

Projekt

z dnia 25 maja 2015 roku Zatwierdzony przez Zarząd
Powiatu Tarnogórskiego

**UCHWAŁA NR
RADY POWIATU TARNOGÓRSKIEGO**

z dnia 2015 r.

w sprawie:

trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, szczegółowości budżetu oraz rodzaju i zakresu materiałów informacyjnych dotyczących projektu budżetu jak również dotyczących półrocznego wykonania budżetu przedkładanych organowi stanowiącemu

Na podstawie: art. 12 pkt 11 i art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U.z 2013 roku, poz. 595 z późn. zm.¹⁾) oraz art. 234 i art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.²⁾)

**Rada Powiatu
uchwala:**

§ 1. Projekt uchwały budżetowej opracowuje się na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

§ 2. Uchwała się następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Powiatu:

- 1) naczelnicy i kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, kierownicy i dyrektorzy powiatowych jednostek organizacyjnych oraz powiatowych inspekcji i straży przedkładają Skarbnikowi Powiatu wstępny projekt planu dochodów w terminie do dnia 15 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy oraz wstępny projekt planu wydatków w terminie do dnia 20 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy. Wraz z planem wydatków winien zostać przekazany wykaz planowanych do realizacji i realizowanych przedsięwzięć wieloletnich łącznie z harmonogramem ich realizacji:
 - a) wstępne projekty planów finansowych o których mowa w pkt 1, z pominięciem planów przynależnych powiatowym inspekcjom i strażom winny być opracowywane w zakresie rzeczowym w oparciu o strategię rozwoju Powiatu, a w zakresie liczbowym na podstawie:
 - przewidywanych cen w roku budżetowym;
 - stawek opłat obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie 1 stycznia roku budżetowego;
 - przewidywanego stanu zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy, a także prognoz w roku budżetowym;
 - aktualnych wynagrodzeń z uwzględnieniem przewidywanych wskaźników wzrostu;
 - wskaźników i prognoz publikowanych przez Ministerstwo Finansów, urzędy skarbowe i banki;
 - b) Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przygotowując wstępne projekty planów uwzględniają założenia i poczynione uzgodnienia z Wojewódzką Komendą Straży Pożarnej i Wojewódzkim Inspektoratem Nadzoru Budowlanego;
- 2) w terminie do 25 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy Radni Powiatu Tarnogórskiego oraz Komisje Rady Powiatu przedkładają Komisji Budżetu i Finansów propozycje w sprawie wprowadzenia zadań do budżetu Powiatu;

¹⁾Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2013r. poz. 645, z 2014r. poz. 379, 1072.

²⁾Przepisy wprowadzające zmiany opublikowano w: Dz. U. z 2013r. poz. 938, 1646, z 2014r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015r. poz. 532.

- 3) w terminie do 31 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy Skarbnik Powiatu opracowuje prognozę dochodów budżetowych z podziałem na jednostki organizacyjne Powiatu, wydziały i biura Starostwa Powiatowego;
- 4) w terminie do 5 września roku poprzedzającego rok budżetowy Komisja Budżetu i Finansów przedkłada Skarbnikowi Powiatu propozycje w sprawie wprowadzenia zadań do budżetu Powiatu;
- 5) Skarbnik Powiatu w terminie do 12 września roku poprzedzającego rok budżetowy opracowuje podział dochodów na poszczególne grupy wydatków. Zarząd Powiatu zatwierdza opracowany podział;
- 6) w terminie do 19 września roku poprzedzającego rok budżetowy Skarbnik Powiatu przesyła do dyrektorów poszczególnych jednostek organizacyjnych Powiatu, kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego informacje w sprawie materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy wraz z określoną kwotą przeznaczoną na wydatki dla danej komórki oraz propozycje w sprawie wprowadzenia zadań do budżetu Powiatu przedłożone przez Komisję Budżetu i Finansów;
- 7) w terminie do 3 października roku poprzedzającego rok budżetowy dyrektorzy jednostek organizacyjnych Powiatu, naczelnicy wydziałów oraz kierownicy biur Starostwa Powiatowego opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu projekty planów rzeczowo-finansowych wg hierarchii ich ważności wraz z uzasadnieniem w ramach przekazanych do dyspozycji kwot;
- 8) w terminie do 20 października roku poprzedzającego rok budżetowy Skarbnik Powiatu opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu budżetu. Opracowane materiały Skarbnik Powiatu przedstawia Zarządowi Powiatu;
- 9) Zarząd Powiatu w terminie do 27 października roku poprzedzającego rok budżetowy zatwierdza zestawienie, o którym mowa w pkt 8 i przedkłada je do wiadomości Komisji Budżetu i Finansów;
- 10) na podstawie materiałów opracowanych przez Skarbnika Powiatu, a także w oparciu o wskaźniki otrzymane z Ministerstwa Finansów, Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego, urzędu skarbowego, Zarząd Powiatu w terminie ustawowym przygotowuje i przedstawia Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt uchwały budżetowej Powiatu wraz z uzasadnieniem;
- 11) Zarząd Powiatu podaje do publicznej wiadomości projekt uchwały budżetowej.

§ 3. 1. Projekt uchwały budżetowej obejmuje w szczególności:

- 1) prognozowane dochody w pełnej klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków zagranicznych;
- 2) wydatki budżetu w pełnej klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, środków na realizację zadań statutowych, dotacji, świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków zagranicznych, wydatków na obsługę długu powiatu, wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji przypadających do spłaty w danym roku budżetowym;
 - b) wydatków majątkowych, w tym w szczególności: na inwestycje i zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego i realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków zagranicznych;
- 3) kwotę planowanego deficytu lub planowanej nadwyżki budżetu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu Powiatu;
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów oraz łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu;
- 5) dochody i wydatki związane z realizacją:
 - a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych Powiatowi odrębnymi ustawami;
 - b) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - c) zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządowymi;
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych;

- 7) maksymalną kwotę udzielanych z budżetu w roku budżetowym poręczeń i pożyczek;
- 8) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym zgodnie z zawartą umową z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat;
- 9) szczególne zasady wykonywania budżetu wynikające z odrębnych ustaw oraz dochody i wydatki związane z tymi zasadami;
- 10) pozostałe elementy uchwały budżetowej zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2. Uchwała budżetowa może zawierać upoważnienia dla Zarządu Powiatu do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych o których mowa w art. 89 ust.1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych;
- 2) dokonywania zmian w budżecie z wyłączeniem przeniesień między działami;
- 3) udzielania w roku budżetowym poręczeń i pożyczek do kwoty określonej w uchwale;
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

3. Uchwała budżetowa może zawierać inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu.

4. Do projektu uchwały budżetowej dołącza się uzasadnienie i materiały informacyjne.

5. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej obejmuje:

- 1) szczegółowe omówienie dochodów z poszczególnych źródeł;
- 2) omówienie poszczególnych rodzajów wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej;
- 3) omówienie źródeł przychodów i rozchodów budżetu Powiatu;
- 4) omówienie wydatków majątkowych z podaniem nazwy zadania oraz w podziale na zadania jednoroczne oraz wieloletnie ujęte w wieloletniej prognozie finansowej.

6. Materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej obejmują rozwinięcia dotyczące niektórych zagadnień, uszczegółowienia i doprecyzowania tematów niekiedy pośrednio związanych z podstawowymi kategoriami budżetu, w tym:

- 1) omówienie opłat z tytułu czynności geodezyjnych i wydatków nimi finansowanych;
- 2) omówienie opłat i kar dotyczących gospodarczego korzystania ze środowiska i wydatków nimi finansowanych;
- 3) objaśnienia incydentalnych, specyficznych sytuacji np. związanych z projektami unijnymi, dofinansowaniem zadań z zakresu administracji rządowej środkami własnymi itp.

§ 4. 1. Zarząd Powiatu w terminie 7 dni od przekazania Radzie Powiatu projektu uchwały budżetowej Powiatu przekazuje podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych. Jednostki organizacyjne opracowują projekty planów finansowych w terminie nie później niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

2. Przewodniczący Rady Powiatu po otrzymaniu projektu uchwały budżetowej przesyła go bezzwłocznie wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi poszczególnym komisjom Rady Powiatu celem zaopiniowania.

3. Komisje Rady Powiatu w trakcie swoich posiedzeń omawiają założenia projektu uchwały budżetowej, formułują uwagi i propozycje. Propozycje zmian muszą być ostatecznie uzasadnione, przy czym jeżeli dotyczą one obszaru planowanych dochodów należy wskazać źródła tychże dochodów, natomiast jeżeli dotyczą zwiększeń kwot planowanych wydatków należy wskazać źródła sfinansowania wydatku. Przewodniczący poszczególnych komisji Rady przekazują uwagi, propozycje zmian i opinie o projekcie budżetu do Przewodniczącego Komisji Budżetu i Finansów.

4. Nie później niż do 10 grudnia Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów opracowuje zbiorczy wniosek i wraz z łączną opinią o projekcie przekazuje do Zarządu Powiatu;

- 1) Zarząd Powiatu uwzględnia wniosek i opinię Przewodniczącego Komisji Budżetu i Finansów przy przygotowywaniu ewentualnych zmian i poprawek do projektu uchwały budżetowej;

2) projekt uchwały budżetowej może być również uzupełniony zmianami wniesionymi przez Zarząd Powiatu.

5. Przewodniczący Rady Powiatu po konsultacji z Przewodniczącym Zarządu Powiatu wyznacza termin sesji budżetowej.

6. Bez zgody Zarządu Powiatu, Rada Powiatu nie może wprowadzić zmian w projekcie uchwały budżetowej powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu Powiatu.

7. Zarząd Powiatu przedstawia Przewodniczącemu Rady Powiatu opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej.

8. Uchwałę budżetową Rada Powiatu uchwała przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego.

9. Do czasu uchwalenia uchwały budżetowej, jednak nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony Radzie Powiatu przez Zarząd Powiatu.

10. Zarząd Powiatu w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej zobowiązany jest do:

- 1) opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami, przyjmując jako podstawę do tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel na dany rok budżetowy oraz wielkości dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają odprowadzeniu do budżetu państwa;
- 2) opracowania planów finansowych Starostwa Powiatowego, jednostek organizacyjnych Powiatu Tarnogórskiego oraz jednostek powiązanych budżetowo;
- 3) przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz dotacji i wpłat do budżetu.

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

§ 5. 1. Zarząd Powiatu przedstawia Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia:

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze;
- 2) informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek o których mowa w art. 9 pkt 10,13,14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest Powiat Tarnogórski;
- 3) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć objętych prognozą.

2. Informacja, o której mowa w ust 1 pkt 1) powinna być sporządzona w formie liczbowo-opisowej.

1) zakres części liczbowej, która może być zaprezentowana w formie tabel, winien obejmować:

- a) prezentację wyniku finansowego;
- b) zestawienia dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe według ich źródeł, w tym w szczególności dotacje i środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i pozostałe środki zagraniczne;
- c) zestawienia wydatków bieżących w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym wydatki na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i pozostałych środków zagranicznych;
- d) zestawienia wydatków majątkowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
- e) zestawienia przychodów i rozchodów;
- f) wykaz realizowanych zadań inwestycyjnych oraz stopień ich zaawansowania;

2) zakres części opisowej winien obejmować zwięzłe objaśnienia do zestawień tabelarycznych, jak również podstawowych wskaźników budżetowych, ponadto komentować newralgiczną problematykę.

3. Informacja, o której mowa w ust. 1 pkt 2) powinna obejmować wykonanie poszczególnych tytułów przychodów, w tym otrzymanych dotacji, najważniejszych pozycji kosztów w układzie rodzajowym, prezentację wyniku finansowego oraz stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Część liczbowa powinna być uzupełniona krótkim sprawozdaniem opisowym z działalności.

4. Informacja, o której mowa w ust. 1 pkt 3) powinna być sporządzona w formie liczbowo-opisowej.

1) wieloletnia prognoza finansowa:

a) zakres części liczbowej – która może być prezentowana w formie tabel – powinien obejmować:

- prezentację głównych parametrów prognozy: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów, długu jednostki samorządu terytorialnego;
- wskaźnik procentowy określający zmiany podstawowych parametrów w porównaniu do uchwały w sprawie WPF na rok budżetowy;

b) zakres części opisowej – powinien obejmować zwięzłe objaśnienia do zestawienia tabelarycznego;

2) przebieg realizacji przedsięwzięć:

a) zakres części liczbowej – która może być prezentowana w formie tabel – powinien obejmować nazwę projektu, programu, zadania; łączne nakłady finansowe; planowane wydatki na dany rok budżetowy oraz procentowy wskaźnik określający zaangażowanie środków w roku budżetowym oraz narastająco od początku realizacji zadania;

b) zakres części opisowej – powinien obejmować zwięzły komentarz charakteryzujący przebieg zadania uzupełniony wyjaśnieniem przyczyn braku realizacji, opóźnienia zadania, zmiany zakresu rzeczowego itp.

§ 6. Traci moc:

1) uchwała nr LIV/496/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia procedury uchwalania budżetu powiatu tarnogórskiego oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących budżetowi oraz jej późniejsze zmiany;

2) uchwała nr XLVII/466/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 października 2013 roku w sprawie ustalenia formy i zakresu materiałów informacyjnych dotyczących półrocznego wykonania budżetu przedkładanych organowi stanowiącemu.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Tarnogórskiego.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 9. Uchwała podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Uzasadnienie

Konieczność przyjęcia przez organ stanowiący procedur i unormowań w zakresie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej wynika z przepisów obowiązującego prawa. Obecnie w obiegu prawnym funkcjonują dwie uchwały Rady Powiatu Tarnogórskiego regulujące omawiane zagadnienie. Rekomendowany projekt uchwały proponując zmiany w samym harmonogramie prac jednocześnie wprowadza ujednolicenie całej procedury.