

Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2008 rok.

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 kierowników samorządowych jednostek budżetowych oraz kierowników powiatowych inspekcji i straży,
- 3) Regulaminie Organizacyjnym – rozumie się przez to Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Chodzieży,
- 4) wydziałach Starostwa – rozumie się przez to wydziały i stanowiska pracy Starostwa Powiatowego w Chodzieży, które realizują zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym,
- 5) koordynatorach wieloletnich programów powiatowych – rozumie się przez to kierowników wydziałów Starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu, których zakres działania obejmuje programy uchwalone przez Radę Powiatu
- 6) materiałach planistycznych – rozumie się przez to formularze stanowiące załączniki do wytycznych w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej oraz objaśnienia do poszczególnych formularzy,
- 7) nowych zadaniach – rozumie się przez to zadania budżetowe wynikające z aktów prawnych, w tym z uchwał Rady Powiatu, których realizacja ma się rozpocząć w 2008 roku,
- 8) dochodach majątkowych – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 165a ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- 9) dochodach bieżących – rozumie się przez to dochody, o których mowa w art. 165a ust 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- 10) wydatkach majątkowych - rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 165a ust 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- 11) Wydatkach bieżących - rozumie się przez to wydatki, o których mowa w art. 165a ust 6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

- 12) 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, z późn. zm.) z organami administracji rządowej w sprawie wykonywania zadań publicznych z zakresu administracji rządowej,
 - b) art. 5 ust. 2 ustawy, o której mowa w 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, z późn. zm.)
- 13) pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 14) 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, z późn. zm.) oraz 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 2007 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2007 roku po tym dniu,
- b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez wydziały Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2007 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań, planowanych po tym dniu,
- c) zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty oraz wynagrodzenie osobowe na poziomie uchwały budżetowej na 2007 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie roku *(podać podstawę prawną tj.: nr i datę uchwały oraz organ wprowadzający zmianę; należy podać również datę od kiedy zwiększono plan finansowy na wzrost etatów bądź wzrost wynagrodzeń)*. Zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia oraz wynagrodzenia w 2008 roku wymagają oddzielnego załącznika nr 3 oraz szczegółowego uzasadnienia wynikającego z przesłanek merytorycznych i prawnych,
- 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 września 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

- 1) 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, z późn. 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 bieżące i majątkowe; oddzielnie dla każdej grupy dochodów:
 - a) własne powiatu (*realizowane przez jednostki budżetowe powiatu*),
 - b) zlecone (*dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych zadań jst ustawami*),
 - c) porozumienia (*zawarte z organami administracji rządowej lub z jst lub organami państwowych funduszy celowych*),według wzoru stanowiącego załącznik nr 1,
 - 2) wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe; oddzielnie dla każdej grupy wydatków:
 - a) własne powiatu (*realizowane przez jednostki budżetowe powiatu*),
 - b) zlecone (*wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych zadań jst ustawami*),
 - c) porozumienia (*zawarte z organami: administracji rządowej, organami jst lub organami państwowych funduszy celowych*)według wzoru stanowiącego załącznik nr 2,
 - 3) wydatki na wynagrodzenia i pochodne, z wyłączeniem pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela w działach 801 i 854, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3,
 - 4) wydatki na wynagrodzenia i pochodne pracowników pedagogicznych w działach 801 i 854, zgodnie z arkuszem organizacyjnym zatwierdzonym na rok 2007/2008 według wzoru stanowiącego załącznik nr 4,
 - 5) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5,
 - 6) wydatki na wieloletnie programy i projekty realizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6,
 - 7) dochody własne jednostek budżetowych i wydatki nimi finansowane, według wzoru stanowiącego załącznik nr 7,
 - 8) przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, według wzoru stanowiącego załącznik nr 8,
 - 9) przychody i wydatki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, według wzoru stanowiącego załącznik nr 9,

10) wykaz zadań, na które zostaną przekazane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz z powiatowych funduszy celowych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 10,

11) wydatki na inwestycje i remonty jednoroczne, według wzoru stanowiącego załącznik nr 11,

12) wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne, według wzoru stanowiącego załącznik nr 12.

Planowane kwoty w poszczególnych paragrafach, należy wykazywać w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek zł.

4. Do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków dla każdego rozdziału klasyfikacji budżetowej dołączyć należy uzasadnienie, obejmujące w szczególności:

- 1) w przypadku zmiany zakresu działania, wprowadzenia nowych źródeł dochodów bądź przychodów, powołać się na przepisy prawne wprowadzające zmiany oraz podać kalkulację skutków finansowych z poszczególnych tytułów,
- 2) omawiając projektowane dochody i wydatki bieżące należy uwzględnić:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki powodujące ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku,
 - c) dochody i wydatki jednorazowe lub niewystępujące w budżecie w 2007r.,
 - d) kwoty planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2008 roku wraz ze szczegółową kalkulacją.

1. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały planistyczne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2008 rok”, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, przedkłada Zarządowi:

- 1) zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu oraz przychodów i rozchodów,
- 2) materiały planistyczne dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych,
- 3) materiały planistyczne przychodów i wydatków powiatowych funduszy celowych,
- 4) prognozę długu Powiatu Chodzieskiego.

2. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały planistyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2008 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:

- 9) wynagrodzenia osobowe należy zaplanować na poziomie kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2007 rok w warunkach porównywalnych (tj. z uwzględnieniem całorocznych skutków zmian), pomniejszonych o odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, z uwzględnieniem wzrostu o 2,3 % wynagrodzeń brutto,
- 10) 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, z późn. zm.).

7. Materiały planistyczne opracowane przez wydziały Starostwa, podlegają weryfikacji przez:
- 1) **Sekretarza Powiatu** – polegającej na ustaleniu rzetelności, celowości, gospodarności i legalności z przypisanymi prawem zadaniami powiatu oraz pod względem zgodności z ustalonymi wytycznymi,
 - 2) **Kierownika Wydziału Finansów** - polegającej na ustaleniu czy dane liczbowe planu nie zawierają błędów arytmetycznych, ponadto czy materiały są kompletne oraz czy została zastosowana prawidłowa klasyfikacja budżetowa.
 - 3) **W razie ujawnienia nieprawidłowości dokument zostaje zwrócony właściwemu rzeczowo pracownikowi, celem doprowadzenia do zgodności.**
1. **Kierownicy: 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.
2. Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, kierownicy: Wydziału Finansów, Wydziału Oświaty, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie mogą żądać od koordynatorów zadań dodatkowych zestawień i obliczeń oraz kalkulacji a także przedkładania dokumentów będących źródłem planowanych zadań.
3. Kierownik Wydziału Oświaty Starostwa – na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2007/2008 i sprawozdań statystycznych typu „S”, ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych szkołach wg stanu na dzień 30 września 2007r. z uwzględnieniem danych mających istotny wpływ na koszty funkcjonowania jednostek i dostosuje do nich wydatki planowane dla podporządkowanych szkół, uwzględniając zasady ustalone w Uchwale Nr 95/229/2005 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 28 lipca 2005r. w sprawie bonu oświatowego jako podstawy ustalenia wielkości planów finansowych szkół, dla których organem prowadzącym jest Powiat Chodzieski, zmienioną uchwałą Nr 114/263/2006 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 10 stycznia 2006r., uchwałą Nr 141/328/2006 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 31 sierpnia 2006r., uchwałą Nr 153/357/2006 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 8 listopada 2006r.
4. Powiatowe inspekcje i straże przekazują swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.
5. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia obejmujące zadania na rok 2008.
6. Dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień:

- 1) uchwały Nr XXII/219/2002 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 26 kwietnia 2002r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji z budżetu powiatu niepublicznym szkołom ponadgimnazjalnym o uprawnieniach 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, z późn. zm.),
 - b) ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593, z późn. zm.),
 - c) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776, z późn. zm.)

Zgodnie z art.176 ust.3 ustawy o finansach publicznych, tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania określa w drodze uchwały organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zapewnienie jawności postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia

II. Dochody budżetowe

1. W projekcie budżetu uwzględnia się zmiany w poziomie dochodów, wynikające z projektowanych zmian ich naliczania (np. ewentualne zmiany stawek, opłat), podając w objaśnieniach szczegółowe uzasadnienie wraz z oszacowaną kwotą wpływu na dochody budżetu w 2008 r. z wyszczególnieniem **każdego tytułu dochodów w danym paragrafie**.
2. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Wpływy z różnych dochodów”.

III. Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach 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) wykazane w załączniku 2 wydatki ogółem w kolumnie 7 nie mogą przekraczać wydatków w kolumnie 6, z wyłączeniu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
2. Wydatki, jakie stosownie do postanowień ustawy Karta Nauczyciela, muszą być, wyodrębnione w budżecie powiatu, kierownicy: 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 0,5 % planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych (łącznie z pochodnymi od wynagrodzeń)

dla działów: „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza” i „Pomoc społeczna”. Rezerwy celowe są tworzone na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu.

- 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”, „Edukacyjna opieka wychowawcza” i „Pomoc społeczna”,
3. Kalkulację wydatków na wynagrodzenia w przeliczeniu na pełnozatrudnionych przedstawia się na formularzach według wzorów określonych w załącznikach nr 3 i 4.
4. Przy kalkulacji wydatków budżetowych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy zakłada się, że wysokość składek na ubezpieczenie społeczne wyniesie: emerytalne 9,76 %, rentowe 4,5 %, wypadkowe - w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności, składki na Fundusz Pracy – na poziomie 2007r. tj. 2,45%.
5. 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, z późn. 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, z późn. zm.),
 - 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674, z późn. 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 2004r. Nr 8, poz. 67, z późn. zm.),
- 6 Prognozowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2007 roku stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2008, z zastrzeżeniem ust. 7, wynosi 2.355 zł (tj. $2.355\text{zł} \times 37,5\% = \underline{883,13\text{ zł}}$),
- 7 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. 8, we właściwych rozdziałach w działach: „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza” oraz „Pomoc społeczna”.

- 8 Wydatki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami, ujmuje się w rozdziałach „Pozostała działalność” w działach wymienionych w ust. 7.
- 9 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, z późn zm.), wskaźnika 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, z późn. 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”. Składki te, opłacane są ze środków budżetu państwa, z uwzględnieniem postanowień art. 82 ust. 6 i 7 ww 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. W takich przypadkach należy **podać podstawę prawną planowanego zadania**.
- 12 Kierownicy wydziałów Starostwa Powiatowego wykazujący na formularzu określonym w załączniku nr 2, 8 bądź 9 dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają załącznik nr 10, w którym 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 niedziałających w celu osiągnięcia zysku na zadania zlecone, objaśnienia powinny zawierać, poza wskaźnikami rzeczowymi, w szczególności rozdziałów:
 - 1) nazwę zadania,
 - 2) opis zakresu rzeczowego zadania,
 - 3) **podstawę prawną upoważniającą do przekazania dotacji**
 - 4) kwotę dotacji dla poszczególnych zadań wraz ze szczegółową kalkulacją,dane te należy wykazać na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 10.

14. Kierownik Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą prześle wnioski otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych do opracowania „Planu Rozwoju Lokalnego”, w zakresie inwestycji i remontów wraz z zestawieniem zaakceptowanym przez Zarząd:

- 1) na drogi - Dyrektorowi Powiatowego Zarządu Dróg,
- 2) na prace budowlano-montażowe pomieszczeń i budynków - Kierownikowi Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego,

w terminie do 05 września 2007r.

Wydatki na inwestycje i remonty jednoroczne należy opracować dla każdego zadania oddzielnie, na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 11; który wymaga uzgodnienia z Zarządem Powiatu przed przekazaniem Skarbnikowi Powiatu do dnia 12 października 2007.

15. Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne należy opracować na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 12.

Do każdego programu, zgodnie z art. 166 ust.2 ustawy o finansach publicznych, winna być dołączona informacja zawierająca:

- 1) nazwę i cel zadania,
- 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie zadania,
- 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- 4) wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,

16. Dla poszczególnych projektów przewidzianych do dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej należy opracować montaż finansowy zgodnie z formularzem według wzoru określonego w załączniku nr 6.

1) do każdego projektu, zgodnie z art. 166 ustawy o finansach publicznych, winna być dołączona informacja zawierająca:

- a) nazwę i cel zadania,
- b) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie zadania,
- c) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- d) wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,

2) Do każdego projektu również należy dołączyć informację zawierającą przewidywany termin przekazania (przekazywania) środków na finansowanie zadań, bądź przewidywany realny termin refundacji wydatków poniesionych na wymienione zadania oraz kopię podpisanej umowy z instytucją współfinansującą.

Załącznik nr 6 wymaga uzgodnienia z Kierownikiem Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą Starostwa.

IV. Dochody własne jednostek budżetowych.

Kierownicy jednostek budżetowych 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 7.

V. Powiatowe fundusze celowe.

1. Materiały planistyczne w zakresie powiatowych funduszy celowych w ujęciu memoriałowym opracowują kierownicy wydziałów Starostwa:
 - 1) Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, według wzoru określonego w załączniku nr 8,
 - 2) Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – dla Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, według wzoru określonego w załączniku nr 9.
2. W odniesieniu do materiałów, o których mowa w ust. 1, do kalkulowanych wydatków dla każdego paragrafu dołącza się wykaz zadań rzeczowych zakładanych do sfinansowania z prognozowanych do uzyskania przychodów.

VI. Informacja o stanie mienia Powiatu Chodzieskiego.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowują wielkości dochodów z wynajmowanych lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wydzierżawianych gruntów, według wzoru stanowiącego załącznik do opracowania informacji o stanie mienia.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu przedstawiają również zmiany wartości księgowej budynków i budowli w wyniku przeprowadzonych inwestycji.
3. Termin przekazania powyższych informacji ustala się na dzień 25 września 2007r. do Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa.
4. Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa może żądać od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu dodatkowych zestawień będących źródłem informacji o stanie mienia Powiatu.
5. Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa, przedstawia zbiorczą informację o stanie mienia Powiatu, obejmującą informacje wymienione w art.180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.), sporządzoną za okres od 1 lipca 2006r. do 30 czerwca 2007r.
6. Termin przekazania zbiorczej informacji o stanie mienia Powiatu Chodzieskiego ustala się na dzień 30 października 2007r.