

Uchwała Nr 142 / 340 / 2006
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 5 września 2006 r.

w sprawie wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2007 rok.

Na podstawie § 2 ust. 1 uchwały Nr XLII/238/2006 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 30 sierpnia 2006 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu uchwała, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2007 rok.

2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1, określają:

- 1/ zasady, tryb i jednostki zobowiązane do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu powiatu na 2007 rok oraz wzory formularzy służących do opracowania tych materiałów, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały,
- 2/ osoby odpowiedzialne za opracowanie materiałów oraz terminy ich przekazywania ustalone w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały.
- 3.** Jednostki opracowują materiały w zakresie realizowanych zadań związanych z realizacją dochodów bądź przychodów oraz wydatków bądź rozchodów budżetu powiatu.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Sekretarzowi Powiatu, Skarbnikowi Powiatu, kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu, kierownikom powiatowych inspekcji i straży oraz kierownikom wydziałów i osobom zatrudnionym na stanowiskach samodzielnych Starostwa Powiatowego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Władysław Krawiec

Wicestarosta Mariusz Wolff

Członkowie Zarządu:

1 Roman Chmara

2 Julian Hermaszczuk

3 Leonard Sell

Załącznik nr 1
do uchwały Nr 142/340/2006
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 5 września 2006 r.

**Wytyczne w sprawie zasad i trybu opracowania materiałów planistycznych do projektu
budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2007 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 2007 roku,
- 8) 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.)
- 9) pracodawcach – rozumie się przez to samorządowe jednostki budżetowe oraz powiatowe inspekcje i straże,
- 10) 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.

2. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu opracowując materiały planistyczne:

1)uwzględniają:

- a)istniejącą w dniu 1 września 2006 roku sieć jednostek organizacyjnych finansowanych z budżetu powiatu oraz jednostek przewidzianych do utworzenia, przekazania, połączenia bądź likwidacji w 2006 roku po tym dniu,
- b)zadania nałożone na samorząd powiatu, wykonywane przez wydziały Starostwa, według stanu prawnego na dzień 1 września 2006 roku, z uwzględnieniem zmian z tytułu ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań, planowanych po tym dniu,
- c)zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty oraz wynagrodzenie osobowe na poziomie uchwały budżetowej na 2006 rok, z uwzględnieniem zmian dokonanych w trakcie roku na podstawie Uchwał Rady. Zmiany skutkujące wzrostem zatrudnienia oraz wynagrodzenia wymagają uzasadnienia wynikającego z przesłanek merytorycznych i prawnych,
- d)bazę wyjściową do planu na rok 2007 stanowi plan wydatków ustalony w uchwale budżetowej na rok 2006, przy czym z wydatków wyłączyć należy wydatki o charakterze jednorazowym oraz wydatki na zadania kończone w roku 2006 (nie wymagające kontynuacji w roku 2007),
- e)poziom cen (stawek, taryf, opłat) aktualny na dzień 1 września 2006 roku,
- f)poziom wydatków bieżących (pozapłacowych) na działalność statutową jednostek organizacyjnych Powiatu, przy czym środki na zadania budżetowe nie mogą przekraczać kwoty wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej na rok 2006, z zachowaniem zasad, o których mowa w lit. d, z uwzględnieniem wzrostu na poziomie 1,5 %;

- 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 powiatu i Skarbu Państwa, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1,
- 2) wydatki budżetu powiatu ogółem z podziałem na wydatki własne, wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, wydatki na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów, w tym z 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 2006/2007 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.
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 wydatki bieżące należy uwzględnić:
 - a) zmiany wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - b) czynniki powodujące ewentualną zmianę trendu wzrostu lub spadku, gdy odbiegać będą od planu wg uchwały budżetowej na 2006 rok, z uwzględnieniem wzrostu o 1,5 %,
 - c) kwoty przewidywanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2007 roku.
5. Skarbnik Powiatu, uwzględniając otrzymane materiały planistyczne, zgodnie z „Harmonogramem prac nad projektem budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2007 rok”, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały, przedkłada Zarządowi:
- 1) zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków 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.
6. Kalkulując przewidywane kwoty dochodów, przychodów oraz wydatków wykorzystuje się wskaźniki makroekonomiczne ujęte w założeniach do projektu budżetu państwa na 2007 rok:
- 1) średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych – 101,9 %;

- 2) dynamika realna PKB – 104,6 %,
 - 3) w jednostkach sfery budżetowej bieżące wydatki pozapłacowe, w tym również relacjonowane do wynagrodzeń, ustalone zostały na poziomie nominalnym roku 2006, a wydatki na wynagrodzenia osobowe na poziomie ustawy budżetowej na rok 2006,
 - 4) średnioroczny wskaźnik cen nakładów inwestycyjnych – 102,5 %,
 - 5) średnioroczny kurs walutowy – 3,10 PLN/USD,
 - 6) średnioroczny kurs walutowy – 3,90 PLN/EURO.
7. Jednostki organizacyjne Powiatu, z wyłączeniem inspekcji i straży, materiały planistyczne do projektu budżetu powiatu na rok 2006 w zakresie wydatków na wynagrodzenia opracowują przy przyjęciu następujących założeń:
- 9) wynagrodzenia osobowe należy zaplanować na poziomie kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2006 rok w warunkach porównywalnych (tj. z uwzględnieniem całorocznych skutków zmian), pomniejszonych o odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe,
 - 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.).
8. 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 2006/2007 i sprawozdań statystycznych, ustali liczbę oddziałów i liczbę uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych wg stanu na dzień 10 września 2006r. z uwzględnieniem danych mających istotny wpływ na koszty funkcjonowania jednostek i dostosuje do nich wydatki planowane dla podporządkowanych szkół i placówek oświatowych oraz wychowania pozaszkolnego, 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,

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 2007
6. Dotacje z budżetu powiatu na cele publiczne związane z realizacją zadań powiatu kalkuluje się z uwzględnieniem postanowień:
 - 1) uchwały Nr XXII / 158 / 2001 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 29 marca 2001r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom ponadpodstawowym (ponadgimnazjalnym),
 - 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.),

Zgodnie z art.176 ustawy o finansach publicznych, tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie, o której mowa w pkt 2, 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. Do wielkości dochodów ujmowanych na załączniku nr 1, dołącza się informacje o wielkości dochodów budżetowych planowanych na rok 2007 z wyszczególnieniem każdego tytułu dochodów w danym paragrafie i kalkulację planowanej kwoty.

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) wykazanie wydatków w kolumnie 7 załącznika nr 2 wymaga szczegółowego omówienia konieczności ich poniesienia oraz przewidywanej wielkości wydatku;
łączna wielkość dodatkowych wydatków nie powinna przekraczać 5 % planowanych wydatków na rok 2006 wykazanych w kol. 4 po 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 zostanie utrzymana na poziomie roku 2006, z uwzględnieniem zróżnicowanej stopy procentowej składki na ubezpieczenie wypadkowe w zależności od kategorii ryzyka dla grupy działalności.
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) powołanej ustawy Karta Nauczyciela,
 - 4) ustawy z dnia 18 lutego 1994 roku o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Urzędu Ochrony Państwa, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. Nr 53, poz. 214, z późn. zm.),
- 6 Prognozowane przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w II półroczu 2006 roku stanowiące podstawę do naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rok 2006, z zastrzeżeniem ust. 7, wynosi 2.100 zł (tj. $2.100 \times 37,5 \% = 787,50$ 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. Wydatki na inwestycje i remonty jednoroczne należy opracować dla każdego zadania oddzielnie na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 11.
 - 1) wydatki na prace budowlano-montażowe w zakresie inwestycji i remontów pomieszczeń i budynków opracowuje wieloosobowe stanowisko do spraw inwestycji i remontów Starostwa Powiatowego, na podstawie złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych wniosków, określonych w piśmie Nr RI - 2228 / 178 / 2006 z dnia 10 sierpnia 2006 r.,

- 2) wydatki w zakresie inwestycji i remontów dróg opracowuje Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg.
15. Wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne należy opracować na formularzu według wzoru określonego w załączniku nr 12.
- Do każdego programu, zgodnie z art. 166 ustawy o finansach publicznych, winna być dołączona informacja zawierająca:
- 1) nazwę i cel zadania,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację 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 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.

IV. Dochody własne jednostek budżetowych.

Kierownicy jednostek budżetowych gromadzących środki finansowe, o których mowa w art. 18 a 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 dla 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.

I. Informacja o mieniu Powiatu.

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 2005r. do 30 czerwca 2006r.

Załącznik nr 2
do uchwały Nr 142/340/2006
Zarządu Powiatu Chodzieskiego
z dnia 5 września 2006r.

**Harmonogram
prac nad projektem budżetu Powiatu Chodzieskiego na 2007 rok.**

Lp.	Wyszczególnienie	Opracowują	Termin przekazania do dnia	Otrzymują
1	2	3	4	5
1	Opracowane materiały planistyczne według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.	Kierownicy wydziałów Starostwa oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, poza wymienionymi w Lp. 2, 3 i 4	25.09.2006	Skarbnik Powiatu
2	Opracowane materiały planistyczne według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzący szkoły i placówki oświatowe	25.09.2006	Kierownik Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego
3	Opracowane materiały planistyczne według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzący placówki opiekuńczo wychowawcze oraz dom pomocy społecznej	25.09.2006	Kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
4	Opracowane materiały planistyczne dotyczące realizacji zadań finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa, według wytycznych określonych w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały.	Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu, kierownicy powiatowych inspekcji i straży oraz kierownicy wydziałów i osoby zatrudnione na stanowiskach samodzielnych Starostwa	w ciągu 5 dni kalendarzowych od dnia otrzymania informacji o wysokości dotacji	Skarbnik Powiatu
5	Zweryfikowane materiały planistyczne otrzymane od kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu prowadzących placówki opiekuńczo wychowawcze oraz dom pomocy społecznej	Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie	05 10.2006	Skarbnik Powiatu
6	Zbiorcze zestawienie planu rzeczowo- finansowego szkół i	Kierownik Wydziału Oświaty	20.10.2006	Skarbnik Powiatu

	placówek oświatowych z podziałem na poszczególne jednostki	Starostwa Powiatowego		
7	Zbiorcze zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. Materiały planistyczne przychodów i wydatków powiatowych funduszy celowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych	Skarbnik Powiatu	30.10.2006	Zarząd Powiatu
8	Zbiorcza informacja o stanie mienia Powiatu	Kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego	30.10.2006	Zarząd Powiatu
9	Plany finansowe dotyczące dochodów i wydatków w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej szkół i placówek oświatowych wraz z objaśnieniami	Kierownik Wydziału Oświaty Starostwa Powiatowego	07.11.2006	Skarbnik Powiatu
10	Projektu uchwały budżetowej na rok 2007 wraz z objaśnieniami oraz materiały do prognozy długu	Skarbnik Powiatu	15.11.2006	Zarząd Powiatu
11	Przyjęcie uchwały w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2007 rok	Zarząd Powiatu	15.11.2006	Rada Powiatu Chodzieskiego, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu