

**UCHWAŁA NR XLI/339/2017  
RADY GMINY WILKOWICE  
Z DNIA 25 PAŹDZIERNIKA 2017 ROKU**

**w sprawie: przyjęcia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wilkowice oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych niezbędnych do jego opracowania.**

Na podstawie art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.446, z późn. zm.) oraz art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późn. zm.)

**Rada Gminy Wilkowice uchwała:**

**§ 1**

**Opracowanie projektu budżetu**

1. Projekt budżetu opracowuje Wójt, przy pomocy pracowników urzędu i kierowników jednostek organizacyjnych.
2. W celu opracowania projektu budżetu Gminy, Wójt Gminy w terminie do 31 sierpnia wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.
3. Kierownicy jednostek organizacyjnych składają swoje materiały planistyczne na drukach wg wzorów ustalonych przez Wójta Gminy w zarządzeniu.  
Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi kierownicy jednostek organizacyjnych przedstawiają objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

Projekt budżetu gminy opracowuje się z uwzględnieniem:

1. Kierunków polityki społeczno-gospodarczej oraz założeń projektu budżetu o których mowa w art.61 ustawy o samorządzie gminnym.
2. Wniosków Komisji Rady i jednostek pomocniczych gminy.
3. Zakładanych na dany rok stawek podatków i opłat lokalnych.
4. Założeń makroekonomicznych takich jak: prognozy kształtowania się cen towarów i usług konsumpcyjnych i inwestycyjnych, prognozy kształtowania się podstawowych stóp procentowych, prognozy zatrudnienia i wynagrodzeń.
5. Informacji o kwotach subwencji, dotacji z budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego.
6. Informacji o prognozowanych dochodach z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.
7. Informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze i przewidywanym wykonaniu budżetu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy projekt uchwały budżetowej, z uwzględnieniem przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
8. Zapisy ujęte w projekcie uchwały budżetowej powinny być zgodne w zakresie zadań/przedsięwzięć i kwot przewidzianych na dany rok budżetowy, z danymi wykazanymi w projekcie Wieloletniej prognozy Finansowej.

**§ 2**

**Szczegółowość budżetu**

Uchwała się, że projekt budżetu Gminy opracowany będzie w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej ( Dział, Rozdział, Paragraf), w rozbiciu na poszczególne jednostki organizacyjne gminy.

### § 3

#### Terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej

1. Kierownicy/Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wilkowice, kierownicy referatów Urzędu Gminy, Radni, przedstawiciele jednostek pomocniczych Gminy (sołectw) oraz organizacje mogą składać w Biurze Podawczym wnioski do projektu budżetu.
2. Wnioski, o których mowa w ust. 1 opracowywane w szczególności dział, rozdział, paragraf, przyjmowane są w terminie do dnia 30 września każdego roku, sporządzane są odrębnie dla planu dochodów i planu wydatków. Powinny one zawierać uzasadnienie dla ujętych w nich kwot.
3. Jednostki posiadające osobowość prawną, dla których Gmina jest organem założycielskim, wnioski do budżetu na nadchodzący rok składają Wójtowi w terminie do 30 września.
4. Wójt, określa zadania Gminy realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, zadania przyjęte przez Gminę do realizacji w drodze umowy lub porozumienia, a także zakres pomocy rzeczowej lub finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Skarbnik, opracowuje prognozę wysokości dochodów Gminy z poszczególnych źródeł oraz zestawia 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, realizowanych w drodze umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego jak również innych wynikających z obowiązujących przepisów.
6. Zapisy ujęte w projekcie uchwały budżetowej, powinny być zgodne w zakresie zadań/przedsięwzięć i kwot przewidzianych na dany rok budżetowy, z danymi wykazanymi w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
7. Na podstawie przedłożonych projektów planów finansowych złożonych przez kierowników podległych jednostek budżetowych, kierowników referatów, przedstawicieli jednostek pomocniczych Gminy (sołectw) oraz organizacji, uwzględniając prognozę dochodów i zestawienie obligatoryjnych wydatków sporządzonych przez Skarbnika, Wójt sporządza plan budżetu w formie projektu uchwały budżetowej.
8. Opracowany projekt budżetu wraz z załącznikami i objaśnieniami, Wójt Gminy przedkłada Radzie Gminy do 15 listopada poprzedzającego rok budżetowy.
9. Opracowany projekt budżetu wraz z załącznikami i objaśnieniami, Wójt Gminy przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bielsku-Białej najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy celem zaopiniowania.

### § 4

#### Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej.

Do projektu uchwały budżetowej Wójt Gminy wnosi uzasadnienie. Zawiera ono w szczególności ogólną charakterystykę opisową projektu budżetu, zawierającą informację co do sposobu wyznaczania dochodów budżetowych własnych, podstawy wprowadzenia do planu kwot dotacji i subwencji.

Uzasadnienie powinno zawierać również kalkulację wydatków, w tym w szczególności:

1. uzasadnienie kwot ujętych w projekcie budżetu na wynagrodzenia i pochodne, zastosowany wskaźnik wzrostu płac, a w przypadku wzrostu liczby zatrudnionych wskazanie stanowiska, na który zaplanowano dodatkowe zatrudnienie,
2. przyjęty wskaźnik wzrostu dla wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych,
3. zasadność i celowość przyjętych do realizacji zadań inwestycyjnych,
4. informację opisową o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych,
5. ogólną informację o stanie mienia gminnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem,
6. wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie.

Materiały informacyjne obejmują projekty planów finansowych gminnych instytucji kultury.

## § 5

### Projekt budżetu i materiały informacyjne towarzyszące projektowi budżetu

#### Projekt uchwały budżetowej określa:

1. Łączną kwotę dochodów budżetu z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.
2. Łączną kwotę wydatków budżetu z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.
3. Kwoty utworzonych rezerw budżetowych.
4. Limity na wydatki inwestycyjne.
5. Kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu Gminy wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenie nadwyżki budżetu.
6. Łączną kwotę przychodów.
7. Limit 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 emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
  - wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
  - finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć wieloletnich.
8. Łączną kwotę poręczeń i gwarancji udzielanych w roku budżetowym oraz kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym.

Projekt uchwały budżetowej może zawierać upoważnienia dla Wójta Gminy w zakresie wynikającym z art. 258 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

## § 6

### Wymagana szczegółowość dla projektu budżetu

Wszystkie załączniki do projektu uchwały budżetowej należy sporządzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (Dział, Rozdział, Paragraf) z przyporządkowaniem jednostki realizującej zadanie wyszczególniając:

- I. Łączną kwotę planowanych dochodów budżetu, z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych, w tym w szczególności z tytułu dotacji i płatności na finansowanie programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- II. Łączną kwotę planowanych wydatków budżetu, z wyodrębnieniem:
  - 1. wydatków bieżących**, w tym w szczególności na:
    - a. wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
      - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
      - wydatki związane z realizacją zadań statutowych
    - b. dotacje na zadania bieżące,
    - c. świadczenia na rzecz osób fizycznych,
    - d. 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 w rozbiu na:
      - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
      - wydatki związane z realizacją zadań statutowych
      - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
    - e. wydatki związane z obsługą długu,
    - f. wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym
    - g. wielkość utworzonych rezerw z wyszczególnieniem rezerwy ogólnej i rezerw celowych ( z podaniem ich przeznaczenia )
  - 2. wydatków majątkowych**, z wyszczególnieniem środków na;

- inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- dotacje,
- 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,
- zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Ponadto, do projektu uchwały budżetowej w szczególowości określonej wyżej, w formie załączników należy dołączyć:

1. Plan dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami.
2. Plan dochodów i wydatków wykonywanych z udziałem dotacji na zadania własne gminy.
3. Plan dochodów i wydatków zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej.
4. Plan dochodów i wydatków zadań własnych współfinansowanych z budżetu państwa dotacjami celowymi.
5. Plan dochodów i wydatków zadań własnych współfinansowanych środkami pochodzącymi z dotacji z funduszy celowych.
6. Plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczania narkomanii.
7. Plan kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy.
8. Zestawienie tabelaryczne wydatków majątkowych w podziale na działy i rozdziały.
9. Łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu Gminy,
10. Kwoty przeznaczone na zadania realizowane przez jednostki pomocnicze gminy (sołectwa)
11. Finansowanie zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu porządku i czystości w gminach.
12. Wykaz zadań realizowanych na podstawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

## § 7

1. Projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniami oraz materiałami informacyjnymi, Wójt przedkłada Przewodniczącemu Rady Gminy w terminie do 15 listopada roku, poprzedzającego rok budżetowy.
2. W terminie, o którym mowa w ust. 1 Wójt Gminy, projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniami oraz materiałami informacyjnymi przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.
3. Projekt uchwały budżetowej ogłaszany jest poprzez wyłożenie do wglądu w Biurze Obsługi Rady Gminy oraz poprzez umieszczenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Wilkowice.
4. Wójt Gminy, nie później niż w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Przewodniczącemu Rady Gminy, informuje kierowników podległych jednostek organizacyjnych o przyjętych w nim planach finansowych.  
Kierownicy jednostek w ciągu 15 dni od otrzymania informacji o przyjętym planie finansowym jednostki dokonują jego weryfikacji i przedkładają ostateczny projekt planu finansowego, jednakże nie później niż do 22 grudnia.
5. Przewodniczący Rady Gminy, przesyła projekt uchwały budżetowej wraz uzasadnieniami oraz materiałami informacyjnymi do zaopiniowania komisjom Rady Gminy.
6. Komisje Rady Gminy na posiedzeniach formułują pisemne opinie o projekcie budżetu, które przedkładają Skarbnikowi nie później niż do 22 grudnia.
7. Komisja Rady Gminy, proponując wprowadzenie nowego wydatku lub zwiększenie wydatku przewidzianego w projekcie budżetu, zobowiązana jest wskazać źródła jego finansowania.

8. W przypadku nie przedłożenia opinii we właściwym terminie, projekt uchwały budżetowej uważa się za przyjęty przez właściwe Komisje w wersji opracowanej przez Wójta Gminy.
9. Jeżeli z ustaleń prac nad budżetem, wynika konieczność dokonania w projekcie uchwały budżetowej zmian, powodujących zmniejszenie dochodów lub zwiększenie wydatków i jednocześnie zwiększenie deficytu budżetu, dla ich wprowadzenia niezbędna jest zgoda Wójta Gminy.
10. W przypadku nieuwzględnienia wniosków zawartych w opiniach Komisji Rady Gminy, Wójt Gminy przedstawia na posiedzeniu Rady Gminy, swoje stanowisko w sprawie ich nieuwzględnienia.

## § 8

Przewodniczący Rady w terminie ustawowym zwołuje sesję budżetową.

Podjęcie uchwały w sprawie budżetu winno zostać poprzedzone:

- 1) odczytaniem przez Wójta Gminy lub osobę przez niego wyznaczoną projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem,
- 2) odczytaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozie Finansowej,  
Wójt Gminy zobowiązany jest przedstawić Radzie Gminy stanowisko wobec zastrzeżeń i uwag zawartych w opinii Izby,
- 3) odczytaniem opinii Komisji stałych Rady Gminy przez jej przewodniczących lub wyznaczonych członków Komisji,
- 4) przedstawieniem stanowiska Wójta do wniosków zawartych w opiniach Komisji stałych, które może być:
  - negatywne lub;
  - przychylające się do wniosków w całości lub w części,
- 5) odczytaniem propozycji wniosków, zgłoszonych przed rozpoczęciem sesji przez radnych i nie uwzględnionych w projekcie budżetu;
- 6) przedstawieniem ewentualnych autopoprawek Wójta do projektu uchwały,
- 7) dyskusją nad projektem budżetu,
- 8) głosowaniem wniesionych propozycji autopoprawek Wójta,
- 9) głosowaniem uchwały.

## § 9

Traci moc Uchwała Nr XLIV/447/2010 Rady Gminy Wilkowice z dnia 11 sierpnia 2010 roku w sprawie przyjęcia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Wilkowice oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych niezbędnych do jego opracowania.

## § 10

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

## § 11

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY

*dr Bartosz Olma*