

Uchwała Nr VII/48/2007
Rady Powiatu Bartoszyckiego
z dnia 15 czerwca 2007 r.

w sprawie: procedury uchwalania budżetu powiatu oraz rodzaje i szczegółowość
materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu .

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.) oraz art.179 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104) **Rada Powiatu Bartoszyckiego uchwala co następuje:**

Opracowanie projektu budżetu

§ 1. 1. Budżet Powiatu jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na rok budżetowy. Przygotowanie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, a także inicjatywa w sprawie zmian tej uchwały należą do wyłącznej kompetencji Zarządu Powiatu. Zarząd Powiatu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy wydaje zarządzenie w sprawie założeń do projektu budżetu (prognozując składniki wzrostu cen i usług, wzrost wynagrodzeń) i niezwłocznie zapoznaje z nim kierowników jednostek organizacyjnych oraz informuje Radę Powiatu.

2. Zarząd Powiatu na podstawie przyjętych założeń przy pomocy pracowników Starostwa i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych opracowuje projekt budżetu wraz z objaśnieniami. Zobowiązuje on samodzielnych pracowników i kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych do sporządzania i przedłożenia wniosków budżetowych dotyczących sfinansowania ze środków budżetowych zadań wykonywanych przez te jednostki.

3. Do wniosków, o których mowa w ust. 2 kierownicy jednostek dołączają projekty planów finansowych obejmujące roczne dochody i wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej.

4. Wniosek budżetowy jest dokumentem planistycznym i powinien zawierać:

- 1) zestawienie i opis poszczególnych zadań,
- 2) zestawienie i opis przedsięwzięć inwestycyjnych,
- 3) plan realizacji wraz z minimum szacunkowym kosztorysem,
- 4) harmonogram dochodów i wydatków budżetowych dla poszczególnych zadań.

5. Wnioski budżetowe jednostek organizacyjnych składane są z planami finansowymi do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

6. Wnioski radnych w sprawie wprowadzenia do budżetu Powiatu zadań kierowane są do Zarządu w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

7. W terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy Zarząd Powiatu ustala zadania realizowane wspólni z innymi jednostkami samorządu terytorialnego tj. zadania przyjęte do realizacji w drodze porozumienia i umów.

8. Skarbnik Powiatu w terminie do 25 października roku poprzedzającego rok budżetowy opracowuje prognozę wysokości dochodów Powiatu z poszczególnych źródeł oraz zestawienie obligatoryjnych wydatków Powiatu w roku budżetowym wynikających z zaciągniętych zobowiązań, realizacji obowiązkowych zadań Powiatu, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

9. Na podstawie prognozy dochodów Powiatu i zestawienia obligatoryjnych wydatków Powiatu, o których mowa w ust. 8 oraz złożonych wniosków budżetowych Zarząd Powiatu opracowuje projekt budżetu Powiatu w formie projektu uchwały budżetowej uwzględniającej zasady ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

10. Zarząd Powiatu przedkłada Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt budżetu Powiatu wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

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

Szczegółowość projektu i materiały towarzyszące projektowi budżetu Powiatu

§ 2. 1. Projekt budżetu składa się z projektu uchwały budżetowej oraz zestawień tabelarycznych powiązanych z zapisami uchwały w zakresie:

1) dochodów budżetu Powiatu według źródeł ich pozyskiwania w szczególności do działu rozdziału i paragrafów klasyfikacji budżetowej wraz z opisem, w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

2) wydatków budżetowych Powiatu w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej wraz z opisem, z wyodrębnieniem:

a) wydatków bieżących, w tym:

- wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
- dotacji,
- wydatków na obsługę długu,
- wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat

b) wydatków majątkowych,

3) źródeł pokrycia deficytu lub przeznaczenia nadwyżki budżetu Powiatu

4) wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów,

5) wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi.

6) planów przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych,

7) planów przychodów i wydatków funduszy celowych,

8) zakresu i kwot dotacji przedmiotowych,

9) limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Powiatu

10) dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami,

11) dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych, realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

12) innych dotacji,

13) kwot dotacji udzielanych na realizację zadań Powiatu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych z wyodrębnieniem celów,

14) przychodów i rozchodów budżetu,

15) prognozę łączną kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikające z planowanych i zaciągniętych zobowiązań.

2. W projekcie uchwały budżetowej ustala się wysokość rezerw ogólnej i celowych. Kwoty rezerw ujmuje się w zestawieniu wydatków, o których mowa w ust. 1 pkt 2.

3. Do projektu uchwały budżetowej dołącza się objaśnienia:

1) prognozowanych dochodów

2) przeznaczenia wydatków zaplanowanych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej,

3) przychodów i rozchodów Powiatu, w tym informacja o stanie zadłużenia Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, ich spłaty oraz zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,

4) przychodów i wydatków jednostek budżetowych

5) planów finansowych funduszy celowych,

6) zadań Powiatu realizowanych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych, finansowanych lub dofinansowywanych z budżetu Powiatu

7) o rzeczowo - finansowym zakresie realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych,

4. Wraz z projektem budżetu Zarząd Powiatu przedkłada informację o stanie mienia komunalnego zawierającą:

1) dane dotyczące przysługujących powiatowi praw własności i innych praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach ,

2) posiadania,

3) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji,

4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego,

5. Dane liczbowe opracowane tabelarycznie (ilościowo - wartościowo) Zarząd Powiatu objaśnia odrębnie w części opisowej.

Uchwalanie budżetu Powiatu

§ 3. 1. Przewodniczący Rady Powiatu niezwłocznie przesyła radnym przedłożony przez Zarząd Powiatu projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego.

2. Komisje Rady w ciągu 14 dni od otrzymania projektu odbywają posiedzenia, na których formułują opinie o projekcie budżetu. Proponując wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie komisje zobowiązane są do wskazania źródła jego finansowania.

3. Opinie komisji są przedstawiane Komisji Budżetu, Finansów, Samorządu i Strategii Powiatu, która w ciągu 5 dni od ich otrzymania formułuje własną opinię o projekcie i przedkłada ją wraz z opiniami innych komisji Zarządowi Powiatu.

4. Bez zgody Zarządu Powiatu, Rada Powiatu nie może wprowadzić w projekcie uchwały budżetowej Powiatu, zmian powodujących zmniejszenia lub zwiększenia dochodów bez jednoznacznego ustanowienia ich źródeł. Nie może również wprowadzić zwiększenia wydatków nie znajdujących pokrycia w dochodach i powodujących jednocześnie zwiększenie deficytu Powiatu.

5. Na podstawie opinii o której mowa w ust. 3 Zarząd Powiatu w terminie 5 dni dokonuje zmian w projekcie uchwały budżetowej. Wnioski zgłoszone w toku prac nad budżetem, które nie zostały uwzględnione przez Zarząd Powiatu wymagają omówienia.

6. Przewodniczący Rady Powiatu zwołuje sesję budżetową przed końcem roku, poprzedzającego rok budżetowy, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach, nie później niż do 31 marca roku budżetowego.

7. Do czasu uchwalenia budżetu Powiatu przez Radę Powiatu, podstawą gospodarki finansowej Powiatu jest projekt uchwały budżetowej przedłożony Radzie Powiatu.

8. Porządek sesji budżetowej powinien zawierać:

1) odczytanie projektu uchwały budżetowej ,

2) opinia w sprawie projektu budżetu przedstawiona przez Przewodniczącą Komisji Budżetu, Finansów, Samorządu i Strategii Powiatu,

3) odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej,

4) dyskusja nad projektem uchwały budżetowej,

5) głosowanie,

6) przyjęcie uchwały zapada zwykłą większością głosów w obecności, co najmniej połowy składu Rady.

Wykonywanie budżetu Powiatu

§ 4. 1. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu, Zarząd Powiatu przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

2. Jednostki o których mowa w ust. 1 opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o których mowa w ust.1, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia.

3. W terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Zarząd Powiatu opracowuje:

1) układ wykonawczy budżetu jednostki, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków,

2) przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu,

3) opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w danym roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

4. Jednostki organizacyjne Powiatu dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

5. W planie finansowym Starostwa ujmowane są wszystkie wydatki budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego .

6. W planie o którym mowa w ust. 5 ujmuje się także:

1) dotacje dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych ,

2) pozostałe dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego ,

3) wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego,

4) płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych.

7. W toku wykonywania budżetu Zarząd Powiatu może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu polegających na:

1) zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianami kwot lub uzyskaniem dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa oraz z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,

2) przenoszeniu wydatków z rezerw budżetowych, zgodnie z planowanym przeznaczeniem wydatków,

3) zmianach w planie dochodów Powiatu wynikających ze zmian kwot subwencji w wyniku podziału rezerw.

8. Rada Powiatu może upoważnić Zarząd Powiatu do:

1) dokonywania innych zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

2) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym powiatu

9. Zarząd Powiatu może, po uzyskaniu pozytywnej opinii komisji d/s budżetu, dokonać zmiany przeznaczenia rezerwy celowej. Zmiany uchwały budżetowej dokonane przez Radę Powiatu w ciągu roku budżetowego wnoszone są przez Zarząd Powiatu po wcześniejszym zaopiniowaniu przez komisję budżetu.

10. Zarząd Powiatu sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

11. Rada Powiatu może ustalić wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem końca roku budżetowego.

12. W przypadku stwierdzenia niegospodarności w określonych jednostkach, opóźnień w realizacji zadań, nadmiaru posiadanych środków, naruszeń zasad gospodarki finansowej Zarząd Powiatu może podjąć decyzję o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych. O podjętej decyzji Zarząd Powiatu niezwłocznie zawiadamia Radę Powiatu. Zarząd Powiatu po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Budżetu, Finansów, Samorządu i Strategii Powiatu może przenieść zablokowane kwoty wydatków do rezerwy celowej, z tym że decyzje o przeznaczeniu tych środków podejmuje Rada Powiatu..

13. Kierownik jednostki budżetowej Powiatu może w celu realizacji zadań, zaciągnąć zobowiązanie pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

14. Rada Powiatu może upoważnić Zarząd Powiatu do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank obsługujący budżet Powiatu.

15. Zarząd Powiatu może w granicach upoważnień zawartych w uchwale budżetowej zaciągać kredyty bankowe w wybranych przez siebie bankach, w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

16. Zarząd Powiatu przedstawia Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze w terminie do 31 sierpnia w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie obejmuje informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań w tym wymagalnych.

17. Zarząd Powiatu przedstawia Radzie Powiatu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Powiatu, w terminie do 20 marca roku następującego po roku budżetowym w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej i przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Sprawozdanie obejmuje również wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych, oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

18. Rada Powiatu rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w terminie do 30 kwietnia roku następującego po roku budżetowym i podejmuje uchwałę w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 6. Traci moc uchwała Nr IX/64/99 Rady Powiatu z dnia 15 września 1999r. w sprawie procedury uchwalania budżetu powiatu oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie po 14 dniach od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego.



PRZEWODNICZĄCY RADY
Andrzej Binięda