	Urząd Gminy Kobyłanka	PROCEDURA Nr I/PO-01	INDEKS	EDYCJA	STRONA
		----- Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	1/PS-1	B	1

Opracował: Daniel Urbańczyk	..... (data)	..... (podpis)
Sprawdził: Pełnomocnik ds.SZJ Jolanta Kazberuk	.....	.....
Zatwierdził: Wójt Gminy Andrzej Kaszubski	..... (data)	..... (podpis)
Procedura obowiązuje od dnia: 24.06.2010 r.		

## I. PRZEPISY:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2009 nr 157 poz. 1240).
2. Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2003 nr 203 poz. 1966 z późniejszymi zmianami).
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 1990 nr 16 poz. 95 z późniejszymi zmianami).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207).


## II. CELE I WYTYCZNE:

### Cel procedury

Zapewnienie prawidłowego postępowania przy opracowywaniu i zmianach budżetu Gminy Kobyłanka.

### Zakres zastosowania

Samodzielne stanowiska Urzędu Gminy realizujące budżet, jednostki organizacyjne Gminy Kobyłanka.

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01	INDEKS 1/PS-1	EDYCJA B	STRONA 2
		Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej			

### Wytyczne do procedury

Procedura jest dostępna: Skarbnik Gminy Kobylanka.

Sprawę załatwiają: Skarbnik Gminy Kobylanka; Samodzielne stanowiska Urzędu Gminy realizujące budżet.

Terminologia:

Budżet – Roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy Kobylanka.

Gmina – Gmina Kobylanka.

Urząd – Urząd Gminy Kobylanka.

### III. DOKUMENTY I ZAPISY:

#### Wykaz dokumentów powstałych na potrzeby procedury.

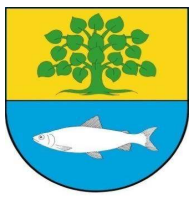
1. Plan finansowy jednostki budżetowej.
2. Plan finansowy instytucji kultury.
3. Część planu finansowego Urzędu dotyczący sołectwa w Gminie - zapotrzebowanie.
4. Część planu finansowego Urzędu dotyczący stanowiska w Urzędzie – potencjalne dochody.
5. Część planu finansowego Urzędu dotyczący stanowiska w Urzędzie – zapotrzebowanie wydatków.
6. Wniosek o zwiększenie budżetu (korektę).

#### Wykaz zapisów występujących w procedurze.

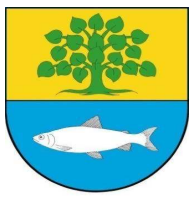
## PROCEDURA TWORZENIA I UCHWALANIA BUDŻETU

Szczegółowy harmonogram prac budżetowych prezentuje poniższa tabela:

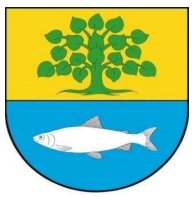
Tryb prac nad projektem i procedura uchwalania budżetu Gminy Kobylanka						
Etap	Okres realizacji		Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
	Od	Do				
1	-	10 sierpnia	Informacja o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu	Skarbnik	Sekretarz	Informacja na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w sołectwach, na witrynie internetowej
2	-	10 sierpnia	Przyjęcie wzorów dokumentów planistycznych, planów finansowych	Skarbnik	Wójt	Wzór planów finansowych, przekazanie do komórek planistycznych, jednostek organizacyjnych

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01	INDEKS	EDYCJA	STRONA
		Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	1/PS-1	B	3

Tryb prac nad projektem i procedura uchwalania budżetu Gminy Kobylanka						
Etap	Okres realizacji		Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
	Od	Do				
3	-	30 września	Identyfikacja potrzeb – gromadzenie wniosków i sugestii do projektu budżetu z komisji Rady Gminy, klubów radnych, rad sołeckich, organizacji pozarządowych	Skarbnik	Przewodniczący Rady	Stanowiska i wnioski komisji merytorycznych Rady, klubów radnych, rad sołeckich, organizacji pozarządowych – przekazanie Wójtowi do dnia 30 września
4	10 sierpnia	30 września	Wstępne projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych	Kierownicy jednostek organizacyjnych	Skarbnik	Projekty plany finansowych jednostek organizacyjnych
5	1 października	30 października	Przygotowanie prognozy dochodów oraz wydatków w zakresie obligatoryjnych zadań własnych (przy uwzględnieniu wniosków zewnętrznych) i dofinansowaniu wydatków z zakresu zadań zleconych	Pracownicy merytoryczni Urzędu, Kierownicy jednostek organizacyjnych	Skarbnik	Zestawienie prognozowanych dochodów i wydatków budżetowych z uwzględnieniem dotacji na zadania zlecone
6	-	31 października	Powiązanie danych projektowych z budżetem państwa	Skarbnik	Wójt	Włączenie planowanych kwot dotacji, subwencji i udziałów w podatkach do projektu budżetu na podstawie zawiadomień Ministra Finansów i innych dysponentów budżetu państwa
7	-	31 października	Przygotowanie informacji o kwotach dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej przyznanych jednostkom	Skarbnik	Wójt	Przekazanie informacji do jednostek organizacyjnych o kwotach dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej
8	31 października	3 listopada	Przygotowanie symulacji wyniku budżetu z uwzględnieniem rozchodów oraz finansowania przychodami	Skarbnik	Wójt	Pierwsza symulacja budżetowa według potencjalnego zapotrzebowania
9	-	3 listopada	Informacja dla Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów o stanie prac nad projektem budżetu	Wójt	Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów	Informacja o zaawansowaniu prac nad projektem budżetu
10	3 listopada	4 listopada	Przygotowanie podstawowych parametrów do dalszego planowania wraz ze wzorem arkusza planistycznego	Skarbnik	Wójt	Przedłożenie instrukcji planowania budżetowego
11	5 listopada	10 listopada	Przygotowanie propozycji projektu budżetu z opisem, algorytmem obliczeń i materiałem kalkulacyjnym, projektami planów finansowych, zakresami i kwotami dotacji podmiotowych i innych dotacji	Skarbnik	Wójt	Propozycje do jednostkowych planów finansowych
12	11 listopada	12 listopada	Projekt budżetu – wersja wstępna	Skarbnik	Wójt	Projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01	INDEKS	EDYCJA	STRONA
		Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	1/PS-1	B	4

Tryb prac nad projektem i procedura uchwalania budżetu Gminy Kobylanka						
Etap	Okres realizacji		Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
	Od	Do				
13	13 listopada	15 listopada	Projekt budżetu po uzgodnieniach	Skarbnik	Wójt	Projekt uchwały budżetowej wraz z załącznikami i objaśnieniami – przekazanie do Rady Gminy i Regionalnej Izby Obrachunkowej
14	-	22 listopada	Sporządzenie informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej	Skarbnik	Wójt	Informacja o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyznanych poszczególnym jednostkom na podstawie projektu uchwały budżetowej, z podziałem na grupy wydatków, przekazanie do jednostek organizacyjnych
15	-	22 listopada	Sporządzenie informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych na zadania zlecone przyjętych w projekcie uchwały budżetowej	Skarbnik	Wójt	Informacja o kwotach dochodów i wydatków na zadania zlecone przyznanych poszczególnym jednostkom na podstawie uchwały budżetowej, z podziałem na grupy wydatków, przekazanie do jednostek organizacyjnych
16	15 listopada	10 grudnia	Opiniowanie projektu budżetu przez komisje merytoryczne Rady	Komisje Rady	Przewodniczący Rady	Pisemne opinie o projekcie budżetu do wiadomości Wójta
17	15 listopada	10 grudnia	Ogłoszenie projektu budżetu	Biuro Rady	Sekretarz	Informacja na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, w sołectwach, na witrynie internetowej
18	22 listopada	22 grudnia	Przygotowanie projektów planów finansowych jednostek organizacyjnych na podstawie informacji przekazanych przez Wójta	Kierownicy jednostek organizacyjnych	Skarbnik	Projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych przekazane Wójtowi, dostosowane do kwot zawartych w projekcie budżetu
19	11 grudnia	15 grudnia	Przyjęcie opinii o projekcie budżetu przez Komisję Rozwoju Gospodarczego i Finansów	Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów	Przewodniczący Rady	Wydanie opinii o projekcie
20	16 grudnia	20 grudnia	Autopoprawki Wójta do projektu budżetu	Wójt	Przewodniczący Rady	Wniesienie do Rady autopoprawki do projektu budżetu
21	22 grudnia	27 grudnia	Weryfikacja projektów planów finansowych pod względem zgodności z projektem budżetu	Skarbnik	Wójt	Stwierdzenie zgodności z projektem budżetu, korekta w przypadku wykrycia niezgodności

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01	INDEKS	EDYCJA	STRONA
		Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	1/PS-1	B	5

Tryb prac nad projektem i procedura uchwalania budżetu Gminy Kobylanka						
Etap	Okres realizacji		Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
	Od	Do				
22	21 grudnia	31 stycznia	Uchwalenie budżetu	Rada	Przewodniczący Rady	Przekazanie uchwały do Regionalnej Izby Obrachunkowej i do publikacji na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na witrynie internetowej Urzędu
23	-	21 lutego	Sporządzenie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu	Skarbnik	Wójt	Przekazanie informacji do jednostek organizacyjnych o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu
24	-	21 lutego	Opracowanie planu finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej	Skarbnik	Wójt	Zarządzenie Wójta w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej
25	-	21 lutego	Dostosowanie projektów planów finansowych do uchwały budżetowej	Kierownicy jednostek organizacyjnych	Wójt	Plany finansowe jednostek organizacyjnych będące podstawą gospodarki finansowej

## UZASADNIENIE ORAZ MATERIAŁY INFORMACYJNE TOWARZYSZĄCE PROJEKTOWI BUDŻETU


Ustala się następujący układ uzasadnienia oraz materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu:

UZASADNIENIE PROJEKTU BUDŻETU (w formie opisu poszczególnych zagadnień, według poniższego spisu):

- 1) Ramowe podstawy tworzenia budżetu
- 2) Dochody gminy
- 3) Wydatki gminy
- 4) Plan dochodów na rok ...
- 5) Plan wydatków na rok ...
- 6) Deficyt/nadwyżka budżetowa
- 7) Przychody i rozchody


MATERIAŁY INFORMACYJNE (zestawienia tabelaryczne):

- 1) Prognozowane dochody w zestawieniu z przewidywanym wykonaniem roku bieżącego i wykonaniem w latach poprzednich
- 2) Planowane wydatki w zestawieniu z przewidywanym wykonaniem w roku bieżącym i wykonaniem w latach poprzednich

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01 ----- Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	INDEKS  1/PS-1	EDYCJA  B	STRONA  6
---	-----------------------------	---	----------------------	-----------------	-----------------

### **PROCEDURA DOKONYWANIA ZMIAN BUDŻETU I ZMIAN W BUDŻECIE**

1. Za zmianę budżetu rozumie się wszystkie uchwały Rady Gminy zwiększające lub zmniejszające kwotę dochodów i wydatków, a także dotyczące źródeł pokrycia deficytu budżetowego, jak również zarządzenia Wójta polegające na zmianach planu dochodów i wydatków związanych z wprowadzanymi w trakcie roku budżetowego zmianami kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych (także w związku ze zwrotem dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub innych jednostek samorządu terytorialnego), a także wynikających ze zmian kwot subwencji.
2. Za zmianę w budżecie rozumie się wszelkie uchwały Rady przesuujące kwoty dochodów i wydatków pomiędzy działami budżetu, zarządzenia Wójta polegające na przenoszeniu wydatków z rezerwy budżetowej oraz kwot wydatków pomiędzy w ramach działu budżetu.
3. Ustala się następującą procedurę dokonywania zmian:
  - 3.1. W sytuacji wymagającej zmian budżetu, dysponent zobowiązany jest zwrócić się z pisemnym wnioskiem do Skarbnika precyzując kwotę, rodzaj zadania bądź źródło dochodu, podstawę prawną oraz kalkulację i szczegółową klasyfikację budżetową podając dodatkowo uzasadnienie zmiany oraz jej termin.
  - 3.2. Skarbnik opiniuje wniosek i przedstawia Wójtowi projekt uchwały zmieniającej budżet.
  - 3.3. Po przyjęciu projektu uchwały, Wójt kieruje go do Przewodniczącego Rady.
  - 3.4. Komisje Rady opiniują projekt uchwały.
  - 3.5. Przewodniczący Rady kieruje projekt uchwały pod obrady Rady.

	Urząd Gminy Kobylanka	PROCEDURA Nr I/PO-01 ----- Tytuł: Procedura opracowywania projektu uchwały budżetowej	INDEKS 1/PS-1	EDYCJA B	STRONA 7
---	-----------------------------	---	------------------	-------------	-------------

### WYMAGANA SZCZEGÓŁOWOŚĆ PROJEKTU BUDŻETU

Projekt budżetu sporządza się z zachowaniem następujących zasad jego szczegółowości:

- 1) Dochody sporządza się według pełnej klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf oraz podziału na bieżące i majątkowe według ich źródeł, z uwzględnieniem dotacji i środków na finansowanie wydatków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 2) Wydatki sporządza się wg klasyfikacji dział, rozdział oraz podziału na grupy wydatków: wydatki jednostek budżetowych (w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane; wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań), a także dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki 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, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez gminę przypadające do spłaty w danym roku budżetowym, obsługę długu - z podziałem na bieżące i majątkowe (w tym: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym również 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; na zakup i objęcie akcji i udziałów; na wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego).
- 3) W projekcie budżetu wyszczególnia się dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.