Załącznik nr 1
do uchwały Nr 132.2011
Zarządu Powiatu w Pile
z dnia 31 sierpnia 2011 r.

**Wytyczne**
**w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów informacyjnych do projektu budżetu Powiatu Pilskiego na rok 2012**

Powiat Pilski

## Zasady ogólne

1. Ilekroć w wytycznych jest mowa o:

   1/ ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),

   2/ uchwale – rozumie się przez to uchwałę Nr XLIII/519/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,

   3/ jednostkach organizacyjnych Powiatu – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz samorządowe instytucje kultury,

   4/ powiatowych inspekcjach i strażach – rozumie się przez to Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pile,

   5/ kierownikach jednostek organizacyjnych – rozumie się przez to kierowników samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych instytucji kultury,

   6/ kierownikach powiatowych inspekcji i straży – rozumie się przez to Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pile oraz Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Pile,

   7/ Regulaminie Organizacyjnym – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pile, zwanego dalej „Starostwem”,

   8/ komórkach organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to wydziały (komórki równorzędne) oraz zespoły, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,

   9/ kierownikach komórek organizacyjnych Starostwa – rozumie się przez to dyrektorów wydziałów (komórek równorzędnych) oraz kierowników zespołów,

   10/ wydziale wiodącym – rozumie się przez to wydział Starostwa, który – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym – realizuje przeważającą część zadań,

   11/ materiałach informacyjnych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych a także informacje opisowe uzasadniające proponowane na rok 2012 wielkości kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,

   12/ nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja rozpocząć się ma w 2012 roku,

13/ porozumieniach – rozumie się przez to porozumienia zawarte bądź planowane do zawarcia:

a) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej na podstawie 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.),

b) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym lub przepisów ustaw szczególnych, z uwzględnieniem art. 46 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),

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

15/ wynagrodzeniach – rozumie się przez to wynagrodzenia i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz w powiatowych inspekcjach i strażach prowadzących gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. 11 ustawy, wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło oraz należne na podstawie odrębnych ustaw,

16/ dochodach bieżących – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 2 ustawy,

17/ dochodach majątkowych – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 235 ust. 3 ustawy,

18/ wydatkach bieżących – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 2 i ust. 3 ustawy,

19/ wydatkach majątkowych – rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 236 ust. 4 ustawy.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa, opracowując materiały informacyjne:

1/ uwzględnią:

a) istniejące w dniu 1 sierpnia 2011 roku jednostki organizacyjne finansowane z budżetu powiatu oraz jednostki przewidziane do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2011 i w 2012 roku,

b) zadania nałożone na Samorząd Powiatu, wykonywane przez komórki organizacyjne Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 sierpnia 2011 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 2011 roku,

d) przewidywane wykonanie planu wydatków ustalonego na rok 2011, stanowiące bazę wyjściową do planu wydatków na rok 2012, przy czym z przewidywanego wykonania wydatków bieżących wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2011 (nie wymagające kontynuacji w roku 2012),

Powiat Piski

e) prognozowane wskaźniki makroekonomiczne przyjęte do opracowania projektu budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień pkt 4;
w założeniach projektu budżetu państwa na rok 2012 Rada Ministrów przyjęła między innymi, że:

- tempo wzrostu PKB w ujęciu realnym wyniesie 4 %, tj. na poziomie 2011 roku,

- tempo wzrostu inflacji wyniesie 2,8 %,

- ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną średniorocznie o 2,8 %,

- przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej wyniesie 3 624 zł i wzrośnie nominalnie o 5,8 % a realnie – o 2,9 %,

- zamrożony zostanie fundusz wynagrodzeń we wszystkich jednostkach państwowej sfery budżetowej,

- przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie o 1,3 %,

- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2012 roku wyniesie 10,0 %,

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 2011, z zachowaniem zasad, o których mowa pod lit. d,

2/ zastosują obowiązującą klasyfikację budżetową ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), zmienioną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 235, poz. 1546) oraz klasyfikację budżetową wydatków strukturalnych ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255),

3/ do projektowanych kwot dochodów i wydatków dla każdego działu klasyfikacji budżetowej dołączą informacje opisowe uzasadniające wielkości tych kwot,

4/ w zakresie wydatków na wynagrodzenia przyjmą, za wyjątkiem kierowników inspekcji i straży, następujące założenia:

a) wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i obsługi planują w wysokości wynagrodzeń przewidywanych do wypłaty za grudzień roku 2011, bez wzrostu wynagrodzeń brutto (0 %),

b) wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela planują w wysokości wynagrodzeń przewidzianych do wypłaty za grudzień 2011 roku powiększonych o skutki wzrostu wynagrodzeń brutto o 3,8 % od 01 września 2012 roku, przy czym w kol. 7 załącznika nr 2 podają przewidywane skutki wzrostu tych wynagrodzeń,

c) skutki wzrostu minimalnego wynagrodzenia podają w kol. 10 załącznika nr 4 do wytycznych;
minimalne wynagrodzenie w roku 2012 wyniesie 1 500 zł,

d) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkulują, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4

Powiat Pilski

ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080, ze zm.),

5/ dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu skalkulują z uwzględnieniem postanowień:

a) uchwały Nr XXXVIII/473/10 Rady Powiatu w Pile z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji ponadgimnazjalnym szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonujących na terenie Powiatu Pilskiego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania,

b) odrębnych przepisów regulujących zasady udzielania dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie realizowanych przez Powiat zadań zlecanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, w szczególności:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 roku Nr 234, poz. 1536 ze zm.),

- ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),

- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721),

6/ zapewnią, zgodnie z postanowieniem § 4 ust. 4 uchwały, zgodność materiałów informacyjnych do projektu budżetu z materiałami informacyjnymi do projektu wieloletniej prognozy finansowej opracowanymi w trybie i na zasadach ustalonych w oddzielnych wytycznych Zarządu Powiatu w Pile.

3. Materiały do projektu budżetu kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, za wyjątkiem kierowników samorządowych instytucji kultury, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa:

1/ opracują w zakresie ustalonym w stosownych załącznikach do wytycznych, z uwzględnieniem postanowień ust. 2 pkt 3,

2/ przekażą na zasadach i w terminach ustalonych w załączniku nr 2 do uchwały Zarządu Powiatu.

4. Dyrektor Wydziału Oświaty Starostwa, stosownie do postanowień § 4 ust. 3 uchwały, dokona szczegółowej analizy oraz weryfikacji otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu materiałów informacyjnych pod względem ich zgodności z ustalonymi wytycznymi i wyniki weryfikacji uwzględni w opracowywanych materiałach zbiorczych.

5. Skarbnik Powiatu w oparciu o otrzymane materiały, o których mowa w ust. 3 oraz materiały, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 uchwały, opracuje:

1/ wstępne wielkości:

a) prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu,

b) prognozowanych przychodów i rozchodów budżetu powiatu,

2/ informacje, o których mowa w § 7 pkt 2 i pkt 3 uchwały.

Powiat Pilski

6. Powiatowe inspekcje i straże przekażą swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych ich jednostek nadrzędnych.

7. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2012.

**Zasady szczegółowe**

**I Dochody budżetowe**

1. Dochody budżetowe obejmują:

   1/ dochody własne budżetu powiatu wypracowane przez samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,

   2/ dotacje otrzymywane z budżetu państwa na:

   a) zadania z zakresu administracji rządowej,

   b) zadania własne powiatu,

   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. Do wielkości dochodów ujmowanych na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 dołącza się informacje opisowe o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2012 z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.

**II Wydatki budżetowe**

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach i zbiorczo dla działu na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 2 z uwzględnieniem następujących zasad:

   1/ wzór opracowuje się w ujęciu zbiorczym oraz oddzielnie dla zadań z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadań z zakresu ochrony środowiska,

   2/ wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,

   3/ w wydatkach w kolumnie 6 załącznika nr 2:

   a) wykazuje się wzrost wynagrodzeń o 3,8 % dla pracowników wynagradzanych na podstawie KN,

   b) nie wykazuje się wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi.

Powiat Pilski

2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela podlegają wyodrębnieniu w budżecie powiatu, dyrektorzy: Wydziału Oświaty Starostwa, Ośrodka Adopcyjno-Opiekuńczego w Pile 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:

   1/ ubezpieczenia społeczne wyniesie:

      a) emerytalne – 9,76 %,

      b) rentowe – 4,5 %,

      c) wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności,

   2/ Fundusz Pracy – na poziomie roku 2011.

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 (tekst jedn.: Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.),

   2/ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349),

   3/ ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn.: 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 (tekst jedn.: 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

Powiat Pilski

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, ujmuje 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 powołaną ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) ujmuje 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 powołanej w ust. 9 ustawy.

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 2 dołącza się wykaz rzeczowy inwestycji w podziale na inwestycje jednoroczne polegające na budownictwie inwestycyjnym oraz zakupy inwestycyjne – opracowany według wzoru stanowiącego załącznik nr 8.

**III Zadania z zakresu ochrony środowiska**

1. Informacje dotyczące zadań z zakresu ochrony środowiska, proponowane do finansowania zgodnie z postanowieniami art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U z 2008 r. Nr 25, poz. 150 ze zm.) ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 3.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa.

3. Dyrektor Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa Starostwa zweryfikuje otrzymane materiały pod kątem zbilansowania wydatków z prognozowanymi w tym zakresie dochodami i opracuje zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik nr 9 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu.

Powiat Pilski

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

1. Informacje dotyczące projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej ujmuje się na formularzu stanowiącym załącznik nr 10.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przekazać należy do Zespołu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa.

3. Kierownik Zespołu Funduszy Pomocowych i Rozwoju Starostwa dokona analizy otrzymanych materiałów pod kątem ich zgodności z procedurami obowiązującymi przy składaniu wniosków o dofinansowanie projektów z budżetu Unii Europejskiej i opracuje w tym zakresie zestawienie zbiorcze w układzie formularza stanowiącego załącznik, o którym mowa w ust. 1 i przekaże to zestawienie Skarbnikowi Powiatu.

4. Do każdego projektu powinna 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.

5. Pozostałe projekty, poza projektami, o których mowa w ust. 1, 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 Pilskiego przez Zarząd Powiatu, zgłoszone wnioski o środki wynikające z uchwał podjętych przez Radę Powiatu bądź projektów tych uchwał przyjętych przez Zarząd Powiatu).

## V 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 2011 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.

4. Dyrektorzy, o których mowa w ust. 1, przedkładają materiały do Gabinetu Starosty w terminie, o którym mowa w § 4 ust. 2 uchwały.

Powiat Pilski