

Tekst ujednolicony

Niebieski – tekst wprowadzony

Czerwony – tekst usunięty

Załącznik nr 1

TRYB PRACY NAD PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ, PROCEDURA UCHWALANIA BUDŻETU POWIATU SZTUMSKIEGO ORAZ RODZAJE I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW INFORMACYJNYCH TOWARZYSZĄCYCH PROJEKTOWI BUDŻETU

§ 1

Zarząd Powiatu Sztumskiego opracowuje założenia do projektu budżetu do 31 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy biorąc pod uwagę między innymi:

1. prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych,
2. prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia na rok następny,
3. przewidywany stan zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy,
4. wynagrodzeń obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy,
5. zamierzenia wynikające ze strategii rozwoju powiatu sztumskiego i wieloletnich programów inwestycyjnych.

§ 2

Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, powiatowych służb, inspekcji i straży oraz Wydziały Starostwa opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy materiały planistyczne o planowanych dochodach i wydatkach budżetowych w układzie klasyfikacji budżetowej na formularzach ustalonych przez Zarząd Powiatu Sztumskiego.

§ 3

1. Projekty planów finansowych, o których mowa w § 2, opracowane są w oparciu o założenia o których mowa w § 1.
2. Zakres materiałów planistycznych opracowanych przez jednostki budżetowe określają załączniki nr 1, 2 i 3.

§ 4

Skarbnik Powiatu, w oparciu o przedłożone materiały i wnioski, a także prognozowane kwoty dochodów własnych powiatu, dotacji celowych na realizację zadań własnych oraz zadań z zakresu administracji rządowej i subwencji ogólnej z budżetu państwa opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu uchwały budżetowej.

§ 5

1. Zarząd Powiatu, na podstawie materiałów opracowanych przez Skarbnika Powiatu, przygotowuje projekt **budżetu w formie projektu uchwały budżetowej** uchwały budżetowej w szczególności określonej w przepisach ustawy o finansach publicznych, **uwzględniający zasady ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych** (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).
2. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi **oraz informacje o stanie mienia komunalnego i Skarbu Państwa** Zarząd Powiatu przedkłada Radzie Powiatu, za pośrednictwem Przewodniczącego Rady Powiatu Sztumskiego, oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.
3. Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Zarząd Powiatu jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu powiat.

4. Przygotowanie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, a także inicjatywa w sprawie zmian tej uchwały, należą do wyłącznej kompetencji Zarządu Powiatu.

§ 6

1. Przewodniczący Rady Powiatu Sztumskiego przesyła w terminie 3 dni projekt budżetu wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi do zaopiniowania stałym komisjom Rady i dodatkowo komisji bezpieczeństwa i porządku powołanej przez Starostę do zaopiniowania projektu w zakresie zagrożeń porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli na terenie powiatu.
2. Stałe komisje Rady w terminie do 05 grudnia każdego roku odbywają posiedzenia, na których formułowane są na piśmie opinie o projekcie budżetu.
3. Bez zgody Zarządu Powiatu Rada Powiatu nie może wprowadzić w projekcie budżetu powiatu zmian powodujących zwiększenie wydatków nieznajdujących pokrycia w planowanych dochodach lub zwiększenie dochodów bez jednoczesnego ustanowienia źródeł tych dochodów.
4. Bez zgody Zarządu Powiatu Rada Powiatu nie może wprowadzić w projekcie uchwały budżetowej zmian powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu powiatu.
5. Opinie poszczególnych komisji są podstawą do sformułowania do dnia 05 grudnia każdego roku przez Komisję Polityki Gospodarczej, Budżetu, Ochrony Środowiska i Rolnictwa opinii o projekcie budżetu.
6. W posiedzeniu Komisji Polityki Gospodarczej, Budżetu, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, na którym opiniowany jest projekt budżetu, uczestniczą przewodniczący pozostałych komisji lub ich zastępcy z głosem doradczym.

§ 7

Do 08 grudnia każdego roku Komisja Polityki Gospodarczej, Budżetu, Ochrony Środowiska i Rolnictwa przekazuje Zarządowi Powiatu opinię dotyczącą projektu budżetu. z uwzględnieniem opinii, o których mowa w § 6 pkt. 5 niniejszej procedury.

§ 8

1. Zarząd Powiatu po zapoznaniu się z opiniami, o których mowa w § 7 wnosi w terminie 3 dni poprawki do projektu budżetu i przedkłada do dnia 15 grudnia każdego roku poprawiony projekt budżetu wraz z materiałami na sesję Przewodniczącemu Rady.
2. Uchwałę budżetową Rada Powiatu uchwała przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach – nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego.

§ 9

Przy sporządzaniu projektu porządku obrad sesji Rady Powiatu, na której rozpatrywany będzie projekt budżetu, powinny być uwzględnione następujące punkty:

- 1) przedstawienie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi ;
- 2) odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku;
- 3) odczytanie opinii komisji stałych przez jej przewodniczących lub osoby wyznaczone;
- 4) dyskusja;
- 5) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.

§ 10

I. Projekt uchwały budżetowej obejmuje:

1. Prognozowane dochody budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg źródeł w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) w podziale na dochody bieżące i majątkowe.
2. Planowane wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe.
 - A. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się:
 - I. wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - a) wynagrodzenia i składniki od nich naliczane,
 - b) wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych;
 - II. dotacje na zadania bieżące;
 - III świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - IV wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - V wydatków na obsługę długu,
 - VI wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zgodnie z zawartymi umowami z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
 - B. W planie wydatków majątkowych wyodrębnia się w pełnej klasyfikacji budżetowej planowane kwoty wydatków majątkowych z podziałem na: inwestycje i zakupy inwestycyjne w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Kwotę planowanego deficytu lub nadwyżki budżetu oraz źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenia nadwyżki budżetu powiatu.
4. Przychody i rozchody budżetu powiatu.
5. Plan rzeczowo – finansowy związany z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów;
6. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań powiatu;
7. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
8. Kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat.
9. Upoważnienie dla Zarządu Powiatu Sztumskiego do zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich ;
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym;
10. Zakres i kwoty dotacji przedmiotowych;
11. Zakres i kwoty dotacji celowych;
12. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami wg pełnej klasyfikacji budżetowej;
13. Dotacje inne niż wymienione w pkt 10 i 11, przekazywane na podstawie odrębnych

- przepisów, związane z realizacją zadań powiatu;
- 14.** Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

II. Projekt uchwały budżetowej może także zawierać:

- 1) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu;
- 2) upoważnienia dla Zarządu Powiatu do przenoszenia wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej;
- 3) inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu.

§ 11

Do projektu uchwały budżetowej Zarząd Powiatu dołącza:

- 1) uzasadnienie wraz z materiałami informacyjnymi do projektu budżetu;
- 2) informację o stanie mienia komunalnego, Skarbu Państwa.

§ 12

Uzasadnienie do projektu budżetu obejmuje:

- 1) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł, ze wskazaniem sposobu lub podstaw ich obliczania;
- 2) szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków, a w tym:
 - a) wydatków na zadania własne o charakterze obligatoryjnym;
 - b) wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej;
 - c) wydatków na cele inwestycyjne;
 - d) dotacji
- 3) omówienie przychodów związanych z pokryciem niedoboru budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatami rat kredytowych (pożyczek);
- 4) omówienie zadań inwestycyjnych, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy inwestycji;
 - b) roku rozpoczęcia i zakończenia;
 - c) planowane koszty zadania;
 - d) nakłady do poniesienia w roku budżetowym.

§ 13

1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Przewodniczącemu Rady Powiatu Zarząd Powiatu przekazuje podległym jednostkom organizacyjnym informacje wynikające z projektu uchwały budżetowej do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek.
2. Kierownicy jednostek organizacyjnych opracowują projekty planów finansowych oraz projekty planów finansowych zadań rządowych zleconych ustawami nie później niż do dnia 22 grudnia i przekazują Zarządowi Powiatu.

§ 14

Do czasu uchwalenia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego postawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony Radzie Powiatu.

tekst ujednolicony

ZAKRES I FORMA INFORMACJI O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU ZA I PÓŁROCZE ROKU BUDŻETOWEGO

§ 1

Zarząd Powiatu przedstawia Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w terminie do 31 sierpnia każdego roku.

§ 2

I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zawiera, w szczególności:

- a) tabelaryczne zestawienie realizacji dochodów budżetu,
- a. tabelaryczne zestawienie realizacji wydatków budżetu,
- c) tabelaryczne zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- d) tabelaryczne zestawienie realizacji dotacji celowych dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych,
- e) tabelaryczne zestawienie realizacji dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- f) tabelaryczne zestawienie realizacji zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

II. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, tj. wieloletnich:

- a) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z:
 - programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
- b) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- c) gwarancji i poręczeń udzielanych przez jst,

III. Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, tj:

- a) samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- b) samorządowych instytucji kultury,
- c) innych samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

IV. Wraz z układem tabelarycznym przedstawia się opisowe sprawozdanie z realizacji zadań, a w szczególności przedstawienie występujących zagrożeń w realizacji budżetu.

Uzasadnienie:

Art. 53 ustawy o samorządzie powiatowym upoważnia Radę Powiatu do określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, ustalając w szczególności:

- 1) obowiązki jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży w toku prac nad projektem budżetu powiatu,
- 2) wymaganą przez radę powiatu szczegółowość projektu, z zastrzeżeniem, że szczegółowość ta nie może być mniejsza niż określona w odrębnych przepisach,
- 3) wymagane materiały informacyjne,
- 4) terminy obowiązujące w toku prac nad projektem budżetu powiatu.

Ponadto art.234 ustawy o finansach publicznych upoważnia Radę Powiatu do podjęcia uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, natomiast art. 266 ust. 2 w/w ustawy określa zakres i formy informacji z przebiegu wykonania budżetu.