

**Założenia do opracowania projektu budżetu
Powiatu Wrzesińskiego na 2018 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 (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 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,
 - 5) **komórkach organizacyjnych Starostwa** – rozumie się przez to wydziały, referaty i stanowiska pracy 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 2018 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 2018 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 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 2016 roku, poz. 814 z późn. zm.) 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 2017 roku, poz. 1453),
 - 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 2017 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, połączenia bądź likwidacji w 2017 roku po tym dniu,
 - b) zadania nałożone na samorząd powiatu wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa według stanu prawnego na dzień 1 września 2017 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 2017 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 2018 stanowi uchwała budżetowa na 2017 rok, przy czym z wydatków bieżących wyłączyć należy zwiększenia wydatków o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2017 (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 2017,
 - 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 2018 rok:
 - a. realny wzrost PKB – 3,8 %,
 - b. inflacja konsumpcyjna – 2,3 %,
 - c. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce – 4,7 %,
 - d. nominalny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw – 5,3 %.
- 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 2014 roku poz. 1053 z późn. zm.) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2017 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 580) oraz zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 lipca 2017 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1421).

4. Jednostki organizacyjne Powiatu i komórki organizacyjne Starostwa opracowują materiały do projektu budżetu Powiatu Wrzesińskiego na 2018 rok na formularzach stanowiących załączniki do niniejszej uchwały.
5. Do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów dołączyć należy informację opisową, uzasadniającą wielkość tych kwot.
6. Skarbnik Powiatu opracowuje:
 - 1) kalkulacje dochodów własnych Powiatu, w rozumieniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 2) propozycje dotyczące źródła pokrycia deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej uwzględniając:
 - a) wynikające z otrzymanych przez Zarząd Powiatu informacji o kwotach części subwencji ogólnej i kwotach dotacji celowych, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - b) 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,według wzoru stanowiącego **załącznik nr 1 do założeń,**
 - 2) informację o wynajmowanych lokalach mieszkalnych i użytkowych oraz wdzierżawionych 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,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 oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej według wzoru stanowiącego **załącznik nr 4 do założeń,**

- 5) kalkulację wynagrodzenia (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 2017/2018 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 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 2018 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 2017 rok 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 2017 roku,
 - 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkuluje się, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5 % przewidywanego do otrzymania przez pracowników za 2017 rok wynagrodzenia za pracę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 2217). Przy kalkulacji należy ująć rzeczywiste wykonanie za okres od stycznia do sierpnia 2017 roku oraz planowaną wielkość w okresie od września do grudnia 2017 roku,
 - 4) minimalne wynagrodzenie za pracę w 2018 roku przyjmuje się według planowanej przez Radę Ministrów kwoty **2.080,00 zł**.

II. Dochody budżetowe

1. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe ujmuje się we właściwych działach, rozdziałach według wzoru określonego w odpowiednich załącznikach.
2. Do załączników, o których mowa w pkt 1, dołącza się informacje o:
 - 1) wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2018 z wyszczególnieniem każdego 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 i ich wstępną wycenę.
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 i Kultury Fizycznej 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 1 % rocznych środków na wynagrodzenia osobowe, z uwzględnieniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 roku w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. nr 46, poz. 430 z późn. zm.) 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 i na Fundusz Pracy 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 2017 roku,
 - 2) składki na Fundusz Pracy 2,45 %, z uwzględnieniem art. 104a i 104b ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1065 z późn. zm.).W uzasadnieniu należy podać stawkę wypadkową przyjętą do wyliczenia.
 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 2016 roku poz. 800 z późn. zm.),
 - 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. nr 43, poz. 349),
 - 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1189) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 roku poz. 60),

4) ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Służby Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2016 roku, poz. 708 z późn. zm.)

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 3.161,77 zł, to jest **1.185,66 zł**,

2) zwiększenia na każdą osobę zatrudnioną w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności 6,25 % od kwoty 3.161,77 zł, to jest **197,61 zł**,

3) na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę 6,25 % od kwoty 3.161,77 zł, to jest **197,61 zł**,

4) dla nauczycieli przyjmując kwotę bazową do obliczania odpisu w wysokości 2.618,10 zł, to jest (2.618,10 zł x 110%) – **2.879,91 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 2016 roku, poz. 2046 z późn. zm.), 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. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 17 i 18 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1793 z późn. zm.), ujmują się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdział „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragraf „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”. Składki te opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 ww ustawy.
12. 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 2016 roku, poz. 814 z późn. zm.) 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.
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, (wykaz zadań, na które zostaną przekazane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu), 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:
 - 1) wydatki na programy, projektu 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**,
 - 2) wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego według wzoru stanowiącego **załącznik nr 13 do założeń**,
 - 3) 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) 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 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. sprząatanie pomieszczeń,
 - e. ochrona obiektów,

- f. obsługa serwisowa oprogramowania i systemów informatycznych,
 - g. serwis, usługi konserwacyjne urzędzeń 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 zał. nr 12 do wytycznych wykazywać należy w groszach, natomiast planowane kwoty wykazane w pozostałych załącznikach w zaokrągleniu do pełnych złotych.

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**,
- 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 wykonania na dzień 31 sierpnia 2017 roku.