

UCHWAŁA NR VIII/129/19
SEJMIKU WOJEWÓDZTWA KUJAWSKO-POMORSKIEGO

z dnia 24 czerwca 2019 r.

w sprawie ustalenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art. 18 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512) oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego zgodnie z procedurą stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały oraz harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 3. Traci moc uchwała Nr XLVIII/1253/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zmieniona uchwałami: Nr II/44/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2010 r. oraz Nr I/37/14 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2014 r.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Sejmiku

Ryszard Bober

Uzasadnienie

1. Przedmiot regulacji:

Uchwała dotyczy określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej województwa kujawsko-pomorskiego.

2. Omówienie podstawy prawnej:

Art. 18 pkt 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019 r. poz. 512) wskazuje, że do wyłącznej właściwości Sejmiku Województwa należy podejmowanie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

Zgodnie z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa w szczególności:

- wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej;
- wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu wraz z projektem uchwały budżetowej.

3. Konsultacje wymagane przepisami prawa (łącznie z przepisami wewnętrznymi)

Zgodnie z istniejącym stanem prawnym nie ma konieczności skierowania projektu uchwały do konsultacji.

4. Uzasadnienie merytoryczne:

Uchwała określa tryb prac nad projektem uchwały budżetowej województwa kujawsko-pomorskiego. W załączniku nr 1 określona została procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej, wskazująca m.in. wymaganą szczegółowość projektu budżetu, terminy obowiązujące w toku prac, obowiązki wojewódzkich jednostek organizacyjnych oraz zakres objaśnień do projektu uchwały budżetowej.

Załącznik nr 2 określa harmonogram trybu prac nad projektem uchwały budżetowej w ujęciu tabelarycznym.

5. Ocena skutków regulacji:

W związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych oraz zmiany innych ustaw, zaszła konieczność zaktualizowania uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Nowa procedura będzie miała zastosowanie po raz pierwszy do przygotowania projektu uchwały budżetowej na rok 2020. W związku z powyższym niniejsza uchwała uchyla dotychczas obowiązujący tryb prac nad projektem uchwały budżetowej.

Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej Województwa Kujawsko-Pomorskiego

§ 1. 1. W celu opracowania projektu budżetu Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego w terminie do dnia 25 lipca w drodze uchwały określa wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na kolejny rok budżetowy, dla jednostek organizacyjnych podległych Województwu oraz Departamentów Urzędu Marszałkowskiego.

2. Wytyczne, o których mowa w ust. 1 powinny zawierać w szczególności:

- 1) wykaz jednostek objętych budżetem województwa;
- 2) szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz szczegółowość składanych materiałów na okres planowany w zakresie dochodów i wydatków budżetowych;
- 3) zasady kalkulacji dochodów;
- 4) zasady kalkulacji wydatków w szczególności przeznaczonych na:
 - a) wynagrodzenia,
 - b) pochodne od wynagrodzeń,
 - c) zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - d) pozostałe wydatki bieżące;
- 5) zakres zgodności planowanych wydatków na zadania wieloletnie z wieloletnią prognozą finansową Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 2. 1. Dyrektorzy wojewódzkich jednostek organizacyjnych w oparciu o wytyczne, o których mowa w § 1 opracowują i przedkładają odpowiednim nadzorującym dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego w terminie do dnia 25 sierpnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy informacje o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz propozycje planów finansowych na planowany rok wraz z objaśnieniami w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

2. Dyrektorzy Departamentów Urzędu Marszałkowskiego przedkładają Skarbnikowi Województwa:

- 1) opracowane plany zadań realizowanych bezpośrednio przez Urząd Marszałkowski w terminie do dnia 25 sierpnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy;
- 2) zweryfikowane i skorygowane plany finansowe nadzorowanych wojewódzkich jednostek organizacyjnych w terminie do dnia 10 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

3. Do projektów planów finansowych dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe oraz wydatków nimi finansowanych stosuje się tryb określony w odrębnej uchwale Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

4. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu województwa w trybie określonym w odrębnych uchwałach Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

§ 3. Komisje Sejmiku i Radni Województwa składają Zarządowi Województwa wnioski dotyczące projektu budżetu wraz z uzasadnieniem i kalkulacją w terminie do dnia 31 sierpnia poprzedzającego rok budżetowy.

§ 4. Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków Komisji Sejmiku i Radnych Województwa oraz skalkulowanych dochodów własnych budżetu Województwa, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa oraz udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa Skarbnik Województwa opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów województwa w terminie do 15 października roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 5. Zarząd Województwa dokonuje analizy zbiorczych zestawień, o których mowa w § 4 w terminie do dnia 25 października roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 6. Projekt uchwały budżetowej obejmuje:

- 1) planowane dochody budżetu województwa co najmniej w układzie działów z podziałem na dochody bieżące i majątkowe według źródeł ich pochodzenia, w tym w szczególności dotacje i środki na finansowanie wydatków z udziałem środków unijnych i innych źródeł zagranicznych;
- 2) planowane wydatki budżetu województwa co najmniej w układzie działów i rozdziałów z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności:
 - wydatków jednostek budżetowych, w podziale na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
 - dotacji na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatków na zadania finansowane z udziałem środków unijnych i środków z innych źródeł zagranicznych, w części związanej z realizacją zadań województwa,
 - wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
 - wydatków na obsługę długu województwa,
 - b) wydatków majątkowych, tj.:
 - inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym na zadania finansowane z udziałem środków unijnych i środków z innych źródeł zagranicznych, w części związanej z realizacją zadań województwa,
 - zakupów i objęcia akcji i udziałów,
 - wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego;
- 3) kwotę planowanego deficytu i źródła jego pokrycia lub kwotę planowanej nadwyżki i jej przeznaczenia;
- 4) planowane przychody i rozchody budżetu województwa;
- 5) wysokość rezerwy ogólnej i rezerw celowych;
- 6) limity wydatków i wydatki w danym roku budżetowym na programy i projekty realizowane w ramach:
 - a) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
 - b) pozostałych programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych, w tym m. in. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, Program Operacyjny Rybactwo i Morze;
- 7) limity wydatków na wieloletnie zadania inwestycyjne;
- 8) wydatki na zadania inwestycyjne;

- 9) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu województwa w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych (kwota i zakres), podmiotowych i celowych;
- 10) plan dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach dochodów przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe i wydatków nimi finansowanych w podziale na poszczególne jednostki z wyszczególnieniem ogólnych kwot dochodów i wydatków;
- 11) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych województwu;
- 12) dochody i wydatki na zadania wykonywane na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
- 13) dochody i wydatki na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- 14) limity 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 pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych;
- 15) limity zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego inne niż wymienione w pkt 14;
- 16) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na realizację zadań określonych w wojewódzkim programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkomanii i innych uzależnień;
- 17) dochody pochodzące z odpisu od wpływów z opłat produktowych i wydatki z nimi związane;
- 18) dochody pochodzące z odpisu od wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatki z nimi związane;
- 19) dochody pochodzące z odpisu od środków przyznanych z PFRON i wydatki z nimi związane;
- 20) upoważnienie dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych;
- 21) upoważnienia dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego wskazane w art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 22) upoważnienie dla Zarządu Województwa do lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach;
- 23) inne upoważnienia dla Zarządu Województwa przewidziane ustawami;
- 24) inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu Województwa.

§ 7. Objaśnienia do projektu uchwały budżetowej obejmują w szczególności:

- 1) szczegółowy opis dochodów z poszczególnych źródeł;
- 2) szczegółowe uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków;
- 3) opis źródeł przychodów oraz planowanych rozchodów;
- 4) szczegółowy opis zadań inwestycyjnych i zadań remontowych ze wskazaniem planowanych efektów rzeczowych;
- 5) opis programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych;
- 6) opis wydatków na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

§ 8. Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami Zarząd Województwa przedkłada w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego planowany rok budżetowy:

- 1) Regionalnej Izby Obrachunkowej celem zaopiniowania,
- 2) Sejmikowi Województwa.

§ 9. Przewodniczący Sejmiku niezwłocznie przekazuje projekt uchwały budżetowej z materiałami informacyjnymi Radnym Województwa oraz do zaopiniowania przez poszczególne Komisje Sejmiku w zakresie zadań związanych z ich przedmiotem działania.

§ 10. Rozpatrywanie projektu uchwały budżetowej odbywa się w jednym czytaniu.

§ 11. 1. W terminie do dnia 3 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy odbywają się posiedzenia Komisji Sejmiku, o których mowa w § 9 w celu zaopiniowania projektu uchwały budżetowej.

2. Kluby Radnych przekazują pisemnie opinie o projekcie uchwały budżetowej do Kancelarii Sejmiku w terminie do dnia 7 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

3. W przypadku zgłoszenia propozycji wprowadzenia do budżetu nowego zadania lub zwiększenia wydatków planowanych w projekcie budżetu, Komisja Sejmiku lub Klub Radnych obowiązane są wskazać źródło sfinansowania.

4. Opinie poszczególnych Komisji Sejmiku w formie pisemnej przekazywane są do Kancelarii Sejmiku w nieprzekraczalnym terminie, o którym mowa w ust. 2 celem przekazania Przewodniczącemu Komisji ds. budżetu.

§ 12. 1. Opinie poszczególnych komisji są podstawą do sformułowania ostatecznej opinii Komisji ds. budżetu o projekcie uchwały budżetowej.

2. Na posiedzeniu Komisji ds. budżetu, na którym opiniowany jest projekt uchwały budżetowej, uczestniczą przewodniczący wszystkich Komisji, o których mowa w § 9 lub ich zastępcy.

3. Komisja ds. budżetu sporządza opinię na piśmie, którą przekazuje Zarządowi Województwa w terminie do dnia 10 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

§ 13. 1. Zarząd Województwa przedstawia na Sesji Sejmiku projekt uchwały budżetowej.

2. Zarząd Województwa może przedłożyć Sejmikowi autopoprawkę do projektu uchwały budżetowej.

§ 14. Porządek obrad Sesji Sejmiku Województwa, na której rozpatrywany jest projekt uchwały budżetowej, powinien obejmować:

- 1) przedstawienie projektu budżetu;
- 2) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy;
- 3) przedstawienie opinii poszczególnych Komisji, w tym Komisji ds. budżetu oraz opinii Klubów Radnych;
- 4) odczytanie stanowiska Zarządu Województwa w sprawie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz opinii Komisji ds. budżetu;
- 5) dyskusję;
- 6) głosowanie.

Harmonogram trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

l.p.	§ Procedury opracowania projektu uchwały budżetowej	termin	zakres
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	§ 1 ust. 1	25 lipca	Opracowanie przez Zarząd Województwa wytycznych do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
2	§ 2 ust. 1	25 sierpnia	Opracowanie i przedłożenie przez Dyrektorów wojewódzkich jednostek organizacyjnych Dyrektorom Departamentów UM sprawującymi nadzór nad jednostkami informacji o przewidywanym wykonaniu za rok bieżący oraz propozycje planów finansowych na planowany rok wraz z objaśnieniami
3	§2 ust. 2 pkt 1	25 sierpnia	Dyrektorzy Departamentów UM opracowują i przedkładają Skarbnikowi Województwa plany zadań realizowanych bezpośrednio przez UM
4	§2 ust. 2 pkt 2	10 września	Dyrektorzy Departamentów UM przedkładają Skarbnikowi Województwa zweryfikowane i skorygowane plany finansowe nadzorowanych wojewódzkich jednostek organizacyjnych
5	§ 3	31 sierpnia	Komisje Sejmiku i Radni Województwa składają Zarządowi Województwa wnioski dotyczące projektu budżetu wraz z uzasadnieniem i kalkulacją
6	§ 4	15 października	Skarbnik Województwa opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów województwa
7	§ 5	25 października	Zarząd Województwa dokonuje analizy zbiorczych zestawień
8	§ 8	15 listopada	Zarząd Województwa przedkłada RIO celem zaopiniowania oraz Sejmikowi Województwa projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami
9	§ 11 ust. 1	3 grudnia	Posiedzenia Komisji Sejmiku w celu zaopiniowania projektu uchwały budżetowej
10	§ 11 ust. 2	7 grudnia	Przekazanie pisemnych opinii o projekcie uchwały budżetowej przez Kluby Radnych do Kancelarii Sejmiku
11	§ 11 ust. 4	7 grudnia	Przekazanie pisemnych opinii o projekcie uchwały budżetowej przez Komisje Sejmiku do Kancelarii Sejmiku celem przekazania Przewodniczącemu Komisji do spraw budżetu
12	§ 12 ust. 3	10 grudnia	Komisja do spraw budżetu sporządza opinię na piśmie, którą przekazuje Zarządowi Województwa