

**Zarządzenie Nr 468/2011
Prezydenta Miasta Kalisza
z dnia 28 września 2011 r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu na 2012 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 2012 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 2012 rok.

§ 2.

Ustala się procedurę przygotowania projektu uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi na 2012 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 wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU NA 2012 ROK

§ 1.

Zasady opracowania projektu budżetu.

1. Podstawa konstrukcji projektu budżetu to:
 - 1) prognoza przyjęta w uchwale Nr V/35/2011 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2011 – 2045 (z późn. zm.), w szczególności prognoza dla roku 2012,
 - 2) analiza sytuacji finansowej Miasta w ostatnich latach, w szczególności w 2011 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 2012 rok – średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem – 2,8%.

§ 2.

Zasady planowania dochodów.

1. Podstawa planowania dochodów - to przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2011 oraz analiza sytuacji gospodarczej państwa i jej wpływ na dochody Kalisza.
2. Analiza zaplanowanych dochodów z budżetu środków europejskich w 2011 r.
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.

§ 3.

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.
3. Przeprowadzić analizę wydatków na realizację projektów współfinansowanych ze środków unijnych w części finansowanej z budżetu tych środków.
4. Zaplanować rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości nieprzekraczającej 1% wydatków ogółem.
5. 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/.
6. Dotacje na zadania Miasta realizowane przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego ustalić zgodnie z zasadami zawartymi w uchwale Nr LI/696/2010 Rady Miejskiej Kalisza z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu współpracy Miasta Kalisza z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na lata 2010-2012”.
7. 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 2012 rok,
 - 2) uchwały w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Ośrodka Sportu Rehabilitacji i Rekreacji na 2012 rok.
8. 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.).
9. 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.
10. 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.
11. Wpłatę do budżetu państwa zaplanować wg informacji Ministra Finansów.
12. Wydatki na poręczenia udzielone Związkowi Komunalnemu Gmin „Czyste Miasto, Czysta Gmina”, Kaliskiemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego i AQUAPARK KALISZ Sp. z o.o. zaplanować w wysokości kwot przypadających do spłaty w 2012 r., i ustalonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

13. 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 2012 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 2012 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 i wydatków związanych z prowadzeniem Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, o których mowa w art. 41 b ust. 2 ustawy Prawo Geodezyjne i Kartograficzne,
 - 2) uzasadnienia:
 - a) dochody – omówienie poszczególnych źródeł dochodów ze wskazaniem sposobów i podstaw ich kalkulacji;

- b) wydatki – omówienie wydatków na zadania własne wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:
 - wydatków jednostek budżetowych, w tym:
 - wynagrodzenia (podać liczbę etatów, skutki podwyżek wynagrodzeń w 2011 r.) i składki od nich naliczane,
 - wydatki rzeczowe (podać rodzaj usług i jakie remonty planowane są do realizacji),
 - dotacji udzielonych z budżetu (podać podstawę prawną i cel),
 - świadczeń na rzecz osób fizycznych (podać jakie),
 - wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (załączyć kserokopie umów, porozumień itp.),
 - wpłat z tyt. poręczeń udzielonych przez Miasto, przypadających do spłaty w danym roku,
 - wydatków na obsługę długu;
- c) przychody i koszty samorządowych zakładów budżetowych; źródła dochodów gromadzonych przez jednostki prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty na wydzielonym rachunku oraz wydatków nimi finansowanych.

§ 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 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 7 października 2011 r., z wyjątkiem materiałów dotyczących szkół, placówek oświatowych i żłobków, dla których ustala się termin do 10 października 2011 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. Kancelaria Rady Miejskiej opracuje załączniki do projektu uchwały budżetowej - projekt planu wydatków jednostek pomocniczych i przedłoży do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 10 października 2011 r.
4. Wydział Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej opracuje załącznik do projektu uchwały budżetowej – dochody z opłat i kar pieniężnych oraz finansowane nimi wydatki na ochronę środowiska i gospodarkę wodną i przedłoży do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 10 października 2011 r.
5. Wydział Geodezji i Kartografii opracuje załącznik do projektu uchwały budżetowej – dochody i wydatki związane z prowadzeniem Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, o których mowa w art. 41 b ust. 2 ustawy Prawo Geodezyjne i Kartograficzne i przedłoży do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 10 października 2011 r.
6. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji opracuje zbiorcze zestawienie zadań inwestycyjnych i przedłoży do akceptacji Wiceprezydentowi Miasta nadzorującemu

inwestycje a następnie przekazuje Skarbnikowi Miasta w terminie do 10 października 2011 r.

7. Kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta 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 2011 r.
8. Wydział, o którym mowa w ust. 7 po sprawdzeniu i zaakceptowaniu przez Naczelnika Wydziału materiałów informacyjnych, przekazuje po 5 egzemplarzy do Biura Budżetu i Analiz w terminie do 8 listopada 2011 r.
9. Biuro Budżetu i Analiz sporządzi materiały informacyjne – informację o realizacji planu dochodów i wydatków budżetu za 2011 rok wg stanu na dzień 30 września 2011 r. po przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdań o symbolu Rb-27 i Rb-28 z wykonania planu dochodów i wydatków za III kwartały 2011 r.
10. 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 24 października 2011 r.
11. 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.
12. 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.
13. 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 28 października 2011 r.
14. Posiedzenia Kolegium Prezydenckiego na temat projektu budżetu na 2012 r. Wprowadzanie ustalonych korekt na posiedzeniach Kolegium do projektu budżetu, o którym mowa w ust. 13.
15. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji przygotowuje załącznik do projektu uchwały budżetowej - projekt planu wydatków majątkowych i przedłoży Skarbnikowi Miasta w terminie do 8 listopada 2011 r.
16. Wydział Rozbudowy Miasta i Inwestycji przygotowuje uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej, tj. część opisową dla wydatków majątkowych i przedłoży Skarbnikowi Miasta w terminie do 8 listopada 2011 r.
17. Skarbnik Miasta opracuje projekt uchwały budżetowej wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi i przedłoży Prezydentowi Miasta w terminie do 15 listopada 2011 r.