

**Uchwała Nr IV/26/07
Rady Powiatu w Sępólnie Kraj.
z dnia 31 stycznia 2007 r.**

w sprawie: **ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej**

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym
(Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.)

**Rada Powiatu
uchwala, co następuje:**

§ 1

Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej zgodnie z procedurą opracowania i uchwalania budżetu Powiatu Sępoleńskiego zawartą w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu oraz Przewodniczącemu Rady Powiatu.

§ 3

Traci moc uchwała Nr VIII/56/99 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 29 czerwca 1999 r.
w sprawie: procedury uchwalania budżetu Powiatu Sępoleńskiego, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

W związku ze zmianą stanu prawnego, w szczególności wejścia w życie nowej ustawy o finansach publicznych, koniecznym stała się zmiana procedury opracowania i uchwalania budżetu Powiatu Sępoleńskiego.

W celu zachowania przejrzystości procedury Zarząd przedkłada Radzie projekt całkowicie nowej uchwały.

**Procedura
Opracowywania i uchwalania budżetu Powiatu Sępoleńskiego**

§ 1

1. W celu opracowania projektu budżetu Zarząd Powiatu w terminie do dnia 10 września roku poprzedzającego plan budżetu, w drodze uchwały określi szczegółowe wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na kolejny rok budżetowy, dla jednostek organizacyjnych podległych powiatowi.
2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1 powinny zawierać w szczególności:
 - 1) podstawowe akty prawne obowiązujące przy sporządzaniu projektu budżetu,
 - 2) wykaz jednostek i zadań objętych budżetem powiatu,
 - 3) zmiany kompetencyjne, które należy uwzględnić przy kalkulacji dochodów i wydatków,
 - 4) szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz szczegółowość składanych materiałów na okres planowany w zakresie:
 - a/ dochodów i wydatków budżetowych,
 - b/ przychodów i wydatków:
 - gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
 - dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetu,
 - powiatowych funduszy celowych,
 - 5) zasady kalkulacji dochodów,
 - 6) zasady kalkulacji wydatków przeznaczonych na:
 - a/ wynagrodzenia,
 - b/ pochodne od wynagrodzeń, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - c/ wydatki bieżące,
 - d/ dotacje,
 - e/ wydatki na zadania remontowe,
 - f/ wydatki na zadania inwestycyjne,
 - g/ wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
 - h/ wydatki na obsługę długu.
 - 7) zasady określania stanów środków obrotowych na koniec roku budżetowego.

§ 2

1. Dyrektorzy powiatowych jednostek organizacyjnych oraz Dyrektorzy Wydziałów w oparciu o wytyczne, o których mowa w § 1 opracowują i przedkładają Skarbnikowi w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy informacje o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz propozycje planów finansowych na okres planowany wraz z objaśnieniami w zakresie:
 - 1) dochodów i wydatków budżetowych,
 - 2) przychodów i wydatków:
 - gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
 - dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych.
2. Komisje Rady i Radni składają Zarządowi Powiatu wnioski do projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie do dnia 15 października poprzedzającego rok budżetowy.
3. Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu powiatowego w terminie i trybie określonym w odrębnych przepisach.
4. Dyrektorzy Wydziałów Starostwa Powiatowego opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu skorygowane plany rzeczowe zadań powiatowych funduszy celowych oraz skorygowane plany finansowe poszczególnych powiatowych jednostek organizacyjnych w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 3

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków Radnych i Komisji Rady, skalkulowanych dochodów własnych budżetu powiatu, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa oraz udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa Skarbnik Powiatu opracowuje zestawienie zbiorcze dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów powiatu w terminie do dnia 30 października roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 4

Zarząd Powiatu dokonuje wstępnej analizy zbiorczych zestawień w terminie do dnia 30 października roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 5

W terminie do 15 listopada roku poprzedzającego roku budżetowy Zarząd Powiatu zatwierdza w formie uchwały projektu budżetu na kolejny rok wraz z :

- 1) objaśnieniami,
- 2) informacją o stanie mienia komunalnego,
- 3) informacją o prognozie kwot długu powiatu.

§ 6

Projekt uchwały budżetowej obejmuje:

- 1) prognozowane dochody budżetu powiatu według ważniejszych źródeł i działów klasyfikacji budżetowej,
- 2) plan wydatków budżetu powiatu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem:
 - a/ wydatków bieżących; w tym w szczególności:
 - wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
 - dotacji,
 - wydatków na obsługę długu powiatu,
 - wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat.
 - b/ wydatków majątkowych:
 - wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
 - dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.
- 3) plan wydatków na zadania wymagające interwencji funduszy strukturalnych prezentowany jest także wg szczegółowej klasyfikacji określonej przez Ministra Finansów,
- 4) źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu powiatu,,
- 5) wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów,
- 6) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących:
 - a/ z budżetu Unii Europejskiej, w tym:
 - z funduszy strukturalnych i Fundusz Spójności,
 - b/ z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
- 7) wydatki na zadania wynikające z kontraktu wojewódzkiego,
- 8) plany przychodów i wydatków, gospodarstw pomocniczych, jednostek budżetowych i plany dochodów i wydatków rachunkowych dochodów własnych i jednostek budżetowych,
- 9) plany przychodów i wydatków funduszy celowych,
- 10) zakres i kwoty dotacji przedmiotowych,
- 11) zakres udzielonej pomocy rzeczowej lub finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- 12) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi,
- 13) dotacje,
- 14) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień, powierzonych przez inne jednostki samorządu terytorialnego,
- 15) upoważnienie dla Zarządu Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Powiatu,
- 16) upoważnienia dla Zarządu Powiatu do zaciągnięcia długu oraz do spłat zobowiązań Powiatu,
- 17) upoważnienie Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 188 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- 18) inne upoważnienia dla Zarządu Powiatu przewidziane ustawami.

§ 7

Objaśnienia do projektu uchwały budżetowej obejmują:

- 1) szczegółowy opis dochodów z poszczególnych źródeł,
- 2) szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków, wydatków z wyszczególnieniem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków rzeczowych,
- 3) opis przychodów związanych z pokryciem niedoboru budżetowego oraz rozchodów związanych ze spłatą zobowiązań,
- 4) opis źródeł przychodów oraz rodzajów wydatków z uwzględnieniem przyznanych dotacji lub wpłat do budżetu oraz stanów środków obrotowych gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- 5) szczegółowy opis zadań inwestycyjnych i dużych zadań remontowych, ze wskazaniem:
 - a/ nazwy zadania,
 - b/daty rozpoczęcia i zakończenia robót,
 - c/ ogólnego kosztu zadania,
 - d/ źródeł finansowania,
 - e/ nakładów poniesionych od momentu rozpoczęcia zadania do roku poprzedzającego planowany rok budżetowy włącznie,
 - f/ nakładów planowanych na rok budżetowy,
 - g/ stanu zaawansowania robót,
 - h/ planowanych efektów rzeczowych,
- 6) opis programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- 7) opis zadań wynikających z kontraktów wojewódzkich,
- 8) opis wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

§ 8

Informacja o stanie mienia komunalnego obejmuje:

- 1) dane dotyczące przysługujących powiatowi praw własności,
- 2) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

§ 9

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, załączoną informacją o stanie mienia komunalnego oraz prognozą długu Zarząd Powiatu przedkłada w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego planowany rok budżetowy:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem wydania opinii,
- 2) Radzie Powiatu.

§ 10

Przewodniczący Rady niezwłocznie przekazuje projekt uchwały budżetowej z materiałami informacyjnymi do zaopiniowania przez Komisje Rady.

§ 11

1. Komisje Rady w terminie do dnia 6 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy odbywają posiedzenia, na których formułowane są na piśmie opinie o projekcie uchwały budżetowej.
2. W przypadku zgłoszenia propozycji wprowadzenia do budżetu nowego zadania lub zwiększenia wydatków przewidywanych w projekcie, komisja zobowiązana jest wskazać źródło jej sfinansowania.
3. Opinie poszczególnych komisji muszą być przekazywane w nieprzekraczalnym terminie do dnia 9 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy Przewodniczącemu Komisji Budżetu i Finansów .

§ 12

1. Opinie poszczególnych komisji są podstawą do sformułowania ostatecznej opinii przez Komisje Budżetu i Finansów o projekcie uchwały budżetowej.
2. W posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów, na którym opiniowany jest projekt uchwały budżetowej, uczestniczą przewodniczący wszystkich Komisji lub ich zastępcy.
3. Komisja Budżetu i Finansów sporządza opinie na piśmie i w terminie do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy przekazuje Zarządowi Powiatu.

§ 13

1. Zarząd Powiatu przedstawia na Sesji Radzie Powiatu projekt uchwały budżetowej.
2. Zarząd Powiatu może na podstawie opinii Komisji Budżetu i Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożyć Radzie Powiatu autopoprawkę do projektu uchwały budżetowej.

§ 14

Porządek obrad Sesji Rady Powiatu, na której rozpatrywany będzie projekt uchwały budżetowej powinien obejmować w szczególności :

- 1) odczytanie opinii poszczególnych Komisji, w tym Komisji Budżetu i Finansów ,
- 2) odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- 3) dyskusja,
- 4) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.