

WSKAZÓWKI DO PRZYGOTOWANIA BUDŻETU na 1994 rok

Podstawą przygotowania uchwały budżetowej na rok 1995 winien być wykaz szczegółowych zadań zaplanowanych do wykonania wraz z kalkulacją całkowitego kosztu ich wykonania.

Wszystkie zadania winny mieć określony ilościowo efekt jaki w wyniku wydatkowania zaplanowanych środków zostanie osiągnięty.

I ZASADY OGÓLNE KONSTRUKCJI BUDŻETU

1. Suma wydatków budżetowych winna być równa sumie dochodów.
2. Dochody własne miasta należy kalkulować wg zasady ustalenia podatków gminnych poniżej ustalonego przepisami wyższego rzędu poziomu i sprawnego egzekwowania należności. W dochodach należy przewidzieć dochody z prywatyzacji (sprzedaży) mienia komunalnego na poziomie nie niższym niż wykonanie w roku 1994.
3. Roczny wzrost cen na usługi komunalne ustalanych przez Miasto nie może przekraczać średniego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług przewidzianego w założeniach do konstrukcji budżetu państwa na rok 1995.
4. W budżecie miasta należy uwidocznąć skutki finansowe przekształceń przedsiębiorstw komunalnych.
5. Udział procentowy w budżecie Miasta wydatków budżetowych w dz. 91 – Administracja państwowa i samorządowa – nie może przekraczać odpowiedniego udziału w budżecie roku 1994 (z wyłączeniem nowych zadań przejmowanych od Administracji rządowej).
6. Zasady kalkulacji środków na wydatki bieżące (wydatki osobowe, opłata mediów, usługi niematerialne, remonty itp) należy oprzeć o aktualnie obowiązujące założenia do konstrukcji budżetu państwa na rok 1995.
7. Środki na pomoc i opiekę społeczną należy ustalać co najmniej w wysokości zabezpieczającej pokrycie ustawowych świadczeń dla potrzebujących tej pomocy mieszkańców.
8. Planując inwestycje miejskie należy uwzględnić możliwość ich finansowania z następujących źródeł:
 - budżet miasta i inne fundusze gminne,
 - budżet państwa i inne fundusze państwowe,
 - środki przedsiębiorstw i spółek,
 - środki spółdzielni mieszkaniowych,
 - środki ludności,
 - długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki.

8. 1. W przypadku planowania pożyczek obowiązkowo należy wskazać realne źródło ich terminowej spłaty.
8. 2. Należy stosować zasadę koncentracji środków na najważniejsze inwestycje miejskie i zwiększyć dział kredytów (obligacji) na dokończenie inwestycji.
8. 3. Zadania inwestycyjne winny zawierać informację o całkowitym koszcie i terminie ich zakończenia, a dla zadań o cyklu realizacji dłuższym niż jeden rok budżetowy informacji o przewidywanych źródłach finansowania w przyszlých latach z podaniem kwot.
8. 4. Inwestycje infrastrukturalne powinny być – poza wyjątkowymi przypadkami – finansowane z funduszy przedsiębiorstw, spółek i innych jednostek, które po ukończeniu będą je użytkować. Wyjątek stanowi uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe oraz tak zawane inicjatywy lokalne. Jeśli inwestycja jest finansowana z kredytu, jego spłata winna być dokonana z przyszlých opłat związanych z użytkowaniem powstałego obiektu. Spłatę tę należy przewidzieć w kosztach firmy eksploatującej i w planowanych cenach usług.
8. 5. Plany finansowe wszystkich jednostek (także tych, dla których aktualne prawo tego nie wymaga) winny przewidywać odpisy amortyzacyjne w wysokości obejmującej cały użytkowany majątek. Środki należy przeznaczać na inwestycje odtworzeniowe lub remonty.
8. 6. Niezbędnym załącznikiem do projektu budżetu winny być projekty planów finansowo-rzeczowych przedsiębiorstw i spółek Miasta oraz projekty uchwał RMK o zmianie opłat i taryf za usługi w okresie roku budżetowego.
8. 7. Inwestycje kapitałowe (w tym także udziały w bankach itp.) nie mogą być niższe niż wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego.
8. 8. Należy przestrzegać zasady, że żadne kwoty nie mogą być wprowadzone do budżetu po stronie wydatków, jeśli nie jest przygotowany kosztorys, według którego planuje się je wydać i efekt rzeczowy, jaki po ich wydatkowaniu będzie miał miejsce. Dane powyższe muszą być umieszczone zgodnie z instrukcją na obowiązującym formularzu, kosztorys musi być zaopiniowany przez analityków w Biurze Budżetu podpisany przez Skarbnika oraz Dyrektora Magistratu jako odpowiedzialnego za realizację zadania.
8. 9. Wnioski Radnych o wprowadzenie zadań do budżetu winny być składane na formularzach przygotowanych przez Komisję Budżetową. Kosztorysy dla tych zadań zostaną przygotowane przez Magistrat i zaopiniowane przez wnioskodawców.
8. 10. Wielkość środków uzyskanych z opłat za usługi komunalne wyznacza minimalny poziom wydatków, które mogą być przeznaczone wyłącznie na realizację zadań w tych dziedzinach (w zakresie zarówno działalności bieżącej jak i inwestycyjnej).
8. 11. Na zadania priorytetowe 18 dzielnic przeznacza się kwotę 63 mld zł.
8. 12. Uchwała budżetowa dotycząca poszczególnych jednostek Urzędu Miasta winna uwzględniać specyfikę wydatków i dochodów tych jednostek (np. odnośnie Straży Miejskiej – wydatki na benzynę i dochody z grzywien).

II. WSKAZÓWKI DO WYBORU ZADAŃ:

Ponieważ budżet miasta dysponuje z roku na rok coraz mniejszą ilością środków, które mogą być przeznaczone na cele, jakie samorząd chciałby uznać za wyraz swojej polityki, niezbędna jest dla uzyskania rezultatów kilkuletnia konsekwencja w wyborze priorytetów.

W roku 1995 należy w zasadzie utrzymać proporcję alokacji na realizację rozmaitych funkcji osiągniętą w roku 1994, w którym za zadania priorytetowe uznano:

- zwiększenie dostępności komunikacyjnej Krakowa (utrzymania udziału z roku 1993),
- zadania dzielnicowe (nowowprowadzone zadania w 1994 r.),
- poprawa stanu dróg i inne proekologiczne inwestycje infrastrukturalne (znaczny wzrost środków w stosunku do roku 1993),
- budowa i pozyskiwanie mieszkań oraz uzbrojenie terenów (znaczny wzrost środków),
- budowa i remonty szkół (wzrost środków),
- reforma administracji w kierunku poprawy obsługi mieszkańców (wzrost środków).
- promocję miasta

W roku 1995 należy zwiększyć środki na politykę społeczną, kulturę fizyczną, oświatę, budowę i remonty obiektów sportowych (dla młodzieży), zadania dzielnicowe i inicjatywy lokalne oraz zadania związane z informacją.

Ponadto w 1995 r. należy znacznie zwiększyć środki finansowe na kulturę.

III DODATKOWE KRYTERIA:

Przy podejmowaniu szczegółowych decyzji odnośnie umieszczania poszczególnych zadań w projekcie budżetu należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym warunkom:

3. 1. Zadania rozpoczęte w roku ubiegłym lub wcześniej i wymagające kontynuacji dla uzyskania efektu.
3. 2. Zadania które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków bieżących przez obniżenie kosztów utrzymania lub nakłady pracy, co pozwoli na szybki zwrot kosztów i potem oszczędności.
3. 3. Zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla miasta.
3. 4. Zadania, które mogą uzyskać finansowanie zewnętrzne (kredyt, udziały) dając możliwość zwielenokrotnienia efektu rzeczowego poprzez mobilizację kapitału dodatkowego do inwestowanego przez Miasto.
3. 5. Zadania, które zapewnią niezbędne usługi dla dużej liczby mieszkańców.
3. 6. Zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu robót publicznych.
3. 7. Zadania, które zabezpieczają potrzeby opieki społecznej.