

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr XLVIII/1253/10
Sejmiku Województwa
Kujawsko-Pomorskiego
z dnia 28 czerwca 2010 r.

**Procedura
opracowywania projektu uchwały budżetowej
Województwa Kujawsko-Pomorskiego**

§ 1

1. W celu opracowania projektu budżetu Zarząd Województwa 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 art. 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.

§ 2

1. Dyrektorzy wojewódzkich jednostek organizacyjnych w oparciu o wytyczne, o których mowa w § 1 opracowują i przedkładają odpowiednim nadzorującym dyrektorom Departamentów Urzędu Marszałkowskiego do dnia 25 sierpnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy informacje o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz propozycje planów finansowych na dany okres planowany wraz z objaśnieniami w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.
2. Dyrektorzy Departamentów Urzędu Marszałkowskiego opracowują i przedkładają Skarbnikowi Województwa:
 - 1) plany zadań realizowanych bezpośrednio przez Urząd Marszałkowski w terminie do dnia 25 sierpnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy,
 - 2) zweryfikowane i skorygowane plany finansowe poszczególnych wojewódzkich jednostek organizacyjnych w terminie do dnia 10 września roku poprzedzającego planowany rok budżetowy.

3. Projekty planów finansowych wyodrębnionych rachunków dochodów, jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, przygotowują w trybie określonym w odrębnej uchwale Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego.
4. Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych składają wnioski o dotację na realizację zadań samorządu województwa w trybie określonym w odrębnych uchwałach Sejmiku.

§ 3

Komisje Sejmiku i Radni Województwa składają Zarządowi Województwa wnioski dotyczące projektu budżetu wraz z uzasadnieniem 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) prognozowane dochody budżetu województwa według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz w układzie działów planowane 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) wydatki budżetu województwa w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem:
 - a/ wydatków bieżących, w tym w szczególności:
 - wydatki jednostek budżetowych, w podziale na:
 - ◆ wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
 - ◆ wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - dotacje na zadania bieżące;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - wydatki na zadania finansowane z udziałem środków unijnych i środków z innych źródeł zagranicznych, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez województwo, przypadających do spłaty w danym roku budżetowym;
 - wydatki na obsługę długu województwa;

- b/ wydatków majątkowych, tj.:
- inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na zadania finansowane z udziałem środków unijnych i środków z innych źródeł zagranicznych, w części związanej z realizacją zadań województwa;
 - zakup i objęcie akcji i udziałów;
 - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 3) kwotę planowanego deficytu i źródła jego pokrycia lub kwotę planowanej nadwyżki i jej przeznaczenia,
 - 4) przychody i rozchody budżetu województwa,
 - 5) limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne;
 - 6) limity wydatków i wydatki w danym roku budżetowym na programy i projekty realizowane w ramach:
 - Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego;
 - komponentu regionalnego Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki;
 - Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich;
 - pozostałych programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych;
 - 7) wydatki na zadania inwestycyjne;
 - 8) 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;
 - 9) plan wyodrębnionych rachunków dochodów gromadzonych przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych w podziale na poszczególne jednostki z wyszczególnieniem ogólnych kwot dochodów i wydatków;
 - 10) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych województwu,
 - 11) dochody i wydatki na zadania wykonywane na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - 12) dochody i wydatki na zadania realizowane w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - 13) limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu;
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu;
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych;
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii europejskiej;
 - 14) 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;
 - 15) dochody pochodzące z odpisu od wpływów z opłat produktowych i wydatki z nimi związane;
 - 16) dochody pochodzące z odpisu od wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska i wydatki z nimi związane;
 - 17) dochody pochodzące z odpisu od środków przyznanych z PFRON i wydatki z nimi związane;
 - 18) upoważnienie dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych;

- 19) upoważnienie dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego do dokonywania zmian w budżecie w zakresie określonym w art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 20) upoważnienie dla Zarządu Województwa do lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach,
- 21) inne upoważnienia dla Zarządu Województwa przewidziane ustawami,
- 22) 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, z wyszczególnieniem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków rzeczowych;
- 3) opis źródeł przychodów oraz planowanych rozchodów;
- 4) szczegółowy opis zadań inwestycyjnych i zadań remontowych, ze wskazaniem:
 - a/ nazwy zadania;
 - b/ okresu realizacji zadania;
 - c/ ogólnego kosztu zadania;
 - d/ źródeł finansowania;
 - e/ nakładów poniesionych od momentu rozpoczęcia zadania do roku poprzedzającego planowany rok budżetowy włącznie;
 - f/ nakładów planowanych na rok budżetowy;
 - h/ 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 Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania,
- 2) Sejmikowi Województwa.

§ 9

Przewodniczący Sejmiku niezwłocznie przekazuje projekt uchwały budżetowej z materiałami informacyjnymi Radnym Województwa i do zaopiniowania przez Komisję Sejmiku.

§ 10

Rozpatrywanie projektu uchwały budżetowej odbywa się w jednym czytaniu.

§ 11

1. Komisje Sejmiku w terminie do dnia 3 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy odbywają posiedzenia, na których formułowane są na piśmie opinie o projekcie uchwały budżetowej.
2. Kluby Radnych przekazują pisemnie opinie o projekcie uchwały budżetowej w terminie, o którym mowa w ust. 1.
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 oraz Klubów Radnych muszą być przekazane do Biura Sejmiku w nieprzekraczalnym terminie do dnia 7 grudnia roku poprzedzającego planowany rok budżetowy celem przekazania Przewodniczącemu Komisji Budżetu i Finansów.

§ 12

1. Opinie poszczególnych komisji są podstawą do sformułowania ostatecznej opinii Komisji Budżetu i Finansów o projekcie uchwały budżetowej.
2. Na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów, na którym opiniowany jest projekt uchwały budżetowej, uczestniczą przewodniczący wszystkich Komisji lub ich zastępcy.
3. Komisja Budżetu i Finansów 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 na podstawie opinii Komisji Budżetu i Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej bądź ze względu na inne uzasadnione potrzeby przedłożyć Sejmikowi autopoprawkę do projektu uchwały budżetowej.

§ 14

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

- 1) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,
- 2) przedstawienie opinii poszczególnych Komisji, w tym Komisji Budżetu i Finansów oraz opinii Klubów Radnych,
- 3) odczytanie stanowiska Zarządu Województwa w sprawie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz opinii Komisji Budżetu i Finansów,
- 4) dyskusję nad wniesionymi poprawkami i ich przegłosowanie,
- 5) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.