

Uchwała Nr 593/06

Zarządu Powiatu w Pile

z dnia 29 sierpnia 2006 r.

**w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu
Powiatu Pilskiego na rok 2007**

Na podstawie § 2 ust. 1 uchwały Nr XLV/404/06 Rady Powiatu w Pile z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Zarząd Powiatu uchwala, co następuje :

§ 1

1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2007.
2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1, określają :
 - 1/ zasady, tryb i terminy oraz jednostki zobowiązane do opracowania:
 - a) materiałów planistycznych do projektu budżetu powiatu na rok 2007 oraz wzorów formularzy służących do opracowania tych materiałów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały,
 - b) danych do informacji o stanie mienia Powiatu Pilskiego, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały,
 - 2/ osoby odpowiedzialne za opracowanie materiałów oraz terminy ich przekazania ustalone w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały.
3. Jednostki opracowują materiały w zakresie odnoszącym się do obowiązującego ich obszaru działalności (realizowanych zadań) związanego z realizacją dochodów bądź przychodów oraz wydatków bądź rozchodów budżetu powiatu.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu, dyrektorom wydziałów Starostwa Powiatowego i kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Członkowie Zarządu :

Starosta

Edmund Przewoźniak / - /

Leszek Partyka / - /

Tomasz Baran

Tomasz Rzemkowski / - /

Ryszard Sprenger

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 593/06
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 29 sierpnia 2006 r.

Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2007

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,
- 4/ wydziałach Starostwa – rozumie się przez to wydziały (komórki równorzędne) Starostwa Powiatowego w Pile, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 5/ wydziale wiodącym – rozumie się przez to wydział Starostwa, który – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym – realizuje przeważającą część zadań,
- 6/ koordynatorach wieloletnich programów powiatowych – rozumie się przez to dyrektorów wydziałów 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,
- 7/ materiałach planistycznych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej oraz objaśnienia do poszczególnych formularzy,
- 8/ nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja rozpocząć się ma w 2007 roku,
- 9/ 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.),

10/ pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,

11/ 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.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowując materiały planistyczne:

1/ uwzględniają:

a) istniejącą w dniu 1 września 2006 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2006 roku po tym dniu,

b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez wydziały Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2006 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 2006 roku,

d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2006, stanowiące bazę wyjściową do planu na rok 2007, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2006 (nie wymagające kontynuacji w roku 2007),

e) poziom cen (stawek, taryf, opłat) aktualny na dzień 1 września 2006 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 2006, 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 planistyczne opracowywane przez jednostki organizacyjne Powiatu i wydziały Starostwa obejmują:

- 1/ dochody budżetu powiatu ogółem z podziałem na 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 1 do wytycznych;
w przypadku uzyskiwania przez poszczególne jednostki dochodów związanych z realizacją zadań rządowych należy je wykazać na dodatkowo sporządzonym załączniku nr 1,
- 2/ wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na 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 2 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,
- 3/ zatrudnienie i wydatki na wynagrodzenia, z wyłączeniem jednostek zatrudniających 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 w placówkach oświatowych i pomocy społecznej – według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do wytycznych,
- 6/ skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli – według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do wytycznych,
- 7/ wydatki na finansowanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli – według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do wytycznych,
- 8/ wydatki na zadania remontowe – według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do wytycznych,
- 9/ wydatki na inwestycje planowane do realizacji, w podziale na wieloletnie programy inwestycyjne, inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym i zakupy inwestycyjne – według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do wytycznych,
- 10/ wydatki na wieloletnie programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej – 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, obejmujące w szczególności:
 - 1/ w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów bądź przychodów – powołanie przepisów prawnych wprowadzających zmiany oraz kalkulację skutków finansowych z poszczególnych tytułów,
 - 2/ w zakresie odnoszącym się do wydatków bieżących i inwestycyjnych:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki powodujące ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, gdy odbiegać będą od przewidywanego wykonania w 2006 roku,
 - c) kwoty przewidywanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2007 roku.
5. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały planistyczne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2007”, 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. Wskaźniki makroekonomiczne ujęte w założeniach do projektu budżetu państwa, które uwzględnić należy przy opracowywaniu materiałów planistycznych, ustalone zostały w wysokości:
 - 1/ średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 101,9 %;
w jednostkach sfery budżetowej bieżące wydatki pozapłacowe, w tym również relacjonowane do wynagrodzeń, ustalone zostały na poziomie nominalnym roku 2006 a wydatki na wynagrodzenia osobowe na poziomie ustawy budżetowej na rok 2006,
 - 2/ średnioroczny wskaźnik cen nakładów inwestycyjnych – 102,5 %,
 - 3/ średnioroczne kursy walutowe:
 - a) PLN/USD – 3,10,
 - b) PLN/EUR – 3,90.

7. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały planistyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2007 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
- 1/ wynagrodzenia osobowe, z zastrzeżeniem pkt 2, należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za grudzień roku 2006,
 - 2/ dyrektorzy szkół i placówek oświatowych oraz Domu Dziecka w Kijaszkowie i Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego w Pile określą ponadto na rok 2007 skutki finansowe planowanych awansów nauczycieli, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 112, ze zm.),
 - 3/ dyrektorzy: Wydziału Oświaty Starostwa i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie skutki finansowe z tytułu kalkulacji awansu zawodowego nauczycieli, o których mowa w pkt 2, przedstawią w załączniku nr 6,
 - 4/ 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.).
8. **Dyrektorzy: Wydziału Oświaty Starostwa i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie dokonają szczegółowej analizy i weryfikacji materiałów planistycznych otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu pod względem zgodności z ustalonymi wytycznymi.**
9. **Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa – na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2006/2007 i szacowań na rok szkolny 2007/2008 ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych wg stanu na dzień 1 września 2006 r. oraz 1 września 2007 r. z uwzględnieniem danych mających istotny wpływ na koszty funkcjonowania jednostek i dostosuje do nich wydatki planowane dla podporządkowanych placówek oświatowych i wychowania pozaszkolnego.**
10. Powiatowe inspekcje i straże przekazują swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.
11. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2007.
12. 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.).

II Dochody budżetowe

1. W planowanych dochodach nie należy ujmować dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych.
2. Do wielkości dochodów ujmowanych na formularzu stanowiącym załącznik nr 1, dołącza się informacje o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2007 **z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.**
3. Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa do zestawienia zbiorczego, o którym mowa w § 3 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 załączniku nr 2 z uwzględnieniem następujących zasad:
 - 1/ wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
 - 2/ wykazanie wydatków w kolumnie 7 załącznika nr 2 wymaga szczegółowego omówienia konieczności ich poniesienia oraz przewidywanej wielkości wydatku;
łączna wielkość dodatkowych wydatków nie powinna przekraczać 5 % planowanych wydatków na rok 2006 wykazanych w kol. 6 po wyłączeniu wynagrodzeń i wydatków pochodnych od wynagrodzeń.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela, podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, dyrektorzy: Wydziału Oświaty Starostwa i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie ujmują w przedstawianych materiałach planistycznych 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 zostanie utrzymana na poziomie roku 2006, z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
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/ powołanej ustawy Karta Nauczyciela,
 - 4/ ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Urzędu Ochrony Państwa, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. Nr 53, poz. 214, ze zm.)i ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 7, we właściwych rozdziałach.
5. Prognozowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2006 roku stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2007, z zastrzeżeniem ust. 6, wynosi 2 100 zł.
6. 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 ujmuje się, z zastrzeżeniem ust. 7, we właściwych rozdziałach w działach: „Oświata i wychowanie”, „Pomoc społeczna” oraz „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
7. W odniesieniu do nauczycieli będących emerytami i rencistami wydatki, o których mowa w ust. 6, ujmuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach wymienionych w ust. 6.
8. 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.
9. W przypadku nieuwzględnienia wpłat na fundusz, o którym mowa w ust. 8, w objaśnieniach podaje się wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych.
 10. 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.) ujmują 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”.
 11. Składki, o których mowa w ust. 10, opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 ustawy, o której mowa w ust. 10.
 12. 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.
 13. Dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 2 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.
 14. 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. 13 pkt 2.
 15. Dyrektor Wydziału Promocji, Rozwoju, Kultury i Sportu na podstawie:
 - 1/ 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,
 - 2/ zgłoszonych przez wydziały 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 dyrektorom wydziałów Starostwa – dysponentom środków na poszczególne wydatki.

16. Do projektowanych kwot wydatków inwestycyjnych na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 2 dołącza się wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na wieloletnie programy inwestycyjne, inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym oraz zakupy inwestycyjne, opracowany według wzoru stanowiącego załącznik nr 9.

IV Projekty przewidziane do dofinansowania ze źródeł zewnętrznych

1. Dla poszczególnych projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej należy opracować montaż finansowy zgodnie z formularzem według wzoru określonego w załączniku nr 10.
2. Załącznik, o którym mowa w ust. 1, wymaga uzgodnienia z Zespołem ds. strategii, rozwoju i integracji europejskiej Wydziału Promocji, Rozwoju, Kultury i Sportu Starostwa.
3. Do każdego 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 projektów zatwierdzonych – kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.
4. Pozostałe projekty, poza projektami, o których mowa w ust. 1, mogą być ujęte w materiałach planistycznych, 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 planistyczne dla dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych we właściwych rozdziałach i działach na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 11.
2. Materiały planistyczne, o których mowa w ust. 1, składają kierownicy:

- 1/ jednostek oświatowo-wychowawczych – Dyrektorowi Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego w Pile,
 - 2/ jednostek pomocy społecznej – Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pile,
 - 3/ pozostałych jednostek – Skarbnikowi Powiatu.
3. Dyrektorzy, o których mowa w ust.2 pkt 1 i 2, opracowują materiały planistyczne w ujęciu zbiorczym i przekazują Skarbnikowi Powiatu.

VI Powiatowe fundusze celowe

1. Materiały planistyczne w zakresie powiatowych funduszy celowych opracowują dyrektorzy wydziałów Starostwa w ujęciu memoriałowym według wzoru określonego w załączniku nr 12:
 - 1/ Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
 - 2/ 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 planistyczne w układzie obowiązujących planów finansowych z podaniem wielkości przewidywanego wykonania 2006 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.

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr 593/06
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 29 sierpnia 2006 r.

Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania informacji o stanie mienia Powiatu Pilskiego na rok 2007

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu oraz Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa opracowują przewidywane wielkości dochodów z wynajmowanych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wydzierżawianych gruntów według załączonego wzoru.
Opracowane przez jednostki organizacyjne materiały przed ich przekazaniem do Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa winny być zaakceptowane przez dyrektorów resortowych wydziałów Starostwa i Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych i Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa przedstawiają, oprócz materiałów dotyczących dochodów uzyskanych z mienia Powiatu, proponowane wielkości wydatków na remonty budynków i budowli znajdujących się na terenach zarządzanych nieruchomości z wyodrębnieniem liczących się rodzajów wydatków.
(Poprzez pojęcie "remont" należy przyjąć definicję znajdującą się w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane).
3. Dyrektor Wydziału Komunikacji Starostwa przedstawi wielkości wydatków na opracowania geodezyjne związane z regulowaniem stanów prawnych dróg powiatowych
4. Terminy przekazania materiałów, o których mowa w ust. 1, 2 i 3, określone są pod lp. lp. 1 i 2 cz. II załącznika nr 3.
5. Jednostki organizacyjne, w których w ciągu roku 2006 zaszły zmiany wartości budynków i budowli w wyniku ich modernizacji winny również podać aktualną wartość tego majątku – **termin przekazania powyższej informacji ustala się na dzień 15 września 2006 r.**

Załącznik nr 3
do uchwały Nr 593/06
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 29 sierpnia 2006 r.

**Harmonogram
prac nad budżetem Powiatu Pilskiego na rok 2007**

Lp.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania	Otrzymują
1	2	3	4	5
I Projekt uchwały budżetowej				
1	Proponowane wielkości dochodów i wydatków budżet. oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu (poza wymienionymi pod lp. 2)	do 15.09.2006	Dyrektorzy wydziałów Starostwa: Wydziału Geodezji Wydziału Oświaty, Wydziału Promocji ... ZAZON-u Dyrektor PCPR
2	Proponowane wielkości dochodów i wydatków budżetowych, dochodów własnych jedn. budżet. i wydatków nimi finansowanych oraz przychodów i wydatków	Kierownicy inspekcji i straży, Dyrektor PUP, Przewodniczący Pow. Zesp. do Spraw Orzekania o Niepełn., Dyrektorzy wydziałów Starostwa	do 20.09.2006	Skarbnik Powiatu
3	Zbiorcze zestawienia proponowanych wielkości dochodów i wydatków budżet. oraz dochodów własnych jedn. budżet. i wydatków nimi finansowanych	Dyrektorzy wydziałów Starostwa: Wydziału Geodezji Wydziału Oświaty Wydziału Promocji ... ZAZON-u Dyrektor PCPR	do 25.09.2006	Skarbnik Powiatu
4	Wstępne wielkości prognozowanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dochodów własnych jedn. budżetowych i wydatków nimi finansowanych, przychodów i wydatków powiatowych funduszy samorządowych	Skarbnik Powiatu	do 05.10.2006	Zarząd Powiatu
5	Materiały do prognozy długu	Skarbnik Powiatu	do 05.10.2006	Zarząd Powiatu

Lp.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania	Otrzymują
1	2	3	4	5
6	Informacje o przyjętych przez Zarząd Powiatu na rok 2007 wstępnych wielkościach dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz przychodów i wydatków powiatowych funduszy samorządowych	Skarbnik Powiatu	do 20.10.2006	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Dyrektorzy wydziałów Starostwa
7	Materiały planistyczne dot. dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów oraz przychodów i wydatków powiatowych funduszy samorządowych na rok 2007 w układzie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w wielkościach ustalonych przez Zarząd Powiatu	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Dyrektorzy wydziałów Starostwa	do 30.10.2006	Skarbnik Powiatu
8	Materiały do projektu uchwały budżetowej na rok 2007 wraz z objaśnieniami oraz materiały do prognozy długu	Skarbnik Powiatu	do 10.11.2006	Zarząd Powiatu
9	Przyjęcie projektu uchwały budżetowej na rok 2007 wraz z objaśnieniami oraz prognozy długu	Zarząd Powiatu	do 15.11.2006	Rada Powiatu w Pile Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

II Informacja o stanie mienia Powiatu

1	Proponowane wielkości dochodów z mienia Powiatu oraz wydatków dotyczących remontów zarządzanym i administrowanym mieniem	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Dyrektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego Starostwa	do 15.09.2006	Dyrektor Wydziału Geodezji ... Starostwa
2	Proponowane wydatki na opracowania geodezyjne związane z regulowaniem stanów prawnych dróg powiatowych	Dyrektor Wydziału Komunikacji Starostwa	do 15.09.2006	Dyrektor Wydziału Geodezji ... Starostwa
3	Zbiorcze zestawienie proponowanych wielkości dochodów z mienia Powiatu oraz wydatków w tym zakresie	Dyrektor Wydziału Geodezji ... Starostwa	do 25.09.2006	Zarząd Powiatu
4	Projekt informacji o stanie mienia Powiatu	Dyrektor Wydziału Geodezji ... Starostwa	do 10.11.2006	Zarząd Powiatu
5	Przyjęcie projektu informacji o stanie mienia Powiatu na rok 2007	Zarząd Powiatu	do 15.11.2006	Rada Powiatu w Pile Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu

