

Uchwała Nr LIV/374/10
Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim
z dnia 26 lipca 2010 roku

w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art.53 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592, z późn. zm.) oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) Rada Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim uchwala, co następuje:

§ 1

Wymagana szczegółowość projektu budżetu powiatu

1. Przygotowany przez Zarząd Powiatu projekt uchwały budżetowej składać się będzie z budżetu powiatu i załączników, stanowiących integralną jej część, przy czym projekt uchwały budżetowej określi:

- 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych,
- 2) łączną kwotę wydatków budżetu, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych, przy czym wydatki będą przeznaczone w szczególności na:
 - a) zadania własne,
 - b) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami oraz wykonywane na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
 - c) zadania przejęte przez powiat do realizacji w drodze umów lub porozumień,
 - d) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
 - e) pomoc rzeczową lub finansową w formie dotacji celowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą Rady Powiatu, przy czym podstawą udzielenia pomocy będzie umowa,
 - f) programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki pochodzące ze źródeł zagranicznych oraz z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), oraz środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- 3) kwotę planowanego deficytu albo nadwyżki budżetu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu. W przypadku budżetu deficytowego, deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:
 - a) sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat,
 - b) kredytów,
 - c) pożyczek,
 - d) nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, jeżeli taka zostanie wypracowana,
 - e) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu,
- 5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu, zawierającą oprócz wykupu wyemitowanych papierów wartościowych, spłaty rat zaciągniętych kredytów i pożyczek, kwotę pożyczek projektowanych do udzielenia z budżetu powiatu,
- 6) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:
 - a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu,

- c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 7) maksymalną kwotę poręczeń i gwarancji, jakie mogą być udzielone przez Zarząd Powiatu,
- 8) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat,
- 9) maksymalną kwotę pożyczek udzielanych z budżetu przez Zarząd Powiatu.
2. W projekcie planu dochodów i wydatków budżetu powiatu wyszczególnia się działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.
3. W projekcie planu dochodów i wydatków budżetu powiatu określa się także:
- 1) dochody pochodzące z wpływów z tytułu opłat i kar określonych w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 Nr 25 poz. 150 z późn. zm.) oraz wydatki w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z wymienionych źródeł, przeznaczone na finansowanie zadań powiatów z ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w wymienionej ustawie w art. 400 „a” ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32, 38-42.
- 2) dochody i wydatki związane z realizacją:
- a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami,
- b) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej,
- c) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
4. W załącznikach do projektu uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu zamieści:
- 1) zestawienie planowanych kwot dotacji do udzielenia z budżetu, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań powiatu.
- 2) plan dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2004 roku Nr 256 poz. 2572), które mogą gromadzić na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale Rady Powiatu, pochodzące w szczególności:
- a) ze spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- b) z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- oraz wydatków nimi finansowanych, nie wyższych niż kwoty projektowanych dochodów.
- Przeznaczenie dochodów określi w uchwale Rada Powiatu, przy czym dochody wraz z odsetkami nie będą przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych.
- 3) plan przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych.
5. W projekcie budżetu powiatu utworzona zostanie rezerwa ogólna w wysokości 0,1% planowanych wydatków budżetu.
6. W projekcie budżetu powiatu mogą zostać utworzone rezerwy celowe:
- 1) na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu powiatu, przy czym w projekcie uchwały budżetowej wskazane zostaną konkretne cele,
- 2) na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA).
7. W projekcie budżetu powiatu utworzona zostanie rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 0,5% wydatków budżetu powiatu, pomniejszych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
8. Suma rezerw celowych, o których mowa w ust. 6 i 7 nie może przekroczyć 5% wydatków budżetu powiatu.
9. W projekcie uchwały budżetowej Rada Powiatu może upoważnić Zarząd Powiatu do:

- 1) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 2) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w ust 1 pkt 6,
- 3) dokonywania zmian w budżecie w zakresie przeniesień planowanych wydatków między zadaniami w ramach jednego programu i jednego przedsięwzięcia,
- 4) przekazania kierownikom powiatowych służb, inspekcji i straży, uprawnień do dokonywania zmian w planach wydatków w ramach działu w zakresie wydatków bieżących, z wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 5) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych) do zaciągania zobowiązań z tytułu 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.

10. W projekcie budżetu planowane wydatki bieżące nie będą wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikających z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Należy przy tym mieć na uwadze, że wykonane wydatki bieżące będą mogły być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków pochodzących z:

- 1) funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. „a” i „b” ustawy o finansach publicznych,
- 2) niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. „c” i „d” ustawy o finansach publicznych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku bieżącym.

11. Zarząd Powiatu nie może przedstawić projektu budżetu, a Rada Powiatu nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym, nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

§ 2

Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej.

1. Zarząd Powiatu w terminie do 1 września poprzedzającego rok budżetowy określi szczegółowe wytyczne dla materiałów planistycznych, dotyczące rodzaju i szczegółowości składanych materiałów i wniosków, planów rzeczowych, projektów planów finansowych i innych materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do opracowania projektu budżetu.
2. Na podstawie wytycznych przekazanych przez Zarząd Powiatu, jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straż opracują i przedłożą w wyznaczonych komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego, w terminie do dnia 10 września materiały planistyczne. Dopuszcza się inne terminy składania materiałów planistycznych, co określi Zarząd Powiatu w szczegółowych wytycznych.
3. Komisje Rady Powiatu mogą składać do Zarządu Powiatu, w terminie do dnia 10 września, wnioski dotyczące projektu uchwały budżetowej. Wnioski, o których mowa będą zawierać wszelkie dane pozwalające na ich ewentualne uwzględnienie w projekcie uchwały budżetowej.
4. Złożone wnioski po zarejestrowaniu w rejestrze kancelaryjnym przekazywane są właściwym komórkom organizacyjnym Starostwa Powiatowego.
5. Komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego, po zweryfikowaniu materiałów planistycznych prześlą w terminie do dnia 20 września jeden egzemplarz materiałów planistycznych do Skarbnika

Powiatu, który dokona segregacji danych planistycznych do dnia 15 października i przedstawi Zarządowi Powiatu zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków projektu budżetu oraz planowanych zadań.

6. W okresie do 15 listopada Zarząd Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i innymi materiałami informacyjnymi, o których mowa w § 3 niniejszej uchwały.

7. Zarząd Powiatu w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, przedkłada przygotowany projekt uchwały budżetowej Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie – celem zaopiniowania.

8. Przewodniczący Rady Powiatu przekazuje niezwłocznie projekt uchwały budżetowej wraz z materiałami informacyjnymi, komisjom stałym Rady Powiatu do zaopiniowania.

9. Komisje stałe Rady Powiatu, w terminie 14 dni od otrzymania projektu uchwały budżetowej, przedkładają komisji właściwej do spraw budżetu pisemne opinie dotyczące projektu uchwały budżetowej. Komisje stałe mogą ponadto kierować do komisji właściwej do spraw budżetu, wnioski dotyczące zmian w projekcie uchwały budżetowej, przy czym wnioski dotyczące wydatków winny określać źródło ich finansowania.

10. Komisja właściwa do spraw budżetu, w oparciu o przedłożone opinie i wnioski, w terminie 7 dni od ich otrzymania, przedkłada Zarządowi Powiatu ostateczną opinię o projekcie uchwały budżetowej oraz ewentualne propozycje dotyczące zmian w uchwale budżetowej. Zarząd Powiatu może uwzględnić bądź nie, zgłoszone wnioski.

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

12. Terminy, o którym mowa w ust. 9 i 10 nie mają zastosowania w roku kończącym i rozpoczynającym kadencję Rady Powiatu.

13. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Powiatu, Zarząd Powiatu przekazuje podległym jednostkom organizacyjnym, w tym komórkom organizacyjnym Starostwa Powiatowego informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

14. Podległe jednostki organizacyjne, w tym komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego opracują projekty planów finansowych w terminie do 10 grudnia.

§ 3

Wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które Zarząd Powiatu przedłoży Radzie Powiatu wraz z projektem uchwały budżetowej.

1. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej będzie zawierać:

- 1) informacje o przyjętych założeniach do projektu uchwały budżetowej ze wskazaniem celu i podstaw projektowanych założeń,
- 2) informacje uzasadniające postanowienia projektowane w uchwale budżetowej,
- 3) informacje uzasadniające uwzględnienie w projekcie uchwały budżetowej projektowanych dochodów i wydatków, przychodów, rozchodów i kosztów, ze wskazaniem tendencji wzrostu lub spadku w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedzającego rok budżetowy,
- 4) opis źródeł projektowanych dochodów bieżących i majątkowych, ze wskazaniem sposobu ich kalkulacji,
- 5) opis rodzajów wydatków bieżących i majątkowych, z uwzględnieniem charakterystyki projektowanych wydatków obligatoryjnych i fakultatywnych,
- 6) informacje dotyczące łącznej kwoty długu powiatu prognozowanego na dany rok budżetowy,
- 7) informacje dotyczące sytuacji finansowej powiatu na rok budżetowy.

2. Materiały informacyjne, które Zarząd Powiatu przedłoży Radzie Powiatu wraz z projektem uchwały budżetowej:

- 1) wytyczne przyjęte do opracowania projektu uchwały budżetowej.

2) na żądanie Radnych, członków komisji Rady Powiatu - szczegółowe materiały planistyczne dotyczące planowanych do realizacji zadań.

§ 4

1. Wraz z projektem uchwały budżetowej, Zarząd Powiatu przedkłada Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie do zaopiniowania, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w ustawie o finansach publicznych i która po raz pierwszy podlega uchwaleniu na rok 2011.
2. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, w odniesieniu do roku budżetowego, będą zgodne z zapisami w uchwale budżetowej i załącznikach.
3. W wydatkach wyszczególnionych w załączniku do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się dla każdego roku objętego prognozą, limity wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia, przez które należy rozumieć:
 - 1) wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki pochodzące ze źródeł zagranicznych oraz z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), oraz środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
 - 2) wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z umowami o partnerstwie publiczno - prywatnym,
 - 3) wieloletnie umowy, 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,
 - 4) wieloletnie poręczenia i gwarancje udzielone przez powiat.
4. W projekcie uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Rada Powiatu może upoważnić Zarząd Powiatu do:
 - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć,
 - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt 1 i 2.

§ 5

Traci moc obowiązującą Uchwała Nr LVI/415/06 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 24 października 2006 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu.

§ 6

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim.