

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 388/08
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 20 sierpnia 2008 r.

Wytyczne
w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów informacyjnych do projektu
budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2009

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/ materiałach informacyjnych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych 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 2009 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 samorządzie powiatowym lub przepisów ustaw szczególnych, pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539),
 - 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,
- 12/ dochody bieżące – dochody, o których mowa w art. 165a ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
- 13/ dochody majątkowe – dochody, o których mowa w art. 165a ust 3 ustawy o finansach publicznych,
- 14/ wydatki bieżące – wydatki, o których mowa w art. 165a ust 6 ustawy o finansach publicznych,
- 15/ wydatki majątkowe – wydatki, o których mowa w art. 165a ust 5 ustawy o finansach publicznych.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowując materiały informacyjne:

1/ uwzględniają:

- a) istniejące w dniu 1 sierpnia 2008 roku jednostki organizacyjne finansowane z budżetu powiatu oraz jednostki przewidziane do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2008 i w 2009 roku,
- b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 sierpnia 2008 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 2008 roku,
- d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2008, stanowiące bazę wyjściową do planu na rok 2009, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2008 (nie wymagające kontynuacji w roku 2009),
- e) poziom cen (stawek, taryf, opłat) aktualny na dzień 1 sierpnia 2008 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 2008, 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 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511).

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 - według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do wytycznych,
 - 2/ wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe - według wzoru stanowiącego załącznik nr 2a i 2b do wytycznych,
 - 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 informacyjne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Piłskiego na rok 2009”, 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,
 - 3/ materiały do prognozy długu.

6. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały do projektu budżetu powiatu na rok 2009 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
 - 1/ wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za grudzień roku 2008, powiększonych o skutki wzrostu o 4,5 % wynagrodzeń brutto; skutki finansowe tych podwyżek należy wykazać w kol. 6 załącznika 2a i w kol. 7 załącznika 2b do wytycznych oraz w kol. 9 zał. nr 3 do wytycznych,
 - 2/ wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidzianych do wypłaty za grudzień 2008, przy czym w kol. 6 załącznika 2a do wytycznych i w kol. 7 załącznika 2b oraz w kol. 12 załącznika nr 5 należy podać przewidywane skutki wzrostu wynagrodzeń brutto o 10 %,
 - 3/ minimalne wynagrodzenie wynosić będzie od 2009 roku 1 276 zł, skutki wzrostu minimalnego wynagrodzenia należy podać w kol. 10 załącznika nr 2 do wytycznych,
 - 3/ 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. Kierownik Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej dokona szczegółowej analizy i weryfikacji materiałów planistycznych otrzymanych od jednostek oświatowo-wychowawczych pod względem zgodności z ustalonymi wytycznymi.
8. Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa – na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2008/2009 i szacowań na rok szkolny 2009/2010 ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych wg stanu na dzień 1 września 2008 r. oraz przewidywaną liczbę na 1 września 2009 r. z uwzględnieniem danych mających istotny wpływ na koszty funkcjonowania jednostek i informację taką prześle do Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej w terminie umożliwiającym ich zweryfikowanie.
9. Powiatowe inspekcje i straże 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 2009.
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. z 2003 roku Nr 96, poz. 873 ze zm),
- b) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728),
- c) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92).

II Dochody budżetowe

1. Dochody budżetowe obejmują:
 - 1/ dochody własne budżetu powiatu,
 - 2/ dotacje otrzymywane z budżetu państwa na:
 - a) zadania własne powiatu,
 - b) zadania z zakresu administracji rządowej,
 - c) zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - 3/ dochody otrzymywane z budżetów samorządowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 4/ dochody otrzymywane z innych źródeł.
2. W planowanych dochodach nie ujmuje się dochodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych.
3. Do wielkości dochodów ujmowanych na wzorze stanowiącym załącznik nr 1, dołącza się informacje opisowe o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2009 **z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.**
4. 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, informację o wynajmowanych przez jednostki organizacyjne powiatu lokalach i wydzierzawianych gruntach, według wzoru określonego w załączniku nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu.

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/ załącznik 2a opracowuje się w I etapie prac planistycznych w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej,
 - 2/ załącznik 2b opracowuje się w II etapie prac planistycznych w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,
 - 3/ wzory opracować należy w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla zadań z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,

- 4/ wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
- 5/ wydatki w kolumnie 6 załącznika nr 2a i wydatki z kol. 7 załącznika 2b nie mogą przekroczyć zakładanego wzrostu o 4,5 % wynagrodzenia brutto dla pracowników administracji i 10 % dla pracowników wynagradzanych na podstawie KN.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela, podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, Kierownik Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej Starostwa, dyrektor Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego i Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej w Pile 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 2008.
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 ujmuje 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 ujmuje 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, ujmują 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. z 2008 r. Nr 14, poz. 92) 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.) 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”.
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. Dyrektor Gabinetu Starosty 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 Pilskiego – zaproponuje wydatki na dotacje z podziałem na dotacje podmiotowe oraz dotacje celowe dla poszczególnych instytucji kultury,
13. 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.
14. Kierownik Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej Starostwa prześle Dyrektorowi Wydziału Oświaty Starostwa otrzymane z placówek oświatowo-wychowawczych materiały w zakresie remontów i inwestycji w celu ich przeanalizowania pod względem celowości i zasadności.
15. Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa prześle Kierownikowi Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej, po dokonaniu analizy materiałów, o której mowa w ust. 14, propozycje dotyczące ujęcia w projekcie budżetu powiatu na rok 2009 niezbędnych wydatków na remonty i inwestycje w placówkach oświatowo-wychowawczych.

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 Piłskiego 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, kierownicy jednostek organizacyjnych składają:
 - 1/ Kierownikowi Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej – jednostki oświatowo-wychowawcze,
 - 2/ Dyrektorowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pile – jednostki pomocy społecznej,

- 2/ Skarbnikowi Powiatu – pozostałe jednostki.
3. Kierownik Zespołu Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej oraz Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pile opracowują materiały do projektu budżetu w ujęciu zbiorczym i przekazują 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 2008 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 Gabinetu Starosty.