

Załącznik nr 1  
do uchwały Nr 158/07  
Zarządu Powiatu w Pile  
z dnia 02 sierpnia 2007 r.

## **Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów informacyjnych do projektu budżetu Powiatu Pileckiego na rok 2008**

### **I Zasady ogólne**

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

- 1/ jednostkach organizacyjnych Powiatu – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 2/ kierownikach jednostek organizacyjnych – rozumie się przez to dyrektorów samorządowych jednostek budżetowych oraz kierowników powiatowych inspekcji i straży,
- 3/ Regulaminie Organizacyjnym – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pile, zwanego dalej „Starostwem”,
- 4/ komórkach organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to wydziały (komórki równorzędne) oraz zespoły, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 5/ kierownikach komórek organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to dyrektorów wydziałów (komórek równorzędnych) oraz kierowników zespołów,
- 6/ wydziale wiodącym – rozumie się przez to wydział Starostwa, który – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym – realizuje przeważającą część zadań,
- 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 oraz programy przyjęte i przekazane przez Zarząd Powiatu do uchwalenia przez Radę Powiatu,
- 8/ materiałach informacyjnych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych oraz objaśnienia do poszczególnych formularzy,
- 9/ nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja rozpocząć się ma w 2008 roku,
- 10/ porozumieniach – rozumie się porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia na podstawie:

- a) art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, ze zm.) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej,
  - b) art. 5 ust. 2 ustawy, o której mowa pod 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. Nr 203, poz. 1966, ze zm.),
- 11/ pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
  - 12/ 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. 20 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.), wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw,
  - 13/ dochody bieżące – dochody, o których mowa w art. 165a ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
  - 14/ dochody majątkowe – dochody, o których mowa w art. 165a ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
  - 15/ wydatki bieżące – wydatki, o których mowa w art. 165a ust 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
  - 16/ wydatki majątkowe – wydatki, o których mowa w art. 165a ust 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

## 2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowując materiały informacyjne:

### 1/ uwzględniają:

- a) istniejące w dniu 1 sierpnia 2007 roku jednostki organizacyjne finansowane z budżetu powiatu oraz jednostki przewidziane do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2007 roku,
- b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 sierpnia 2007 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań, planowanych po tym dniu,
- c) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty według stanu przewidywanego na dzień 31 grudnia 2007 roku,
- d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2007, stanowiące bazę wyjściową do planu na rok 2008, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków

bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2007 (nie wymagające kontynuacji w roku 2008),

e) poziom cen (stawek, taryf, opłat) aktualny na dzień 1 sierpnia 2007 roku,

f) poziom wydatków bieżących (pozapłacowych) na działalność statutową jednostek organizacyjnych Powiatu, przy czym środki na zadania budżetowe nie mogą przekraczać kwot przewidywanego wykonania wydatków zaplanowanych na rok 2007, z zachowaniem zasad, o których mowa pod lit. d,

2/ stosują obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 123, poz. 856).

3. Materiały do projektu budżetu opracowywane przez jednostki organizacyjne Powiatu i komórki organizacyjne Starostwa obejmują:

1/ dochody budżetu powiatu ogółem z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe, z tego dochody własne, dochody z tytułu dotacji na realizację zadań rządowych oraz dochody związane z zadaniami realizowanymi na podstawie porozumień z organami administracji rządowej i z jednostkami samorządu terytorialnego – według wzoru stanowiącego załącznik nr 1a i 1b do wytycznych; wzory te należy opracować w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla każdej grupy dochodów;  
załącznik 1a opracowuje się w I etapie planistycznym w szczególowości dział, rozdział klasyfikacji budżetowej,  
załącznik 1b opracowuje się w II etapie planistycznym w szczególowości dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,

2/ wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z tego wydatki własne, wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień, o których mowa w pkt 1 – według wzoru stanowiącego załącznik nr 2a i 2b do wytycznych; przy czym przez dochody i wydatki realizowane na podstawie porozumień należy rozumieć także realizowane na podstawie umów, w tym z organami państwowych funduszy celowych;  
wzory te należy opracować w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla każdej grupy wydatków;  
załącznik 2a opracowuje się w I etapie planistycznym w szczególowości dział, rozdział klasyfikacji budżetowej,  
załącznik 2b opracowuje się w II etapie planistycznym w szczególowości dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,

3/ zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia, z wyłączeniem pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do wytycznych,

- 4/ zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego oraz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do wytycznych,
  - 5/ zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia oraz skutki awansu zawodowego i podwyżek pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela – według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do wytycznych,
  - 6/ wydatki na zadania remontowe – według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do wytycznych,
  - 7/ wydatki na inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym i zakupach inwestycyjnych według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do wytycznych,
  - 8/ wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne – według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do wytycznych,
  - 9/ wydatki na programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej – według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do wytycznych,
  - 10/ wydatki na realizację programu „Osoby niepełnosprawne w służbie publicznej” finansowane ze środków pochodzących z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do wytycznych,
  - 11/ dochody własne jednostek budżetowych i wydatki nimi finansowane – według wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do wytycznych,
  - 12/ przychody i wydatki powiatowych funduszy celowych – według wzoru stanowiącego załącznik nr 12 do wytycznych.
4. Do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków dla każdego działu klasyfikacji budżetowej dołączyć należy uzasadnienie.
5. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały planistyczne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2008”, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały, opracowuje:
- 1/ wstępne wielkości prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu oraz przychodów i rozchodów,
  - 2/ wielkości w układzie wymaganym do opracowania dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych oraz przychodów i wydatków powiatowych funduszy samorządowych,
- 2/ materiały do prognozy długu.
6. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały do projektu budżetu powiatu na rok 2008 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:

- 1/ wynagrodzenia osobowe należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za grudzień roku 2007, powiększonych o skutki wzrostu o 4 % wynagrodzeń brutto;  
skutki finansowe tych podwyżek należy wykazać w kol. 6 załącznika 2a i kol. 7 załącznika 2b do wytycznych,
- 2/ dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkuluje się, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, ze zm.).
7. Dyrektor Wydziału Oświaty Kultury i Sportu Starostwa dokona szczegółowej analizy i weryfikacji materiałów planistycznych otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu pod względem zgodności z ustalonymi wytycznymi.
8. Dyrektor Wydziału Oświaty Kultury i Sportu Starostwa – na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2007/2008 i szacowań na rok szkolny 2008/2009 ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych wg stanu na dzień 1 września 2007 r. oraz przewidywaną liczbę na 1 września 2008 r. z uwzględnieniem danych mających istotny wpływ na koszty funkcjonowania jednostek i dostosuje do nich wydatki planowane dla podporządkowanych placówek oświatowych i wychowania pozaszkolnego.
9. Powiatowe inspekcje i strażę przekazują swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.
10. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2008.
11. Dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień:
  - 1/ uchwały Nr XXXI/264/05 Rady Powiatu w Pile z dnia 16 czerwca 2005 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu dla szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych,
  - 2/ odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:
    - a) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, ze zm.),
    - b) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593, ze zm.),
    - c) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776, ze zm.).

## II Dochody budżetowe

1. W planowanych dochodach nie ujmuje się dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych.
2. Do wielkości dochodów ujmowanych na formularzu stanowiącym załącznik nr 1b, dołącza się informacje o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2008 **z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.**
3. Dyrektor Wydziału Nieruchomości Starostwa do zestawienia zbiorczego, o którym mowa w § 4 ust. 4 uchwały Rady Powiatu w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, dołącza, według wzoru określonego w załączniku nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu, informację o wynajmowanych przez jednostki organizacyjne powiatu lokalach i wydzierżawianych gruntach.

## III Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzach według wzoru określonego w załącznikach nr 2a i 2b z uwzględnieniem następujących zasad:
  - 1/ wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
  - 2/ wydatki w kolumnie 6 załącznika nr 2a i wydatki z kol. 7 załącznika 2b nie mogą przekroczyć zakładanego wzrostu o 4 % wynagrodzenia brutto.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela, podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa oraz dyrektor Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego ujmują w przedstawianych materiałach tabelarycznych w rozdziałach:
  - 1/ „Rezerwy ogólne i celowe” – na wypłaty nagród dla nauczycieli w wysokości 1 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń) dla działów: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”,
  - 2/ „Dokształcanie i doskonalenie 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 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych 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) odpowiednio w działach: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” i „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

3. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek na ubez. społeczne wyniesie: 9,76 emerytalne, 4,5 rentowe, wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności, składki na Fundusz Pracy – na poziomie roku 2007.
4. 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 1996 r. Nr 70, poz. 335, ze zm.),
  - 2/ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168, ze zm.),
  - 3/ ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674, ze zm.),
  - 4/ ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 67, ze zm.)i ujemuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, we właściwych rozdziałach.
5. 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 i ujemuje się, z zastrzeżeniem ust. 6, we właściwych rozdziałach w działach: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
6. W odniesieniu do nauczycieli będących emerytami i rencistami wydatki, o których mowa w ust. 5, ujemuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach wymienionych w ust. 5.
7. 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 zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776, ze zm.) wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
8. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w ust. 7, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
9. Wydatki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne osób wymienionych w art. 66 ust. 1 pkt 17 i 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135, ze zm.) ujemuje się w dziale „851 – Ochrona zdrowia”, rozdziale „85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”, paragrafie „4130 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne”.

10. Składki, o których mowa w ust. 9, opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 ustawy, o której mowa w ust. 9.
11. Przy klasyfikacji wydatków uwzględnia się zasadę, iż 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.
12. Kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 2a i 2b dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, uzasadniają potrzebę i podają podstawę prawną udzielenia tych dotacji.  
Uzasadnienie powinno obejmować :
  - 1/ wskaźniki rzeczowe, które są podstawą określenia wysokości dotacji,
  - 2/ stawkę dotacji wraz ze szczegółową kalkulacją.
13. W przypadku dotacji celowych na finansowanie bądź dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zleczanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku na zadania zlecone objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:
  - 1/ rodzaje zadań,
  - 2/ kwoty dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją z uwzględnieniem postanowień ust. 12 pkt 2.
14. Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu na podstawie oceny uzasadnionych potrzeb nadzorowanych instytucji kultury, uwzględniając opracowane oraz zakładane do opracowania przez nich wnioski o środki do projektów zgłoszonych do dofinansowania ze środków budżetu Ministra Kultury, województw samorządowych i gmin Powiatu Pileckiego – zaproponuje wydatki na dotacje z podziałem na dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe dla poszczególnych instytucji kultury,
15. Dyrektor Gabinetu Starosty – na podstawie zgłoszonych przez komórki organizacyjne Starostwa potrzeb dotyczących zakupu nagród rzeczowych, w tym pucharów, materiałów promocyjnych, gadżetów i kwiatów a także wydatków na promocję Powiatu oraz oceny uzasadnionych potrzeb opracuje w układzie finansowo-rzeczowym materiały planistyczne w tym zakresie wraz z propozycją przyporządkowania ich kierownikom komórek organizacyjnych Starostwa – dysponentom środków na poszczególne wydatki.
16. Do projektowanych kwot wydatków inwestycyjnych na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 2a i 2b dołącza się wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym oraz zakupy inwestycyjne – opracowany według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 a także na inwestycje wieloletnie - opracowany według wzoru stanowiącego załącznik nr 8.

#### **IV Programy/projekty przewidziane do dofinansowania ze źródeł zewnętrznych**

1. Materiały do projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej należy opracować zgodnie z formularzem według wzoru określonego w załączniku nr 9.
2. Załącznik, o którym mowa w ust. 1, wymaga uzgodnienia z Zespołem Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa.
3. Informacje dotyczące programu „Osoby niepełnosprawne w służbie publicznej” realizowanego ze środków pochodzących z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – ujmuje się według wzoru stanowiącego załącznik nr 10.
4. Opracowane przez jednostki organizacyjne Powiatu materiały, o których mowa w ust. 3, należy przekazać do Wydziału Współpracy i Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych Starostwa.
5. Dyrektor Wydziału Współpracy i Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych Starostwa opracowuje materiały, o których mowa wyżej w ujęciu zbiorczym i przekazuje Skarbnikowi Powiatu.
6. Do każdego programu/projektu winna być dołączona informacja zawierająca:
  - 1/ określenie etapu realizacji procedury składania i zatwierdzania wniosków o dofinansowanie zadań,
  - 2/ przewidywany termin:
    - a) przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań,
    - b) refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania,
  - 3/ dla programów/projektów zatwierdzonych – kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.
7. Pozostałe projekty, poza projektami, o których mowa w ust. 1 i 3 powinny być ujęte w materiałach informacyjnych, o ile ich realizacja wynika z dokumentów stanowiących o finansowaniu bądź dofinansowaniu tych projektów środkami ze źródeł zewnętrznych (np. podpisane umowy w imieniu Powiatu Pileckiego przez Zarząd Powiatu, zgłoszone wnioski o środki wynikające z uchwał podjętych przez Radę Powiatu bądź projektów tych uchwał przyjętych przez Zarząd Powiatu).

#### **V Dochody własne jednostek budżetowych**

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gromadzących środki finansowe, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, opracowują materiały dla dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych we właściwych rozdziałach i działach na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 11.
2. Materiały, o których mowa w ust. 1, składają kierownicy:

- 1/ jednostek oświatowo-wychowawczych – Dyrektorowi Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa,
  - 2/ pozostałych jednostek – Skarbnikowi Powiatu.
3. Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa opracowuje materiały do projektu budżetu w ujęciu zbiorczym i przekazuje Skarbnikowi Powiatu.

## **VI Powiatowe fundusze celowe**

1. Materiały do projektu budżetu w zakresie powiatowych funduszy celowych opracowują kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa w ujęciu memoriałowym według wzoru określonego w załączniku nr 12:
  - 1/ Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej – dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - 2/ Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – dla Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
2. W odniesieniu do materiałów, o których mowa w ust. 1, do kalkulowanych wydatków dla każdego paragrafu dołącza się wykaz zakładanych do sfinansowania zadań rzeczowych.

## **VII Samorządowe instytucje kultury**

1. Dyrektorzy samorządowych instytucji kultury otrzymujących z budżetu powiatu dotacje opracowują materiały informacyjne w układzie obowiązujących planów finansowych z podaniem wielkości przewidywanego wykonania 2007 roku.
2. Do materiałów, o których mowa w ust. 1, dyrektorzy samorządowych instytucji kultury dołączają informację opisową o:
  - 1/ przewidywanych do uzyskania przychodach własnych,
  - 2/ prognozowanym dofinansowaniu w formie dotacji:
    - a) podmiotowych z budżetów organizatorów samorządowych instytucji kultury,
    - b) celowych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego,
  - 3/ kosztach ponoszonych w związku z utrzymaniem nieruchomości zajmowanych i eksploatowanych oraz kosztach wynagrodzeń i wydatków relacjonowanych do wynagrodzeń.
3. Dyrektorzy, o których mowa w ust. 1, przedkładają materiały do Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa.