

**UCHWAŁA NR
RADY MIASTA KOŁOBRZEG**

z dnia 2019 r.

w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Miasto Kołobrzeg

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz.869.) **Rada Miasta Kołobrzeg uchwala, co następuje:**

§ 1. Komisje Rady Miasta do dnia 31 sierpnia roku poprzedzającego rok, na który przygotowuje się projekt budżetu, mogą przygotować sugestie o priorytetach budżetowych w zakresie planowanej polityki podatkowej i inwestycyjnej.

§ 2. 1. Prezydent Miasta Kołobrzeg, w terminie do dnia 10 września, określa w drodze zarządzenia wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na kolejny rok.

2. Wnioski o uwzględnienie realizacji zadań w projekcie budżetu kierownicy gminnych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, instytucji kultury, komunalnych osób prawnych, radni, organy jednostek pomocniczych miasta – Rady Osiedli oraz inne osoby mogą składać Prezydentowi Miasta w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Wnioski winny uwzględniać wytyczne o których mowa w ust.1 i zawierać dane dotyczące proponowanych nakładów finansowych wraz z ich uzasadnieniem.

3. Naczelnicy Wydziałów Urzędu Miasta oraz pracownicy samodzielnych stanowisk w oparciu o wnioski, o których mowa w ust. 2 opracowują według właściwości zbiorcze propozycje planów finansowych dochodów i wydatków w szczególności dział, rozdział, paragraf, opiniują propozycje planów finansowych jednostek organizacyjnych miasta, propozycje planów finansowych dochodów na wydzielonym rachunku oświatowych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych i przekazują je Skarbnikowi Miasta w terminie do dnia 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

4. Zbiorcze zestawienia powinny zawierać propozycje realizacji zadań Gminy Miasto Kołobrzeg przez inne podmioty (np. organizacje pozarządowe, podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego, Policję, Straż Graniczną, zakłady opieki zdrowotnej itp.). Wydziały te oszacują wysokość środków na te zadania z uwzględnieniem obszaru i rodzaju zadania oraz ujęcia w klasyfikacji budżetowej.

§ 3. 1. Skarbnik Miasta, w oparciu o dostarczone materiały i wnioski, uwzględniając wszystkie źródła dochodów, a w szczególności źródła dochodów własnych Gminy Miasto Kołobrzeg, dotacje celowe na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej oraz subwencje z budżetu państwa opracowuje prognozę wysokości dochodów oraz zestawienie wydatków uwzględniające obligatoryjne wydatki Gminy Miasto Kołobrzeg w roku budżetowym, wynikające z zaciągniętych zobowiązań oraz realizacji zadań obowiązkowych, zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami.

2. Prezydent Miasta, na podstawie przedłożonych przez Skarbnika Miasta materiałów, opracowuje projekt uchwały budżetowej.

3. Zapisy ujęte w projekcie uchwały budżetowej powinny być zgodne, w zakresie wyniku budżetu, kwot przychodów i rozchodów oraz długu, a także przedsięwzięć i kwot przewidzianych na dany rok budżetowy, z danymi wykazanymi w projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg lub jej zmiany.

§ 4. 1. Projekt uchwały budżetowej określa w szczególności:

- 1) planowane dochody według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe według ich źródeł w tym dotacji i środków na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych;
- 2) planowane wydatki bieżące budżetu według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem:
 - a) wydatków jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - b) pozostałych wydatków bieżących związanych z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych,
 - c) świadczeń na rzecz osób fizycznych,
 - d) dotacji,
 - e) wydatków na obsługę długu publicznego i wypłat z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji;
- 3) planowane wydatki majątkowe budżetu według działów, rozdziałów, z wyszczególnieniem:
 - a) wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
 - b) wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego;
- 4) wyodrębnione z wydatków o których mowa w pkt 2 i 3:
 - a) wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - b) wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami,
 - c) wydatki realizowane na podstawie umów i porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego i w ramach pomocy udzielanej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
 - d) wydatki opisane w art. 403 ust 2 i związanych z gromadzeniem dochodów, o których mowa w art. 402 ust 4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska,
 - e) wydatki związane z realizacją Programów Przeciwdziałania Narkomanii i Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - f) wydatki związane z pobieraniem opłat za korzystanie z przystanków o których mowa w art. 16 i przeznaczonych na realizację zadań o których mowa w art. 18 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym,
 - g) wydatki związane z pobieraniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach;
- 5) wykaz rezerw ujętych w planie wydatków budżetowych;
- 6) kwotę planowanego deficytu lub nadwyżki budżetowej oraz źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej;
- 7) kwoty planowanych przychodów i rozchodów budżetu;

- 8) limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych związanych z pokryciem występującego w ciągu roku przejściowego deficytu oraz pożyczek w państwowych funduszach celowych na finansowanie przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg;
- 9) plany przychodów i wydatków samorządowych zakładów budżetowych oraz plany dochodów wydzielonych rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych;
- 10) zakres, stawki i kwoty dotacji przedmiotowych;
- 11) dotacje podmiotowe i celowe przekazywane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na podstawie odrębnych przepisów;
- 12) upoważnienia dla Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań w ramach limitów o których mowa w pkt 8.

2. Projekt uchwały budżetowej może zawierać również:

- 1) upoważnienia dla Prezydenta Miasta do dokonywania zmian w budżecie, w zakresie określonym w art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) upoważnienie dla Prezydenta Miasta lokowania wolnych środków w wybranych przez siebie bankach;
- 3) inne upoważnienia i postanowienia dotyczące wykonania budżetu.

3. W projekcie budżetu tworzy się rezerwę ogólną oraz rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego i mogą być także tworzone inne rezerwy celowe.

4. Do projektu uchwały budżetowej Prezydent Miasta dołącza uzasadnienie i dodatkowe informacje, które obejmują w szczególności:

- 1) wykaz tytułów składających się na dług publiczny Gminy Miasto Kołobrzeg;
- 2) informację o proponowanych nowych wydatkach majątkowych i sposobie ich finansowania, a w przypadku inwestycji przewidywanych do realizacji z udziałem środków obcych ze wskazaniem etapu aplikowania o ich współfinansowanie.

§ 5. 1. Projekt uchwały budżetowej Prezydent Miasta przedkłada do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy Przewodniczącemu Rady Miasta oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

2. Prezydent Miasta umożliwia zapoznanie się z projektem uchwały budżetowej mieszkańcom przez zamieszczenie go w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i udostępnienie do wglądu w formie papierowej w Biurze Rady Miasta.

3. Prezydent, w ciągu 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta, przekazuje informację podległym jednostkom niezbędną do opracowania projektów planów finansowych.

4. Jednostki opracowują projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania danych, o których mowa w ust. 3 nie później jednak niż do 22 grudnia.

5. Prezydent Miasta weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia różnic wprowadza w nich odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika jednostki budżetowej.

6. Zweryfikowane plany finansowe, o których mowa w ust. 3, stanowią podstawę gospodarki finansowej w okresie od dnia 1 stycznia roku budżetowego do dnia opracowania planu finansowego na podstawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z przyjętej uchwały budżetowej.

§ 6. 1. Przewodniczący Rady Miasta przekazuje niezwłocznie projekt budżetu wraz z materiałami informacyjnymi do zaopiniowania Komisji Budżetowo-Gospodarczej.

2. Komisja Budżetowo-Gospodarcza w terminie do dnia 5.12 roku poprzedzającego rok budżetowy formułuje pisemną opinię o projekcie budżetu na rok następny. W przypadku zgłoszenia propozycji wprowadzenia do budżetu nowego wydatku lub zwiększenia wydatku przewidzianego w projekcie, istnieje obowiązek wskazania przez komisję źródła jego finansowania.

3. Komisja Budżetowo-Gospodarcza przygotowując opinię o której mowa w ust 2 może skorzystać z uwag i propozycji innych komisji stałych Rady Miasta.

4. W posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej, na którym opiniowany jest projekt budżetu, mogą uczestniczyć przewodniczący pozostałych Komisji lub ich zastępcy.

§ 7. 1. Wnioski wynikające z opinii Komisji Budżetowo-Gospodarczej o projekcie budżetu przekazanej Prezydentowi Miasta, mogą zastać ujęte w ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej.

2. Pominięcie wniosków Komisji Budżetowo-Gospodarczej w ostatecznej wersji projektu uchwały budżetowej wymaga uzasadnienia Prezydenta Miasta.

3. Autopoprawki i wnioski uwzględnione przez Prezydenta w projekcie ostatecznej wersji uchwały budżetowej zostaną zredagowane w formie odrębnego dokumentu i przedstawione Radnym w wersji elektronicznej co najmniej 2 dni przed rozpoczęciem sesji, na której uchwalany ma być budżet Gminy Miasto Kołobrzeg.

§ 8. 1. Uchwałę budżetową Rada Miasta Kołobrzeg uchwała do dnia 31 grudnia poprzedzającego rok budżetowy.

2. Porządek obrad sesji, na której uchwalany ma być budżet Gminy Miasto Kołobrzeg winien zawierać następujące punkty:

- 1) przedstawienie projektu uchwały budżetowej;
- 2) przedstawienie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o projekcie budżetu;
- 3) przedstawienie opinii Komisji Budżetowo-Gospodarczej o projekcie budżetu;
- 4) przedstawienie stanowiska Prezydenta Miasta w sprawie zmian postulowanych w opinii Komisji Budżetowo-Gospodarczej;
- 5) przedstawienie proponowanych do projektu budżetu autopoprawek wynikających z konsultacji projektu budżetu z różnymi środowiskami i poprawek wynikających z uwzględnionych wniosków złożonych przez Komisję Budżetowo-Gospodarczą;
- 6) przedstawienie opinii Klubów Radnych;
- 7) dyskusja nad wniesionymi poprawkami i ich głosowanie;
- 8) głosowanie nad projektem uchwały budżetowej.

§ 9. W przypadku nie uchwalenia budżetu przez Radę Miasta do końca roku poprzedzającego rok budżetowy, przedstawiony przez Prezydenta Miasta Radzie Miasta i Regionalnej Izbie Obrachunkowej projekt budżetu stanowi podstawę gospodarki finansowej Gminy Miasto Kołobrzeg lecz nie dłużej niż do 31 stycznia roku budżetowego.

§ 10. Propozycje zmian do uchwalonej uchwały budżetowej Prezydent Miasta przedstawia radnym najpóźniej w terminie 7 dni przed rozpoczęciem sesji Rady Miasta wraz z uzasadnieniem proponowanych zmian.

§ 11. Traci moc uchwała XLVIII/637/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 20 lipca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, zmieniona uchwałą Nr VIII/71/15 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 12 maja 2015 r.

§ 12. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kołobrzeg.

§ 13. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

UZASADNIENIE

Ustawa o finansach publicznych oraz inne ustawy wprowadziły także konieczność dokonania zmian w konstruowaniu uchwał budżetowych. Przedstawiona procedura uwzględnia zmianę zakresu opracowania ale zachowuje również stosowane dotychczas w Gminie Miasto Kołobrzeg rozwiązania praktyczne. W uchwale uzupełniono zakres informacyjny wydatków poszerzając go o wymagane zestawienia wynikające z ustawy o publicznym transporcie zbiorowym i ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Dostosowano także nazewnictwo Komisji Rady do obecnie uchwalonej.

Zaproponowano nieco inny tryb postępowania przy opracowaniu projektu budżetu.

Rozpoczyna się on od zasięgnięcia opinii Klubów Radnych o potrzebach i priorytetach, które dotychczas ingerowały w już opracowany projekt, a przy proponowanej procedurze mogą w nim od razu być uwzględnione. Uproszczeniu formalnemu ulega także sposób opiniowania projektu budżetu nadając rangę i wyraźną rolę Komisji Budżetowo Gospodarczej jako komisji wiodącej, a także określając termin jej opracowania umożliwiający uchwalenie budżetu do końca roku poprzedzającego kolejny rok budżetowy.

Oprócz tego zmieniono słownictwo np. odczytanie na przedstawienie, w mojej opinii umożliwiające odstępianie od czytania obszernych opinii na sesji, dostarczonych wcześniej na piśmie Radnym i publikowanych w BIP.

Pominięto także w redakcji projektu informacje zawarte w objaśnieniach do WPF.