

UCHWAŁA NR IX/79/2019
RADY MIEJSKIEJ W KAŁUSZYNIE

z dnia 23 września 2019 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Kałuszyn.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 506 z późn. zm.) art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869) Rada Miejska w Kałuszynie uchwala, co następuje:

§ 1.

1. Projekt budżetu opracowuje Burmistrz Kałuszyna, przy pomocy pracowników urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych.
2. Wnioski do projektu budżetu gminy w formie pisemnej są składane do Burmistrza w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.
3. Wnioski złożone po 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy będą rozpatrywane w toku wykonywania budżetu.
4. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy opracowują i przedkładają w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy projekty planów rzeczowych zadań oraz planowane dochody i wydatki, przychody i rozchody w układzie klasyfikacji budżetowej wraz z objaśnieniami.
5. W terminie do 31 października określa się zadania gminy realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przejęte przez gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego.
6. W terminie do 31 października opracowuje się prognozę wysokości dochodów gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawia obligatoryjnie wydatki gminy w roku budżetowym, wynikające z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji obowiązkowych zadań gminy, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.
7. Materiały do projektu uchwały budżetowej opracowuje się w szczególności na podstawie:
 - 1) stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących z dniem 1 stycznia roku budżetowego,
 - 2) przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w bieżącym roku budżetowym, planowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów
 - 3) prognozy wskaźnika inflacji
 - 4) planowanego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń osobowych,
 - 5) dotychczasowych uchwał Rady Miejskiej w Kałuszynie wywołujących skutki finansowe,
 - 6) informacji o planowanych dotacjach celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych gminy,
 - 7) planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 8) wniosków złożonych przez zainteresowanych po uwzględnieniu faktycznych potrzeb i możliwości finansowych gminy.

8. Skarbnik Gminy na podstawie zebranych materiałów informacyjnych i planistycznych, o których mowa w § 1, ust. 4, 5 i 6 oraz przedstawionych przez właściwe organy informacjach o wysokości planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatkach - opracowuje prognozę wysokości dochodów z poszczególnych źródeł w oparciu o przewidywane kwoty dochodów własnych Gminy, dotacji celowych na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej, subwencji z budżetu państwa oraz zadań przyjętych w ramach porozumień z administracją rządową i samorządową oraz opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu wraz z objaśnieniami.
9. Opracowany projekt uchwały budżetowej wraz z informacją opisową stanowiącą uzasadnienie do projektu uchwały Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.
10. Zapisy ujęte w projekcie uchwały budżetowej powinny być zgodne w zakresie zadań (przedsięwzięć) i kwot przewidzianych na dany rok budżetowy, z danymi wskazanymi w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy.

§ 2.

1. Projekt budżetu gminy składa się z projektu uchwały budżetowej oraz informacji opisowej stanowiącej uzasadnienie do projektu uchwały. Informacja opisowa zawiera między innymi omówienie głównych założeń do projektu.
2. Projekt budżetu Burmistrz opracowuje w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej
(dział, rozdział, paragraf)
3. Projekt budżetu winien składać się z:
 - 1) projektu uchwały budżetowej, wraz z załącznikami
 - 2) uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej.
4. Projekt uchwały budżetowej winien zawierać następujące dane:
 - 1) Plan dochodów w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i majątkowych według 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.
 - 2) Plan wydatków w układzie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na:
 - a) . planowane kwoty wydatków bieżących, dzielące się na:
 - wydatki jednostek budżetowych, których wyodrębnią się na wynagrodzenia i składki od nich naliczane
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych,
 - dotacje na zadania bieżące,
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5, ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań Gminy,
 - wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
 - wydatki na obsługę długu
 - b) . planowane kwoty wydatków majątkowych, dzielące się na
 - wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym: na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1, pkt. 2 i 3, ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań j.s.t.
 - 3) Planowaną kwotę rezerwy ogólnej, w wysokości nie niższej niż 01,% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu,
 - 4) Planowaną kwotę rezerwy celowej na:

- a) wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu j.s.t.,
 - b) na wydatki związane z realizacją programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5, ust. 1 pkt. 2,
 - c) gdy odrębne ustawy tak stanowią, m.in. na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
- 5) Planowaną kwotę na wydatki jednostek pomocniczych Gminy,
 - 6) Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami,
 - 7) Wyodrębnione dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu Gminy, wynikającymi z odrębnych ustaw, np. z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków budżetu na realizację zadań ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.
 - 8) Dotacje podmiotowe udzielane z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych, m.in. samorządowych instytucji kultury.
 - 9) Dotacje celowe udzielane z budżetu Gminy na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty należące do sektora finansów publicznych,
 - 10) Dotacje celowe udzielone na zadania własne Gminy realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych.
 - 11) Plan przychodów i rozchodów, z wyszczególnieniem źródeł przychodów i planowanych spłat zobowiązań z lat poprzednich.
 - 12) Kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu.
 - 13) Inne dane wymagane art.212 ustawy o finansach publicznych.
5. Wraz z projektem budżetu Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej następujące materiały informacyjne:
- 1) informację (uzasadnienie) o przyjętych założeniach do projektu uchwały, omówienie poszczególnych źródeł dochodów, rodzajów wydatków (z wyodrębnieniem wydatków majątkowych - przedsięwzięć) oraz źródeł przychodów i planowanych spłat zobowiązań z lat poprzednich,
 - 2) informację o sytuacji finansowej Gminy ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach.
6. Do czasu uchwalenia budżetu przez Radę Miejską, Burmistrz może dokonywać zmian w projekcie budżetu, powiadamiając o dokonanych zmianach Radę Miejską.

§ 3.

1. Kierownicy podległych jednostek budżetowych, w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy przedkładają do Skarbnika Miejskiego wstępne projekty planów finansowych w szczególowości: dział, rozdział i paragraf, oddzielnie dla dochodów i wydatków.
2. W terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miejskiej, Burmistrz przekazuje jednostkom budżetowym informację zawierającą kwoty dochodów i wydatków z wyodrębnieniem na wydatki bieżące i majątkowe.
3. Jednostki budżetowe opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od daty otrzymania danych, lecz nie później niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
4. Otrzymane plany finansowe podlegają weryfikacji pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej.

5. Zweryfikowane plany finansowe, stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

§ 4.

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kałuszynie w terminie 7 dni przesyła radnym przedłożony przez Burmistrza projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i innymi materiałami towarzyszącymi.
2. Komisje Rady Miejskiej zapoznają się z projektem budżetu i w terminie do 6 grudnia przedstawiają na piśmie komisji właściwej do spraw budżetu opinię o projekcie.
3. Komisja właściwa do spraw budżetu formułuje ostateczną opinię o projekcie budżetu i przedkłada ją Przewodniczącemu Rady Miejskiej i Burmistrzowi w terminie do 10 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.
4. Przewodniczący Rady Miejskiej w terminie ustawowym zwołuje sesję budżetową.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Kałuszyna.

§ 6.

Traci moc Uchwała Nr XXXII/215/10 Rady Miejskiej w Kałuszynie z dnia 29 września 2010 r. w sprawie trybu nad projektem uchwały budżetowej gminy Kałuszyn.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Bogusław Michalczyk

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 234 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie zmiany rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Rada Miejska w Kałuszynie określiła wymaganą szczegółowość projektu budżetu gminy Kałuszyn i jej jednostek organizacyjnych, terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej oraz wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej.