

## **Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2009 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, zwanego dalej „Starostwem”,
- 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 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 2009 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 2008 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2008 i w 2009 roku,
  - b) zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez wydziały Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2008 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 2008 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie roku (*podać kwotę, podstawę prawną tj.: nr i datę 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 2009 roku wymagają oddzielnego uzasadnienia (kalkulacji) do załącznika nr 3,
  - 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 września 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, z późn. zm.) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października

2007r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 209, poz. 1511).

3. Materiały planistyczne opracowywane przez jednostki organizacyjne Powiatu i wydziały Starostwa obejmują:
- 1) dochody budżetu powiatu ogółem z podziałem na dochody bieżące i majątkowe - według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do wytycznych,
  - 2) wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki bieżące i na zakupy inwestycyjne - według wzoru stanowiącego załącznik nr 2a i 2b do wytycznych,
  - 3) wydatki na wynagrodzenia, z wyłączeniem pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela w działach 801 i 854 oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego i Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej - według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do wytycznych,
  - 4) wydatki na wynagrodzenia pracowników pedagogicznych w działach 801 i 854, zgodnie z arkuszem organizacyjnym zatwierdzonym na rok 2008/2009 - według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do wytycznych,
  - 5) skutki finansowe uzyskania wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli - według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do wytycznych,
  - 6) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych - według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do wytycznych,
  - 7) projekt planu finansowego dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych - według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do wytycznych,
  - 8) przychody i wydatki powiatowych funduszy celowych - według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do wytycznych,
  - 9) wykaz zadań, na które zostaną przekazane dotacje podmiotowe i celowe z budżetu Powiatu Chodzieskiego oraz z powiatowych funduszy celowych - według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do wytycznych,
  - 10) wykaz zadań remontowych (budowlano - montażowych) lub inwestycyjnych pomieszczeń lub budynków - według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do wytycznych ,
  - 11) wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne (art. 166 ustawy o finansach publicznych) - według wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do wytycznych.
  - 12) Zgłoszenie zadań remontowych (budowlano - montażowych) lub inwestycyjnych pomieszczeń lub budynków - według wzoru stanowiącego załącznik nr 12 do wytycznych ,

**Planowane kwoty należy wykazywać w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek zł.**

4. Do projektowanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i wydatków dołączyć należy uzasadnienie.
5. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały planistyczne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2009 rok”, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, przedkłada Zarządowi:

- 1) zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków budżetu powiatu oraz przychodów i rozchodów,
  - 2) projekty planów finansowych dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych,
  - 3) materiały planistyczne przychodów i wydatków powiatowych funduszy celowych,
  - 4) prognozę długu Powiatu Chodzieskiego.
6. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały planistyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2009 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
- 1) wynagrodzenia osobowe dla pracowników administracji i obsługi należy zaplanować na poziomie uchwały budżetowej na 2008 rok w warunkach porównywalnych (tj. z uwzględnieniem całorocznych skutków zmian), pomniejszonych o odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe, z uwzględnieniem **wzrostu o 4 % wynagrodzeń brutto oraz wzrostu minimalnego wynagrodzenia, które będzie wynosić 1.276 zł.**  
Skutki finansowe tych podwyżek należy wykazać w kol. 7 załącznika nr 2a i 2b oraz w wierszu 4 załącznika nr 3 do wytycznych,
  - 2) wynagrodzenia osobowe dla pracowników wynagradzanych na podstawie Karty Nauczyciela należy zaplanować w wysokości wynagrodzeń przewidzianych do wypłaty za grudzień 2008r., z uwzględnieniem **wzrostu w 2009r. kwoty bazowej dwa razy po 5% od 1 stycznia i od 1 września.**  
Skutki finansowe tych podwyżek należy wykazać w kol. 7 załącznika nr 2a i 2b oraz w wierszu 4 załącznika nr 3 i w kol. 10, 11 i 12 załącznika nr 4 do wytycznych,
  - 3) dodatkowe wynagrodzenie roczne kalkuluje się, zgodnie z ustawowo określonymi zasadami, w wysokości 8,5 % sumy przewidywanego wykonania 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 Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej** - polegającej na ustaleniu czy dane liczbowe planu nie zawierają błędów arytmetycznych, ponadto czy materiały są kompletne oraz czy została zastosowana prawidłowa klasyfikacja budżetowa.
- W razie ujawnienia nieprawidłowości dokument zostaje zwrócony właściwemu rzeczowo pracownikowi, celem doprowadzenia do zgodności.**
8. **Kierownicy: Wydziału Oświaty Starostwa i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie** dokonają szczegółowej analizy i weryfikacji materiałów planistycznych otrzymanych od nadzorowanych jednostek organizacyjnych Powiatu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- W razie ujawnienia nieprawidłowości dokument zostaje zwrócony do jednostki, celem doprowadzenia do zgodności.**

9. Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu, kierownicy: Wydziału Planowania i Sprawozdawczości Budżetowej , 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.
10. Kierownik Wydziału Oświaty Starostwa – na podstawie danych wynikających z arkuszy organizacyjnych zatwierdzonych na rok szkolny 2008/2009 i systemu informacji oświatowej, ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych szkołach wg stanu na dzień 30 września 2008r. 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 197/2008 Zarządu Powiatu Chodzieskiego z dnia 18 sierpnia 2008r. w sprawie bonu oświatowego jako podstawy ustalania wielkości planów finansowych szkół, dla których organem prowadzącym jest Powiat Chodzieski.
11. Powiatowe inspekcje i straże przekazują swoje materiały planistyczne opracowane według wytycznych przekazanych przez jednostki nadrzędne.
12. Podstawę kalkulowania dochodów i wydatków na zadania przejęte lub powierzone stanowią zawarte bądź przewidziane do podpisania porozumienia lub uchwały bądź projekty uchwał.
13. Dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień:
  - 1) uchwały Nr XVI/117/08 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 26 lutego 2008r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół 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. z 2008r. Nr 115, poz. 728),
    - c) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008r. Nr 14, poz. 92)

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. Prognozowane dochody ujmuje się we właściwych rozdziałach na formularzach według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do wytycznych w pełnej klasyfikacji budżetowej.
2. 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 2009 r. z wyszczególnieniem **każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulacją planowanej kwoty**.
3. Szczegółową specyfikację tytułów i kwot należy dołączyć do dochodów ujmowanych w paragrafie „Wpływy z różnych dochodów”.
4. Ujęte w planie finansowym jednostki dochody stanowią prognozę ich wielkości.
5. W planowanych dochodach nie ujmuje się dochodów:
  - a) z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych z wyłączeniem lokat,
  - b) z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

## III. Wydatki budżetowe

1. Prognozowane wydatki ujmuje się we właściwych rozdziałach na formularzach według wzoru określonego w załączniku nr 2a i 2b do wytycznych z uwzględnieniem następujących zasad:
  - 1) załącznik 2a opracowuje się w I etapie planowania w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej,
  - 2) załącznik 2b opracowuje się w II etapie planowania w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej,
  - 3) załączniki opracować należy oddzielnie dla zadań własnych, zadań z zakresu administracji rządowej (zlecone) oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień (porozumienia),
  - 4) wydatki kalkuluje się w każdej jednostce i dla każdego realizowanego w danym rozdziale zadania,
  - 5) wydatki w kol. 7 załącznika 2a i 2b nie mogą przekroczyć przyjętych założeń określonych niniejszą uchwałą.
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 2008r. 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 2008 roku stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2009, z zastrzeżeniem ust. 7, należy przyjąć  $2.565,11\text{ zł} \times 37,5\% = \underline{\underline{961,92\text{ zł}}}$ ,
- 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 niniejszych wytycznych, we właściwych rozdziałach w działach: „Oświata i wychowanie”, „Edukacyjna opieka wychowawcza” oraz „Pomoc społeczna”.

Kwota bazowa projektowana na 2009 rok wynosić będzie:

  - a) od 1 stycznia 2.177,86 zł,
  - b) od 1 września 2.286,76 zł.
- 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. z 2008r. Nr 14, poz. 92), 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.), 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”. 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 2a, 2b, bądź 8 dotacje wynikające z obowiązujących systemów finansowych, dołączają załącznik nr 9, 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 9.
14. Proponowane wydatki na zadania remontowe (budowlano – montażowe) lub inwestycyjne pomieszczeń lub budynków kierownicy jednostek organizacyjnych lub kierownicy wydziałów Starostwa przedkładają Zarządowi Powiatu za pośrednictwem Wydziału Architektury, Budownictwa, Inwestycji i Zamówień Publicznych w terminie do 16 września 2008r –według wzoru określonego w załączniku nr 12.



15. Kierownik Architektury, Budownictwa, Inwestycji i Zamówień Publicznych na podstawie decyzji Zarządu opracuje formularz dla każdego zadania oddzielnie - według wzoru określonego w załączniku nr 10 do wytycznych.
16. Proponowane wydatki remontowe lub inwestycyjne na drogach Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg przedłoży Zarządowi Powiatu w terminie do 30 września 2008r.
17. Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne należy opracować na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 11.  
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,
18. Dla poszczególnych programów/projektów przewidzianych do dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 należy opracować montaż finansowy zgodnie z formularzem według wzoru określonego w załączniku nr 6 do wytycznych.
- 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.**
- W przypadku planowanych nowych programów/projektów załącznik nr 6 do wytycznych 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 projekty planów finansowych dochodów własnych i wydatków z nich finansowanych we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach 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 do wytycznych,
  - 2) Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – dla Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, według wzoru określonego w załączniku nr 8 do wytycznych.
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. 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 2007r. do 30 czerwca 2008r.
2. Termin przekazania zbiorczej informacji o stanie mienia Powiatu Chodzieskiego ustala się na dzień 30 października 2008r.