

UCHWAŁA NR XXXVII/283/10
RADY MIEJSKIEJ W ZABŁUDOWIE

z dnia 12 lipca 2010 roku

**w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zabłudów,
szczegółowości projektu budżetu oraz rodzaju materiałów informacyjnych
towarzyszących projektowi budżetu.**

Na podstawie art. 53 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Dz. U. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558 i Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Dz.U. Nr 17, poz. 128, Nr 181, poz. 1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458, z 2009 r. Dz.U. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241, z 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146) oraz art. 211 ust.5, art.212, art. 214-215, art. 233-239, art. 246, art. 248 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z 2010 r. Nr 28, poz. 146) uchwała się co następuje:

§ 1. Określa się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Zabłudów:

- 1) Burmistrz Zabłudowa opracowuje do dnia 10 września roku poprzedzającego rok budżetowy założenia do projektu budżetu, kierunki polityki społecznej i gospodarczej w roku budżetowym oraz wytyczne do projektu budżetu gminy, w tym dotyczące założeń i materiałów kalkulacyjnych niezbędnych do przedłożenia propozycji do projektu budżetu.
- 2) Projekt uchwały budżetowej na dany rok budżetowy opracowywany jest przez Burmistrza na podstawie obowiązujących przepisów prawnych z zakresu spraw budżetowych i podatkowych oraz funkcjonowania jednostek samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem:
 - a) zadań finansowanych z budżetu gminy oraz realizowanych przez jednostki organizacyjne wraz z przewidywanymi zmianami,
 - b) istniejącego stanu organizacyjno-prawnego oraz stawek podatkowych i opłat z uwzględnieniem lokalnej polityki podatkowej i przewidywanymi zmianami,
 - c) planu stanu zatrudnienia i środków na wynagrodzenia w jednostkach powiązanych z budżetem gminy wraz z przewidywanymi zmianami,
 - d) przewidywanego wykonania dochodów i wydatków budżetowych w roku poprzedzającym rok budżetowy,
 - e) założeń do projektu budżetu, przyjętych przez Radę Miejską strategii, kierunków rozwoju gminy i polityki społeczno-gospodarczej, a także wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych wytycznych dla gminnych jednostek organizacyjnych 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 gminy Zabłudów, wielkości dotacji i subwencji z budżetu państwa, dochodów podatkowych oraz udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
 - f) analizy czynników kształtujących wydatki oraz koszty w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem prognozy wzrostu cen oraz kosztów.

- 3) W terminie do dnia 10 października roku poprzedzającego rok budżetowy kierownicy referatów i pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy w Urzędzie Miejskim oraz kierownicy jednostek organizacyjnych przedkładają propozycje do projektu uchwały budżetowej dotyczące sfinansowania ze środków budżetu gminy zadań wykonywanych przez te komórki i jednostki, uwzględniające wytyczne określone w punkcie 2 zawierające:
- a) w zakresie jednostek budżetowych:
 - wielkości planowanych dochodów i wydatków niezbędnych do prowadzenia działalności bieżącej oraz wydatków majątkowych w układzie dział, rozdział, paragraf,
 - niezbędne materiały kalkulacyjne i objaśnienia w zakresie planowanych dochodów i wydatków,
 - b) w zakresie instytucji kultury:
 - wielkość planowanych przychodów,
 - wielkość planowanych kosztów działalności,
 - wielkość planowanej dotacji z budżetu gminy,
 - c) planu rzeczowego zadań inwestycyjnych, który powinien zawierać: nazwę zadania, okres realizacji zadania wraz z kalkulacją, wartość łączną zadania z podziałem na poszczególne lata realizacji, stan zaawansowania rzeczowego i finansowego, datę rozpoczęcia i zakończenia robót, opis zadania inwestycyjnego.
 - d) planowanych dochodów i wydatków w zakresie środków publicznych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- 4) Komisje Rady Miejskiej, Radni Rady Miejskiej, przedstawiciele jednostek pomocniczych oraz inne podmioty składają propozycje do projektu uchwały budżetowej wraz ze szczegółowym uzasadnieniem do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, z tym że termin składania wniosków w ramach funduszy sołeckich określają odrębne przepisy.
- 5) Podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymać dotacje z budżetu gminy na zasadach określonych w odrębnych uchwałach Rady Miejskiej,
- 6) W terminie do 10 października Burmistrz Zabłudowa określa zadania Gminy realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przejęte przez Gminę do realizacji w drodze porozumienia lub umowy, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego.
- 7) Informacje planistyczne określone w punkcie 3, 4 i 6 stanowią materiał kalkulacyjny dla Skarbnika do przygotowania do 10 listopada zbiorczego zestawienia proponowanych dochodów i wydatków do projektu budżetu,
- 8) Projekt uchwały budżetowej uwzględniający elementy wynikające z § 2 niniejszej uchwały Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej oraz przesyła Regionalnej Izbie Obrachunkowej – w terminie do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej - Burmistrz przedstawia Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu.
- 9) Termin określony w pkt. 8 może ulec przesunięciu wynikającemu ze zmian ustawowych.
- 10) W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej, Burmistrz przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych,

- 11) Jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania danych, o których mowa w punkcie 10 – nie później niż w terminie ustawowym,
- 12) Przekazany przez przewodniczącego Rady Miejskiej projekt uchwały budżetowej rozpatrują i opiniują stałe Komisje Rady Miejskiej, z wyjątkiem Komisji Rewizyjnej,
- 13) Komisje zgłaszając propozycję wprowadzenia do projektu uchwały budżetowej nowego wydatku lub zwiększenia wydatku przewidzianego już w projekcie, wskazują źródło jego sfinansowania,
- 14) Opinie do projektu uchwały budżetowej, względnie wnioski o jej korektę, Komisje Rady Miejskiej przedkładają na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania projektu - Burmistrzowi oraz Komisji Planowania i Finansów,
- 15) Komisja Planowania i Finansów po zapoznaniu się z opiniami pozostałych Komisji Rady Miejskiej w terminie nie dłuższym niż 7 dni od daty ich otrzymania, formułuje ostateczną opinię i przedstawia ją Burmistrzowi,
- 16) Po rozpatrzeniu opinii i wniosków o korektę, o których mowa w punkcie 14 i 15 – Burmistrz wnosi ewentualną autopoprawkę do projektu uchwały budżetowej,
- 17) Przewodniczący Rady Miejskiej zwołuje sesję budżetową w terminie umożliwiającym uchwalenie budżetu do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, jednak nie później niż do 31 stycznia roku budżetowego,
- 18) W przypadku nie uchwalenia budżetu przez Radę Miejską w szczególnie uzasadnionych przypadkach do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, przedstawiony przez Burmistrza Zabłudowa w terminie o którym mowa w pkt. 8 projekt budżetu stanowi podstawę gospodarki finansowej na okres nie dłuższy niż do 31 stycznia roku budżetowego.
- 19) Porządek sesji budżetowej winien zawierać:
 - a) przedstawienie przez Burmistrza projektu budżetu,
 - b) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej,
 - c) przedstawienie opinii Komisji Planowania i Finansów,
 - d) przedstawienie stanowiska Burmistrza w sprawie opinii i wniosków komisji,
 - e) głosowanie nad projektem uchwały.
- 20) Burmistrz w terminie 21 dni od dnia uchwalenia przez Radę Miejską uchwały budżetowej:
 - a) przekazuje podległym jednostkom organizacyjnym informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji,
 - b) opracowuje plan finansowy zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przyjmując jako podstawę dla danego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel oraz wysokość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.
- 21) Jednostki organizacyjne dostosowują projekty planów finansowych do uchwały budżetowej.

§ 2. Ustala się szczegółowość projektu budżetu oraz rodzaje materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Zabłudów:

1) Projekt uchwały budżetowej zawiera:

- a) zestawienia tabelaryczne określające kwotę planowanych dochodów budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - dochodów bieżących i majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,

- dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.
- b) zestawienie tabelaryczne określające kwotę planowanych wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - wydatków bieżących, w szczególności określonej w art. 236 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
 - wydatków majątkowych, w szczególności określonej w art. 236 ust. 4 ustawy o finansach publicznych,
 - wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami, zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej oraz zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- c) kwotę planowanego deficytu lub planowanej nadwyżki budżetu Gminy wraz ze źródłami pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu,
- d) przychody i rozchody budżetu gminy,
- e) zestawienie tabelaryczne określające wykaz imienny inwestycji rocznych, z podziałem na źródła finansowania oraz wskazaniem jednostki realizującej zadanie oraz limity wydatków na okres roku budżetowego,
- f) wysokość utworzonej rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych,
- g) plany dochodów i wydatków w zakresie środków publicznych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
- h) zakres i kwoty planowanych do udzielenia z budżetu Gminy dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych wraz z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych i celowych związanych z realizacją zadań Gminy,
- i) wydatki na programy realizowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- j) limit 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 zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz emisji papierów wartościowych,
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
 - finansowanie wydatków na inwestycje oraz zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć wieloletnich
- k) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, oraz na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem narkomanii,
- l) kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym zgodnie z zawartą umową z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Zabłudów

l) wykaz jednostek pomocniczych Gminy wraz z wyszczególnieniem kwot i przedsięwzięć planowanych do realizacji w ramach wyodrębnionych środków stanowiących fundusz sołecki w roku objętym planowaniem.

m) upoważnienia dla Burmistrza do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 1 lit. j,
- dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień między działami,
- lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach aniżeli bank prowadzący obsługę budżetu,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne oraz programy realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- udzielania poręczeń i gwarancji,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań jednorazowo do określonej kwoty,
- przekazywania innym jednostkom organizacyjnym Gminy uprawnień wynikających z art. 258 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2) do projektu uchwały budżetowej dołącza się:

a) uzasadnienie, w tym objaśnienia obejmujące:

- omówienie szacowanych dochodów z poszczególnych źródeł,
- omówienie prognozowanych wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych i dotacji w podziale na zadania własne i zlecone,
- ogólną charakterystykę opisową projektu,
- omówienie zadań inwestycyjnych, w tym zaangażowanie środków budżetu gminy, w zakresie: stanu zaawansowania rzeczowego i finansowego, ogólnego kosztu inwestycji, daty rozpoczęcia i zakończenia robót,
- omówienie planowanych przychodów i rozchodów budżetu,
 - omówienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych, realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,

b) materiały informacyjne obejmujące:

- zadania realizowane w zakresie środków publicznych gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
- projekty planów finansowych instytucji kultury, dla których Gmina Zabłudów jest organizatorem,

§ 3. Traci moc uchwała Nr XLI/246/06 Rady Miejskiej w Zabłudowie z dnia 26 października 2006 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

