

Załącznik nr 1  
do Uchwały nr LXVI / 441 / 10  
Rady Miasta Łęczyny  
z dnia 02.09.2010 r.

## **PROCEDURA OPRACOWYWANIA I UCHWALANIA BUDŻETU MIASTA ŁĘCZINY**

### **I. SZCZEGÓŁOWOŚĆ PROJEKTU BUDŻETU**

1. Projekt budżetu sporządza się w szczególowości nie mniejszej niż określonej przepisami ustawy o finansach publicznych.
2. Załączniki do uchwały budżetowej zawierają :
  - 1) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu miasta, w układzie do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem wydatków bieżących i wydatków majątkowych, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji przedmiotowych, podmiotowych oraz celowych;
  - 2) dochody i wydatki gromadzone na wyodrębnionym rachunku przez placówki oświatowo – wychowawcze, według działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.
3. Projekt budżetu określa w szczególności:
  - 1) planowane dochody budżetu miasta Łęczyny według:
    - a) działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe,
    - b) źródeł powstania, w tym w szczególności z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - 2) planowane wydatki budżetu miasta Łęczyny w układzie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w których wyodrębnienia się:
    - a) wydatki bieżące, w tym w szczególności:
      - wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
        - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
        - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań,
      - dotacje na zadania bieżące,
      - świadczenia na rzecz osób fizycznych,
      - wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

- wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym,
  - obsługę długu miasta,
- b) wydatki majątkowe, w tym w szczególności:
- wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
  - wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów,
  - wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
- 3) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na realizację zadań objętych programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
- 4) dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej
- 5) planowaną ogólną kwotę rezerwy budżetowej na wydatki nieprzewidziane w wysokości nie niższej niż 0,1% i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu;
- 6) planowaną kwotę rezerwy celowej na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu;
- 7) planowany deficyt budżetu wraz z źródłami jego pokrycia albo kwotę planowanej nadwyżki budżetu z określeniem jej przeznaczenia
- 8) łączną kwotę planowanych przychodów i rozchodów budżetu miasta Łędziny,
- 9) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych odrębnymi ustawami oraz wykonywanych na mocy umów i porozumień, w szczególności jak dla dochodów i wydatków, o których mowa w pkt 1 i 2,
- 10) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu miasta, w układzie do działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyszczególnieniem wydatków bieżących i wydatków majątkowych, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, z wyodrębnieniem dotacji:
- a) przedmiotowych,
  - b) podmiotowych,
  - c) celowych,
- 11) dochody i wydatki gromadzone na wyodrębnionym rachunku przez placówki oświatowo – wychowawcze, według działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.

- 12) limity zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emitowanych papierów wartościowych na:
- a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu,
  - b) finansowanie planowanego deficytu,
  - c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
  - d) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 13) upoważnienia dla Burmistrza Miasta Łęczyny, w tym w szczególności do:
- a) dokonywania zmian w budżecie innych niż przyznane na mocy ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - b) przekazywania dyrektorom szkół, przedszkoli i gimnazjów uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
  - c) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym miasta 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,
  - d) lokowania czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
  - e) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości określonej limitem w uchwale budżetowej,
  - f) zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków na Wieloletni Program Inwestycyjny (WPI) oraz na programy i projekty realizowane z budżetu Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych stanowiących sumę nakładów niezbędnych do poniesienia w latach następnych z budżetu miasta do zakończenia planowanych zadań,
  - g) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w danym roku jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i termin zapłaty upływa w roku następnym do określonej kwoty,
  - h) udzielania poręczeń i gwarancji do określonej kwoty,
  - i) inne upoważnienia dotyczące wykonania budżetu.

## **II. TERMINY OBOWIĄZUJĄCE W TOKU PRAC NAD PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ**

1. Do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy kierownicy jednostek organizacyjnych miasta oraz kierownicy i naczelnicy wydziałów Urzędu Miasta sporządzają i przedkładają Skarbnikowi Miasta projekty planów finansowych z wyszczególnieniem zadań rzeczowych ( w szczególności do paragrafów obowiązującej klasyfikacji budżetowej ).
2. Radni, komisje merytoryczne Rady Miasta, mieszkańcy i organizacje miejskie składają wnioski dotyczące projektu budżetu Miasta z wyszczególnieniem zadań rzeczowych i przekazują je Burmistrzowi Miasta w terminie do 30 września poprzedzającego rok budżetowy.

3. Do dnia 31 października roku poprzedzającego rok budżetowy Skarbnik Miasta, w oparciu o przedłożone materiały i wnioski, a także oszacowane dochody własne miasta, subwencje z budżetu państwa, dotacje celowe na realizację zadań własnych oraz zleconych z zakresu administracji rządowej opracowuje zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków w szczególności do paragrafów obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
4. Do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy Burmistrz Miasta Łęczyny na podstawie materiałów przygotowanych przez Skarbnika projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi:
  - umieszcza w miejscu ogólnodostępnym w Urzędzie Miasta Łęczyny,
  - przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach – celem zaopiniowania oraz Radzie Miasta.
5. W terminie 7 dni od daty przekazania projektu uchwały budżetowej Radzie Miasta, Burmistrz Miasta Łęczyny przekazuje jednostkom organizacyjnym Miasta niezbędne informacje dotyczące opracowywania przez nich projektów planów finansowych, ustalając termin ich wykonania nie później niż do 22 grudnia.
6. W terminie umożliwiającym podjęcie uchwały budżetowej przed rozpoczęciem roku budżetowego Komisje Rady Miasta odbywają posiedzenia, na których formułują na piśmie opinię o projekcie uchwały budżetowej.
7. Komisja Budżetu i Finansów i Samorządności po analizie opinii wszystkich komisji merytorycznych i ewentualnej autopoprawki przedłożonej przez Burmistrza Miasta sporządza opinię końcową na swoim ostatnim posiedzeniu przed sesją Rady Miasta, na której rozpatrywana będzie uchwała budżetowa.
8. W przypadku zgłoszenia przez Komisje propozycji wprowadzenia do budżetu nowego wydatku lub zwiększenia przewidywanego w projekcie budżetu mają one obowiązek wskazania źródła jego finansowania.
9. Do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach do dnia 31 stycznia roku budżetowego, Rada Miasta rozpatruje projekt uchwały budżetowej uwzględniający ewentualną jego autopoprawkę i podejmuje uchwałę.

### **III. SZCZEGÓŁOWOŚĆ UZASADNIENIA I MATERIAŁÓW INFORMACYJNYCH PRZEDKLADANYCH**

#### **WRAZ Z PROJEKTEM UCHWAŁY BUDŻETOWEJ**

1. Do projektu uchwały budżetowej dołącza się :
  - 1) uzasadnienie zawierające :
    - a) omówienie dochodów z poszczególnych źródeł;

- b) omówienie poszczególnych rodzajów wydatków;
- c) omówienie planowanych przychodów i rozchodów.

2) materiały informacyjne obejmują tabelaryczne zestawienie, w szczególności :

- a) planowanych dochodów własnych;
- b) planowanych wydatków własnych, bieżących;
- c) planowanych wydatków majątkowych oraz Wieloletni Plan Inwestycyjny,
- d) planowanych dochodów i wydatków z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych na podstawie porozumień lub umów;
- e) plan wydatków na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 na 2010 rok