

**Uchwała Nr 26/10/24**  
**Zarządu Powiatu Goleniowskiego**  
**z dnia 7 sierpnia 2024 r.**

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 rok**

Na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107, z późn. zm.) oraz §8 uchwały nr XV/109/20 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Goleniowskiego uchwala, co następuje:

**§1.1.** Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego i kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz służb, inspekcji i straży, zwani dalej „dysponentami” środków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, opracowują materiały do projektu – prognozy budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2025 zgodnie z wytycznymi i założeniami, stanowiącymi załącznik do niniejszej uchwały.

**2. Zaleca się w planowaniu wydatków przede wszystkim uwzględnić wydatki niezbędne i konieczne do poniesienia** (tj. z uwzględnieniem oszczędności wynikających z rozwiązania umów i rezygnacji z zakupów, które nie są absolutnie niezbędne do funkcjonowania jednostek lub wydziałów).

**§ 2.** Projekt budżetu dysponenci opracowują na podstawie:

- 1) stanu organizacyjnego obowiązującego w dniu 1 września 2024 r. z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie przed lub z dniem 1 stycznia 2025 r. oraz założeń i priorytetów, a także wskazówek przyjętych uchwałą nr III/25/24 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Powiatu Goleniowskiego na rok 2025;
- 2) zatrudnienia według stanu na dzień 1 września 2024 r. z uwzględnieniem planowanych (w okresie od dnia 1 września 2024 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.) zmian zatrudnienia zaakceptowanych przez Zarząd Powiatu Goleniowskiego;
- 3) poziomu wynagrodzeń z dnia 1 września 2024 r. z uwzględnieniem zmian dotyczących wysokości minimalnego wynagrodzenia wchodzących w roku 2025 r.;
- 4) istniejącej w dniu 1 września 2024 r. sieci jednostek finansowanych z budżetu z uwzględnieniem placówek przewidzianych do uruchomienia bądź likwidacji w 2025 r.;
- 5) aktualnego stanu prawnego dotyczącego finansowania zadań z budżetu powiatu;
- 6) kwoty dochodów i wydatków planowanych uchwałą budżetową na 2024 r. **z wyłączeniem wydatków o charakterze jednorazowym** (nagród jubileuszowych, odpraw, zakupów towarów i usług, remontów, pomocy naukowych, wyjazdów służbowych, szkoleń itp.) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych do dnia 31 sierpnia 2024 r., a także ich wykonania za osiem miesięcy 2024 roku.

**§ 3.** Projekt budżetu na rok 2025 we wszystkich pozycjach kalkulacyjnych dochodów i wydatków budżetowych z wyjątkiem dochodów ze sprzedaży mienia oraz wydatków inwestycyjnych i remontowych dysponenci sporządzają na bazie:

- 1) planu wynikającego z uchwały budżetowej na 2024 r. uwzględniając dokonane w niej zmiany;
- 2) wykonania za 8 miesięcy 2024 r.;
- 3) przewidywanego wykonania na koniec 2024 r.

- § 4. Dysponenci opracowują projekty swoich planów finansowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej określonej 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.). W części opisowej dysponenci szczegółowo opisują rodzaj wydatku, jego przeznaczenie i uzasadnienie poniesienia.
- § 5. Dysponenci ujmujący w projektach swoich budżetów wydatki na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2025 r. przedkładają w tym zakresie materiały planistyczne na określonych formularzach z dopiskiem „nowe zadanie” wraz z częścią opisową zawierającą nazwę zadania oraz kalkulacje do poszczególnych pozycji paragrafów wydatków planowanych na ich finansowanie **tylko w przypadku wcześniejszego przyjęcia tych zadań przez Zarząd Powiatu Goleniowskiego do realizacji w roku 2025.**
- § 6. 1. Jednostki organizacyjne nadzorowane merytorycznie przez wydziały w Starostwie Powiatowym w Goleniowie bądź Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie opracowane materiały planistyczne na właściwych formularzach wraz z częścią opisową (**uzasadnieniem**) zawierającą specyfikację źródeł i tytułów dochodów oraz szczegółową kalkulację planowanych kwot wydatków przedłożą właściwym służbom (nadzorującym działalność tych jednostek) a kopię do wydziału finansowego **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2024 roku.**
2. Pozostałe jednostki, w tym w szczególności inspekcje, służby i straże oraz wydziały i komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie sporządzone na wymaganych formularzach materiały planistyczne (w tym także dotyczące nadzorowanych jednostek) przedłożą Skarbnikowi Powiatu **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7 października 2024 roku.**
3. Do materiałów planistycznych, o których mowa w ust. 2 należy załączyć część opisową zawierającą źródła i tytuły planowanych dochodów budżetowych, specyfikację zadań realizowanych w ramach planowanych wydatków (z podaniem podstawy prawnej do ich realizacji) wraz ze szczegółowymi objaśnieniami i kalkulacjami w zakresie źródeł przychodów i kierunków wydatków gospodarki pozabudżetowej obejmującej rachunki dochodów własnych.
- § 7. Do wykonania uchwały zobowiązuje się dyrektorów wydziałów i pracowników merytorycznych Starostwa Powiatowego realizujących zadania Powiatu samodzielnie bądź za pośrednictwem jednostek organizacyjnych, dyrektorów jednostek organizacyjnych powiatu oraz kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży.
- § 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu Powiatu

Tomasz Stanisławski

## **Uzasadnienie**

Na podstawie uchwały nr XV/109/20 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu Goleniowskiego ustala wytyczne do ich opracowania i opracowuje materiały planistyczne na każdy rok. W związku z powyższym podjęcie przedmiotowej uchwały jest zasadne.

Opracował: Zbigniew Mazur

## W Y T Y C Z N E i Z A Ł O Ż E N I A

do opracowania projektu budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 r.

### WPROWADZENIE

Proces zmian przepisów prawnych dotyczących finansów publicznych, dochodów jednostek samorządu terytorialnego, świadczonych przez samorząd powiatowy usług i ich negatywne konsekwencje dla sytuacji finansowej powodują ograniczenie możliwości budżetowych Powiatu. W szczególności dotyczy to nakładania nowych zadań oraz odgórnego podwyższania wydatków bez zabezpieczenia stosownych dochodów oraz zmiany ustawowych dochodów własnych JST. Wobec powyższego budżet Powiatu Goleniowskiego na 2025 r. tworzony i realizowany będzie w warunkach wyższej niż zazwyczaj niepewności. W celu zapewnienia równowagi budżetowej podejmowane będą działania przeciwdziałające nadmiernemu deficytowi budżetowemu, w szczególności:

- utrzymania relacji dochodów i wydatków bieżących na ustawowym poziomie;
- podjęte zostaną działania ograniczające wydatki bieżące jednostek organizacyjnych Powiatu (z wyłączeniem wydatków obowiązkowych związanych z obsługą długu, wydatków wynikających z zawartych umów długoterminowych i z innych umów mających zagwarantować funkcjonowanie jednostek, wydanych decyzji, pozwoleń, itp.), tak by ich kwota nie była wyższa niż dochody bieżące planowane na rok 2025;
- zwiększenie dochodów z opłat;
- niepodjęcie nowych potencjalnych zobowiązań Powiatu, tj. nieudzielanie gwarancji i poręczeń oraz niezawieranie umów wsparcia potencjalnie rodzących w przyszłości zobowiązania finansowe;
- ograniczenie dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi Powiatu;
- zintensyfikowanie pozyskiwania dochodów, w tym z tytułu sprzedaży majątku.

### I. ZAŁOŻENIA

#### 1. Założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 rok formułowane są w okresie szczególnej niepewności co do skali wpływu wprowadzanych i planowanych zmian legislacyjnych i ich wpływu na dochody Powiatu (wprowadzanie zmian w systemie dochodów Powiatu). Dochody Powiatu, które stanowią podstawę konstrukcji budżetu, a wśród nich w szczególności dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), dochody ze sprzedaży nieruchomości – są bezpośrednio bądź pośrednio zależne od rozwoju sytuacji makroekonomicznej w Polsce oraz przyjętych ustawowo zasad ich naliczania. Dla kształtowania dochodów z ww. źródeł kluczowe znaczenie mają przede wszystkim tendencje w zakresie dynamiki: Produktu Krajowego Brutto, przeciętnego zatrudnienia, przeciętnego wynagrodzenia, wysokości dochodu do opodatkowania itp. Ze względu na istotne ryzyko odchylenia faktycznych poziomów ww. wskaźników od wielkości prognozowanych, które będą kształtować rzeczywistą sytuację gospodarczą Polski w 2025 roku, budżet Powiatu Goleniowskiego na 2025 r. 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 jednostek organizacyjnych Powiatu wynikających z obserwacji i analizy potencjalnych zmian uwarunkowań makroekonomicznych.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Powiatu na 2025 rok będzie:

- analiza aktualnej sytuacji finansowej Powiatu,
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych,
- zwiększenie efektywności świadczonych przez Powiat usług społecznych (poprawa jakości, wydajności, dostępności),
- analiza zadań inwestycyjnych w kontekście możliwości dochodowych budżetu Powiatu w 2025 r. i w latach następnych oraz założeń dotyczących pozostałych parametrów budżetowych,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2022-2027.

Prognozowane na 2025 r. wskaźniki makroekonomiczne przedstawiają się następująco: (wielkości poniższe mogą ulec zmianie w przypadku przyjęcia odmiennej stopy w projekcie budżetu państwa)

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 4,1%,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 3,7%,
- wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej – 7,1%,
- przewidywana stopa bezrobocia – 4,9%.

Projekt budżetu powiatu Goleniowskiego na rok 2025 będzie sporządzony w cenach bieżących.

## **2. Założenia w zakresie planowania dochodów powiatu**

Ustalenie projektowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2025 i lata następne nastąpi w oparciu o:

- podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2024,
- planowane zmiany systemowe w dochodach JST (z uwzględnieniem przedłożonych przez Ministerstwo Finansów) symulacji,
- informacji Wojewody Zachodniopomorskiego o przewidywanych kwotach dotacji na zadania zlecone na rok 2025,
- informacje Ministra Finansów na temat przewidywanych na rok 2025 dochodów z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych i prawnych oraz subwencji.

Główne źródła dochodów budżetowych, w tym w szczególności udziały w podatkach dochodowych budżetu państwa, podatki pobierane przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Powiatu i są powiązane z koniunkturą gospodarczą oraz polityką podatkową państwa. Na wielkość prognozy dochodów budżetu Powiatu w 2025 r. istotny wpływ będą więc miały: rozwój sytuacji gospodarczej determinowany prognozami Ministerstwa Finansów w zakresie czynników makroekonomicznych oraz przyjęty algorytm obliczania udziału.

Przewiduje się, że w 2025 r. warunki gospodarki budżetowej Powiatu Goleniowskiego będą w dalszym ciągu determinowane przez niestabilne otoczenie makroekonomiczne oraz skutki zmian regulacji prawnych dotyczących samorządu powiatowego głównie w zakresie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Jednocześnie w prognozach budżetowych dla Powiatu należy brać pod uwagę, iż prognozy makroekonomiczne krótkoterminowe i średniookresowe są obarczone ryzykiem wynikającym z niepewności, co do dalszego przebiegu procesów gospodarczych w Europie i na świecie oraz ich wpływu na gospodarkę kraju, a tym samym na dochody budżetowe Powiatu Goleniowskiego.

Weryfikacja budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2024 polegająca na dostosowaniu wydatków Powiatu do ograniczonych możliwości finansowych będzie stanowiła podstawę do planowania na rok 2025 oraz konstruowania WPF.

## 2.1. Dochody bieżące

Zakłada się, że dochody z tytułu **udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa** będą w 2025 roku znacznie wyższe od tych uzyskanych w roku 2024. Założenie to wynika z przedstawionych propozycji zmian w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Prognozę dochodów z tytułu **podatku od osób fizycznych** determinują w szczególności wskaźniki przewidywane przez Ministerstwo Finansów:

- dynamika nominalnych przeciętnych wynagrodzeń i świadczeń społecznych w gospodarce narodowej,
- dynamika liczby pracujących oraz emerytów i rencistów,
- zmiany w algorytmie przyjętym do obliczania udziału oraz przyjęty w nim okres bazowy (n-2).

W prognozie dochodów Powiatu z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych uwzględnione zostaną pozytywne dla Powiatu skutki zmian w algorytmach naliczających poziom dochodu z tego tytułu oraz wpływ rozwoju Goleniowskiego Parku Przemysłowego i związany z nim spadek bezrobocia (na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów).

Dynamikę wartości **subwencji otrzymywanych z budżetu państwa** zakłada się na rok 2025 na poziomie nie wyższym niż 20% w stosunku do wykonania roku 2024 (niemniej jej wysokość będzie uwzględniona w wysokości wskazanej przez Ministra Finansów w stosownym zawiadomieniu). Uzyskanie takiego poziomu zakładane jest w związku ze zmianami planowanymi w ustawie o dochodach JST. W przypadku zwiększenia kwot subwencji zostaną zwiększone również plany wydatków a w przypadku ich zmniejszenia plany wydatków zostaną zredukowane.

Dochody z tytułu **dotacji celowych z budżetu państwa** na zadania własne, zlecone i realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wzrosną zgodnie z zakładaną dynamikę na poziomie 104,1%.

**Dochody z gospodarowania mieniem Powiatu** w 2025 r. obejmujące w szczególności wpływy z najmu i dzierżawy mienia, opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości planuje się na poziomie planowanego wykonania w roku 2024 z uwzględnieniem dokonanych i planowanych podwyżek czynszów.

## 2.2. Dochody majątkowe

### 2.2.1. Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE

W projekcie budżetu Powiatu na 2025 r. uwzględnione zostaną **środki pochodzące z funduszy strukturalnych i z innych źródeł pomocowych** możliwe do pozyskania w ramach perspektywy finansowej 2022-2027. Ich wartość określona zostanie w oparciu o rozstrzygnięcia trwających postępowań konkursowych oraz rozstrzygnięcia postępowań po uruchomieniu procedur naboru wniosków, jak w przypadku Regionalnego Programu Operacyjnego. Zakłada się podjęcie wielokierunkowych działań w celu uzyskania maksymalnej wielkości środków z UE.

### 2.2.2. Inne dochody majątkowe

Zakłada się, że poziom **dochodów ze sprzedaży nieruchomości i lokali** w 2025 r. będzie niższy niż w latach ubiegłych. Powiat będzie prowadzić racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, w tym w zakresie zbywania

nieruchomości, uwzględniającą przy wyborze formy wykorzystania majątku kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Powiatu.

### **3. Założenia w zakresie planowania wydatków powiatu**

Wydatki Powiatu na 2025 r. prognozowane są przy założeniu, że konsekwentnie **następować będzie racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na generowanie nadwyżek środków w celu zwiększania dostępnych środków na inwestycje i spłatę zobowiązań z lat poprzednich co przyczyni się do zmniejszenia zapotrzebowania Powiatu na kredyty.**

Zakłada się kontynuowanie działań w celu kształtowania proinwestycyjnej struktury budżetu po stronie wydatkowej. Istotnym elementem będzie ustalenie limitu wydatków bieżących na poziomie znacznie niższym od dochodów bieżących powiatu aby wypełnić zobowiązania ustawowe.

#### **3.1. Założenia dotyczące wydatków bieżących**

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją zadań Powiatu.

W ramach wydatków bieżących na 2025 r. uwzględnione zostaną przede wszystkim wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności:

- wydatkami z tytułu obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach i planowanymi do podjęcia w 2025 r. długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych,
- uchwałami Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich z poprzednich lat,
- umowami związanymi z zapewnieniem ciągłości działania Powiatu, zawartymi na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej,
- wydatkami z tytułu wynagrodzeń,
- wydatkami w związku z przekazanymi w br. i planowanymi do przekazania w przyszłym roku do użytkowania i do bieżącego utrzymania inwestycjami, w tym w szczególności w zakresie infrastruktury transportowej oraz w obszarze oświaty.

Jeżeli będzie to możliwe z uwagi na prognozowane dochody Powiatu Goleniowskiego wydatki bieżące ustalone zostaną, na poziomie nieznacznie wyższym od wykonania z roku 2024, przy generalnym założeniu utrzymania co najmniej dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Powiat na rzecz mieszkańców. Będzie to wymagało od dysponentów środków znaczącego zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

W związku z dążeniem do maksymalizacji środków na inwestycje oraz prawdopodobnym pogorszeniem się zewnętrznych i wewnętrznych uwarunkowań funkcjonowania Powiatu w 2025 r. i w latach następnych konieczne staje się podjęcie działań w kierunku ograniczania tempa wzrostu wydatków bieżących. Zewnętrzne uwarunkowania stanowiące niewiadomą na dzień przygotowania niniejszych założeń dotyczą m.in. wielkości podwyżek wynagrodzeń, wysokości dochodów z udziału w PIT i CIT, kosztów eksploatacyjnych itp. Wewnętrzne ograniczenia najbardziej odnoszą się do zakładanych środków Unijnych i to zarówno po stronie inwestycyjnej jak i programów z funduszu społecznego, do których zostały/zostaną złożone wnioski konkursowe i nie zostały zawarte umowy ustalające poziom i okres dofinansowania – w tym zakresie także planuje się stworzenie rezerwy celowej.

#### **3.1.1. Główne zadania w zakresie bieżącej działalności Powiatu**

##### **3.1.1.1. w zakresie drogownictwa i komunikacji**

Głównym zadaniem Powiatu w tym obszarze będzie kontynuowanie działań mających na celu poprawę stopnia finansowania zadań w zakresie drogownictwa. Priorytetowym zadaniem Powiatu w tym obszarze będzie poprawa bezpieczeństwa ruchu na drogach publicznych, co

zamierza się osiągnąć między innymi poprzez prowadzenie prac remontowych dróg oraz urządzeń bezpieczeństwa ruchu w celu dostosowania znaków i sygnałów drogowych do wymogów technicznych wynikających z przepisów prawa.

### **3.1.1.2. w zakresie gospodarki mieniem**

W tym obszarze podjęte zostaną działania mające na celu zwiększenie efektywności zarządzania mieniem Powiatu, m.in. poprzez:

- analizę polityki czynszowej jako elementu uzyskiwania dochodów we wszystkich jednostkach organizacyjnych,
- podniesienie efektywności wykorzystania posiadanych zasobów – wyeliminowanie ponadnormatywnych pomieszczeń, zmniejszenie kosztów eksploatacji po godzinach pracy jednostek,
- zaproponowanie rozwiązań organizacyjnych mających na celu wzmocnienie nadzoru nad wykorzystaniem i przeznaczeniem mienia.

### **3.1.1.3. w zakresie oświaty i edukacji**

W roku 2025 podejmowane działania i dokonywane w ramach nich wydatki służyć będą zapewnieniu powszechnej dostępności do szkół i placówek oświatowych oraz wysokiej jakości kształcenia poprzez stworzenie wzbogaconej oferty edukacyjnej, nowoczesnej bazy dydaktycznej odpowiadającej określonym standardom i doskonalenie kadry pedagogicznej. Działania te podejmowane będą w obszarach:

**A. Edukacja szkolna**, gdzie działania będą ukierunkowane w szczególności na:

- ułatwienie uczniom i ich rodzicom wyboru szkoły, zgodnie z ich preferencjami oraz możliwościami organizacyjnymi placówek oświatowych,
- współdziałanie z uczelniami w rozwoju utalentowanych uczniów,
- doskonalenie systemu kształcenia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
- rozwijanie systemowej opieki psychologiczno-pedagogicznej,
- podnoszenie standardów bezpieczeństwa przebywania w szkole i placówkach oświatowych,
- poprawę technicznego i dydaktycznego wyposażenia szkół i placówek oświatowych,.

**B. Edukacja dla rynku pracy**, gdzie działania będą obejmowały w szczególności:

- modernizację bazy techniczno-dydaktycznej szkolnictwa zawodowego,
- dostosowywanie oferty edukacyjnej do zmieniających się potrzeb gospodarki oraz rynku pracy na podstawie prognoz popytu na pracę,
- uruchomienie akcji informacyjnych i promocyjnych szkolnictwa zawodowego,
- organizowanie zintegrowanych szkoleń merytoryczno-metodycznych dla nauczycieli szkół zawodowych,
- włączenie organizacji pracodawców w proces kształcenia zawodowego, w tym objęcia patronatem szkół, ewentualnie poszczególnych klas (zawodów, specjalności),
- nawiązanie systemowej współpracy z uczelniami,
- rozwijanie doradztwa zawodowego w szkołach,
- podniesienie jakości kształcenia zawodowego poprzez wprowadzenie programów modułowych.

**C. Rozwój nauczycieli i kadr oświatowych**, gdzie działania będą nakierowane przede wszystkim na:

- wspieranie rozwoju innowacji edukacyjnych i społecznych,
- realizację systemowych programów doskonalenia zawodowego dyrektorów szkół i placówek, w tym w zakresie zarządzania, wychowania, zarządzania kryzysowego,
- wspieranie dyrektorów szkół we współpracy edukacyjnej,
- rozwijanie współpracy z uczelniami.

**D. Zarządzanie i finansowanie oświaty**, gdzie działania będą koncentrować się w szczególności na:



- wprowadzeniu standardów organizacyjnych szkół umożliwiających stworzenie optymalnych warunków kształcenia i wychowania,
- modernizacji bazy placówek oświatowych (remonty i inwestycje),
- finansowaniu innowacyjnych projektów edukacyjnych, wykraczających poza klasowo-lekcyjną pracę szkoły,
- konsekwentnym dążeniu do finansowania szkół w ramach systemu bonów,
- informatyzacji procesów związanych z planowaniem i zarządzaniem środkami publicznymi przeznaczonymi na realizację zadań oświatowych.

#### **3.1.1.4. w zakresie bezpieczeństwa**

Poprawa bezpieczeństwa stanowić będzie zadanie priorytetowe Powiatu. W związku z tym planuje się przeznaczyć (głównie środki uzyskane z dotacji celowej) na takie zadania cykliczne jak: zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Komendy Państwowej Straży Pożarnej, utworzenia rezerwy na eliminację skutków klęsk żywiołowych (zgodnie z odpowiednią ustawą), zapewnienie środków na zarządzanie kryzysowe oraz remonty i modernizację dróg powiatowych.

#### **3.1.1.5. w zakresie kultury fizycznej oraz kultury i ochronie dziedzictwa narodowego**

Do priorytetowych zadań realizowanych w tym obszarze należeć będzie, o ile pozwoli na to kondycja finansowa powiatu, w szczególności: wsparcie Zespołu Szkół nr 1 w Goleniowie w działaniach zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kompleksu Sportowo-Rekreacyjnego „FALA”, zapewnienie środków na sfinansowanie imprez zawartych w tzw. „Powiatowym Kalendarzu Imprez Sportowych” oraz środków na wsparcie promocji sportu poprzez współfinansowanie imprez o zasięgu ponadgminnym.

#### **3.1.1.6. w zakresie opieki społecznej**

W ramach zadań opieki społecznej nadzorowanych przez PCPR do pierwszoplanowych należeć będą:

- zapewnienie odpowiednich warunków dla rozwoju rodzinnych form opieki nad dzieckiem i rodziną, w tym zawodowych rodzin zastępczych,
- realizacja programów w zakresie wspierania działań dotyczących wsparcia rodziny w środowisku lokalnym,
- realizacja projektów finansowanych przy udziale środków z funduszy strukturalnych, w tym z Europejskiego Funduszu Społecznego i z innych źródeł pomocowych,
- zapewnienie schronienia i pomocy specjalistycznej, w tym w szczególności pomocy psychologicznej, pedagogicznej, prawnej, socjalnej dla osób doznających przemocy w rodzinie,

W ramach DPS wspierane będą działania mające na celu utrzymanie odpowiednich standardów świadczenia usług w tej placówce.

#### **3.1.1.7. w zakresie ochrony zdrowia**

W miarę możliwości finansowych objęcie wsparciem programów medycznych.

### **3.2. Założenia dotyczące wydatków majątkowych**

Podstawą do sporządzenia projektu planu wydatków inwestycyjnych na 2025 rok będzie stan realizacji inwestycji w 2024 r. oraz Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu na lata 2023-2039.

Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych w pierwszej kolejności zostaną zapewnione środki na realizację zadań kontynuowanych. Przewiduje się zabezpieczenie środków finansowych z przeznaczeniem na:

- realizację zadań w toku,
- realizację zadań, dla których w budżecie 2024 r. zabezpieczono środki na

wykonanie prac przygotowawczych,

- niezbędne zakupy inwestycyjne.

Przy konstruowaniu budżetu inwestycyjnego Powiatu na 2025 r. zostaną w szczególności wzięte pod uwagę:

- istniejące uwarunkowania formalno-prawne związane z realizacją zadań,
- możliwości realizacyjne poszczególnych jednostek i ich obecne obciążenie zadaniami kontynuowanymi,
- lista projektów inwestycyjnych przewidzianych do dofinansowania ze środków z funduszy europejskich i z innych źródeł pomocowych,
- priorytety w zakresie inwestycji, dla których została przygotowana dokumentacja projektowa i została przyjęta przez Zarząd Powiatu,
- skutki finansowe noworozpoczynanych inwestycji ujętych w budżecie Powiatu na 2025 rok.

### **3.3. Założenia dotyczące wydatków jednostek organizacyjnych**

#### **3.3.1. Poziom wydatków związanych z zatrudnieniem**

Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych **przeprowadzą analizę stanu zatrudnienia i możliwości reorganizacji w tym zakresie**, w powiązaniu z zakresem zadań nałożonych na zatrudnionych pracowników. Odrębnie należy wykazać środki planowane na wakaty ujęte w regulaminach organizacyjnych, statutach i projektach organizacyjnych. Przy ustalaniu środków planowanych na szkolenia i doskonalenie pracowników należy przyjąć wartość jednego dnia szkolenia w kwocie 300 zł na jednego pracownika dla którego konieczne jest przeszkolenie w roku 2025. Ilość dni szkoleniowych należy ustalić na poziomie niezbędnego, dla funkcjonowania jednostki, (nie więcej niż 3 dni). Wielkość odpisów na ZFŚS należy przyjąć w oparciu o stan zatrudnienia w miesiącu wrześniu 2024 roku i stawek wynikających z **aktualnego stanu prawnego**.

#### **3.3.2. Poziom wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych**

Koszt funkcjonowania obiektów należy ustalić z podaniem ilości faktycznego zużycia podstawowych czynników związanych z ich utrzymaniem – woda, ścieki, energia, opał, podatki, czynsze itp.

Wartości nakładów remontowych i inwestycyjnych muszą wynikać z przedmiarów, dokumentacji lub szacunków przygotowanych w oparciu o ceny aktualne na dzień sporządzania danych planistycznych do projektu budżetu. Do załączników planistycznych należy dołączyć dokumentację potwierdzającą przyjęte założenia (rozpoznanie rynku).

Minimalne wynagrodzenie przeliczane na występujące wakaty nie powinno być niższe niż w stosownych przepisach prawnych. W opisach do tabel stanowiących załączniki od nr 2 do nr 7 należy wskazać powiązanie wydatku z zadaniem realizowanym przez jednostkę. Podając wartości kalkulacyjne (projektowe) należy wskazać ich źródło i datę sporządzenia.

#### **3.3.3. Poziom wydatków inwestycyjnych**

W projekcie budżetu na 2025 rok zostaną ujęte inwestycje, których realizacja nie zakończyła się w 2024 roku, inwestycje, na które złożono wnioski do konkursów na środki zewnętrzne, inwestycje realizowane we współpracy z innymi samorządami, na które zawarto stosowne umowy lub porozumienia. Jeżeli będzie to możliwe, utworzy się rezerwę celową, a włączenie do realizacji kolejnych zadań nastąpi po uzyskaniu dofinansowania tych zadań.

## **II. ZASADY OGÓLNIE OBOWIĄZUJĄCE.**

1. Powiatowe jednostki organizacyjne, służby, inspekcje, straże oraz wydziały i komórki merytoryczne Starostwa Powiatowego opracowują na określonych formularzach

planistycznych projekty swoich planów finansowych obejmujących dochody i wydatki budżetowe planowane na 2025 r.

2. Przy opracowywaniu projektów planu, o którym mowa w ust. 1 należy uwzględnić:
  - 1) istniejącą na dzień 1 września 2024 r. sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu z uwzględnieniem jednostek przewidzianych do uruchomienia (przejęcia) połączenia lub likwidacji po tym dniu;
  - 2) zadania nałożone do wykonania na samorząd powiatowy wg stanu prawnego na dzień 1 września 2024 r. z uwzględnieniem zmian (ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu oraz zadania wynikające z uchwały nr III/25/24 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 czerwca 2024 r. w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Powiatu Goleniowskiego na rok 2024;
  - 3) zatrudnienia wg stanu na dzień 1 września 2024 r. oraz planowanych zmian zatrudnienia posiadających akceptację Zarządu Powiatu Goleniowskiego (**w tym koniecznej redukcji zatrudnienia**);
  - 4) przewidywane wykonanie planu dochodów i wydatków budżetowych określonych na 2024 r. jako baza wyjściowa do tworzenia planu na 2025 r.;
  - 5) zasadę przyjętą w założeniach do konstrukcji budżetu państwa na 2025 r., która oznacza, że poziom bieżących wydatków pozapłacowych na działalność jednostek budżetowych oraz zadań finansowanych w ramach dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej na 2024 r. po uprzednim pomniejszeniu tych wielkości o wydatki o charakterze jednorazowym bądź których realizacja została zakończona w 2023 r. Nie wyklucza się w związku z tym konieczności przyjęcia tej zasady przy projektowaniu bieżących wydatków pozapłacowych Powiatu, o ile uzasadni to poziom planowanych dochodów co oznacza, że planowane przez jednostki kwoty mogą nie znaleźć odzwierciedlenia w ostatecznych limitach wydatków i konieczność podjęcia przez kierowników jednostek działań mających dostosować poziom wydatków do limitu przyznanego uchwałą budżetową;
  - 6) środki na wykup obligacji komunalnych, spłatę rat kredytów i odsetek przypadających na 2025 r.
3. Jednostkowe projekty planów dochodów i wydatków należy sporządzić odrębnie do każdego rozdziału w ramach danego działu w pełnej szczegółowości klasyfikacji wg paragrafów dochodów i wydatków określonej 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 2022 r. poz. 513, z późn. zm.).
4. Dysponenci, którzy realizują w ramach swojej działalności zadania własne powiatu, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania powierzone z zakresu administracji rządowej i zadania powierzone przez inne JST sporządzają odrębne plany tych zadań (w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej) poprzez zamieszczenie adnotacji **„Zadania własne Powiatu”** bądź **„Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej”, „Zadania Powierzone z zakresu administracji rządowej”, „Zadania powierzone przez inne JST”**.
5. Projekty planów finansowych bez wymaganej części objaśniającej (która w odniesieniu do dochodów winna zawierać specyfikację źródeł i tytułów dochodów, jak też szczegółowe wyliczenia planowanych kwot a w odniesieniu do wydatków szczegółowe objaśnienia do poszczególnych pozycji paragrafów wraz z niezbędnymi w tym zakresie kalkulacjami i określeniem przeznaczenia wydatku a w przypadku płac nie zawiera ilości zatrudnionych ich wynagrodzenia zasadniczego i dodatków) **będą zwracane do poprawienia**. Opóźnienia z tego tytułu będą skutkować przyjęciem do projektu budżetu powiatu planu finansowego ustalonego przez Zarząd Powiatu.

6. Dysponenci planują na 2025 r. wydatki na bazie planowanego wg stanu na dzień 01 września 2024 r. pomniejszonego o wydatki o charakterze jednorazowym oraz związanych z remontami i inwestycjami w obiektach. Potrzeby w zakresie remontów i inwestycji należy sporządzić na odrębnych formularzach i **zgłosić w terminie do dnia 29 września 2023 r.** bezpośrednio do Wydziału Dróg i Inwestycji, który je weryfikuje, a następnie przedkłada Zarządowi Powiatu zadania rekomendowane **do dnia 6 października 2023 r.** celem uwzględnienia w projekcie budżetu.
7. Wydatki na nowe zadania przewidziane do realizacji w 2024 r. należy zgłosić na odrębnym formularzu planistycznym wydatków wraz z zamieszczoną u góry adnotacją „**Nowe zadanie**” i wymaganą częścią objaśniającą, w której należy zamieścić nazwę zadania (z podaniem podstawy prawnej do jej realizacji), szczegółowe wyliczenia i uzasadnienie kwot wydatków do poszczególnych pozycji paragrafowych oraz wykazem planowanych zakupów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu.
8. Przy planowaniu kwot dochodów i wydatków na 2024 r. należy stosować metodę rachunku bezpośredniego, a w następnej kolejności analityczno-szacunkową.

### III. ZASADY SZCZEGÓŁOWE OBOWIĄZUJĄCE PRZY SPORZĄDZANIU FORMULARZY PLANISTYCZNYCH

1. **Jednostki budżetowe** sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załącznik:
  - 1) Nr 1 – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2025 r.;
  - 2) Nr 2, 2a i 2b - Jednostkowy plan wydatków budżetowych na 2025 r. (jednostki oświatowe dodatkowo 2a i 2c);
  - 3) Nr 3 i 3a – Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2025 r.;
  - 4) Nr 4, 4a i 4b – Zestawienie inwestycji i dokumentacji planowanych do realizacji w 2025 r.;
  - 5) Nr 6 – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2025;
  - 6) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu powiatu goleniowskiego na 2025 r.
2. **Wydziały i komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego** sporządzają informacje planistyczne na formularzach wg wzorów stanowiących załączniki:
  - 1) Nr 1 – Jednostkowy plan dochodów budżetowych na 2025 r.,
  - 2) Nr 2– Jednostkowy plan wydatków budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2025 r. (Wydział WA dodatkowo 2a, 2b),
  - 3) Nr 3 i 3a - Wykaz zadań remontowych i dokumentacji planowanych do realizacji w 2025 r.,
  - 4) Nr 4, 4a i 4b – Zestawienie inwestycji planowanych do realizacji w 2025 r.,
  - 5) Nr 5 – Projekt budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 r. – programy wieloletnie,
  - 6) Nr 6 – Wydatki i projekty finansowane z budżetu UE i Funduszu Spójności na rok 2025,
  - 7) Nr 7 – Wykaz jednostek dla których zaplanowano dotacje podmiotowe z budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 r.
3. **Zasady obowiązujące przy planowaniu dochodów budżetowych:**
  - 1) **dochody budżetowe** planuje się na odrębnych formularzach stanowiących załącznik Nr 1 w pełnej szczegółowości paragrafów dla każdego działu i rozdziału wg aktualnego stanu prawnego. Do poszczególnych formularzy należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis źródeł (tytuły) planowanych

- dochodów wraz ze stosownymi wyliczeniami (kalkulacjami) potwierdzających prawidłowość i rzetelność ich ustalenia;
- 2) plany sporządza się na bazie planowanego wykonania w 2024 r. z wyłączeniem dochodów o charakterze jednorazowym (np. z tytułu sprzedaży mienia);
  - 3) plany sporządza się w cenach z 2024 r., co powinno gwarantować bezpieczeństwo wykonania zaplanowanych dochodów. Wszelkie odchylenia planu na 2025 r. w stosunku do roku 2024 należy wyjaśnić w części opisowej i uzasadnić stosownymi wyliczeniami;
  - 4) w przypadku planowania dochodów z nowych źródeł należy podać tytuł oraz podstawę prawną, a także przedstawić metodykę ustalenia planowanych wielkości dochodów;
  - 5) dom pomocy społecznej wpływy z usług (odpłatność pensjonariuszy) planuje na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów, przyjmując za bazę dochody mieszkańców oraz wskaźnik ściągłości za rok 2023 r. i pierwszą połowę 2024r.;
  - 6) jednostki budżetowe nie planują dochodów z odsetek od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych;
  - 7) dochody planowane z najmu i dzierżawy składników majątkowych planuje się na podstawie czynszów określonych w umowach.

#### 4. Planowanie wydatków budżetowych

- 1) **Wydatki budżetowe** planuje się na odrębnym formularzu stanowiącym załącznik Nr 2 ( Wydział AB oraz jednostki i placówki oświatowe 2, 2a i 2b) dla każdego rozdziału w pełnej szczegółowości klasyfikacji paragrafowej, a w przypadku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w podziale na:

- zadania własne powiatu,
- zadania z zakresu administracji rządowej
- zadania powierzone z zakresu administracji rządowej.

Zadania powierzone przez inne JST należy oznaczyć - zadania powierzone JST.

Do każdego formularza należy dołączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowe informacje do planowanych pozycji paragrafowych wraz z metodyką ich wyliczenia, tj. z uszczegółowieniem rodzajów planowanych wydatków w poszczególnych podziałkach paragrafowych i sposobem ich ustalenia,

- **wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników** planować należy na bazie wynagrodzenia z dnia 1.09.2024 r. według zawartych umów oraz obecnie obowiązujących przepisów pomniejszone o umowy ulegające rozwiązaniu lub ograniczeniu w roku 2024 i planowanych do rozwiązania w roku 2025. W przypadku szkół i placówek oświatowych w części opisowej odrębnie przedstawia się kalkulacje dla poszczególnych stanowisk i wyodrębnia się zmiany funduszu płac, fundusz nagród i premii. W tabeli 2b wyodrębnia się środki na wynagrodzenia wynikające z umów o pracę, dodatki funkcyjne, dodatki motywacyjne, pozostałe dodatki, godziny ponadwymiarowe, zastępstwa doraźne (na podstawie średniej liczby godzin nieprzepracowanych przez nauczycieli w przeciągu ostatnich 3 lat z tytułu zwolnień lekarskich i nieobecności usprawiedliwionych nie dotyczy to wakatów), nauczanie indywidualne, nagrody dla nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za urlop, skutki finansowe awansu zawodowego nauczycieli i inne. Wynagrodzenia należy zaplanować bez wzrostu inflacyjnego i szczegółowo wyodrębnić w powiązaniu z arkuszami organizacyjnymi. Należy z kolei uwzględnić wzrosty płac wynikające z ustaw i rozporządzeń np. planowanego na 2025 r. minimalnego wynagrodzenia;

- **środki na odprawy dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę lub rentę** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Wydziału Oświaty i Sportu i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość, przewidywany termin itp.);
  - **środki na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 Karty Nauczyciela** ujęte zostaną w projekcie budżetu w planie Wydziału Oświaty i Sportu i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.);
  - **środki na nagrody jubileuszowe dla nauczycieli, pracowników administracji i obsługi szkół i placówek oświatowych** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie Wydziału Oświaty i Sportu i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki oświatowe podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość, przewidywany termin itp.),
  - **środki na odprawy i nagrody jubileuszowe dla pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego** uwzględnione zostaną w projekcie budżetu w planie jednostki i będą uruchamiane w miarę wystąpienia konieczności – jednostki organizacyjne podadzą w materiałach planistycznych niezbędne dane w tym zakresie (liczba, wysokość i przewidywany termin itp.). W przypadku nie zrealizowania planowanych płatności środki podlegają zwrotowi;
- 2) **wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne** planuje się w wysokości 8,5% od przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2024 r.;
  - 3) **wynagrodzenia i uposażenia w służbach i strażach mundurowych** planuje się z uwzględnieniem limitu zatrudnienia i specyfiki branżowej;
  - 4) **wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy** planuje się z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej składek określonej w obecnie obowiązujących przepisach prawnych;
  - 5) **wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** należy projektować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa;
  - 6) **wydatki na wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych** planuje się z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych;
  - 7) **pozostałe bieżące wydatki** planować należy w wysokości planu na dzień 1.01.2024 r.;
  - 8) szkoły i placówki oświatowo-wychowawcze nie planują środków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów oraz pomoc materialną dla uczniów, przyznawane z budżetu powiatu, które zostaną zaplanowane przez Wydział Oświaty i Sportu. W związku z tym tego rodzaju wydatków nie należy ujmować w poszczególnych szkołach a jedynie o ich wysokości powiadomić wydział oświaty;
  - 9) **dotacje z budżetu** powiatu planuje się z uwzględnieniem zasad wynikających ze stosownych uchwał Rady Powiatu:
    - a) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w części dotyczącej dzieci przebywających w rodzinach zastępczych na terenie innych powiatów oraz Specjalistycznego Ośrodka Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z wadą słuchu PZG w Szczecinie,

- b) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w części dotyczącej dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych,
  - c) Wydziału Oświaty i Sportu w zakresie:
    - dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne i fizyczne,
    - dotacji dla szkół niepublicznych,
    - zadań z zakresu kultury,
    - zadań z zakresu kultury fizycznej.
  - d) Wydział Dróg Powiatowych i Inwestycji w zakresie bieżącego utrzymania dróg powiatowych oraz dotacji celowych (w tym w ramach pomocy finansowej) w ramach porozumień z innymi JST,
- 10) **wydatki na inwestycje** o charakterze budowlano-montażowym oraz na dokumentację techniczną planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2025 uznanych za priorytetowe przez Radę i Zarząd Powiatu w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 4, 4a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) i Nr 5 - **Wydz. Dróg Powiatowych i Inwestycji a ostateczną treść tego załącznika zatwierdza Zarząd Powiatu Goleniowskiego przed jego złożeniem do Wydziału Finansowego**. Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji (planowany koszt, możliwości współfinansowania, przeznaczenia oraz uzasadnienia konieczności podjęcia działań itp.);
- 11) **wydatki na zakupy inwestycyjne** jednostki i wydziały Starostwa Powiatowego przedkładają na formularzu stanowiącym załącznik Nr 4b do wytycznych składane do **Wydz. Dróg Powiatowych i Inwestycji a ostateczną treść tego załącznika zatwierdza Zarząd Powiatu Goleniowskiego przed jego złożeniem do Wydziału Finansowego**.; przy planowaniu wydatków inwestycyjnych obowiązuje zasada zadaniowego planowania budżetu; oznacza to konieczność sporządzania szczegółowej specyfikacji zakupu określonych środków trwałych oraz uzasadnienia merytorycznego, co do celowości i konieczności uwzględniania w budżecie na 2025 r. wydatków na ten cel i wskazania źródeł ich finansowania;
- 12) **wydatki na remonty i niezbędną dokumentację techniczną** planuje się ograniczyć tylko i wyłącznie do zadań kontynuowanych i ujętych w programach wieloletnich w roku 2025 oraz uznanych za priorytetowe przez Radę i Zarząd Powiatu w przypadku posiadania odpowiedniej dokumentacji technicznej. Materiały w tym zakresie opracowuje i sporządza na formularzach stanowiących zał. Nr 3, 3a (przy współpracy z zainteresowanymi jednostkami) - **Wydz. Dróg Powiatowych i Inwestycji a zatwierdza Zarząd Powiatu Goleniowskiego**. Do każdego formularza planistycznego należy załączyć część objaśniającą zawierającą szczegółowy opis każdego zadania wraz z podaniem wymaganych informacji;
- 13) planowane kwoty wydatków w załącznikach Nr 3, 3a, 4, 4a, 4b i 5 muszą być zgodne z kwotami zaplanowanymi w załączniku Nr 2. Definicję środka trwałego, modernizacji i rozbudowy zawierają przepisy ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

## 5. Tryb przekazywania opracowanych materiałów planistycznych

- 1) jednostki budżetowe koordynowane merytorycznie przez odpowiedni wydział Starostwa Powiatowego bądź też Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie opracowane na określonych formularzach materiały planistyczne wraz z wymaganymi objaśnieniami i kalkulacjami (w formie papierowej) przekazują

właściwym służbom (nadzorującym ich działalność), a w formie elektronicznej do Wydziału Finansowego - **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2024 r.**,

- 2) właściwe wydziały merytoryczne Starostwa Powiatowego dokonują szczegółowej weryfikacji otrzymanych materiałów. Następnie na ich podstawie oraz opracowań własnych obejmujących wydatki budżetowe na zadania realizowane we własnym zakresie bądź też przewidzianych do zlecenia innym podmiotom (np. w formie dotacji celowej) i dochody budżetowe, o ile są one uzyskiwane w wyniku czynności wykonywanych przez pracowników danego wydziału **sporządzają zbiorcze plany dochodów i wydatków budżetowych na formularzach stanowiących załącznik Nr 1 i 2** do wytycznych (odrębnie dla każdego rozdziału w danym dziale, a także podziale na zadania własne powiatu, zadania powierzone oraz zadania ustawowo zlecone z zakresu administracji rządowej) oraz pozostałe wymagane formularze planistyczne wraz z objaśnieniami i kalkulacyjnymi przedkładają Skarbnikowi Powiatu w formie papierowej i elektronicznej (pok. 110 w siedzibie Starostwa Powiatowego) **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7 października 2024 r.**,
- 3) **pozostałe jednostki organizacyjne i wydziały oraz komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego** opracowane na wymaganych formularzach materiały planistyczne wraz z uzasadnieniem i kalkulacjami przedkładają Skarbnikowi Powiatu **w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7 października 2024 r.**,
- 4) **do dnia 25.10.2024 r. Zarząd Powiatu na wniosek Wydziału Dróg Powiatowych i Inwestycji podejmie ostateczną decyzję zatwierdzającą wykaz zadań inwestycyjnych na rok 2025 i lata następne,**
- 5) na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych Referat Budżetu, Planowania i Analiz pod nadzorem Skarbnika Powiatu **opracuje i przedłoży Zarządowi Powiatu Goleniowskiego w terminie do dnia 15 listopada 2024 r. wstępny projekt budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 r.** obejmujący:
  - prognozę planowanych dochodów budżetowych na 2025 r.,
  - prognozę planowanych wydatków budżetowych na 2025 r.,
  - zbiorcze zestawienie planowanych inwestycji i zakupów inwestycyjnych planowanych do uwzględnienia w budżecie powiatu na 2025 r.,
  - wykaz jednostek, dla których zaplanowano dotacje podmiotowe w projekcie budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2025 r.