

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885)¹

RADA MIEJSKA W SOLCU KUJAWSKIM

UCHWAŁA, CO NASTĘPUJE:

§ 1

Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej określający wymaganą szczegółowość projektu budżetu, terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski przedłoży organowi stanowiącemu wraz z projektem uzasadnienia zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Traci moc Uchwała Nr XXXIX/302/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Solec Kujawski.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

mgr Jan Koszarski

¹Zmiana: Dz.U.13.938.

Załącznik
do Uchwały Nr XXXIII/286/13
Rady Miejskiej w Solcu
Kujawskim
z dnia 26 września 2013 roku

Rozdział 1

WYJAŚNIENIE POJEĆ

1. Ilekroć w niniejszym załączniku jest mowa o:
 - 1) Gminie, oznacza to Miasto i Gminę Solec Kujawski,
 - 2) Budżecie, oznacza to budżet Miasta i Gminy Solec Kujawski,
 - 3) Radzie Miejskiej, oznacza to Radę Miejską w Solcu Kujawskim,
 - 4) Burmistrzu, oznacza to Burmistrza Miasta i Gminy Solec Kujawski,
 - 5) Kierownikach, oznacza to kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, dyrektorów wydziałów Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski, kierowników referatów i biur Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski oraz pracowników Urzędu Miasta i Gminy Solec Kujawski zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach,
 - 6) Ustawie o finansach publicznych, oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Rozdział 2

SZCZEGÓŁOWOŚĆ PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ

2. Projekt budżetu gminy opracowuje Burmistrz na podstawie:
 - 1) materiałów planistycznych przedłożonych przez kierowników,
 - 2) wniosków budżetowych,
 - 3) informacji na temat przyznanych kwot subwencji i dotacji z budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego oraz prognozowanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym,
 - 4) prognozy dochodów własnych gminy opartej na wykonaniu dochodów budżetu za I półrocze w roku poprzedzającym rok, którego dotyczy projekt uchwały budżetowej,
 - 5) wieloletniej prognozy finansowej,
 - 6) zawartych umów i porozumień,
 - 7) obowiązujących uchwał Rady Miejskiej mających wpływ na budżet.
3. Projekt uchwały budżetowej powinien zawierać:
 - 1) łączną kwotę planowanych dochodów budżetu gminy, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych,
 - 2) łączną kwotę planowanych wydatków budżetu gminy, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych,

- 3) kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu gminy,
- 4) łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu gminy,
- 5) limit zobowiązań:
 - a. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
 - b. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy o finansach publicznych,
 - c. na wyprzedzające finansowanie działań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- 6) kwotę wydatków przypadających do spłaty w roku budżetowym, zgodnie z zawartymi umowami, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę,
- 7) kwotę dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- 8) kwotę rezerwy ogólnej i rezerwy celowej,
- 9) plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- 10) plan wydatków finansowanych ze środków funduszy strukturalnych i funduszu spójności,
- 11) plan dotacji celowych i podmiotowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych oraz plan dotacji celowych i podmiotowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych,
- 12) plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek oświatowych,
- 13) plan dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- 14) łączną kwotę udzielanych w danym roku budżetowym poręczeń i gwarancji,
- 15) kwotę udzielanych w roku budżetowym pożyczek z budżetu gminy,
- 16) upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i 90 ustawy o finansach publicznych,
- 17) upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w budżecie w zakresie określonym w art. 258 ustawy o finansach publicznych,
- 18) inne postanowienia dotyczące wykonania budżetu.

4. Do projektu uchwały budżetowej załącza się między innymi:

- 1) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dochody budżetu z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące wydatki budżetu,
- 3) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące wydatki majątkowe wg zadań,
- 4) zestawienie tabelaryczne obejmujące przychody i rozchody budżetu,

- 5) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 6) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- 7) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące wydatki finansowane ze środków funduszy strukturalnych i funduszu spójności,
- 8) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dotacje celowe i podmiotowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych,
- 9) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dotacje celowe i podmiotowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych,
- 10) zestawienie tabelaryczne obejmujące dochody i wydatki dochodów własnych jednostek oświatowych,
- 11) zestawienie tabelaryczne w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej obejmujące dochody i wydatki związane z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

Rozdział 3

TERMINY OBOWIĄZUJĄCE W TOKU PRAC NAD PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ

5. W celu opracowania projektu budżetu Burmistrz w terminie do 30 września wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na następny rok budżetowy, uwzględniające w szczególności:
 - 1) planowane wskaźniki ekonomiczne,
 - 2) metodologię tworzenia projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych,
 - 3) sposób wyznaczania wielkości wydatków bieżących oraz majątkowych.
6. Kierownicy podległych jednostek budżetowych w terminie do 10 października przekazują Skarbnikowi projekty planów dochodów i wydatków w zestawieniu tabelarycznym na wzorach określonych w załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 do uchwały wraz z częścią opisową w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oddzielnie dla:
 - 1) dochodów bieżących i majątkowych wg ich źródeł, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - 2) wydatków bieżących i majątkowych,
 - 3) dochodów wyodrębnionych na wydzielonym rachunku oświatowych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych.

7. Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, dla których gmina jest organem założycielskim, wnioski do budżetu na nadchodzący rok budżetowy składają Burmistrzowi w terminie do dnia 10 października.
8. Dyrektorzy wydziałów, kierownicy referatów i biur oraz pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim w terminie do dnia 10 października składają projekty planów dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących i majątkowych w zakresie realizowanych przez siebie zadań wraz z częścią opisową w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
9. Skarbnik w terminie do 5 listopada w oparciu o informacje Ministra Finansów o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej planowanych rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanej na dany rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego do osób fizycznych, informacje Wojewody o przyjętych do projektu ustawy budżetowej wielkościach dotacji celowych na zadania wykonywane przez gminę, przedłożone materiały o których mowa w ust. 7, 9 oraz własne opracowania – sporządza zbiorcze zestawienie dochodów i przychodów, wydatków i rozchodów.
10. W terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy Burmistrz przedstawia projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i przedkłada go Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej.
11. Przewodniczący Rady Miejskiej niezwłocznie przesyła radnym przedłożony przez Burmistrza projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami.
12. Komisje Rady Miejskiej zapoznają się z projektem budżetu i w terminie do 5 grudnia przedstawiają na piśmie Komisji Rady Miejskiej właściwej do spraw budżetu opinię o projekcie.
13. Komisja Rady Miejskiej, proponując wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie budżetu, zobowiązana jest wskazać źródła jego finansowania.
14. Komisja właściwa do spraw budżetu formułuje ostateczną opinię o projekcie budżetu i przedkłada ją Przewodniczącemu Rady Miejskiej.
15. Burmistrz przedstawia Radzie Miejskiej przed uchwaleniem budżetu opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej.
16. Burmistrz po zapoznaniu się z opinią Komisji Rady Miejskiej właściwej do spraw budżetu przekazaną przez Przewodniczącego Rady Miejskiej oraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej przedkłada Radzie Miejskiej w terminie 7 dni skorygowany projekt budżetu.

Rozdział 4

WYMOGI DOTYCZĄCE UZASADNIENIA I MATERIAŁÓW INFORMACYJNYCH PRZEDKŁADANYCH WRAZ Z PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ

17. Do projektu uchwały budżetowej Burmistrz załącza informację opisową stanowiącą uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, która zawiera:
- 1) główne założenia na rok budżetowy ,
 - 2) przedstawienie ważniejszych źródeł dochodów,
 - 3) przedstawienie poszczególnych rodzajów wydatków bieżących i majątkowych,
 - 4) przedstawienie przychodów związanych z finansowaniem deficytu i rozchodów na dany rok,
 - 5) przedstawienie rezerw (ogólnej i celowych).
18. Uszczegółowienie do przedkładanego projektu uchwały budżetowej wraz z załącznikami stanowią objaśnienia, które zawierają:
- 1) omówienie prognozowanych dochodów wg źródeł do zestawienia tabelarycznego, o których mowa w ust. 4 pkt 1 , w porównaniu z ich przewidywanym wykonaniem roku poprzedniego oraz przedstawieniem ewentualnych przyczyn wystąpienia istotnych zmian w wielkości dochodów z poszczególnych źródeł,
 - 2) omówienie planu wydatków bieżących w podziale na działy klasyfikacji budżetowej zawierające informację o planowanych lub realizowanych zadaniach oraz uzasadnienie dla wzrostu wydatków bieżących, za wyjątkiem działu 801-Oświata i wychowanie oraz 854-Edukacyjna opieka wychowawcza, których szczegółowość omówienia określono w pkt 3,
 - 3) omówienie wydatków bieżących na zadania finansowane w ramach działu 801-Oświata i wychowanie oraz 854-Edukacyjna opieka wychowawcza w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej zawiera omówienie wydatków dla poszczególnych jednostek oświatowych,
 - 4) omówienie planu wydatków majątkowych wg zadań w podziale na działy klasyfikacji budżetowej zawierające informację o planowanych lub kontynuowanych zadaniach, źródłach finansowania oraz okresie ich realizacji,
 - 5) omówienie planu wydatków finansowanych ze środków funduszy strukturalnych i funduszu spójności w podziale na wydatki bieżące i majątkowe zawierające informację o nazwie programów w ramach, których są realizowane,
 - 6) omówienie planu wydatków ponoszonych w formie dotacji celowych i podmiotowych na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,
 - 7) omówienie planu dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek oświatowych,
 - 8) omówienie planu dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - 9) uzupełniająco dla działów 852 – Pomoc społeczna oraz 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, oprócz omówienia określonego w pkt. 2, łączne zestawienie źródeł finansowania wydatków w tych działach oraz łączne zestawienie kwot zaplanowanych na poszczególne rodzaje wydatków z uwzględnieniem zadań realizowanych z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami gminie.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

mgr Jan Koszarski

UZASADNIENIE
DO UCHWAŁY NR XXXIII/286/13
RADY MIEJSKIEJ W SOLCU KUJAWSKIM
Z DNIA 26 WRZEŚNIA 2013 ROKU

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Niniejsza uchwała stanowi realizację przepisu art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zgodnie, z którym organ stanowiący jest zobowiązany uchwalić tryb prac nad projektem uchwały budżetowej. Na podstawie w/w przepisu Rada Miejska określa w szczególności :

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

Ponieważ Uchwała nr XXXIX/302/10 Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim z dnia 26 sierpnia 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej nie obejmowała wszystkich niezbędnych wymogów, w związku z czym zaszła konieczność określenia nowej procedury uchwalenia budżetu.

Wobec powyższego podjęcie uchwały jest zasadne.

Przewodniczący
Rady Miejskiej

mgr Jan Koszarski

Jednostka budżetowa

Zestawienie dochodów

Dział Rozdział w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za rok	Plan na rok
1	2	3	4
Dochody bieżące			
RAZEM:	x		
Dochody majątkowe			
RAZEM:	x		

Przewodniczący
Rady Miejskiej



mgr Jan Koszarski

Jednostka budżetowa

Zestawienie wydatków

Dział Rozdział w zł

Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za rok	Plan na rok
1	2	3	4
Wydatki bieżące			
RAZEM:	x		

Wydatki majątkowe:

RAZEM:	x		

Przewodniczący
Rady Miejskiej
Jan Koszarski
mgr Jan Koszarski

Jednostka budżetowa

**Zestawienie dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych
oświatowych jednostek budżetowych**

w zł

L.p.	Wyszczególnienie	§	Przewidywane wykonanie za rok	Plan na rok
1	2	3	4	5
1.	Stan środków obrotowych na początek roku	x		
	z tego:			
	- środki pieniężne	x		
	- należności	x		
	- zobowiązania	x		
2.	Dochody ogółem			
	z tego:			
3.	RAZEM 1 + 2			
4.	Wydatki ogółem			
	z tego:			
5.	Stan środków obrotowych na koniec roku (Lp. 3-4)	x		
	w tym:			
	- środki pieniężne	x		
6.	Planowany stan środków obrotowych na koniec roku	x		
	w tym:			
	- środki pieniężne	x		

Przewodniczący
Rady Miejskiej
Jan Koszarski
mgr Jan Koszarski

Wykaz inwestycji jednostek budżetowych

Lp.	Nazwa inwestycji i jej lokalizacja	Rok rozpoczęcia		Wartość kosztorysowa	Przewidywane wykonanie do końca roku	Planowane nakłady na rok	Źródła finansowania nakładów na									
		Planowane zakończenie				 rok									
1	2	3	4	5	6	7	- środki własne	- dotacja gminy	- kredyt	- inne						
I	Kontynuowane ogółem															
	w tym:															
	1.															
	2.															
II	Nowo rozpoczynane															
	w tym:															
	1.															
	2.															
	OGÓLEM (I+II)															

Przewodniczący
Rady Miejskiej
mgr Jan Koszowski