

**Uchwała Nr VII/57/07
Rady Powiatu Leszczyńskiego
z dnia 10 sierpnia 2007 r.**

w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) Rada Powiatu Leszczyńskiego uchwała, co następuje:

Rozdział 1 – Opracowywanie projektu budżetu

§ 1

Naczelnicy Wydziałów Starostwa Powiatowego, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego oraz Dyrektorzy powiatowych jednostek organizacyjnych opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu – w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy – materiały do projektu budżetu i projekty planów finansowych, zachowując obowiązujące zasady klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych, w szczególności dział, rozdział, paragraf.

§ 2

Przewodniczący Komisji Rady Powiatu mogą składać szczegółowo uzasadnione wnioski do Zarządu Powiatu dotyczące projektu budżetu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

§ 3

1. Materiały do projektu budżetu, o których mowa w § 1, opracowywane są na podstawie:

- 1) planowanego stanu zatrudnienia na rok budżetowy,
- 2) wynagrodzeń obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy,
- 3) planowanych wskaźników wzrostu wynagrodzeń w sferze budżetowej
- 4) cen i opłat obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu na rok budżetowy.

2. Projekty planów finansowych jednostek opracowywane są na określonych przez Skarbnika Powiatu formularzach.

§ 4

Zarząd Powiatu – po weryfikacji wniosków i szacunków wielkości finansowych w otrzymanych materiałach planistycznych, a także wielkości przyznanych kwot subwencji, udziału powiatu we wpływach z podatków dochodowych, dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych powiatu oraz innych dochodów – opracowuje projekt budżetu powiatu.

Rozdział 2 – Szczegółowość projektu budżetu

§ 5

Materiały związane z projektem budżetu, przedkładane Radzie Powiatu, powinny obejmować:

- 1) projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i objaśnieniami,
- 2) prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań,
- 3) informację o stanie mienia powiatu.

1. Projekt uchwały budżetowej powinien zawierać:

1) w treści uchwały:

- a) prognozowaną kwotę dochodów budżetu, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych,
- b) planowaną kwotę wydatków budżetu, z wyodrębnieniem wydatków: bieżących i wydatków majątkowych,
- c) źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetu,
- d) upoważnienia dla Zarządu Powiatu do zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne oraz na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi, a także zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich zawartych między Radą Ministrów a samorządem województwa,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- e) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych przez Zarząd Powiatu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu, finansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji papierów wartościowych,
- f) kwotę rezerw budżetowych:
 - ogólną na nieprzewidziane wydatki, nie większą niż 1% planowanych wydatków budżetu,
 - celowych, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu, w sumie nie większej niż 5% planowanych wydatków.

2) w załącznikach do uchwały:

- a) prognozowane dochody w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem dochodów na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochodów bieżących i dochodów majątkowych,
- b) planowane wydatki w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania realizowane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień i umów, z wyszczególnieniem:
 - wydatków bieżących, w tym wydatki na: wynagrodzenia osobowe i pochodne, dotacje, obsługę długu, wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat,
 - wydatków majątkowych, obejmujących wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- c) plan przychodów i rozchodów budżetu z wyszczególnieniem źródeł finansowania planowanego deficytu budżetowego,
- d) wykaz zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych przyjętych do realizacji w roku budżetowym z wyszczególnieniem źródeł ich finansowania,
- e) limity wydatków związanych z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych na okres roku budżetowego i dwóch lat następnych, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów oraz wskazaniem źródeł ich finansowania,
- f) wykaz wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczonych na realizację programów przedakcesyjnych, z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności i innych – w części związanej z realizacją zadań Powiatu,
- g) plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz dochodów własnych powiatowych jednostek budżetowych,
- h) plany przychodów i wydatków samorządowych funduszy celowych,

- i) kwoty i zakres dotacji podmiotowych, przedmiotowych oraz dotacji celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji przez zakłady budżetowe, innych dotacji przekazywanych na realizację zadań Powiatu,
- j) dochody i wydatki związane z realizacją zadań powierzonych lub wspólnych, realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Projekt uchwały budżetowej może zawierać:

- 1) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu – z określeniem limitu zadłużenia,
- 2) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień między działami,
- 3) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do przekazywania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Powiatu,
- 4) upoważnienie Zarządu Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin ich zapłaty upływa w roku następnym,
- 5) inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu.

§ 7

Informacja o stanie mienia powiatu, opracowana według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, zawierać powinna następujące elementy:

- 1) dane o przysługujących powiatowi prawach własności,
- 2) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, posiadanych akcjach oraz dane dotyczące posiadania,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia powiatu, w zakresie przysługujących powiatowi praw własności i innych niż własność praw majątkowych, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw własności oraz wykonywania posiadania,
- 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia powiatu.

§ 8

Prognoza łącznej kwoty długu, opracowana na koniec roku budżetowego i lata następne, powinna zawierać:

- 1) zestawienie zobowiązań finansowych, wynikających z umów z tytułu zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów, emisji papierów wartościowych, udzielonych gwarancji i poręczeń,
- 2) kwoty przypadające do spłaty, na podstawie umów zawartych z bankami i innymi instytucjami kredytującymi (rozchody),
- 3) prognozowane kwoty obsługi zadłużenia (wydatki),
- 4) prognozę dochodów i wydatków budżetu w latach, w których przypada spłata zadłużenia,
- 5) obliczenie dla każdego roku wskaźnika obsługi zadłużenia, jako ilorazu sumy spłaty rat zadłużenia (rozchody) i wydatków na obsługę długu do prognozowanej kwoty dochodów budżetu,
- 6) obliczenie na koniec każdego roku prognozowanej kwoty zadłużenia oraz wskaźnika zadłużenia, jako ilorazu kwoty zadłużenia do prognozowanej kwoty dochodów budżetu.

§ 9

1. Objaśnienia do projektu budżetu powinny zawierać omówienie projektu planu dochodów i wydatków na tle budżetu roku poprzedniego wg planu na dzień 30 września:

- 1) w zakresie dochodów – w odniesieniu do ważniejszych ich źródeł, a w przypadku dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej – zakresu ich finansowania,

- 2) w zakresie wydatków – określenie przeznaczenia poszczególnych wydatków oraz ich zasadności, odrębnie dla:
 - a) wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia osobowe,
 - b) wydatków majątkowych z uwzględnieniem źródeł ich finansowania.

Rozdział 3 – Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem budżetu

§ 10

1. Zarząd Powiatu w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy przedstawia projekt budżetu i materiały, wymienione w § 5, Przewodniczącemu Rady Powiatu oraz – celem zaopiniowania – Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
2. Przewodniczący Rady Powiatu przekazuje niezwłocznie projekt budżetu wraz z materiałami wszystkim członkom Rady Powiatu oraz ustala harmonogram prac nad budżetem powiatu.
3. Harmonogram, o którym mowa w ust. 2, powinien uwzględniać takie terminy posiedzeń stałych Komisji Rady Powiatu, aby ich opinie i wnioski w sprawie projektu budżetu mogły być przekazane Komisji Budżetu, Planowania i Rozwoju, jako Komisji wiodącej, w terminie umożliwiającym dokonanie ich analizy i opracowanie opinii.
4. Komisja Budżetu, Planowania i Rozwoju wydaje opinię zbiorczą, w której:
 - a) przedstawia opinię własną,
 - b) odnosi się do opinii i wniosków zgłoszonych przez pozostałe Komisje Rady – co do ich zasadności oraz w taki sposób, że wprowadzenie do budżetu nowego wydatku lub zwiększenie planowanej kwoty wydatku przewidzianego w projekcie budżetu pociąga za sobą obowiązek wskazania źródła jego sfinansowania, w tym także poprzez obniżenie planowanej kwoty innego wydatku, ujętego w projekcie budżetu,
 - c) wnioskowane zmiany projektu budżetu nie mogą naruszyć równowagi budżetu.
5. Opinię, o której mowa w ust. 4, Komisja Budżetu, Planowania i Rozwoju przekazuje niezwłocznie Zarządowi Powiatu oraz Przewodniczącemu Rady Powiatu.
6. Zarząd Powiatu, po zapoznaniu się z treścią opinii Komisji Budżetu, Planowania i Rozwoju, w miarę możliwości uwzględnia zawarte w niej wnioski i w formie poprawionej wersji projektu uchwały budżetowej przekazuje Radzie Powiatu.

§ 11

1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej, o którym mowa w § 10, Zarząd Powiatu przekazuje podległym jednostkom i Naczelnikowi Wydziału Organizacyjnego informacje, wynikające z projektu budżetu, niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.
2. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego i Dyrektorzy jednostek, o których mowa w ust. 1, opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania niezbędnych danych i przekazują je Zarządowi Powiatu, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
3. Plan finansowy Starostwa Powiatowego sporządza Naczelnik Wydziału Organizacyjnego po otrzymaniu niezbędnych materiałów z poszczególnych Wydziałów.

Rozdział 4 – Uchwalanie budżetu powiatu

§ 12

Ustala się porządek uchwalania budżetu:

- 1) przedstawienie projektu uchwały budżetowej przez Przewodniczącego Zarządu, który może upoważnić do tej czynności Skarbnika Powiatu,
- 2) odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie projektu budżetu,
- 3) przedstawienie przez Komisję ds. Budżetu i Finansów opinii zbiorczej, o której mowa w § 10 ust. 4,
- 4) przedstawienie stanowiska Zarządu Powiatu w sprawie opinii Komisji ds. Budżetu i Finansów,
- 5) dyskusja,
- 6) głosowanie nad zgłoszonymi poprawkami,
- 7) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej powiatu.

Rozdział 5 – Postanowienia końcowe

§ 13

1. Uchwalenie budżetu powinno nastąpić przed rozpoczęciem roku budżetowego, tj. do 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, a w uzasadnionych przypadkach – nie później niż do 31 marca roku budżetowego.
2. Do czasu uchwalenia budżetu po rozpoczęciu roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej powiatu jest projekt uchwały przedstawiony Radzie Powiatu.

§ 14

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 15

Traci moc uchwała Nr VIII/37/99 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 31 sierpnia 1999 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 16

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Przewodniczący
Rady Powiatu Leszczyńskiego
Halina Florek

UZASADNIENIE

Potrzeba podjęcia uchwały zmieniającej w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej powiatu wynika z ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 1832), której przepisy weszły w życie od dnia 1 stycznia 2007 r.

SKARBNIK POWIATU

dr Marcin Wydmuch

WICESTAROSTA

Krystian Maćkowiak