417,14 zł**,
 - 2) zwiększenia na każdą osobę zatrudnioną w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności 6,25 % od kwoty 6.445,71 zł, to jest **402,86 zł**,
 - 3) na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę 6,25 % od kwoty 6.445,71 zł, to jest **402,86 zł**,
 - 4) dla nauczycieli przyjmując kwotę bazową do obliczania odpisu w wysokości 5.176,02 zł, to jest (5.176,02 zł x 110%) – **5.693,62 zł**.
- Stawka odpisu zostanie zweryfikowana, zgodnie z przepisami prawa.
7. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli oraz dla nauczycieli będących emerytami i rencistami nalicza się zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 powołanej ustawy Karta Nauczyciela, ujmuje się, z zastrzeżeniem pkt. 8, we właściwych rozdziałach w działach: **801-„Oświata i wychowanie”, 854-„Edukacyjna opieka wychowawcza”**.
8. Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, ujmuje się w rozdziałach „**Pozostała działalność**” w działach wymienionych w pkt. 7.
9. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych uwzględniają pracodawcy zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, o ile nie osiągną wymaganego ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2024 r. poz.44), wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
10. W przypadku uwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w pkt. 9 w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

11. Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasady:

- 1) wydatki służą realizacji zadań powiatu określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) zatem przy każdym planowanym zadaniu należy podać podstawę prawną warunkującą zasadność ponoszenia wydatków z budżetu powiatu,
- 2) w rozdziale „**Pozostała działalność**” ujmowane są tylko wydatki na realizację zadań wynikających z odpowiednich ustaw, na które nie przewidziano odrębnego rozdziału w ramach danego działu. W takich przypadkach należy podać podstawę prawną planowanego zadania.

12. Wydatki winny być zaplanowane w sposób celowy (zapewniający zgodność działań jednostki w zakresie wykonywania wydatków z jej celami statutowymi, optymalizację zastosowanych metod i środków, ich adekwatności dla osiągnięcia założonych celów oraz przyjętych kryteriów oceny ich realizacji), oszczędny, wydajny i efektywny z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Przy planowaniu wydatków związanych z utrzymaniem majątku należy uwzględnić jedynie te wydatki, które są związane z zarządzaniem i gospodarowaniem powierzonym majątkiem (np. koszty poniesione na energię, remonty i zakupy materiałów lub wyposażenia).

13. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 3, dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają załącznik nr 9, w którym uzasadniają potrzebę i podają podstawę prawną udzielania tych dotacji.

Uzasadnienie powinno obejmować:

- 1) wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
- 2) stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją.

14. W przypadku dotacji celowych na finansowanie bądź dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleconych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałających w celu osiągnięcia zysku na zadania zlecone, objaśnienia powinny zawierać poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:

- 1) nazwę zadania,
- 2) opis zakresu rzeczowego zadania,
- 3) podstawę prawną upoważniającą do przekazania dotacji,
- 4) kwotę dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją,

dane te należy wykazać na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 9.

IV. Przedsięwzięcia wieloletnie

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, wykazują planowane przedsięwzięcia (art. 226 ust. 4 ustawy), obejmujące:
 - a) wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy **załącznik nr 12 do założeń**,
 - b) wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego według wzoru stanowiącego **załącznik nr 13 do założeń**,
 - c) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w lit. a) i b)) według wzoru stanowiącego **załącznik nr 14 do założeń**,
2. Do każdego przedsięwzięcia 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) wykaz zawartych umów w związku z realizacją przedsięwzięcia obciążających projektowany rok budżetowy oraz lata następne zawierający informacje: data zawarcia, kontrahent, termin realizacji, kwota umowy z podziałem na lata;
 - e) w przypadku wydatków majątkowych - kwoty wydatków poniesionych w latach poprzednich, a także zakres rzeczowy zrealizowany oraz planowany do wykonania w kolejnych latach.
3. **Wartości przyjęte do opracowania przedsięwzięć muszą być zgodne z wielkościami wykazanymi w innych załącznikach.**

V. 1. Do umów, 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 między innymi są:
 - a. dostawy wody za pomocą sieci wodno – kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci,
 - b. dostawy gazu z sieci gazowej,
 - c. dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
 - d. usługi przesyłowe lub redystrybucyjne energii elektrycznej lub gazu ziemnego,
 - e. dostawy licencji na oprogramowania komputerowe,
- b) mogące stanowić przedsięwzięcia – umowy, których przedmiotem są m.in.:
 - a. dostęp do sieci Internet i administrowanie siecią internetową,

- b. usługi telekomunikacyjne świadczone w stacjonarnej i ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
 - c. ubezpieczenie mienia,
 - d. sprzątanie pomieszczeń,
 - e. ochrona obiektów,
 - f. obsługa serwisowa oprogramowania i systemów informatycznych,
 - g. serwis, usługi konserwacyjne urządzeń biurowych i innych,
 - h. zakup materiałów biurowych, tuszy, tonerów, bębnow,
 - i. usługi pocztowe,
 - j. usługi medyczne,
 - k. zakup paliwa,
 - l. zakup tablic rejestracyjnych,
 - ł. zakup druków komunikacyjnych,
 - m. inne usługi, w przypadku których możliwe jest oznaczenie okresu ich świadczenia oraz kwot wydatków przypadających w kolejnych latach realizacji.
2. W ramach przedsięwzięć ujmuje się wszystkie umowy wieloletnie (zawarte oraz planowane do podjęcia), o ile możliwe jest wskazanie elementów określonych w art. 226 ust. 3 ustawy.
 3. Wymienione w punkcie 1 umowy zalicza się do grupy przedsięwzięć „wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe”, jeżeli nie stanowią części składowej realizacji przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz zadań realizowanych w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

VI. Planowane kwoty na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy oraz przedsięwzięcia wykazane w załącznikach do wytycznych wykazywać należy w groszach.

VII. Materiały informacyjne

Do niniejszej uchwały należy dołączyć następujące materiały informacyjne o:

- 1) ilości oddziałów w jednostkach oświatowych,
- 2) stanie zatrudnienia w jednostkach oświatowych oraz w pozostałych jednostkach powiatowych według wzoru stanowiącego **załącznik nr 15 do założeń**, przy czym nie należy rozdzielać według rozdziałów klasyfikacji budżetowej, wraz z uzasadnieniem przyczyn zwiększeń i zmniejszeń w stanie zatrudnienia,
- 3) złożonych wnioskach ujętych w poszczególnych projektach,
- 4) zawartych umowach obciążających projektowany budżet (kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem),

- 5) podjętych przez Radę Powiatu Wrzesińskiego uchwałach dotyczących projektowanego budżetu,
- 6) liczbie mieszkańców przyjętych do domu pomocy społecznej przed dniem 1 stycznia 2004 roku, a także przyjętych po dniu 1 stycznia 2004 roku ze skierowaniem wydanym przed tym dniem – według przewidywanego stanu na dzień 31 grudnia 204 roku.

Starosta Wrzesiński

Anita Kraska

Załącznik nr 2
do Uchwały nr 70/2024
Zarządu Powiatu Wrzesińskiego
z dnia 29 sierpnia 2024 roku

Harmonogram prac nad projektem budżetu Powiatu Wrzesińskiego na 2025 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania do dnia	Otrzymują
1	2	3	4	5
1.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego	30.09.2024	Skarbnik Powiatu oryginal Główny Księgowy wersja elektroniczna
2.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzący placówki oświatowe	30.09.2024	Skarbnik Powiatu oryginal Naczelnik Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego kserokopia
3.	Opracowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzący placówki opiekuńczo wychowawcze oraz dom pomocy społecznej	30.09.2024	Skarbnik Powiatu oryginal Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie - kserokopia
4.	Zweryfikowane materiały według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały opracowane przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego we Wrześni	Główny Księgowy Starostwa Powiatowego	15.10.2024	Skarbnik Powiatu
5.	Zweryfikowane materiały otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki opiekuńczo wychowawcze oraz dom pomocy społecznej	Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie	15.10.2024	Skarbnik Powiatu
6.	Zweryfikowane materiały otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki oświatowe	Naczelnik Wydziału Edukacji	15.10.2024	Skarbnik Powiatu

Lp.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania do dnia	Otrzymują
7.	Opracowane materiały dotyczące realizacji zadań finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa, według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa	W ciągu 5 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji o wysokości dotacji	Skarbnik Powiatu
8.	Zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów.	Skarbnik Powiatu	31.10.2024	Zarząd Powiatu
9.	Projekt uchwały budżetowej na rok 2025 wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi oraz projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	Skarbnik Powiatu	15.11.2024	Zarząd Powiatu
10.	Przyjęcie uchwały w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2025 rok oraz uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej	Zarząd Powiatu	15.11.2024	Rada Powiatu Wrzesińskiego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

Starosta Wrzesiński

 Aneta Kraska