

Projekt

z dnia 25 października 2023 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA WOJKOWICE**

z dnia 6 listopada 2023 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, szczegółowości projektu budżetu oraz uzasadnienia i materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu

Na podstawie art. 18 ustęp 2 pkt 15) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późniejszymi zmianami) oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późniejszymi zmianami), Rada Miasta Wojkowice uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Projekt budżetu opracowuje Burmistrz przy pomocy urzędu i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych.

2. Wnioski radnych w sprawie wprowadzenia do budżetu zadań własnych Gminy składane są do 15 września.

3. Jednostki organizacyjne Gminy oraz podmioty, dla których Gmina jest organem założycielskim, składają Burmistrzowi wnioski w terminie do 1 października.

4. Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy oraz kierownicy wydziałów i komórek organizacyjnych Urzędu składają Burmistrzowi do 1 października projekty planów finansowych dochodów i wydatków budżetu Gminy w szczególności: dział, rozdział, paragraf z zastosowaniem podziału na zadania własne i zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej; projekty planów finansowych sporządza się i składa przy wykorzystaniu oprogramowania FlexPlaner.

5. Skarbnik, w terminie do 10 października, określa zadania Gminy realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przejęte przez Gminę do realizacji na podstawie umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie informacji Burmistrza, jednostek organizacyjnych Gminy i komórek organizacyjnych Urzędu.

6. Skarbnik, w terminie do 25 października, opracowuje prognozę dochodów Gminy z poszczególnych źródeł, sporządza zestawienie obligatoryjnych wydatków Gminy w oparciu o zobowiązania, których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz przedstawia limity rozchodów i wydatków, w tym wydatków bieżących, ustalonych w projekcie wieloletniej prognozy finansowej w oparciu o wskaźnik dopuszczalnej kwoty spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

7. Na podstawie przedłożonych projektów planów finansowych dochodów i wydatków, złożonych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz kierowników wydziałów i komórek organizacyjnych urzędu, uwzględniając prognozę dochodów Gminy oraz limity wydatków, w tym wydatków bieżących oraz zestawienie obligatoryjnych wydatków Gminy, Burmistrz ustala projekt budżetu Gminy w formie projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

8. Projekt budżetu wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi, Burmistrz przedkłada Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach wraz z projektem wieloletniej prognozy finansowej w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy.

9. Postanowienia projektu budżetu, w zakresie wartości dochodów, w tym dochodów bieżących i majątkowych oraz dochodów ze sprzedaży mienia Gminy, wartości wydatków, w tym wydatków bieżących i majątkowych, wartości rozchodów i przychodów, w tym wartości kredytów i pożyczek długoterminowych, są zgodne z tymi wartościami przyjętymi w projekcie wieloletniej prognozy finansowej.

§ 2. 1. Projekt budżetu składa się z projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.

2. Projekt uchwały budżetowej zawiera treść uchwały oraz załączniki.

3. Treść projektu uchwały budżetowej określa: prognozę dochodów w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, z uwzględnieniem dotacji i środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, limit wydatków w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z uwzględnieniem wydatków na realizację zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, wartość planowanych przychodów w podziale na źródła, limity rozchodów ze wskazaniem ich tytułów oraz wskazuje wartość planowanej nadwyżki wraz z jej przeznaczeniem, względnie wartość planowanego deficytu budżetu i źródła jego sfinansowania oraz limity: długoterminowych kredytów i pożyczek i innych zobowiązań zwrotnych, kredytu w rachunku na pokrycie przejściowego deficytu w ciągu roku oraz pożyczek udzielanych z budżetu.

4. Załączniki do projektu uchwały budżetowej obejmują:

- a) plan dochodów w szczególności: dział i paragraf klasyfikacji budżetowej,
- b) plan wydatków w szczególności: dział, rozdział i grupa klasyfikacji budżetowej,
- c) plan dochodów z tytułu dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w szczególności: dział i rozdział klasyfikacji budżetowej;
- d) plan wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w szczególności: dział, rozdział i grupa klasyfikacji budżetowej;
- e) plan dochodów budżetu państwa realizowanych przez Gminę w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej;
- f) zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy na rzecz podmiotów należących do sektora finansów publicznych w szczególności: dział, rozdział i grupa klasyfikacji budżetowej;
- g) zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu Gminy na rzecz podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych w szczególności: dział, rozdział i grupa klasyfikacji budżetowej;
- h) plan dochodów i wydatków na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, przy czym plan dochodów ustala się w szczególności: dział, rozdział paragraf, plan wydatków w szczególności: dział, rozdział, grupa wydatków oraz
- i) zestawienie planów finansowych rachunków wydzielonych placówek oświatowych w szczególności: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. innych zobowiązań wchodzących w skład długu załączniki przedstawiające:

5. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, w zakresie planu dochodów, obejmuje wskazanie przyczyn i stopnia zmniejszenia lub zwiększenia prognozy dochodów, w stosunku do dochodów zrealizowanych w III kwartale roku poprzedzającego rok budżetowy, w zakresie poszczególnych źródeł dochodów, tj. dochodów własnych, w tym: dochodów podatkowych, wpływów z opłat, dochodów uzyskiwanych przez gminne jednostki budżetowe, udziału w podatkach stanowiących dochód skarbu państwa, dochodów z mienia, dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn oraz pozostałych dochodów, w szczególności dochodów z tytułu sprzedaży wody i oczyszczania ścieków, dochodów z tytułu subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu dotacji z uwzględnieniem podziału na dotacje z budżetu państwa, dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacji z funduszy celowych.

6. Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, w zakresie planu wydatków bieżących, obejmuje wskazanie przyczyn i stopnia zmniejszenia lub zwiększenia limitu tych wydatków, w stosunku do wydatków zrealizowanych w III kwartale roku poprzedzającego rok budżetowy, w zakresie poszczególnych grup wydatków bieżących w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej, tj. wydatków jednostek budżetowych (w tym: wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz pozostałych wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych), dotacji na zadania bieżące, świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji przypadające do spłaty w danym roku budżetowym oraz wydatki na obsługę długu.

7. Materiały informacyjne do projektu uchwały budżetowej obejmują: zestawienie zbiorcze projektu budżetu: dochody, wydatki, przychody i rozchody oraz wynik budżetu, wykaz kredytów i pożyczek długoterminowych oraz innych zobowiązań wchodzących w skład długu ze wskazaniem wierzyciela, wykaz akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego, wykaz wydatków majątkowych w podziale na zadania ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej: dział i rozdział wraz z informacją o zakupie i objęciu akcji lub udziałów, ze wskazaniem podmiotów, których akcje lub udziały mają być przedmiotem zakupu i przeznaczonych na ten cel kwot oraz wykaz stanu zatrudnienia uwzględniając ilość etatów i liczbę osób w podziale na jednostki organizacyjne i podmioty dla których organem założycielskim jest gmina.

§ 3.1. W terminie 7 dni od przedłożenia Radzie Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach projektu budżetu, Burmistrz przekazuje kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych informację zawierającą kwoty dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

2. Na podstawie informacji, o której mowa w § 2 ustęp 1, kierownicy gminnych jednostek budżetowych opracowują projekty planów finansowych i przekazują je Burmistrzowi w terminie 30 dni od dnia otrzymania tych informacji, nie później jednak, niż do 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.

3. Burmistrz weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i wprowadza zmiany w przypadku stwierdzenia różnic z treścią projektu uchwały budżetowej niezwłocznie informując właściwego kierownika jednostki organizacyjnej Gminy o wprowadzonych zmianach.

4. Zweryfikowane przez Burmistrza plany finansowe jednostek organizacyjnych Gminy stanowią podstawę gospodarki finansowej tych jednostek w okresie od 1 stycznia do dnia opracowania planów finansowych na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej.

§ 4.1. Przewodniczący Rady niezwłocznie przesyła radnym projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i materiałami informacyjnymi oraz projektem wieloletniej prognozy finansowej.

2. Komisje Rady w terminie do 5 grudnia przedkładają komisji Rady właściwej ds. budżetu pisemne opinie o projekcie.

3. Komisja Rady, proponując wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie budżetu, zobowiązana jest wskazać źródło jego finansowania.

4. W przypadku, gdy z ustaleń prac nad projektem budżetu wynika konieczność wprowadzenia zmian, polegających na zmniejszeniu dochodów lub zwiększeniu wydatków i jednocześnie zwiększeniu deficytu budżetu, dla ich wprowadzenia konieczna jest pisemna zgoda Burmistrza.

5. Przewodniczący w terminie ustawowym zwołuje sesję budżetową.

6. Porządek obrad sesji budżetowej powinien zawierać:

- a) przedstawienie projektu uchwały budżetowej co najmniej w zakresie wartości planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów ze wskazaniem planowanego wyniku budżetu,
- b) odczytanie opinii poszczególnych komisji Rady,
- c) odczytanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej oraz o możliwości sfinansowania planowanego deficytu, o ile występuje,
- d) dyskusja nad projektem uchwały budżetowej,
- e) głosowanie nad uchwałą budżetową.

§ 5. 1. Zmiany budżetu w trakcie roku budżetowego przedstawiane są w postaci uchwały wskazującej charakter zmiany i wartości objęte zmianą oraz w postaci tabelarycznej zmiany właściwego załącznika do uchwały budżetowej z uwzględnieniem szczegółowości klasyfikacji budżetowej właściwej dla zmienianego załącznika, zgodnie z § 2 ustęp 4 niniejszej uchwały.

2. Projekt uchwały zmieniającej budżet wymaga uzasadnienia.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta.

§ 7. 1. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Rady Miasta Wojkowice nr XLVIII/349/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miasta

mgr Mateusz Mania

UZASADNIENIE:

Projekt przewiduje zastąpienie aktualnie obowiązującej uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej – uchwała Rady Miasta Wojkowice z dnia 30 sierpnia 2010 r., nr XLVIII/349/2010.

Część zmian ma charakter techniczny i sankcjonujących istniejący stan rzeczy, jak np. sporządzanie projektów planów finansowych w ramach wewnętrznych prac projektowych w oparciu o program: FlexPlaner; układ załączników do uchwały budżetowej, czy też szczegółowość klasyfikacji budżetowej w zakresie planu dochodów i wydatków.

Projekt budżetu został formalnie powiązany z projektem wieloletniej prognozy finansowej - § 1 ust. 6 i 7 niniejszego projektu.

Rozbudowana została lista wykazu dokumentów stanowiących materiały informacyjne do projektu budżetu - § 2 ust. 7 niniejszego projektu.

Wprowadzono postanowienie dotyczące projektów uchwał zmieniających budżet - § 5 niniejszego projektu; z zamiarem rezygnacji z tabel „wewnętrznych” treści samej uchwały na rzecz przedstawiania zmian w układzie „zewnętrznych” tabel (plany dochodów i wydatków) generowanych z systemu Bestia celem minimalizacji ryzyka błędów i nieścisłości pomiędzy treścią uchwały, a zmianami wprowadzonymi w systemie planistyczno-sprawozdawczym Bestia.

W przypadku uchwalenia niniejszej uchwały, projekt budżetu na rok 2024 złożony zostanie z uwzględnieniem jej postanowień.

