

**UCHWAŁA NR XXXI/249/22
RADY GMINY OSIE**

z dnia 30 sierpnia 2022 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Osie

Na podstawie art. 234 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2022 r. 1634, 1079, 1692, 1747 i 1768) uchwała się, co następuje:

- § 1. Określa się szczegółowość projektu budżetu Gminy Osie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.
- § 2. Ustala się terminy i procedurę uchwalania budżetu, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.
- § 3. Określa się wzór formularza wniosku komisji lub indywidualnych radnych składanych w trakcie procedury uchwalania budżetu Gminy Osie, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały.
- § 4. Określa się wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne towarzyszące projektowi uchwały budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do uchwały.
- § 5. Traci moc uchwała Nr XXIII/166/13 Rady Gminy Osie z dnia 30 sierpnia 2013 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Osie.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący Rady Gminy

mgr Roman Waśkowski

Uzasadnienie

Na podstawie przepisów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z treści przepisu art. 234 organ stanowiący jest zobowiązany uchwalić tryb prac nad projektem uchwały budżetowej. Na podstawie przepisu art. 234 w/w ustawy Rada Gminy określa w szczególności:

- procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
- wymogi dotyczące uzasadnienia i materiałów informacyjnych, które Wójt przedkłada organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej, wobec czego podjęcie uchwały jest zasadne.

SZCZEGÓŁOWOŚĆ PROJEKTU BUDŻETU GMINY OSIE

§ 1. W treści uchwały budżetowej zawiera się:

1. Podstawowy zakres i szczegółowość uchwały budżetowej przyjmuje się zgodnie z treścią art. 212 ust. 1 pkt 1-9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Inne postanowienia w zakresie wykonywania budżetu określa się na podstawie art. 212 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
 - 1) projekt budżetu opracowuje się w pełnej szczegółowości.
3. Dodatkowe upoważnienia dla Wójta Gminy do czynności o których mowa w art. 212 ust. 2 pkt 1, pkt 1a i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d i lit. i oraz pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079 i poz. 1561).

§ 2. Część tabelaryczna uchwały budżetowej:

1. Zestawienie zbiorcze zawierające najważniejsze informacje o budżecie z podziałem na:
 - 1) dochody ogółem w tym na:
 - a) dochody bieżące,
 - b) dochody majątkowe;
 - 2) wydatki ogółem w tym na:
 - a) wydatki bieżące,
 - b) wydatki majątkowe;
 - 3) deficyt / nadwyżka (1-2) w tym deficyt / nadwyżka bieżąca (1a-2a);
 - 4) finansowanie (5-6);
 - 5) przychody w tym:
 - a) kredyty, pożyczki i obligacje,
 - b) spłata udzielonych pożyczek,
 - c) pozostałe przychody;
 - 6) rozchody w tym:
 - a) spłata pożyczek, kredytów i wykup obligacji,
 - b) udzielenie pożyczek;
 - 7) kwota zadłużenia na koniec roku;
 - 8) kwota zadłużenia po wyłączeniu według art. 243 ust. 3a i 3b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - 9) wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem;
 - 10) wskaźnik obsługi zadłużenia do dochodów ogółem z podaniem wskaźnika granicznego określonego w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. Prognozowane dochody budżetu Gminy według źródeł powstawania w podziale na dochody bieżące i majątkowe.
3. Wydatki budżetu Gminy według działów i rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na:
 - 1) wydatki bieżące z wyszczególnieniem:
 - a) wydatków jednostek budżetowych w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych,
 - b) dotacji na zadania bieżące,

- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - d) wydatki na finansowanie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - e) wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę przypadających do spłaty na dany rok,
 - f) wydatków na obsługę długu Gminy;
- 2) wydatki majątkowe z wyszczególnieniem:
- a) inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym na finansowanie z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) zakupu i objęcia obligacji i udziałów,
 - c) wniesienia udziałów do spółek prawa handlowego.
4. Przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu oraz obsługą długu.
5. Plan inwestycyjny z wyodrębnieniem źródeł finansowania:
- 1) budżetu gminy,
 - 2) funduszy pomocowych,
 - 3) dotacji celowych z budżetu państwa,
 - 4) dotacji od innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 5) pozostałych dotacji,
 - 6) kredytów i pożyczek,
 - 7) innych źródeł.
6. Plan dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu Gminy wynikającymi z odrębnych ustaw:
- 1) plan dochodów i opłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków budżetu na realizację zadań ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii,
 - 2) plan dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz planu wydatków finansowanych z tych opłat,
 - 3) plan dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami oraz planu wydatków finansowanych z tych opłat,
7. Plan dochodów i wydatków budżetu Gminy na zadania związane z realizacją:
- 1) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych
 - 2) zadań własnych wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
 - 3) zadań realizowanych w drodze porozumień i umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
8. Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy z podziałem na:
- 1) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych,
 - 2) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z podziałem na dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe.

TERMINY I PROCEDURA UCHWALANIA BUDŻETU

Lp.	Zadanie	Wykonawca	Termin
1.	Zadania związane z konstrukcją projektu budżetu		
	- ustalenie założeń do projektu budżetu na następny rok	Wójt Gminy	do dnia 20 września
	- przekazanie dysponentom budżetu założeń do projektu	Skarbnik Gminy	do dnia 25 września
	- opracowanie wstępnych planów finansowych wydatków bieżących w układzie klasyfikacji budżetowej i ich przekazanie do Skarbnika Gminy	Dysponenci budżetu	do dnia 20 października
	- opracowanie wstępnych planów finansowych dochodów bieżących w układzie klasyfikacji budżetowej i ich przekazanie do Skarbnika Gminy		do dnia 20 października
	- opracowanie wstępnych planów finansowych wydatków majątkowych oraz dochodów i wydatków dotyczących projektów unijnych i ich prognozy na lata następne		do dnia 20 października
2.	Przekazanie projektów uchwał obojętnych	Wójt Gminy	do dnia 23 października
3.	Analiza wstępnych planów finansowych dochodów i wydatków bieżących	Skarbnik Gminy	do dnia 25 października
4.	Przyjęcie podatkowych uchwał obojętnych	Rada Gminy	do dnia 31 października
5.	Dostosowanie projektów planów do wielkości dochodów Gminy określonych przez Ministra Finansów, Wojewodę oraz podjętych uchwał obojętnych	Skarbnik Gminy	do dnia 5 listopada
6.	Przyjęcie projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy	Wójt Gminy	do dnia 15 listopada
7.	Przyjęcie projektu Uchwały budżetowej	Wójt Gminy	do dnia 15 listopada
8.	Przekazanie projektu uchwały budżetowej wraz z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej do Rady Gminy i Regionalnej Izby Obrachunkowej w celu uzyskania opinii	Wójt Gminy	do dnia 15 listopada
9.	Przekazanie projektu uchwały budżetowej wraz z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej do Komisji Rady Gminy	Przewodniczący Rady Gminy	do dnia 20 listopada
10.	Przekazanie informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych	Wójt Gminy	7 dni od dnia przekazania projektu

	przyjętych w projekcie uchwały budżetowej Kierownikom i Dyrektorom jednostek budżetowych i zakładu komunalnego		uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jst
11.	Wypracowanie opinii i wniosków oraz złożenie propozycji ewentualnych zmian do projektu budżetu	Komisje Rady Gminy	do dnia 15 grudnia
12.	Zgłaszanie indywidualnych poprawek i propozycji radnych do projektu budżetu	Radni Rady Gminy	do dnia 16 grudnia
13.	Przekazanie zatwierdzonych projektów planów finansowych	Kierownicy/Dyrektorzy jednostek budżetowych i zakładu budżetowego	30 dni od dnia otrzymania informacji, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy
14.	Dokonanie analizy złożonych wniosków i poprawek, wypracowanie stanowiska	Wójt Gminy	do dnia 23 grudnia
15.	Przekazania Radzie Gminy stanowiska w sprawie analizy złożonych wniosków i poprawek oraz ewentualnej autopoprawki	Wójt Gminy	do dnia 24 grudnia
16.	Weryfikacja otrzymanych projektów planów finansowych i informacja o ich dokonaniu	Wójt Gminy	7 dni od dnia otrzymania projektów planów finansowych, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy
17.	Przyjęcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej	Rada Gminy	do dnia 30 grudnia
18.	Przyjęcie uchwały w sprawie uchwalenia budżetu	Rada Gminy	do dnia 30 grudnia
19.	Informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego	Wójt Gminy	21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej

Osie, dnia r.

WNIOSEK

do projektu budżetu Gminy Osie na r.
przedstawionego przez Wójta Gminy Osie

Złożony przez:

.....
.....

(nazwa komisji/radnego)

Komisja wnioskuję o wprowadzenie następujących zmian do projektu budżetu Gminy Osie na r.
przedstawionego przez Wójta Gminy

1) proponowane zwiększenie w planie wydatków

Kwota zwiększenia w planie wydatków	Klasyfikacja budżetowa (dział i rozdział)	Przeznaczenie proponowanych środków (krótki opis)

Uzasadnienie wniosku (zwiększenia wydatków/wprowadzenia zmian)

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Źródło finansowania

2) proponowane zmiany w planie dochodów

Kwota zwiększenia w planie dochodów	Klasyfikacja budżetowa (dział i rozdział)	Wskazanie źródła środków (krótki opis)

Uzasadnienie zwiększenia planu dochodów/wprowadzenie nowego dochodu

.....
.....
.....
.....

.....
.....
3) proponowane zmiany w planie wydatków

Kwota zmniejszenia w planie wydatków	Klasyfikacja budżetowa (dział i rozdział)	Rzeczowe wskazanie rodzaju wydatków (krótki opis)

Uzasadnienie możliwości zmniejszenia wskazanych wydatków

.....
.....
.....
.....
.....

.....
(podpis Przewodniczącego Komisji/Radnego)

WYMOGI DOTYCZĄCE UZASADNIENIA I MATERIAŁY INFORMACYJNE TOWARZYSZĄCE PROJEKTOWI UCHWAŁY BUDŻETOWEJ

§1. W uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej należy zamieścić w szczególności:

1. Prognozowane dochody wg źródeł ich powstawania do zestawienia tabelarycznego o którym mowa w §2 Załącznika nr 1.

2. Wyszczególnienie planu wydatków bieżących w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem realizowanych zadań.

3. Wyszczególnienie zadań bieżących realizowanych w dziale 801 – Oświata i wychowanie winno określać planowane wielkości wydatków dla poszczególnych jednostek, omówienie podstawowych założeń organizacyjnych i ich wpływu na planowaną wielkość wydatków. Informacja dla poszczególnych jednostek dla których gmina jest organem założycielskim powinna zawierać następujące informacje w porównaniu do roku poprzedniego:

1) średnia liczba uczniów;

2) średnia liczba oddziałów;

3) średnia liczba etatów pedagogicznych;

4) średnia ilość etatów pracowników administracji i obsługi.

4. W odniesieniu do działu 852 – Pomoc społeczna i działu 855 – Rodzina wskazać planowane źródła finansowania realizowanych zadań.

5. Plan inwestycyjny Gminy z uwzględnieniem przyjętych do realizacji zadań według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

6. Plan przychodów i rozchodów gminy.