

**UCHWAŁA**  
**RADY MIEJSKIEJ WĄSOSZA**  
**Nr XLII/267/10**  
**z 29 czerwca 2010 roku**

***w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej***

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dz. U. Nr 157 poz. 1240 z póź. zm)

Rada Miejska Wąsosza uchwala co następuje:

**§ 1**

1. W celu opracowania projektu budżetu Gminy Wąsosz Burmistrz Wąsosza w terminie **do 5 września** w drodze zarządzenia określi szczegółowe wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na kolejny rok budżetowy, składanych przez jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego Wąsosza.
2. Wytyczne, o których mowa w ust.1 powinny zawierać w szczególności:
  - a) podstawowe akty prawne obowiązujące przy sporządzaniu projektu budżetu,
  - b) wykaz jednostek objętych budżetem Gminy,
  - c) zmiany kompetencyjne, które należy uwzględnić przy kalkulacji dochodów i wydatków,
  - d) szczegółowość informacji o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz szczegółowość składanych materiałów na okres planowany w zakresie:
    - dochodów i wydatków budżetowych,
    - przychodów i wydatków zakładów budżetowych
    - dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych,
  - e) zasady kalkulacji dochodów,
  - f) zasady kalkulacji wydatków przeznaczonych na:
    - wynagrodzenia,
    - pochodne od wynagrodzeń,
    - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

- pozostałe wydatki bieżące,
- wydatki inwestycyjne,
- g) limity etatów kalkulacyjnych jednostek budżetowych,
- h) tryb dokonywania zmian wartości kosztorysowych inwestycji finansowanych lub współfinansowanych z budżetu Gminy,
- i) zakres informacji, które powinny być zawarte w objaśnieniach składanych przez podległe jednostki organizacyjne oraz komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego.

## § 2

1. Jednostki organizacyjne gminy przekażą odpowiednim komórkom organizacyjnym Urzędu Miejskiego w terminie **do 25 września** informacje o przewidywanym wykonaniu za dany rok budżetowy oraz propozycje planów finansowych na okres planowany wraz z objaśnieniami w zakresie:
  - a) dochodów i wydatków budżetowych,
  - b) przychodów i wydatków zakładów budżetowych,
  - c) dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych.
2. Komisje i radni, organizacje społeczne oraz podmioty realizujące zadania gminy i ubiegające się o dotacje z budżetu gminy na ich wykonanie, składają wnioski dotyczące projektu budżetu wraz z uzasadnieniem w terminie **do 15 września**. Wnioski złożone po tym terminie nie mogą być rozpatrywane.
3. Wnioski o dofinansowanie zadań z budżetu ewidencjonuje Biuro Rady.
4. Zbiorcze zestawienia proponowanych do ujęcia w projekcie budżetu kwot w zakresie, o którym mowa w ust. 1 zostaną sporządzone przez odpowiednie komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego i w terminie **do 30 września** przekazane Skarbnikowi Gminy.

## § 3

Na podstawie otrzymanych materiałów planistycznych, wniosków radnych i Komisji, skalkulowanych dochodów własnych budżetu Gminy, dotacji celowych i subwencji z budżetu państwa Skarbnik Gminy opracowuje Burmistrzowi zestawienia zbiorcze oraz projekt uchwały budżetowej, który zawiera:

1. Dochody, wydatki, przychody i rozchody Gminy oraz przychody i wydatki zakładów budżetowych, jednostek budżetowych, dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych w formie określonej:
  - 1) w załącznikach nr 1 i 2 - w odniesieniu do dochodów budżetowych,

- 2) w załącznikach nr 3 - w odniesieniu do wydatków budżetowych,
  - 3) w załączniku nr 4 – w zakresie upoważnienia dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań na sfinansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich,
  - 4) w załączniku nr 5 - w odniesieniu do wydatków majątkowych,
  - 5) w załączniku nr 6 – w odniesieniu do programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1,2 i 4 ustawy o finansach publicznych oraz innych źródeł zagranicznych,
  - 6) w załączniku nr 7 - w odniesieniu do przychodów i rozchodów Gminy,
  - 7) w załączniku nr 8 - w odniesieniu do dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez Gminę,
  - 8) w załączniku nr 9 - w odniesieniu do dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
  - 9) w załączniku nr 10 - w odniesieniu do przychodów i wydatków zakładów budżetowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych,
  - 10) w załączniku nr 11 - w odniesieniu do dotacji ujętych w budżecie Gminy , z wyłączeniem dotacji dla innych jednostek samorządu terytorialnego związanych z zadaniami wspólnymi realizowanymi w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
  - 11) w załączniku nr 12 - w odniesieniu do dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (w przypadku występowania takich zadań).
2. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.
  3. Kwotę rezerwy ogólnej i rezerw celowych.
  4. Uzasadnienie oraz materiały informacyjne obejmujące:
    - 1) przyjęte wskaźniki budżetowe i inne wskaźniki do opracowywania projektu uchwały budżetowej,

- 2) omówienie poszczególnych źródeł dochodów ze wskazaniem sposobu i podstaw ich kalkulacji,
- 3) uzasadnienie poszczególnych rodzajów wydatków z wyodrębnieniem zadań realizowanych w poszczególnych dziedzinach,
- 4) informacje o przychodach i wydatkach realizowanych przez zakłady budżetowe i dochodach własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych
- 5) źródła finansowania wydatków z wyszczególnieniem:
  - dotacji celowych z budżetu państwa,
  - dotacji celowych z funduszy celowych,
  - dotacji celowych i pomocy finansowej z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego,
  - środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej,
  - części oświatowej subwencji ogólnej,
  - środków budżetowych Województwa obejmujących dochody własne, część regionalną i wyrównawczą subwencji ogólnej oraz przychody budżetowe,
  - innych środków
- 6) dotacje udzielone z budżetu Gminy,
- 7) wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej,
- 8) wydatki majątkowe, w tym wydatki na wieloletnie programy inwestycyjne,
- 9) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz innych źródeł zagranicznych,
- 10) omówienie planowanych kwot przychodów i rozchodów Gminy.

#### **§ 4**

Projekt uchwały budżetowej może zawierać upoważnienia dla Burmistrza do podjęcia następujących czynności:

1. Dokonywania zmian w budżecie w zakresie i na zasadach określonych w art. 258 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Gminy.
3. Zaciągania długu.

#### 4. Spłaty zobowiązań.

### § 5

Projekt uchwały budżetowej może również zawierać inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu Gminy.

### § 6

Projekt uchwały budżetowej Burmistrz przedkłada Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.

### § 7

1. Przewodniczący Rady Miejskiej niezwłocznie przesyła projekt budżetu z materiałami informacyjnymi do zaopiniowania stałym Komisjom Rady i wnioskuje o zwołanie posiedzeń poszczególnych Komisji.
2. Po otrzymaniu projektu uchwały budżetowej Komisje Rady Miejskiej wydają pisemne opinie dotyczące projektu budżetu.
3. Burmistrz i Skarbnik przedstawiają na wniosek Komisji dodatkowe wyjaśnienia.
4. Wniosek w sprawie dokonania zmian w projekcie budżetu poprzez wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie musi zwiierać wskazanie źródła jego finansowania.
5. Proponowane przez Komisje Rady zmiany mogą być wprowadzone do projektu uchwały budżetowej w formie autopoprawki Burmistrza.
6. Opinie poszczególnych komisji stanowią materiał pomocniczy do sformułowania przez Komisję Budżetu, Inwestycji i Mienia Komunalnego ostatecznej opinii o projekcie budżetu na piśmie.

### § 8

1. Niezwłocznie po sporządzeniu przez Komisję Budżetu, Inwestycji i Mienia Komunalnego opinii na piśmie, jest ona przedkładana Przewodniczącemu Rady, nie później jak co najmniej na 14 dni przed wyznaczonym terminem sesji budżetowej.
2. Przewodniczący Rady przedkłada Burmistrzowi opinię co najmniej 10 dni przed planowanym terminem sesji celem naniesienia ewentualnych poprawek do projektu.

3. Wnioski komisji nie uwzględnione w projekcie budżetu wymagają uzasadnienie Burmistrza.
4. Uchwałę budżetową Gminy podejmuje się przed rozpoczęciem roku budżetowego.

### § 9

Przy sporządzaniu porządku sesji Rady Miejskiej, na której rozpatrywany będzie projekt budżetu, powinny być uwzględnione następujące punkty:

- 1/ odczytanie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem Burmistrza,
- 2/ odczytanie opinii komisji stałych,
- 3/ odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu,
- 4/ dyskusja nad wniesionymi poprawkami i ich przegłosowanie,
- 5/ głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.

### § 10

Do proponowanych zmian w budżecie w trakcie roku budżetowego, stosuje się odpowiednio przepisy niniejszej procedury z tym, że:

- wymagana jest opinia Komisji Budżetu, Inwestycji i Mienia Komunalnego,
- terminy opracowania materiałów ustala Burmistrz,
- terminy opiniowania – Przewodniczący Rady Miejskiej.

### § 11

Do czasu uchwalenia budżetu, nie dłużej jednak niż **do 31 stycznia** roku następnego, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony Radzie Miejskiej Wąsosza w terminie określonym w § 6.

### § 12

1. Zmiany kwot dotacji celowych i subwencji otrzymywanych z budżetu państwa po przedłożeniu Radzie Miejskiej projektu uchwały budżetowej, zostaną wprowadzone po uchwaleniu budżetu Gminy, zgodnie z trybem dokonywania zmian w budżecie, za wyjątkiem zmian, których wprowadzenie jest niezbędne do prawidłowej realizacji budżetu.
2. Zmiany, o których mowa w ust. 1 wprowadzone zostaną w formie autopoprawek do projektu budżetu.

**§ 13**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wąsosza.

**§ 14**

Traci moc Uchwała Nr VIII/44/07 Rady Miejskiej Wąsosza z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Wąsosz oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

**§ 15**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 63 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U Nr 142, poz. 1591 ze zm.) podejmowanie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej należy do wyłącznej kompetencji Rady Miejskiej Wąsosza.

Podjęcie nowej uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy wynika z konieczności dostosowania zapisów w/w uchwały do obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm).





**Dochody Gminy Wąsosz według działów i rozdziałów na ..... rok**

*w złotych*

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Uchwała budżetowa na rok .....	Przewidywane wykonanie w ..... roku	Plan na ..... rok (8+9)	z tego:	
							Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem dochody</b>								



### Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach .....

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego i okres realizacji (w latach)	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki						Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu	
						Rok budżetowy .... (8+9+10+11)	z tego źródła finansowania				.... rok		.... rok
							dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
									A B C				
									A B C				
									A B C				
									A B C				
									A B C				
									A B C				
<b>Ogółem</b>					0	0	0	0	0	0	0	0	x

\* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

## Zadania inwestycyjne w ..... roku

w złotych

Lp.	Dział	Rozdz.	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Łączne koszty finansowe	Planowane wydatki					Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonanie programu
						Rok budżetowy .... (8+9+10+11)	z tego źródła finansowania				
							dochody własne jst	kredyty i pożyczki	środki pochodzące z innych źródeł*	środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
									A. B. C.		
									A. B. C.		
									A. B. C.		
									A. B. C.		
									A. B. C.		
									A. B. C.		
<b>Ogółem</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>x</b>

\* Wybrać odpowiednie oznaczenie źródła finansowania:

A. Dotacje i środki z budżetu państwa (np. od wojewody, MEN, UKFiS, ...)

B. Środki i dotacje otrzymane od innych jst oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

C. Inne źródła

**Wydatki\* na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności**

Lp.	Projekt	Kategoria interwencji funduszy strukturalnych	Klasyfikacja (dział, rozdział, paragraf)	Wydatki w okresie realizacji Projektu (całkowita wartość Projektu) (6+7)	w tym:		Planowane wydatki										
					Środki z budżetu krajowego	Środki z budżetu UE	Wydatki razem (9+13)	.... rok									
								z tego:									
								Środki z budżetu krajowego**					Środki z budżetu UE				
								z tego, źródła finansowania:					z tego, źródła finansowania:				
Wydatki razem (10+11+12)	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe**	Wydatki razem (14+15+16+17)	pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa	pożyczki i kredyty	obligacje	pozostałe									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	<b>Wydatki majątkowe razem:</b>		x														
1.1	Program:																
	Priorytet:																
	Działanie:																
	Nazwa projektu:																
	Razem wydatki:			dz. .... rozdz. §													
	z tego: 2007 r.			dz. .... rozdz. §													
	<b>Ogółem</b>		x														

\* wydatki obejmują wydatki bieżące i majątkowe (dotyczące inwestycji rocznych i ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym)

\*\* środki własne jst, współfinansowanie z budżetu państwa oraz inne

\*\*\* rok 2010 do wykorzystania fakultatywnego

### Przychody i rozchody budżetu w ... rok

w złotych

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Kwota ..... rok
1	2	3	4
<b>Przychody ogółem:</b>			
1.	Kredyty	§ 952	
2.	Pożyczki	§ 952	
3.	Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	§ 903	
4.	Spląty pożyczek udzielonych	§ 951	
5.	Prywatyzacja majątku jst	§ 944	
6.	Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych	§ 957	
7.	Papiery wartościowe (obligacje)	§ 931	
8.	Inne źródła (wolne środki)	§ 955	
<b>Rozchody ogółem:</b>			
1.	Spląty kredytów	§ 992	
2.	Spląty pożyczek	§ 992	
3.	Spląty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	§ 963	
4.	Udzielone pożyczki	§ 991	
5.	Lokaty	§ 994	
6.	Wykup papierów wartościowych (obligacji)	§ 982	
7.	Rozchody z tytułu innych rozliczeń	§ 995	







**Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych  
oraz dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na .... rok**

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków obrotowych** na początek roku	Przychody*				Wydatki		Stan środków obrotowych** na koniec roku	Rozliczenia z budżetem z tytułu wpłat nadwyżek środków za ..... r.
			ogółem	w tym:			ogółem	w tym: wpłata do budżetu		
				dotacje z budżetu***	§ 2650	na inwestycje				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I.	<b>Zakłady budżetowe</b>									
	z tego:									
	1.									
	2.									
	3.									
	4.									
II.	<b>Dochody własne jednostek budżetowych</b>									
	z tego:									
	1.									
	2.									
	3.									
	4.									
	5.									
	6.									
	<b>Ogółem</b>									

W odniesieniu do dochodów własnych jednostek budżetowych:

\* dochody

\*\* stan środków pieniężnych

\*\*\* źródła dochodów wskazanych przez Radę

**Plan dotacji ujętych w budżecie Gminy Wąsosz na ... rok**

(w złotych)

Lp.	Dział	Rozdz.	Treść	Uchwała budżetowa na rok ...	Przewidywane wykonanie roku ...	Plan na rok ...	% 7:5	% 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			<b>Ogółem, w tym:</b>					
			<b>1. Dotacje przedmiotowe*</b>					
			<b>2. Dotacje celowe na finansowanie kosztów realizacji inwestycji zakładów budżetowych *</b>					
			<b>3. Pozostałe dotacje *</b>					

\* wyszczególniane w załączniku w przypadku występowania poszczególnych rodzajów dotacji

