

**Zarządzenie Nr 423/2013  
Prezydenta Miasta Kalisza  
z dnia 6 września 2013 r.**

**w sprawie założeń do projektu budżetu na 2014 rok i ustalenia procedury przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi.**

Na podstawie § 2 uchwały Nr LIV/711/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się założenia do projektu budżetu na 2014 rok w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Założenia, o których mowa w ust. 1, stanowią podstawę do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2014 rok.

§ 2.

Ustala się procedurę przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2014 rok w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Kalisza.
2. Wykonanie zarządzenia powierza się kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu, kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta, Komendantowi Miejskiemu Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego.

§ 4.

Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

## ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2014 ROK

### § 1.

Zasady opracowania projektu budżetu.

1. Podstawa konstrukcji projektu budżetu to:
  - 1) prognoza przyjęta w uchwale Nr XXX/409/2012 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Miasta Kalisza na lata 2013-2028 (z późn. zm.), w szczególności prognoza dla roku 2014,
  - 2) analiza sytuacji finansowej Miasta w ostatnich latach, w szczególności w 2013 roku.
2. Podstawowe zasady budżetowe przy opracowaniu budżetu:
  - 1) zasada równowagi budżetowej,
  - 2) planowane wydatki bieżące nie mogą być większe niż planowane dochody bieżące (art. 242 ustawy o finansach publicznych).
3. Realność i ostrożność planowania (art. 243 ustawy o finansach publicznych).
4. Celowość i oszczędność planowania wydatków.
5. Założenia makroekonomiczne do projektu budżetu państwa na 2014 rok – średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 2,4%.
6. Założenia do projektu budżetu państwa na 2014 rok – zastosowanie dla opracowania planu wydatków na 2014 r. dyscyplinującej reguły wydatkowej (tj. ograniczenie wzrostu wydatków poprzez redukcję wydatków o charakterze uznaniowym, a więc nie wynikających z ustaw i uchwał Rady Miejskiej Kalisza).

### § 2.

Biuro Budżetu i Analiz przygotowuje propozycje i ocenę dostępnych instrumentów dłużnych (analizę ryzyka ich zastosowania, krótko i długo okresową).

### § 3.

Zasady planowania dochodów.

1. Podstawa planowania dochodów - to przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2013 oraz analiza sytuacji gospodarczej państwa i jej wpływ na dochody Kalisza.
2. Analiza zaplanowanych dochodów z budżetu środków europejskich w 2013 r. (w oparciu o harmonogram realizacji wydatków unijnych i z uwzględnieniem realnych terminów płatności).
3. Podejmowanie działań zmierzających do pozyskania środków finansowych na realizację zadań własnych.
4. Planowane dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczyć na zadania określone w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i w Miejskim Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

5. Ponadto podstawę planowania stanowią:
  - 1) informacje Ministra Finansów dotyczące planowanej subwencji ogólnej i planowanych wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz wpłat do budżetu państwa,
  - 2) informacje Wojewody Wielkopolskiego o planowanych kwotach dotacji celowych oraz planowanych dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
  - 3) informacje jednostek samorządu terytorialnego o planowanych dotacjach celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień.

#### § 4.

Zasady planowania wydatków.

1. Zabezpieczyć w pierwszej kolejności niezbędne środki finansowe na zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania.
2. Planowane wydatki bieżące (dotyczy zadań własnych miasta i powiatu) nie mogą przekroczyć limitu określonego dla poszczególnej jednostki czy komórki organizacyjnej, tj. **limit wydatków bieżących na 2014 rok w zakresie zadań własnych bez udziału środków unijnych** (tzn. o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych) **stanowi 99 % wydatków** określonych dla jednostki/wydziału w budżecie 2013 roku.
3. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i składniki od nich naliczane należy skalkulować w oparciu o wynagrodzenia wg stanu na 01.09.2013 r. (z uwzględnieniem wzrostu dodatku stażowego, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych).
4. Przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych w części finansowanej z budżetu tych środków.
5. Zaplanować rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości nieprzekraczającej 1% wydatków ogółem.
6. Zaplanować rezerwy celowe na:
  - 1) wydatki majątkowe,
  - 2) wydatki na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego,
  - 3) inne /w miarę potrzeb i wynikające z ustaw/.
7. Dotacje na zadania Miasta realizowane przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ustalić zgodnie z zasadami zawartymi w uchwale Nr XXIX/394/2012 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu współpracy Miasta Kalisza z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2013-2016”.
8. Dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych zaplanować w oparciu o projekt:
  - 1) uchwały Rady Miejskiej Kalisza w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych na 2014 rok,
  - 2) uchwały w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Ośrodka Sportu Rehabilitacji i Rekreacji na 2014 rok.
9. Dotacje podmiotowe dla przedszkoli, szkół i placówek oświatowych ustalić na podstawie uchwały Nr XX/318/2008 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia trybu udzielenia i rozliczenia dotacji podmiotowych udzielonych z budżetu Kalisza – Miasta na prawach powiatu przedszkolom, szkołom, placówkom oświatowym prowadzonym przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne (z późn. zm.).

10. Dotacje celowe na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków ustalić na podstawie uchwały Nr XLIX/687/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków.
11. Dotacje celowe na finansowanie rozwoju sportu ustalić na podstawie uchwały Nr XI/147/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Kalisz.
12. Dochody i wydatki gromadzone przez jednostki prowadzące działalność określona w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku zaplanować zgodnie z uchwałą Nr LVI/759/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 28 października 2010 roku w sprawie gromadzenia na wydzielonym rachunku dochodów przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określona w ustawie o systemie oświaty (z późn. zm.).
13. Wydatki na poręczenia udzielone Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”, Kaliskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego, AQUAPARK KALISZ i Kaliskiemu Przedsiębiorstwu Transportowemu zaplanować w wysokości kwot przypadających do spłaty w 2014 r..
14. Wydatki na zadania związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz w drodze porozumień z organami administracji rządowej i z jednostkami samorządu terytorialnego zaplanować w wysokości kwot otrzymanych w informacjach od dysponentów.

## PROCEDURA PRZYGOTOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ WRAZ Z UZASADNIENIEM I MATERIAŁAMI INFORMACYJNYMI NA 2014 ROK

### § 1.

Zasady opracowania materiałów planistycznych.

1. Materiały planistyczne do projektu budżetu winny być sporządzone w szczególności dział, rozdział, paragraf oraz z podziałem na grupy dochodów i wydatków określone w § 4 ust. 1 uchwały Nr LIV/711/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 2 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
2. Materiały planistyczne muszą być podpisane przez kierownika komórki organizacyjnej Urzędu/ kierownika jednostki organizacyjnej Miasta/ Komendanta Miejskiego Państwowej Straży Pożarnej/ Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i akceptowane przez Wiceprezydenta Miasta albo Sekretarza Miasta albo Skarbnika Miasta zgodnie z obowiązującym schematem organizacyjnym.
3. Niekompletne materiały planistyczne sporządzone przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu i jednostki organizacyjne Miasta oraz bez akceptacji, o której mowa w pkt. 2 nie będą przyjmowane przez Biuro Budżetu i Analiz.
4. Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 r. składają się z dwóch części:
  - 1) tabelarycznej – załączniki:
    - a) projekt planu dochodów własnych,
    - b) projekt planu wydatków na zadania własne (wydatki bieżące),
    - c) projekt planu wydatków majątkowych,
    - d) projekt planu wydatków jednostek pomocniczych,
    - e) projekt planu wydatków na programy i projekty ze środków budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
    - f) projekt planu przychodów i rozchodów budżetu,
    - g) projekt planu dotacji przedmiotowych z budżetu dla samorządowych zakładów budżetowych,
    - h) projekt planu dotacji udzielanych z budżetu,
    - i) projekt planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
    - j) projekt planu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi finansowanych,
    - k) projekt planu dochodów z opłat i kar pieniężnych oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną,
    - l) projekt planu dochodów z opłat za korzystanie przez operatorów i przewoźników z przystanków komunikacyjnych oraz ich przeznaczenie,
    - m) projekt planu dochodów z opłat produktowych oraz ich przeznaczenie,
    - n) projekt planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ich przeznaczenie;
  - 2) uzasadnienia:
    - a) wniosek dotyczący planu dochodów do projektu budżetu na 2014 rok – zgodnie z określonym wzorem;

- b) wniosek dotyczący planu wydatków bieżących do projektu budżetu na 2014 rok – zgodnie z określonym wzorem;
  - c) przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych; źródeł dochodów gromadzonych przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi finansowanych.
5. Tabele i wzory wniosków niezbędne do przygotowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok dostępne są w sieci informatycznej public, grupa robocza BBA, E\_Dudek, tabele do budżetu 2014 oraz zostaną wysłane przez Biuro Budżetu i Analiz pocztą elektroniczną zainteresowanym nie posiadającym dostępu do sieci informatycznej wewnętrznej.

## § 2.

Terminy sporządzania materiałów planistycznych.

1. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu, kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta, Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego opracują projekt planu na zadania własne w zakresie dochodów oraz wydatków bieżących zgodnie z założeniami, o których mowa w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia i prześlą do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 30 września 2013 roku, z wyjątkiem Wydziału Edukacji i Wydziału Spraw Społecznych i Mieszkaniowych, dla których ustala się termin do 7 października 2013 r.
2. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta, Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej i Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego opracują projekty planów (część tabelaryczną i opisową) zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień po otrzymaniu informacji z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego i starostw powiatowych i prześlą niezwłocznie do Biura Budżetu i Analiz.
3. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji opracuje zbiorcze zestawienie zadań inwestycyjnych i przedłoży do akceptacji Wiceprezydentowi Miasta nadzorującemu inwestycje a następnie prześle Skarbnikowi Miasta w terminie do 7 października 2013 r.
4. Biuro Budżetu i Analiz przygotowuje propozycje i ocenę dostępnych instrumentów dłużnych (analizę ryzyka ich zastosowania, krótko i długo okresową) w terminie do 15 października 2013 r.
5. Kierownicy instytucji kultury opracują materiały informacyjne – projekty planów finansowych instytucji kultury wraz z planem działalności statutowej i prześlą do Wydziału Kultury i Sztuki, Sportu i Turystyki w terminie do 25 października 2013 r.
6. Wydział, o którym mowa w ust. 5 po sprawdzeniu i zaakceptowaniu przez Naczelnika Wydziału materiałów informacyjnych, prześle po 5 egzemplarzy do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 5 listopada 2013 r.
7. Biuro Budżetu i Analiz sporządzi materiały informacyjne – informację o realizacji planu dochodów i wydatków budżetu za 2013 rok wg stanu na dzień 30 września 2013 r. po przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdań o symbolu Rb-27 i Rb-28 z wykonania planu dochodów i wydatków za III kwartały 2013 r.
8. W oparciu o materiały, o których mowa w ust. 1 i 2, Biuro Budżetu i Analiz opracuje zbiorcze zestawienie:
  - 1) planowanych dochodów i wydatków bieżących,

- 2) planowanych dotacji celowych na realizację zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej, subwencji z budżetu państwa oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,  
i przedłoży Skarbnikowi Miasta w terminie do 25 października 2013 r.
9. Skarbnik Miasta oraz Biuro Budżetu i Analiz analizują poszczególne propozycje planowanych dochodów i wydatków.  
W przypadku gdy kwota wydatków bieżących powiększona o planowane spłaty zaciągniętych zobowiązań przekroczy kwotę dochodów bieżących, otrzymane materiały mogą być zwrócone kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu i kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta w celu dokonania stosownych korekt z uwzględnieniem zaleceń Prezydenta Miasta.
10. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu i kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta uwzględniają zalecenia Prezydenta Miasta i niezwłocznie przekazują do Biura Budżetu i Analiz skorygowane propozycje dochodów i wydatków wraz z uzasadnieniem dokonanych zmian.
11. Skarbnik Miasta akceptuje materiały opracowane przez Biuro Budżetu i Analiz, wprowadza ewentualne korekty i przekazuje niezwłocznie Prezydentowi Miasta i Wiceprezydentom Miasta oraz Doradcom Prezydenta Miasta w terminie do 31 października 2013 r.
12. Obrady Kolegium Prezydenckiego z udziałem Skarbnika Miasta, Biura Budżetu i Analiz i Wydziału Rozbudowy Miasta i Inwestycji nad projektem budżetu na 2013 r.
13. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji przygotowuje załącznik do projektu uchwały budżetowej - projekt planu wydatków majątkowych i przedłoży Skarbnikowi Miasta w terminie do 5 listopada 2013 r.
14. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji przygotowuje uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, tj. część opisową dla wydatków majątkowych i przedłoży Skarbnikowi Miasta w terminie do 5 listopada 2013 r.
15. Skarbnik Miasta opracuje projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi i przedłoży Prezydentowi Miasta.
16. Powyższy projekt Prezydent Miasta przekaze Radzie Miejskiej Kalisza i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie do 15 listopada 2013 r.