

ZARZĄDZENIE NR 603/2012
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 2012-03-09

w sprawie ustalenia szczególnych zasad realizacji budżetu Miasta Krakowa.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w zw. art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1

Wobec ustawowego wymogu obliczania nowej relacji limitu zadłużenia, obowiązującej od 2014 roku (art. 243 ustawy o finansach publicznych), konieczne jest podjęcie wszelkich, niezbędnych działań, aby wydatkowanie środków z budżetu Miasta Krakowa podlegało adekwatnym zasadom. W szczególności, należy zwrócić uwagę na obowiązujący zapis art. 44 ustawy o finansach publicznych, który mówi m. in., iż „wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów”.

W związku z tym przyjmuje się:

- 1) Główne zasady realizacji budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) Terminy zgłaszania wniosków o dokonanie zmian w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- 3) Szczegółowe zasady wydatkowania środków z budżetu Miasta Krakowa, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków w IV kwartale roku budżetowego, zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia.
- 4) Zasady monitorowania wydatkowania środków z budżetu Miasta Krakowa w poszczególnych pionach zarządzania strategicznego, zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszego zarządzenia.
- 5) Zasady realizacji budżetu Miasta Krakowa w przypadku wystąpienia trudności z zachowaniem płynności finansowej budżetu Miasta Krakowa, zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Odstąpienie od zasad wprowadzonych niniejszym zarządzeniem, uzasadnione obiektywnymi okolicznościami może nastąpić po uprzednim uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa.

2. Wnioski w tej sprawie należy składać za pośrednictwem Skarbnika Miasta, formularz wniosku stanowi załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się kierującym komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa oraz kierującym miejskimi jednostkami organizacyjnymi.

§ 4

Traci moc Uchwała Nr 1213/2002 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 19 sierpnia 2002 r. w sprawie ustalenia szczególnych zasad realizacji budżetu Miasta Krakowa

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr 1438/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie określenia terminów zgłaszania wniosków o zmianę w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Główne zasady realizacji budżetu Miasta Krakowa.

1. Utrzymanie deficytu budżetowego na poziomie ustalonym w budżecie Miasta na dany rok budżetowy i dążenie do jego zmniejszenia. Dopuszcza się zwiększenie deficytu jedynie w przypadku wprowadzania do budżetu jako przychodów wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodów z tytułu prywatyzacji.
2. Utrzymanie założonego poziomu nadwyżki operacyjnej (rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), jako źródła podstawowego finansowania założonego rocznego programu inwestycyjnego Miasta z zastrzeżeniem zapisów ust. 1 niniejszego załącznika.
3. W przypadku zadania planowanego do realizacji z udziałem środków ze źródeł zewnętrznych niepodlegających zwrotowi, w sytuacji ich nie otrzymania, realizator zobowiązany jest do niezwłocznego złożenia wniosku o wycofanie zadania z budżetu Miasta i ewentualnie z Wieloletniej Prognozy Finansowej. Oznacza to, że rozpoczęcie realizacji zadań, których źródłem finansowania są środki przewidziane do pozyskania z bezzwrotnych środków pochodzenia zagranicznego (np. budżet Unii Europejskiej, Norweski Instrument Finansowy itp.) oraz z bezzwrotnych środków ze źródeł krajowych (np. budżet państwa, fundusze celowe), może nastąpić wyłącznie w przypadku ich udokumentowania stosownymi decyzjami i podpisanymi umowami o dofinansowanie. Decyzje w sprawie zadań inwestycyjnych, przewidzianych do realizacji przy udziale finansowym środków przewidzianych do pozyskania ze źródeł zewnętrznych niepodlegających zwrotowi, ze względu na terminy budżetowe muszą zapadać do końca I półrocza danego roku budżetowego.
4. W celu maksymalizacji możliwych do uzyskania dochodów oraz ograniczania wydatków bieżących przyjmuje się zasadę, aby tam, gdzie jest to możliwe, wykorzystywać zapisy ustawy o podatku od towarów i usług dotyczące odliczenia podatku VAT.
W przypadku zadań realizowanych przez Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu, Zarząd Budynków Komunalnych oraz Zarząd Infrastruktury Sportowej, w dochodach budżetu Miasta Krakowa uwzględniany jest zwrot z urzędu skarbowego podatku VAT za rok ubiegły. W budżecie Miasta Krakowa, szacowane kwoty wynikające z odliczeń podatku VAT obniżają plany wydatków na realizację zadań bieżących, w których nabywane towary i usługi nie są wykorzystywane do czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług. Po dokonaniu odliczeń i uzyskaniu zwrotu podatku VAT w ciągu roku ww. jednostki podwyższają plany zadań, na które nie zapewniono pełnego finansowania w projekcie budżetu Miasta Krakowa.
W przypadku zadań realizowanych przez:

- 1) Urząd Miasta Krakowa — kwoty odliczonego i zwróconego z urzędu skarbowego podatku VAT odprowadzane są do budżetu Miasta Krakowa.
- 2) Zarząd Cmentarzy Komunalnych oraz instytucje kultury — odliczony podatek VAT zwracany jest z otrzymanej dotacji.

Kwoty odliczonego i zwróconego podatku VAT przeznaczane będą w pierwszej kolejności na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym kredytów i pożyczek.

5. W przypadku wystąpienia wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych będą one przeznaczane w pierwszej kolejności na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym kredytów i pożyczek bądź na dziedzinę, w której ujawnią się niedobory niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu powodujące zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych.
6. Powstałe w wyniku rozstrzygnięć przetargowych w ramach realizacji zadań inwestycyjnych oszczędności, tj. w sytuacji, gdy koszty realizacji danego zadania okażą się niższe niż planowany limit wydatków, przeznaczane będą w pierwszej kolejności na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym kredytów i pożyczek bądź na dziedzinę, w której ujawnią się niedobory niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu powodujące zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych.
7. W przypadku rezygnacji z realizacji zadania ujętego w budżecie, nie będą wprowadzane do budżetu Miasta Krakowa nowe zadania, a w konsekwencji nastąpi zmniejszenie planu wydatków ogółem i równoważne zwiększenie rozchodów.
8. Wszelkie dodatkowe (ponadplanowe) dochody (nie związane z koniecznością celowego ich przeznaczenia) przeznaczane będą w pierwszej kolejności na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym kredytów i pożyczek bądź na dziedzinę, w której ujawnią się niedobory niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu powodujące zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych.
9. Nie rozdysponowane zgodnie z przeznaczeniem rezerwy celowe (np. rezerwa na zarządzanie kryzysowe) przeznaczane będą w pierwszej kolejności na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym kredytów i pożyczek bądź na dziedzinę, w której ujawnią się niedobory niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu powodujące zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych.
10. Plan wydatków na realizację danego zadania inwestycyjnego, co do którego na koniec III kwartału roku budżetowego stwierdzone zostaną opóźnienia w stosunku do ustalonego harmonogramu realizacji wydatków, zostanie zmniejszony. Równoważnemu zmniejszeniu ulegnie w takim przypadku plan przychodów budżetu w zakresie planowanych tytułów dłużnych (kredyty, pożyczki, obligacje komunalne itp.). Wyjątkowo, w uzasadnionych przypadkach, zmniejszeniu planowanych wydatków na zadaniu inwestycyjnym, o którym mowa powyżej, może towarzyszyć propozycja zwiększenia planu wydatków inwestycyjnych na innym zadaniu, dla którego takie zwiększenie jest ekonomicznie uzasadnione.
11. W przypadku, gdy w ramach planowanego do zaciągnięcia zobowiązania rocznego lub wieloletniego, jednorazowa płatność będzie wyższa niż 1 mln PLN, termin takiej płatności

winien być uzgodniony ze Skarbnikiem Miasta. Po uzgodnieniu ze Skarbnikiem Miasta terminu takiej płatności oraz po zaciągnięciu zobowiązania, którego płatność ta dotyczy, komórka organizacyjna UMK/miejska jednostka organizacyjna przesyła do Wydziału Budżetu Miasta kserokopię umowy, niezwłocznie po jej podpisaniu. Konieczność uzgadniania ze Skarbnikiem Miasta dotyczy również aneksów do umów zmieniających terminy płatności. Po uzgodnieniu ze Skarbnikiem Miasta zmiany terminu płatności, oraz po podpisaniu stosownego aneksu, komórka organizacyjna UMK/miejska jednostka organizacyjna przesyła do Wydziału Budżetu Miasta kserokopię aneksu, niezwłocznie po jego podpisaniu.

12. W przypadku trudności w zachowaniu płynności finansowej budżetu, nie przewiduje się tworzenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Zadania, które nie zostaną zrealizowane zgodnie z zapisami budżetu Miasta Krakowa w danym roku budżetowym, kierujący komórkami organizacyjnymi UMK oraz kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialni za realizację zadań budżetowych, winni w pierwszej kolejności zaplanować w ramach środków przydzielonych w projekcie budżetu Miasta na kolejny rok budżetowy. Tym samym, mają oni obowiązek złożyć odpowiednie wnioski korygujące projekt budżetu na rok następny (lub uchwalony budżet) wraz z propozycją zmiany w planie wydatków komórki organizacyjnej UMK/miejskiej jednostki organizacyjnej wynikającym z projektu budżetu na rok następny, bądź z uchwalonego na ten rok budżetu.
13. W przypadku trudności w zachowaniu płynności finansowej budżetu niedopuszczalne jest wcześniejsze regulowanie zobowiązań niż wynika to z zwartych umów, porozumień lub przepisów, chyba że szczególne przepisy regulują to inaczej.
14. Realizatorzy zadań zobowiązani są w toku realizacji budżetu do angażowania środków w pierwszej kolejności na wydatki bezwzględnie konieczne (zgodnie z zapisami ust. 3 Załącznika Nr 5). Stwierdzenie braku środków na tego rodzaju wydatki z jednoczesnym uprzednim zaangażowaniem środków na inne cele stanowić będzie podstawę do wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osoby kierującej komórką organizacyjną UMK/miejską jednostką organizacyjną.
15. Właściwa komórka Wydziału Organizacji i Nadzoru zobowiązana jest do egzekwowania przestrzegania zapisów paragrafu 2 ust. 3 pkt 4) lit. a - e Zarządzenia Nr 1886/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 września 2008 r. w sprawie określenia zasad opracowywania i przekazywania do realizacji zarządzeń i opinii Prezydenta Miasta Krakowa (z późn. zm.), dotyczących konieczności podawania informacji o skutkach finansowych przy wprowadzaniu nowych regulacji. Występujące nieprawidłowości winny być zgłaszane do Dyrektora Magistratu w celu wyciągnięcia konsekwencji.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Terminy zgłaszania wniosków o dokonanie zmian w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej

1. Kierujący komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi mogą składać wnioski o dokonanie zmian w budżecie Miasta oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej, będących w kompetencji Rady Miasta Krakowa, co najmniej 25 dni przed planowanym terminem odbycia I czytania uchwały na sesji RMK.
2. Nie przewiduje się dokonywania zmian w budżecie Miasta po 15 grudnia roku budżetowego.
3. W terminie po 15 listopada roku budżetowego wnioski o dokonanie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej muszą być spójne z projektem uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmującej nowy horyzont czasowy, przedłożonym Radzie Miasta Krakowa i przekazanym Regionalnej Izbie Obrachunkowej zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych.
4. Szczegółowe zasady zgłaszania wniosków o zmiany budżecie Miasta oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z instrukcjami postępowania oraz wzorami formularzy określa zarządzenie Nr 2368/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 24 września 2010 r. w sprawie sporządzania Wieloletniej Prognozy Finansowej i Budżetu Miasta (z późn. zm.).
5. Szczegółowe zasady opracowywania projektów uchwał Rady Miasta Krakowa określa zarządzenie Nr 1886/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 września 2008 r., w sprawie określenia zasad opracowywania i przekazywania do realizacji zarządzeń i opinii Prezydenta Miasta Krakowa (z późn. zmianami).
6. Na wniosek Skarbnika Miasta, w szczególnie uzasadnionych przypadkach (np. klęski żywiołowe, katastrofy budowlane itp.) po uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa możliwe jest odstępstwo od terminu wskazanego w ust. 1 niniejszego załącznika.
7. Złożone wnioski, po spełnieniu wymogów opisanych w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa wymienionym w ust. 4 niniejszego załącznika będą przedmiotem projektów uchwał Rady Miasta Krakowa procedowanych zgodnie z zasadami opisanymi w zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa wymienionym w ust. 5 niniejszego załącznika, z tym że:
 - 1) projekty uchwał Rady Miasta Krakowa w sprawie zmian w budżecie Miasta i zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej muszą zawierać pisemne, merytoryczne uzasadnienie proponowanej zmiany wraz ze wskazaniem konsekwencji zarówno finansowych, jak i niefinansowych,
 - 2) w przypadku zgłoszenia poprawek do projektów uchwał w sprawie zmian w budżecie Miasta i projektów uchwał w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej konieczne jest przygotowanie pisemnej opinii Prezydenta Miasta Krakowa wraz z uzasadnieniem,
 - 3) w przypadku zmian w przedsięwzięciach wieloletnich dotyczących roku budżetowego zmiany takie powinny być zawarte w odrębnym projekcie uchwały dotyczącym zmian w budżecie Miasta, który odpowiada stosownemu projektowi uchwały w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Jeżeli zaś, zmiany zbilansowane

w danym roku budżetowym dotyczyć będą przesunięć pomiędzy zadaniami rocznymi a przedsięwzięciami wieloletnimi, zasada powyższa nie będzie obowiązywać,

- 4) w przypadku zmian w przedsięwzięciach wieloletnich, dotyczących roku budżetowego (będących również elementem Wieloletniej Prognozy Finansowej) projekt zmian w budżecie Miasta winien być procedowany na tej samej sesji Rady Miasta Krakowa co odpowiedni projekt zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - 5) w przypadku zmian w budżecie Miasta w zakresie określonym w art. 229 ustawy o finansach publicznych, projekt takiej uchwały winien być procedowany na tej samej sesji Rady Miasta Krakowa co odpowiedni projekt uchwały w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
8. Wydział Budżetu Miasta opracowuje zestawienie „Plan wydatków po zmianach w zadaniach inwestycyjnych”, a Wydział Planowania i Monitorowania Inwestycji opracowuje ewidencję „Wieloletni Plan Inwestycji – po zmianach” na koniec każdego miesiąca, w terminie do 5. dnia następnego miesiąca.
 9. Wydział Budżetu Miasta opracowuje zestawienie „Wieloletni Plan Przedsięwzięć z Zakresu Wydatków Bieżących – po zmianach” na koniec każdego kwartału kalendarzowego, w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po danym kwartale.

Załącznik Nr 3
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Szczegółowe zasady wydatkowania środków z budżetu Miasta Krakowa, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków w IV kwartale roku budżetowego.

1. Podstawą realizacji budżetu Miasta Krakowa jest uchwała Rady Miasta Krakowa w sprawie budżetu Miasta na dany rok (lub do czasu uchwalenia budżetu Miasta projekt uchwały budżetowej przedstawiony przez Prezydenta Miasta Krakowa Radzie Miasta Krakowa) oraz przyjęte w trakcie roku budżetowego zmiany do tej uchwały.
2. Miejskie jednostki organizacyjne, w tym Urząd Miasta Krakowa otrzymują środki z budżetu Miasta Krakowa zgodnie ze sporządzanymi harmonogramami wydatków, z uwzględnieniem stanu gotówki na rachunku budżetu Miasta. Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu, otrzymuje środki finansowe w transzach na poziomie nie mniejszym, niż poziom uzyskiwanych (w danym okresie) dochodów z tytułu sprzedaży biletów komunikacji miejskiej.
3. Dotacje z budżetu Miasta Krakowa, wyjątkiem szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż Gmina Miejska Kraków, dla których dotacje są przekazywane zgodnie z art.80 i 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, udzielane są wyłącznie na podstawie umów. Dotyczy to również dotacji podmiotowych i celowych dla instytucji kultury. Z zastrzeżeniem, iż wielkość środków finansowych przekazywanych w ostatnich miesiącach roku budżetowego tym w zakresie będzie związana z prognozowanym poziomem realizacji dochodów budżetu Miasta Krakowa.
4. W przypadku miejskich jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa, których zadania finansowane są z budżetu państwa w formie dotacji, wyraża się zgodę na wcześniejsze uruchamianie środków finansowych do tych jednostek tj. przed ich otrzymaniem z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego, wyłącznie w sytuacji, gdy nieterminowe uregulowanie płatności przez te jednostki powodowałoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Wcześniejsze uruchamianie środków nie może przekraczać 1/12 rocznego planu dotacji określonego w budżecie Miasta.
5. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi, których zadania finansowane są w formie dotacji celowych na realizację zadań zleconych, do comiesięcznego obliczania kosztów zaangażowania środków własnych Miasta w realizację tych zadań. Wyniki tej analizy w terminie do 5. dnia każdego miesiąca przekazywane są do Skarbnika Miasta.
6. Termin rozliczenia, tj. złożenia przez kierujących komórkami organizacyjnymi UMK w Wydziale Finansowym faktur i rachunków wynikających z zawartych przez Miasto umów i zleceń ustala się na 15 grudnia roku budżetowego, z wyjątkiem tych przypadków, gdy późniejszy termin rozliczenia wynika wprost z zapisów umowy lub zlecenia.
7. W wyjątkowych, uzasadnionych przypadkach, za zgodą Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej, faktury i rachunki komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa mogą być składane do rozliczenia po 15 grudnia, z uwzględnieniem okoliczności związanych z aktualnym poziomem płynności finansowej budżetu Miasta oraz ograniczonym czasem pracy Banku obsługującego rachunek budżetu Miasta w ostatnich dniach roku.

8. Termin rozliczania zaliczek ustala się do 15 grudnia każdego roku, z tym że:
 - 1) w przypadku indywidualnych przypadków, za zgodą Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej, termin rozliczenie zaliczki udzielonej po 15 grudnia ustala Skarbnik Miasta lub osoba przez niego upoważniona,
 - 2) udzielane po 15 grudnia zaliczki związane z podróżami krajowymi i zagranicznymi rozliczane będą po powrocie z delegacji służbowej w terminie określonym w stosownym zarządzeniu PMK dotyczącym podróży służbowych, ale nie później niż do końca roku budżetowego.
9. Rejestrowanie umów i zleceń po 15 grudnia każdego roku wymaga uzyskania uprzedniej akceptacji Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej.
10. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi do dokonywania na bieżąco analizy realizacji zadań finansowanych z dotacji celowych otrzymanych od dysponentów budżetu państwa na zadania zlecone oraz własne. Środki na te zadania przekazywane przez dysponentów budżetu państwa, winny być w odpowiednim trybie i terminie ustalonym przez tych dysponentów, rozliczane merytorycznie. Rozliczenia winny być złożone we właściwej komórce dysponenta środków po zakończeniu realizacji zadania lub zakończeniu roku budżetowego. Kopie takich rozliczeń należy przekazywać do Wydziału Finansowego i Wydziału Budżetu Miasta.
11. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi Miasta Krakowa do terminowego i bieżącego składania wniosków o środki oraz rozliczania dotacji ze środków bezzwrotnych, tak aby nie występowała konieczność zaliczkowania realizacji zadań współfinansowanych z tych środków. Kwestia ta musi być uwzględniana w zawieranych umowach, za wyjątkiem ostatniej transzy, której zaliczkowanie wynika z zawartych umów.
12. Upoważnia się Skarbnika Miasta Krakowa do szczególnej kontroli zawieranych umów i zleceń przez komórki organizacyjne UMK z punktu widzenia zasad celowości i gospodarności w zakresie wydatków bieżących realizowanych przez komórki organizacyjne UMK,

Zasady monitorowania wydatkowania środków z budżetu Miasta Krakowa w poszczególnych pionach zarządzania strategicznego.

I. Wydatki Bieżące

1. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za realizację zadań budżetowych do analizowania kosztów zaplanowanych zadań bieżących i działań, które służą ich realizacji w zakresie ograniczania wydatków związanych z ich wykonaniem, w terminach kwartalnych (tj. do ostatniego dnia roboczego każdego kwartału). Zadania te należy poddawać szczegółowej analizie z punktu widzenia:
 - kosztów realizacji ustawowych zadań gminy i powiatu posiadających charakter obligatoryjny,
 - kosztów realizacji zadań własnych wynikających z uchwał Rady Miasta Krakowa, posiadających charakter fakultatywny w stosunku do zadań obligatoryjnych (np. edukacja, ochrona zdrowia, bezpieczeństwo publiczne, świadczenia socjalne, pomoc społeczna),
 - kosztów realizacji zadań dodatkowych mieszczących się w formule zadań własnych lecz związanych z dodatkowymi wydatkami towarzyszącymi realizacji zadań własnych, a nie związanymi z zadaniami obligatoryjnymi i fakultatywnymi (np. kultura, sport, turystyka, promocja).
2. Wyniki analiz, o których mowa w punkcie 1 niniejszego załącznika z propozycjami obniżenia kosztów konkretnych zadań/działań budżetowych lub zaniechania ich realizacji, zatwierdzone przez właściwego Kierującego Pionem należy przekazywać za pośrednictwem Skarbnika Miasta do Wydziału Budżetu Miasta na koniec kwartału danego roku (tj. do ostatniego dnia roboczego każdego kwartału), w formie stosownych propozycji zmian w budżecie Miasta Krakowa.
3. Wydział Budżetu Miasta w oparciu o otrzymane wnioski przygotowywać będzie projekty uchwał Rady Miasta Krakowa lub zarządzeń Prezydenta Miasta Krakowa wprowadzających stosowne zmiany w budżecie Miasta Krakowa.
4. W przypadku zmian dotyczących przedsięwzięć wieloletnich, Biuro Skarbnika w oparciu o złożone wnioski przygotowywać będzie stosowne zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

II. Wydatki Inwestycyjne

1. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/ miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, do dokonywania analizy kosztów poszczególnych zadań ujętych w budżecie Miasta, w zakresie ograniczenia wydatków związanych z ich wykonaniem w terminach kwartalnych danego roku budżetowego (tj. do ostatniego dnia roboczego każdego kwartału). Zadania te należy poddawać szczegółowej analizie z punktu widzenia:

- 1) współfinansowania z bezzwrotnych środków pochodzenia zagranicznego (np. budżet UE, Norweski Instrument Finansowy) oraz bezzwrotnych środków ze źródeł krajowych (np. Budżet Państwa, fundusze celowe),
 - 2) zadań, których realizacja kończy się w roku budżetowym i wymagane będzie zaliczkowanie ostatniej transzy na koniec programu ze środków własnych Miasta,
 - 3) zadań, których realizacja kończy się w latach następnych,
 - 4) zadań w końcowym etapie wyboru wykonawcy (np. w ramach ustawy prawo zamówień publicznych, ustawy o koncesjach),
 - 5) zadań spełniających warunki formalno – prawne umożliwiające ogłoszenie przetargu,
 - 6) zadań nie spełniających warunków formalno – prawnych umożliwiających ogłoszenie przetargu.
2. Wykazy zadań według grup zhierarchizowanych w sposób określony w ust. 1 niniejszego załącznika, kierujący komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi przekazywać będą w okresach kwartalnych danego roku budżetowego do właściwych Kierujących Pionem oraz do Skarbnika Miasta.
 3. Wykazy te, po zaakceptowaniu przez Prezydenta Miasta Krakowa i złożeniu stosownych wniosków o zmiany w budżecie stanowiąc będą podstawę do przygotowania przez Wydział Budżetu Miasta stosownych projektów uchwał.
 4. W przypadku zmian dotyczących przedsięwzięć wieloletnich Biuro Skarbnika w oparciu o złożone wnioski przygotowywać będzie stosowne zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

III. Zadania przewidziane do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych

1. Zobowiązuje się I Zastępcę Prezydenta Miasta Krakowa ds. Inwestycji i Infrastruktury Miasta do bieżącego monitorowania przewidzianych do pozyskania środków ze źródeł niepodlegających zwrotowi na realizację konkretnych zadań, zgodnie z zapisami uchwały budżetowej na dany rok budżetowy oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. W wyniku monitorowania oczekuje się przygotowania i skierowania przez kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnymi za realizację zadań budżetowych i przedsięwzięć wieloletnich w terminie końca czerwca danego roku budżetowego stosownych propozycji zmian w budżecie Miasta Krakowa i ewentualnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem zasady opisanej w ust. 3 załącznika Nr 1 niniejszego zarządzenia.
2. Zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu Miasta Krakowa oraz kierujących miejskimi jednostkami organizacyjnymi w terminie do końca maja danego roku budżetowego do przygotowania stosownych wniosków o zmiany w budżecie i ewentualnie w Wieloletniej Prognozie Finansowej o których mowa w ust. 1 niniejszego załącznika, uwzględniającymi zasadę opisaną w ust. 3 załącznika Nr 1 niniejszego zarządzenia.
3. W oparciu o złożone wnioski uwzględniającej zasadę opisaną w ust. 3 załącznika Nr 1 niniejszego zarządzenia Wydział Budżetu Miasta przygotowuje stosowny projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie.
4. W przypadku zmian dotyczących przedsięwzięć wieloletnich Biuro Skarbnika w oparciu o złożone wnioski przygotowuje projekt stosownych zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej z uwzględnieniem zasady opisanej w ust. 3 załącznika Nr 1 niniejszego zarządzenia.

Załącznik Nr 5
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Zasady realizacji budżetu Miasta Krakowa w przypadku wystąpienia trudności z zachowaniem płynności finansowej budżetu Miasta Krakowa.

1. W przypadku wystąpienia okoliczności powodujących trudności z zachowaniem płynności finansowej Miasta Krakowa lub w przypadku stwierdzenia:

- 1) niegospodarności w określonych jednostkach organizacyjnych,
- 2) opóźnień w realizacji zadań przez te jednostki,
- 3) naruszenia zasad gospodarki finansowej,

Prezydent Miasta Krakowa na wniosek Skarbnika Miasta może podjąć decyzję o blokowaniu określonych wydatków.

Blokowanie oznacza okresowy lub obowiązujący do końca roku budżetowego zakaz dysponowania częścią lub całością planowanych wydatków albo wstrzymania przekazywania środków finansowych na realizację zadań finansowanych z budżetu Miasta Krakowa. Prezydent Miasta Krakowa zawiadamia o podjętej decyzji Radę Miasta Krakowa.

2. W przypadku wystąpienia zagrożenia utraty płynności finansowej określa się kolejność finansowania wydatków:

- 1) wydatki związane z bieżącą obsługą zadłużenia Miasta oraz rozchody związane ze spłatą zadłużenia Miasta Krakowa,
- 2) obligatoryjne wydatki wynikające ze stosunku pracy,
- 3) wydatki na wyżywienie w przedszkolach, w domach dziecka, domach pomocy społecznej itp.,
- 4) wydatki na zakup leków w domach dziecka i domach pomocy społecznej,
- 5) wydatki związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych,
- 6) obowiązkowe wpłaty do budżetu państwa,
- 7) wydatki zapewniające bieżące funkcjonowanie UKM/jednostki na media (co, energia, woda, ścieki), czynsze, opłaty pocztowe, dozór, sprzątanie, opłaty telekomunikacyjne itp.,
- 8) wydatki inwestycyjne związane z zakończeniem całego zadania lub etapu inwestycji,
- 9) końcowe transze zaliczek środków bezzwrotnych,
- 10) pozostałe wydatki, w tym:
 - a) opłaty i wyroki sądowe,
 - b) podatki, wpłaty do ZUS,
 - c) odszkodowania,
 - d) dodatki mieszkaniowe,
 - e) wydatki bieżące, które nie są zaplanowane w kolejnym roku budżetowym,
 - f) wydatki związane z realizacją dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz związane z pozyskiwaniem dochodów z tytułu opłat i kar, o których mowa w ustawie Prawo ochrony środowiska („środki znaczone”),
 - g) dotacje dla szkół publicznych i niepublicznych,
 - h) dotacje dla instytucji kultury,
 - i) dotacje wynikające z zawartych umów na realizację zadań publicznych,
 - j) realizacja wydatków w ramach środków wydzielonych do dyspozycji dzielnic w zakresie zadań priorytetowych, zadań powierzonych oraz wydatków na utrzymanie Rad i Zarządów Dzielnic,

- k) umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej,
- l) zakup usług zdrowotnych,
- m) zakup towarów i usług pozostałych.

Zmiana ustalonej kolejności realizacji ww. wydatków może nastąpić po uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa, na formularzu stanowiącym załącznik nr 6 do niniejszego zarządzenia .

3. W przypadku wystąpienia zagrożenia płynności finansowej Miasta, o kolejności zapłaty poszczególnych faktur lub rachunków w Urzędzie Miasta Krakowa decyduje Skarbnik Miasta, lub osoba przez niego upoważniona.
4. W przypadku wystąpienia okoliczności określonych w ust. 2 i 3 niniejszego załącznika zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnych za realizację zadań budżetowych do negocjowania z kontrahentami przesunięcia terminów płatności poprzez zawieranie aneksów do zawartych umów lub ugód.
5. Wymienione w ust. 3 niniejszego załącznika zasady dotyczą również realizacji wydatków dokonywanych w ramach środków wydzielonych do dyspozycji dzielnic, tj. w zakresie: zadań priorytetowych, zadań powierzonych oraz wydatków na utrzymanie Rad i Zarządów Dzielnic.
6. W rezultacie przyjęcia zasad określonych niniejszym załącznikiem zobowiązuje się kierujących komórkami organizacyjnymi UMK/miejskimi jednostkami organizacyjnymi odpowiedzialnych za realizację zadań budżetowych do bieżącego – w miarę występujących zagrożeń – zgłaszania w Wydziale Budżetu Miasta kwot zmniejszeń planu wydatków na określonych zadaniach budżetowych.

Załącznik Nr 6
do zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Krakowa
z dnia

Wniosek o wyłączenie z rygorów zarządzenia Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie ustalenia szczególnych zasad realizacji budżetu Miasta Krakowa.

Wnioskujący	<i>(komórka organizacyjna UMK/miejska jednostka organizacyjna)</i>	
Zadanie budżetowe /przedsięwzięcie WPF (bieżące/inwestycyjne)	<i>Nazwa i nr</i>	
Opis wyłączenia	<i>należy wskazać zasadę opisaną w zarządzeniu, która wymaga wyłączenia</i>	
Obiektywne okoliczności	<i>należy wskazać obiektywne okoliczności uzasadniające konieczność wyłączenia</i>	
Opinia Skarbnika Miasta	Pozytywna <i>(data i podpis)</i>	Negatywna <i>(data i podpis)</i> <i>(w przypadku opinii negatywnej konieczne jest uzasadnienie)</i>
Decyzja Prezydenta Miasta Krakowa	Pozytywna <i>(data i podpis)</i>	Negatywna <i>(data i podpis)</i>