

Uchwała Nr LV/407/10
Rady Miejskiej w Byczynie
z dnia 29 czerwca 2010 roku

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z 2001 roku z późn. zm.), w związku z art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (z 2009r. Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Rada Miejska w Byczynie uchwała co następuje:

§ 1. Ustala się tryb prac nad projektem uchwały budżetowej.

§ 2. Materiały do projektu budżetu, opracowywane są na podstawie:

1. Założeń burmistrza do projektu budżetu;
2. Stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia roku budżetowego;
3. Prognozy wzrost cen w roku budżetowym;
4. Przewidywanego stanu zatrudnienia na koniec roku poprzedzającego rok budżetowy i w roku budżetowym (z uwzględnieniem ewentualnych zmian);
5. Wynagrodzeń obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy i w roku budżetowym (z uwzględnieniem ewentualnych zmian).

§ 3.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy (za pośrednictwem kierowników referatów nadzorujących te jednostki) oraz kierownicy referatów i samodzielni pracownicy samorządowi przedkładają propozycje do projektu uchwały budżetowej, uwzględniające wytyczne określone w § 2, na odpowiednich drukach wraz z niezbędnymi materiałami kalkulacyjnymi w zakresie planowanych dochodów i wydatków – w terminie do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy.
2. Propozycje do projektu uchwały budżetowej Komisje Rady Miejskiej składają w terminie określonym w ust. 1. W tym samym terminie mogą składać Burmistrzowi Byczyny swoje propozycje do projektu uchwały budżetowej Radni Rady Miejskiej oraz Rady Jednostek Pomocniczych.
3. Propozycje określone w ust. 1 i 2 stanowią materiał kalkulacyjny dla Skarbnika Gminy, do przygotowania dla Burmistrza Byczyny zbiorczego zestawienia proponowanych dochodów i wydatków do projektu budżetu.
4. Burmistrz Byczyny dokonuje analizy materiału określonego w ust. 3 oraz wydaje zarządzenie w sprawie projektu uchwały budżetowej.

§ 4. Ustala się rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej:

1. Projekt uchwały budżetowej zawiera:

- 1) W układzie działów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty dochodów bieżących i dochodów majątkowych według ich źródeł, w tym w szczególności:
 - a) dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, w tym dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
 - b) dochody ze sprzedaży majątku;

- c) dochody z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 2) W układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, planowane kwoty wydatków bieżących i wydatków majątkowych w tym w szczególności na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych w tym:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań
 - b) dotacje na zadania bieżące
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych
 - d) rezerwy
 - e) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych
 - f) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym
 - g) wydatki na obsługę długu gminy
 - h) wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów
 - i) wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3) Kwoty wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne jednostek i na zadania inwestycyjne realizowane w danym roku budżetowym;
- 4) Wydatki jednostek pomocniczych gminy, w tym ze środków z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołectkim oraz uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej;
- 5) Kwoty dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów;
- 6) Kwoty przychodów i wydatków zakładów budżetowych
- 7) Kwoty dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii.
- 8) Kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki gminy wraz ze źródłami pokrycia deficytu, albo przeznaczenia nadwyżki budżetu gminy;
- 9) Łączną kwotę planowanych przychodów budżetu gminy;
- 10) Łączną kwotę planowanych rozchodów budżetu gminy;
- 11) W planie dochodów i wydatków budżetu gminy wyodrębnia się dochody i wydatki związane z realizacją:
 - a) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie odrębnymi ustawami;
 - b) zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
 - c) zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- 12) Limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu
 - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów
 - na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1, pkt 2 ustawy o finansach publicznych
 - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej
- 13) Upoważnienia dla Burmistrza Bieczyny do: - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku następnym;

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu;
- dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu;
- przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków bieżących kierownikom jednostek organizacyjnych gminy w ramach rozdziału, za wyjątkiem zmian planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy;
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Projekt uchwały budżetowej zawiera inne postanowienia dotyczące wykonywania budżetu gminy, w tym wykaz obowiązujących umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.

§ 5.

1. Burmistrz Byczyny przekłada w terminie do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej i materiałami informacyjnymi:
 - a) Radzie Miejskiej w Byczynie
 - b) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu celem zaopiniowania.
2. W terminie 7 dni od daty przekazania projektu Radzie Miejskiej, Burmistrz Byczyny przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.
3. Jednostki podległe opracowują i przekazują projekty swoich planów finansowych w terminie 30 dni od daty otrzymania informacji określonej w ust. 2, nie później jednak niż do 22 grudnia.

§ 6.

1. Przewodniczący Rady Miejskiej po otrzymaniu budżetu niezwłocznie rozsyła go do członków komisji Rady Miejskiej.
2. Po otrzymaniu projektu budżetu Komisje Rady Miejskiej niezwłocznie przystępują do pracy, która kończy się wydaniem opinii.
3. Komisje Rady Miejskiej mogą wskazać na konieczność dokonania zmiany w opiniowanym przez siebie projekcie, wskazując nowe zadania, jednakże zobowiązane są wskazać źródło jego sfinansowania.
4. Bez zgody Burmistrza, Rada Miejska nie może wprowadzić w projekcie uchwały budżetowej zmian powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu gminy.

§ 7. Porządek obrad sesji budżetowej Rady Miejskiej powinien zawierać:

1. Odczytanie projektu uchwały budżetowej.
2. Odczytanie opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu o projekcie uchwały budżetowej.
3. Dyskusję nad projektem uchwały budżetowej.
4. Głosowanie.

§ 8.

1. Uchwałę budżetową Rada Miejska podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach – nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.

2. Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, jednak nie dłużej niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego, podstawę gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej przedstawiony Radzie Miejskiej, o którym mowa w § 5.
3. W przypadku nie podjęcia uchwały budżetowej w terminie, o którym mowa w ust. 2 Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, w terminie do końca lutego roku budżetowego, ustala budżet gminy w zakresie zadań własnych oraz zadań zleconych. Do dnia ustalenia budżetu przez regionalną izbę obrachunkową podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały, o której mowa w ust. 2.

§ 9. Ograniczenia przy uchwalaniu budżetu

1. Rada Miejska nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ust. 3.
2. Wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w danym roku budżetowym.
3. Rada Miejska nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:
 - 1) spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
 - 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
 - 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\left(\frac{R + O}{D} \right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na których ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

5. Przy obliczaniu relacji, o których mowa w ust. 4, dla roku poprzedzającego rok budżetowy przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu gminy. Do obliczenia relacji dla poprzednich dwóch lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

6. Ograniczenia określone w ust. 4 nie stosuje się do:

1) wykupów papierów wartościowych, spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań;

2) poręczeń i gwarancji udzielonych samorządowym osobom prawnym realizującym zadania gminy w ramach programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków.

§ 10. Traci moc Uchwała Nr XLI/366/06 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 14 września 2006 roku w sprawie określenia procedury uchwalenia budżetu gminy oraz rodzaju szczególności materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§ 11. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Byczynie.

§ 12. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Byczyny.

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Byczynie

Zdzisław Roman Biliński