

UCHWAŁA Nr XV/184/08

Rady Miasta Działdowo

z dnia 5 czerwca 2008r.

**w sprawie: procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości
materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu**

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 oraz z 2002 r. Nr 23 poz. 220, Nr 62 poz. 558, Nr 113 poz. 984, Nr 153 poz. 1271 i Nr 214 poz. 1806 oraz z 2003 r. Dz. U. Nr 80, poz. 717i Nr 162 poz. 1568, z 2004 r. Nr 102 poz. 1055 i Nr 116 poz. 1203, z 2005 r. Nr 172 poz. 1441 i Nr 175 poz. 1457 oraz z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181 poz. 1337) Rada Miasta uchwała co następuje:

§ 1. Projekt budżetu miasta wraz z materiałami informacyjnymi przygotowuje Burmistrz Miasta uwzględniając zasady określone w ustawie o finansach publicznych i postanowienia niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Burmistrz Miasta w terminie do 30 września każdego roku opracuje założenia oraz podstawowe, znane lub bieżące parametry do projektu budżetu gminy na rok następny.

2. Ustala się dzień 30 września jako ostateczny termin do składania wniosków do projektu budżetu miasta na rok następny przez radnych, przedstawicieli jednostek pomocniczych (osiedli mieszkaniowych), grupy mieszkańców.

3. Burmistrz Miasta w terminie do 20 października roku poprzedzającego rok budżetowy dokona wstępnej oceny złożonych wniosków biorąc pod uwagę opinię wydziałów merytorycznych w kwestii zasadności realizacji wnioskowanych zadań oraz wysokości wnioskowanych środków finansowych.

§ 3. 1. Burmistrz Miasta w terminie do 10 października roku poprzedzającego rok budżetowy przekaze podległym jednostkom, osobom kierującym pionem organizacyjnym i kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu niezbędne informacje o których mowa w § 2 ust. 1, służące do opracowania projektów ich planów finansowych.

2. Osoby, o których mowa w ust. 1 opracowują projekty planów finansowych w terminie wskazanym przez Burmistrza, nie później niż do 25 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

3. Burmistrz niezwłocznie przekaze jednostkom realizującym zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jst ustawami, informacje o kwotach dotacji celowych i dochodów, które uzyska od dysponenta części budżetowych.

4. Jednostki, o których mowa w ust. 3 opracowują:

- a) plany wydatków związanych z realizacją zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami, w szczególności dział, rozdział, paragraf, z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatków majątkowych
- b) plany dochodów w szczególności dział, rozdział, paragraf, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz na dochody jednostki samorządu terytorialnego.

§ 4. Projekt budżetu miasta zawierający projekt uchwały budżetowej z załącznikami, prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, informację o stanie mienia komunalnego i objaśnienia do projektu, Burmistrz przekłada Radzie Miasta najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła do Regionalnej Izby Obrachunkowej celem zaopiniowania oraz podaje do publicznej wiadomości.

§ 5. 1. Projekt budżetu miasta na dany rok budżetowy obejmuje:

1) po stronie dochodów- prognozowane ich wielkości według źródeł ich pozyskania, sklasyfikowane do działu, rozdziału i paragrafu, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, obejmujące:

- a) dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- b) dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej realizowane w drodze porozumień z organami administracji rządowej,
- c) dotacje celowe na realizację zadań wspólnych realizowanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- d) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy,
- e) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2) po stronie wydatków:

- a) wydatki bieżące, w tym w szczególności:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń
 - dotacje
 - wydatki na obsługę długu gminy
 - wydatki przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez gminę
- b) wydatki majątkowe, w tym:
- wydatki inwestycyjne na rok budżetowy
 - wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne, z wyodrębnieniem środków na poszczególne programy
- c) wydatki związane z realizacją z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- d) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowane w drodze porozumień z organami administracji rządowej,
- e) wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych na podstawie umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
- f) dotacje dla gminnych instytucji kultury,
- g) dotacje na zadania własne realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych
- h) wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- i) inne dotacje
- 3) w przypadku wystąpienia niedoboru finansowego wskazanie źródeł pokrycia deficytu budżetu gminy, którymi mogą być:
- a) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych,
 - b) kredyty,
 - c) pożyczki,
 - d) wpływy z prywatyzacji majątku gminy,
 - e) wpływy ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę,
 - f) wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikająca z rozliczeń kredytów lub pożyczek z lat ubiegłych .
- 4) w przypadku wystąpienia nadwyżki – wskazanie jej przeznaczenia, w tym na:
- a) spłatę rat kredytów i pożyczek,
 - b) wykup papierów wartościowych,
 - c) pożyczki udzielone,
 - d) inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością,
 - e) wysokość rezerw na finansowanie deficytu lub pokrycie rozchodów w latach następnych,
 - f) rozchody z tytułu innych rozliczeń.

2. Projekt budżetu ponadto obejmuje:

- 1) przychody i rozchody budżetu gminy,
- 2) wydatki na programy realizowane ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych,
- 3) plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych i dochodów własnych jednostek budżetowych,
- 4) plany przychodów i wydatków funduszy celowych,
- 5) limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych,
- 6) upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- a) na finansowanie wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, programami i projektami realizowanymi ze środków budżetu Unii Europejskiej i innych środków ze źródeł zagranicznych, oraz zadaniami wynikającymi z kontraktów wojewódzkich,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- 7) zakres i kwoty dotacji przedmiotowych,
 - 8) zakres i kwoty dotacji celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji zakładów budżetowych,
 - 9) inne dotacje,
 - 10) wykaz obowiązujących umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

§ 6. Projekt uchwały może zawierać:

- 1) upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetowego,
- 2) upoważnienie dla Burmistrza do dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 3) upoważnienie dla Burmistrza do przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień innym jednostkom organizacyjnym gminy,
- 4) upoważnienie dla Burmistrza do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- 5) upoważnienie dla Burmistrza do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 6) upoważnienie dla Burmistrza do udzielania w roku budżetowym pożyczek
- 7) Inne postanowienia dotyczące wykonania budżetu gminy.
- 8) wydatki jednostek pomocniczych gminy
- 9) uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu

§ 7. Materiały związane z projektem budżetu przekładane Radzie Miasta powinny obejmować:

- 1) projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami,
- 2) prognozę łącznej kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego,
- 4) objaśnienia do projektu budżetu.

§ 8. Załącznikami do uchwały budżetowej powinny być w szczególności następujące zestawienia tabelaryczne:

- 1) plan dochodów gminy wg ważniejszych źródeł oraz plan w układzie dział, rozdział i paragraf, treść, przewidywane wykonanie roku poprzedniego, plan na rok bieżący. Wskaźnik % planu do wykonania oraz strukturę procentową roku poprzedniego i roku planowanego co najmniej do działu,
- 2) plan wydatków w układzie dział, rozdział, paragraf, treść, przewidywane wykonanie roku poprzedniego, plan na rok bieżący ogółem. Wskaźnik % planu do wykonania oraz strukturę procentową roku poprzedniego i roku planowanego co najmniej do działu, z dodatkowym wyszczególnieniem:

a) wydatków bieżących, w tym:

- wynagrodzenia,
- pochodne wynagrodzeń
- dotacje,
- wydatki na obsługę długu publicznego,
- wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

b) wydatków majątkowych.

- 3) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- 4) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- 5) dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów (porozumień) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 6) wydatki na zadania inwestycyjne gminy w roku budżetowym oraz wydatki związane z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych,
- 7) wydatki na programy i projekty finansowane ze środków Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych,
- 8) źródła sfinansowania deficytu lub rozdysponowania nadwyżki budżetowej,
- 9) plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych,
- 10) dotacje podmiotowe,
- 11) dotacje przedmiotowe,
- 12) wydatki jednostek pomocniczych,
- 13) wykaz obowiązujących umów o partnerstwie publiczno-prywatnym,
- 14) dotacje celowe na zadania własne gminy realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych,
- 15) plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 16) prognoza kwoty długu gminy na rok bieżący i lata następne,
- 17) prognozowana sytuacja finansowa gminy w latach spłaty długu.

§ 9. Informacja o stanie mienia komunalnego powinna obejmować:

- 1) dane dotyczące przysługujących gminie praw własności,
- 2) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
- 3) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego w zakresie określonym w pkt. 1 i 2, od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- 4) dane o dochodach uzyskanych z własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- 5) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

§ 10. 1. Objaśnienia do projektu budżetu powinny zawierać omówienie projektu planu dochodów i wydatków na tle przewidywanego wykonania poprzedniego roku.

2. W objaśnieniach należy przedstawić zestawienie wniosków, o których mowa w § 2 ust. 2, które zostały negatywnie zaopiniowane przez Burmistrza.

§ 11. 1. Przewodniczący Rady Miasta, w terminie 5 dni od otrzymania projektu przekazuje go wraz z towarzyszącymi mu materiałami do zaopiniowania Komisjom Rady w zakresie ich kompetencji.

2. Komisje Rady, w terminie 10 dni wyrażają swoje opinie o projekcie i przekazują Komisji Budżetu i Finansów wraz z uzasadnieniem. Wnioski związane ze zwiększeniem wydatków lub wprowadzaniem nowych w poszczególnych pozycjach, przekazane z opinią o projekcie budżetu muszą wskazywać źródła finansowania.
3. Komisja Budżetu i Finansów po analizie opinii i wniosków poszczególnych Komisji Rady formułuje opinię ostateczną o projekcie budżetu na posiedzeniu z udziałem Przewodniczących pozostałych Komisji w ciągu 7 dni, w terminie do 8 grudnia i przekazuje w tym terminie Burmistrzowi Miasta.

§ 12. 1. Burmistrz Miasta po zapoznaniu się z opinią Komisji Budżetu i Finansów przedstawia ostateczny projekt budżetu Radzie Miasta w terminie do 15 grudnia każdego roku kalendarzowego.

2. Burmistrz Miasta przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania ich projektów ich planów finansowych w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta.
3. Jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później niż do 22 grudnia.
4. Burmistrz weryfikuje projekty planów finansowych zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu, nie później niż do 27 grudnia.

§ 13. 1. Rada Miasta uchwała budżet na Sesji po zwięzłym przedstawieniu projektu budżetu wraz z jego uzasadnieniem przez Burmistrza Miasta.

2. Burmistrz jest obowiązany przedstawić Radzie miasta opinię regionalnej izby obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej oraz o prognozie kwoty długu na rok bieżący i lata następne, przed uchwaleniem budżetu.

3. Uchwalenie budżetu powinno nastąpić przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach nie później niż 31 marca każdego roku kalendarzowego po jego rozpoczęciu.
4. Do czasu uchwalenia budżetu po rozpoczęciu roku budżetowego podstawą gospodarki finansowej miasta jest projekt budżetu.

§ 14. 1. W terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Burmistrz Miasta:

- 1) opracowuje układ wykonawczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) przekazuje podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wielkości dotacji i wpłat do budżetu,
- 3) opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w danym roku budżetowym oraz wielkości dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu Państwa.

2. Jednostki organizacyjne gminy dostosowują projekty planów do uchwały budżetowej.

3. W planie finansowym urzędu gminy ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Miasta i Burmistrza.

4. W planie finansowym urzędu ujmuje się także:

- 1) dotacje dla zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych,
- 2) pozostałe dotacje i środki przekazywane na rzecz budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego i związków komunalnych,
- 3) wpłaty na rzecz związków jednostek samorządu terytorialnego,
- 4) płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych.

§ 15. Wykonanie Uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta.

§ 16. Traci moc Uchwała Nr XI/106/03 Rady Miasta Działdowo z dnia 25 września 2003 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§ 17. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu.

**Przewodnicząca Rady
Teresa BARTKOWSKA**