UCHWAŁA NR  /2021 DRUK 402
Rady Miasta Sopotu
z dnia

w sprawie: szczegółowości projektu uchwały budżetowej, procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 )

Rada Miasta Sopotu uchwala, co następuje:

§ 1.

Ustala się sporządzanie projektu uchwały budżetowej w szczegółowości określonej w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§2.

Określa się rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu oraz wymogi dotyczące uzasadnienia, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§3.

Ustala się obowiązki jednostek organizacyjnych gminy, powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży w toku prac nad projektem budżetu, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§4.

Ustala się harmonogram przygotowywania i uchwalania budżetu miasta Sopotu, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do niniejszej uchwały.

§5.

W uzasadnionych przypadkach Prezydent Miasta Sopotu może odstąpić od terminów określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik Nr 4 do niniejszej uchwały, odstąpienie nie dotyczy terminów wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.

§6.

Traci moc uchwała Rady Miasta Sopotu nr XL/474/2010 z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu, szczegółowości projektu uchwały budżetowej, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

§7.

Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Sopotu.

§8

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Sopotu

/-/ Jacek Karnowski/

Radca prawny

Marlena Muzińska

**Załącznik Nr 1**

Do UCHWAŁY NR /2021

Rady Miasta Sopotu

z dnia

**Szczegółowość sporządzania projektu uchwały budżetowej**

**§ 1**

1. Prezydent Miasta Sopotu, w terminie do dnia 10 lipca, określa w drodze zarządzenia zakres, zasady i tryb opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy.
2. Kierownicy gminnych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego, instytucji kultury, komunalnych osób prawnych oraz Radni mogą składać Skarbnikowi Miasta, za pośrednictwem właściwych Wydziałów Urzędu Miasta, w terminie do 15 września roku poprzedzającego rok budżetowy wnioski o uwzględnienie realizacji zadań w projekcie budżetu. Wnioski winny zawierać dane dotyczące proponowanych nakładów finansowych wraz z ich uzasadnieniem.
3. Wydziały Urzędu Miasta, w oparciu o wnioski, o których mowa w ust. 2 opracowują plany rzeczowe dla poszczególnych działów i rozdziałów budżetu, opiniują projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych miasta i przekazują je Skarbnikowi Miasta w terminie do dnia 1 października roku poprzedzającego rok budżetowy.

**§ 2**

1. Skarbnik Miasta, w oparciu o dostarczone materiały i wnioski, uwzględniając wszystkie źródła dochodów, a w szczególności źródła dochodów własnych Gminy Miasta Sopotu, dotacje celowe na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej oraz subwencje z budżetu państwa, sporządza zestawienie dochodów i wydatków do projektu budżetu, zabezpieczając niezbędne środki przynajmniej na podstawowe zadania bieżące i spłatę zobowiązań przypadających w danym roku.
2. Prezydent Miasta, na podstawie przedłożonych przez Skarbnika Miasta materiałów, opracowuje projekt uchwały budżetowej.

**§ 3**

Projekt uchwały budżetowej określa w szczególności:

1. Prognozowane dochody budżetu miasta według działów, rozdziałów i źródeł powstawania w podziale na dochody bieżące i majątkowe z wyodrębnieniem dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
2. Planowane wydatki budżetu miasta wg działów i rozdziałów, ze wskazaniem wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wraz z wyodrębnieniem:

a/ wydatków bieżących, w tym w szczególności:

* wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
* wydatków związanych z realizacją zadań statutowych,
* świadczeń na rzecz osób fizycznych,
* wydatków na programy finansowane 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 jst,
* wydatków na obsługę długu,
* wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, b/ wydatków majątkowych z wyodrębnieniem:
* inwestycji i zakupów inwestycyjnych, w tym na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. l pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych , w części związanej z realizacją zadań jst
* wydatków na zakup udziałów i akcji,
* wydatków obejmujących wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
1. Źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu.
2. Przychody i rozchody budżetu
3. Dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki

na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

1. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań wspólnych realizowanych w drodze

umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

1. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych

papierów wartościowych.

1. Kwotę wydatków przypadających do spłaty w danym roku z tytułu poręczeń i

gwarancji udzielonych przez miasto.

9. Zadania wraz z kwotami wydatków wybrane w ramach budżetu obywatelskiego.

10. W projekcie uchwały budżetowej mogą być zawarte upoważnienie dla Prezydenta Miasta do:

a/ zaciągania zobowiązań na sfinansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w Wieloletniej prognozie Finansowej,

b/ zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu,

c/ dokonywania zmian w budżecie w zakresie określonym w art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

d/ zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, innych niż określone w art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;

e/ inne upoważnienia i postanowienia dotyczące wykonywania budżetu.

11.Do projektu uchwały budżetowej Prezydent Miasta dołącza objaśnienia, które obejmują:

- omówienie sposobu kalkulowania planowanych dochodów;

- przedstawienie zadań uzasadniających przyjęcie planowanych wydatków;

1. Załączniki do projektu uchwały budżetowej winny zawierać:
* zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu jst.
* plany przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.
* plan dochodów rachunku dochodów jednostek oraz wydatków nimi finansowanych (art.223 ust. l ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).
1. Autopoprawki i poprawki uwzględnione przez Prezydenta w projekcie ostatecznej wersji uchwały budżetowej zostaną zredagowane w formie odrębnego dokumentu i przedstawione Radnym przed rozpoczęciem sesji, na której uchwalany ma być budżet miasta.

**Załącznik nr 2**

Do UCHWAŁY NR /2021

Rady Miasta Sopotu

z dnia

**Rodzaje i szczegółowość materiałów informacyjnych
towarzyszących projektowi uchwały budżetowej oraz jego uzasadnienia**

Do projektu uchwały budżetowej dołącza się w zakresie:

1. / Prognozowanych dochodów :

a/ informację opisową o dochodach budżetu miasta wg źródeł powstawania,

b / tabelę dochodów budżetu miasta w roku planowanym w porównaniu z rokiem poprzednim (wg źródeł powstawania).

1. / Planowanych wydatków :

a/ informację opisową do wydatków bieżących i inwestycyjnych zawierającą zestawienie wskaźników charakteryzujących kwoty planowanych wydatków na jednostki rzeczowe w ramach zadań,

b/ tabele porównawcze wydatków budżetu miasta Sopotu w działach klasyfikacji budżetowej w roku planowanym i poprzednim, w układzie:

\_ wydatki ogółem,

\_ wydatki bieżące,

\_ wydatki majątkowe.

3/ Planowane wydatki majątkowe w układzie zbiorczym.

4/Planowane przychody i rozchody w szczegółowości budżetowej.

5/Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej wskazujące oprócz danych wymienionych w pkt 1-3, ewentualne istotne różnice (zmniejszenia/zwiększenia) w odniesieniu do roku poprzedniego oraz cele i podstawy projektowanych założeń budżetowych.

**Załącznik Nr 3**

Do UCHWAŁY NR /2021

Rady Miasta Sopotu

z dnia

**Obowiązki jednostek organizacyjnych gminy, powiatu oraz powiatowych
służb, inspekcji i straży w toku prac nad projektem budżetu**.

1. Przygotowanie zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Sopotu przez wydziały i komórki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne materiałów planistycznych w zakresie dochodów i wydatków bieżących i inwestycyjnych.
2. Uczestnictwo w pracach nad przygotowaniem projektu budżetu zgodnie z odrębnie ustalonym trybem.
3. Aktualizacja materiałów planistycznych w zakresie odpowiadającym wprowadzonym zmianom.
4. Opracowanie w terminie do dnia 22 grudnia projektów planów finansowych zgodnie z otrzymanymi informacjami dotyczącymi wielkości środków zaplanowanych w projekcie budżetu.

 **Załącznik Nr 4**

Do UCHWAŁY NR /2021

Rady Miasta Sopotu

z dnia

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Wyszczególnienie | Termin | Realizujący |
| 1. | Przygotowanie zarządzenia w sprawie założeń do projektu budżetu | do 10 VII | Prezydent Miasta Sopotu  |
| 2. | Przygotowanie materiałów obejmujących wstępny podział środków dla wydziałów i komórek organizacyjnych UMS oraz jednostek organizacyjnych miasta do projektu budżetu (wydatki bieżące) | do 15 IX | Skarbnik Miasta |
| 3. | Przygotowanie planu zadań inwestycyjnych na planowany rok budżetowy | do 30 IX | Skarbnik Miasta |
| 4. | Przygotowanie projektu uchwały budżetowej. Przedstawienie ww. dokumentów Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania oraz Radzie Miasta Sopotu | do 15 XI | Prezydent Miasta Sopotu  |
| 5. | Zapoznanie się przez stałe komisje Rady Miasta z projektem budżetu i przedstawienie swoich opinii Komisji Strategii Rozwoju wraz z propozycjami zbilansowanych poprawek do projektu | do 30 XI | KomisjeRMS |
| 6. | Opinia Komisji Strategii Rozwoju | do 5.XII | KomisjaStrategii Rozwoju |
| 7. | Ostateczny termin zgłaszania poprawek | do 10XII | Rada Miasta Sopotu |
| 8. | Przygotowanie autopoprawki Prezydenta Miasta wynikającej z wniesionych poprawek | do 15 XII | Prezydent Miasta Sopotu  |
| 9. | Podjęcie uchwały budżetowej | do 31 XII \* | Rada Miasta Sopotu |
| 10. | Podanie do publicznej wiadomości tekstu uchwały budżetowej w trybie przewidzianym dla przepisów gminnych | Zgodnie zprzepisami | Prezydent Miasta Sopotu  |

**Harmonogram przygotowywania i uchwalania budżetu miasta Sopotu**

 \*a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.

UZASADNIENIE

Ustawodawca zgodnie z art. 234 pkt 1 ustawy o finansach publicznych zobligował organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego do podjęcia uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, a także scedował na niego obowiązek doprecyzowania wymaganej szczegółowości owego projektu. Uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej określa w szczególności:

1) wymaganą szczegółowość projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

2)terminy obowiązujące w toku prac nad projektem uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego;

3)wymogi dotyczące uzasadnienia i materiały informacyjne, które zarząd przedłoży organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego wraz z projektem uchwały budżetowej.

Ponieważ poprzednia uchwała Rady Miasta w tej sprawie z 2010 r. częściowo się stała się nieaktualna, zmieniły się niektóre przepisy ustawy o finansach publicznych a także winny w niej znaleźć się nowe zapisy jak np. dotyczące zadań i wydatków w ramach budżetu obywatelskiego, przygotowany projekt uchwały aktualizuje te zmiany.

Skarbnik Miasta Sopotu

/-/ Mirosław Goślicki/