

**UCHWAŁA NR XLVII/48/18
RADY POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO**

z dnia 31 sierpnia 2018 r.

**w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego,
szczegółowości projektu budżetu i rodzajów materiałów informacyjnych
towarzyszących projektowi budżetu oraz w sprawie ustalenia zakresu i formy
informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego i informacji
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego**

Na podstawie art. 12 pkt 11 i art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995, 1000, 1349 i 1432) oraz na podstawie art. 234 i art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62, 1000 i 1366) uchwała się, co następuje:

§ 1.1. Ustala się tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej oraz procedurę uchwalania budżetu, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Ustala się rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Powiatu Zduńskowolskiego, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Ustala się zakres oraz formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego, zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Traci moc UCHWAŁA NR LI/66/10 Rady Powiatu Zduńskowolskiego z dnia 1 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Zduńskowolskiego, szczegółowości projektu budżetu i rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zduńskiej Woli za I półrocze roku budżetowego.

§ 3. Uchwała podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez rozplakatowanie na tablicach ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli, a także poprzez zamieszczenie jej treści na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Zduńskiej Woli.

Przewodniczący Rady
Powiatu
Zduńskowolskiego

Janusz Kochelski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLVII/48/18
Rady Powiatu Zduńskowolskiego
z dnia 31 sierpnia 2018 r.

TRYB PRACY NAD PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ ORAZ PROCEDURA UCHWALANIA BUDŻETU

1. Projekt uchwały budżetowej na rok budżetowy opracowywany jest przez Zarząd Powiatu w oparciu o obowiązujące uregulowania prawne z ww. zakresu z uwzględnieniem :

a) wytycznych dla jednostek organizacyjnych powiatu oraz wydziałów merytorycznych Urzędu Starostwa w sprawie określenia propozycji do projektu uchwały budżetowej, wynikających z założeń polityki makroekonomicznej państwa, kształtowania się cen towarów i usług konsumpcyjnych i inwestycyjnych, prognozy wzrostu gospodarczego dla kraju, prognozy wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz kształtowania się zatrudnienia i poziomu wynagrodzeń w jednostkach organizacyjnych Powiatu, wielkości dotacji i subwencji z budżetu państwa oraz wpływów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,

b) zawartych i realizowanych, w roku budżetowych objętym opracowywaniem, umów i porozumień, w tym umów dotyczących zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych – również środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

c) zadań finansowanych z budżetu Powiatu oraz realizowanych przez jednostki organizacyjne powiatu wraz z przewidywanymi zmianami,

d) wniosków Komisji Rady Powiatu .

2. Zarząd Powiatu w terminie do dnia 31 sierpnia roku poprzedzającego rok budżetowy opracowuje założenia i wzory materiałów niezbędnych do opracowania projektu uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań oraz wykazem przedsięwzięć.

Wzory materiałów planistycznych zawierają zestawienia planu i przewidywanego wykonania podstawowych wielkości budżetowych w roku poprzedzającym rok budżetowy oraz zestawienia zadań planowanych do realizacji przy współudziale środków UE.

3. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Zduńskowolskiego innych niż szkoły oraz kierownicy powiatowych służb inspekcji i straży opracowują i przedkładają Skarbnikowi Powiatu, w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy projekty planów finansowych wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych będących szkołami, przedstawiają projekty

planów finansowych w terminie do 20 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

5. Radni, reprezentanci organizacji społecznych oraz mieszkańcy Powiatu mogą składać wnioski do projektu uchwały budżetowej w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

6. Wnioski złożone po terminie wskazanym w punkcie 5 będą rozpatrywane w toku wykonywania budżetu.

7. Skarbnik Powiatu w oparciu o przedłożone materiały, a także przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Łódzkiego – odpowiednio wielkości subwencji ogólnej i dotacji z budżetu państwa opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu powiatu.

8. Zarząd Powiatu na podstawie materiałów opracowanych przez Skarbnika Powiatu przygotowuje projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami stanowiącymi uzasadnienie.

9. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem Zarząd Powiatu przedkłada:

1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania,

2) Radzie Powiatu

- do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej Zarząd Powiatu przedstawia przed uchwaleniem budżetu, Radzie Powiatu.

10. Komisje Rady Powiatu, w terminie 25 dni od daty doręczenia projektu uchwały budżetowej, tj. w terminie do 10 grudnia odbywają posiedzenia, na których formułują na piśmie opinie i ewentualne zmiany w projekcie, które są niezwłocznie przedkładane Zarządowi Powiatu.

11. Po zapoznaniu się z opiniami i ewentualnymi zmianami w projekcie uchwały budżetowej Zarząd Powiatu w terminie do 20 grudnia wprowadza ewentualne zmiany w projekcie uchwały budżetowej i przedstawia je do zaopiniowania Komisjom Rady.

12. Wnioski Komisji nie uwzględnione w projekcie uchwały budżetowej wymagają merytorycznego uzasadnienia Zarządu Powiatu.

13. W terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy następuje uchwalenie uchwały budżetowej, w szczególnie uzasadnionych przypadkach – nie później niż w terminie określonym przez ustawę o finansach publicznych.

14. W porządku obrad sesji Rady Powiatu, na której rozpatrywany będzie projekt budżetu powinny być uwzględnione następujące punkty:

a) przedstawienie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem,

- b) przedstawienie opinii komisji stałych,
- c) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- d) przedstawienie stanowiska Zarządu Powiatu w sprawie opinii komisji,
- e) przedstawienie przez Zarząd Powiatu ewentualnych autopoprawek do projektu uchwały budżetowej,
- f) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej uwzględniającym przyjęte poprawki.

RODZAJE I SZCZEGÓŁOWOŚĆ MATERIAŁÓW INFORMACYJNYCH TOWARZYSZĄCYCH PROJEKTOWI BUDŻETU POWIATU ZDUŃSKOWOLSKIEGO

1. Projekt uchwały budżetowej powiatu składa się z:

- 1) budżetu powiatu,
- 2) załączników.

2. Projekt uchwały budżetowej określa:

1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu powiatu, w układzie działów, rozdziałów i źródeł pochodzenia w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym:

- dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym dochody budżetu środków europejskich,
- dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami,
- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- dochody związane z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu powiatu, w podziale na zadania własne, realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, realizowane na podstawie umów i porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, z wyodrębnieniem wydatków:

a) bieżących w układzie działów i rozdziałów, w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,

- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 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,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu powiatu,

b) majątkowych w układzie działów i rozdziałów, w szczególności:

- 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,
- zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,

3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu powiatu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu powiatu,

4) łączną kwotę planowanych przychodów budżetu powiatu,

5) łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu powiatu,

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

7) kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat,

8) szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw,

3. W załącznikach do projektu uchwały budżetowej zamieszcza się w szczególności:

1) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu powiatu w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych,

2) plan dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

4. W projekcie budżetu powiatu tworzy się rezerwę ogólną w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu oraz rezerwy celowe, których poziom – poza rezerwami na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o

finansach publicznych – nie może przekroczyć 5% wydatków powiatu.

5. Projekt uchwały budżetowej może zawierać upoważnienie dla Zarządu Powiatu do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2) dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

3) inne postanowienia dotyczące wykonania budżetu powiatu.

6. Do projektu uchwały budżetowej dołącza się uzasadnienie, które obejmuje w szczególności:

- omówienie przepisów i materiałów, na podstawie których opracowano projekt uchwały budżetowej,

- omówienie projektowanych dochodów według źródeł pochodzenia w klasyfikacji – dział, rozdział ze wskazaniem podstawy prawnej ich uzyskania,

- omówienie projektowanych wydatków według grup wydatków w klasyfikacji – dział, rozdział,

- omówienie zadań inwestycyjnych tj. w zakresie nazwy zadania, jego wartości, środków zaplanowanych na jego realizację oraz źródeł finansowania.

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XLVII/48/18
Rady Powiatu Zduńskowolskiego
z dnia 31 sierpnia 2018 r.

ZAKRES ORAZ FORMA INFORMACJI O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU POWIATU
ZDUŃSKOWOLSKIEGO I INFORMACJI O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ ZA I PÓŁROCZE ROKU BUDŻETOWEGO

1. Zarząd Powiatu przedstawia Radzie Powiatu Zduńskowolskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi do dnia 31 sierpnia danego roku budżetowego informacje niżej wymienione :

- 1) informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze,
- 2) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Informacja z wykonania budżetu powiatu winna być sporządzona w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej i winna zawierać w szczególności:

- 1) zestawienie tabelaryczne planu i wykonania dochodów w układzie dział, rozdział, źródła pochodzenia w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym:

- dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym dochody budżetu środków europejskich,

- dochody związane ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw,

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce odrębnymi ustawami,

- dochody związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,

- dochody związane z realizacją zadań w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

wraz z częścią opisową uwzględniającą wyjaśnienie rozbieżności w wykonaniu dochodów oraz ich przyczyny, informację o podejmowanych działaniach przez Zarząd Powiatu

celem ściągnięcia należności oraz wielkości nieściągniętych należności.

2) zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wydatków, w podziale na zadania własne, realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami z wyodrębnieniem wydatków:

a) bieżących w układzie działów i rozdziałów, w szczególności:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych,
- dotacje na zadania bieżące,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 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,
- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
- obsługę długu powiatu,

b) majątkowych w układzie działów i rozdziałów, w szczególności:

- 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,
- zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego, wraz z częścią opisową dotyczącą powyższego,

3) planowany i wykonany deficyt albo planowaną i wykonaną nadwyżkę budżetu powiatu,

4) planowane i zrealizowane przychody budżetu powiatu,

5) planowane i zrealizowane rozchody budżetu powiatu,

6) plan i wykonanie dotacji udzielonych z budżetu powiatu z wyszczególnieniem:

a) podmiotów, którym zostały przekazane dotacje,

b) na jaki cel,

c) w jakiej wysokości,

d) w trybie jakich przepisów,

7) plan i wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydatków

nimi finansowanych.