

**Urząd Miasta Szczecin**

**TRYB PRAC NAD PROJEKTEM  
UCHWAŁY BUDŻETOWEJ**

Szczecin, czerwiec 2010 rok

## HARMONOGRAM PRAC BUDŻETOWYCH

1. Opracowanie budżetu obejmuje pięć głównych etapów, zgodnie z Tabelą 1.

**Tabela 1: Główne etapy prac nad projektem uchwały budżetowej.**

Lp.	Nazwa etapu	Termin prac	Efekt
I.	OKREŚLENIE KIERUNKOWYCH ZAŁOŻEŃ POLITYKI BUDŻETOWEJ	do 31 maja	Uchwała Rady Miasta w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej.
II.	TWORZENIE RAM BUDŻETOWYCH	do 30 czerwca	<b>Budżet Modelowy.</b>
III.	OKREŚLENIE WYTYCZNYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU MIASTA	do 31 lipca	Uchwała Rady Miasta w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Miasta.
IV.	TWORZENIE PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ ORAZ PROJEKTU UCHWAŁY W SPRAWIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ	do 15 listopada	<u>Projekty:</u> - Uchwały budżetowej; - Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
V.	UCHWALANIE BUDŻETU ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ	do 31 grudnia	- Uchwała budżetowa; - Uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Każdy etap prac nad projektem uchwały budżetowej obejmuje działania, które stanowią szczegółowy harmonogram prac budżetowych (Tabela 2).

**Tabela 2: Szczegółowy harmonogram prac nad projektem uchwały budżetowej.**

Lp.	Okres realizacji	Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
1	2	3	4	5	6
<b>ETAP I - OKREŚLENIE KIERUNKOWYCH ZAŁOŻEŃ POLITYKI BUDŻETOWEJ</b>					
1.	5-10 maja	Przygotowanie projektu uchwały Rady Miasta w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta.	Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów	Przewodniczący Rady Miasta	Prezentacja przez Komisję Budżetu i Finansów, Przewodniczących Komisji RM oraz Kluby Radnych propozycji kierunkowych założeń polityki budżetowej do projektu uchwały (ze szczególnym uwzględnieniem nowo podejmowanych zadań, likwidacji lub ograniczenia dotychczasowych zadań, poziomu wzrostu wydatków i opłat miejskich oraz terminów ich wprowadzania, określenie poziomu zadłużenia, udział inwestycji itp.).  Przekazanie do zaopiniowania komisjom RM i Prezydentowi Miasta projektu uchwały w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta.
2.	do 31 maja	Uchwalenie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta.	Rada Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Uchwała Rady Miasta w sprawie kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta.
<b>ETAP II - TWORZENIE RAM BUDŻETOWYCH</b>					
3.	do 1 czerwca	Informacja w publikatorach o rozpoczęciu prac nad projektem budżetu.	Biuro Prezydenta Miasta	Prezydent Miasta	Informacja w prasie i na stronie internetowej Miasta Szczecina.
4.	do 10 czerwca	Identyfikacja potrzeb - gromadzenie wniosków i propozycji do projektu budżetu z: - Komisji merytorycznych Rady Miasta, - Klubów Radnych, - Rad Osiedlowych, - organizacji pozarządowych.	Dyrektor Biura Rady Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Stanowiska: - Komisji merytorycznych Rady Miasta, - Klubów Radnych, - Rad Osiedlowych, - organizacji pozarządowych, dotyczące wniosków i propozycji, przekazywanych Prezydentowi Miasta do dnia 31 maja, w zakresie identyfikacji potrzeb.

Lp.	Okres realizacji	Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
5.	01-20 czerwca	Rozpoczęcie prac nad modelem budżetu w systemie <i>MS Dynamics AX2009</i> : 1. Wprowadzenie planowanych zadań bieżących i majątkowych oraz źródeł ich finansowania w module <i>Karta zadania</i> . 2. Przygotowanie planu dochodów i wydatków w zakresie budżetu bieżącego i majątkowego na podstawie zidentyfikowanych potrzeb.	Dyrektorzy Wydziałów, Kierownicy Biur UM (dysponenci środków budżetowych)	Dyrektor Biura Budżetu i Funduszy Pomocowych Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta	Zidentyfikowanie, przez dysponentów środków budżetowych, rozmiaru potrzeb w zakresie budżetu bieżącego i majątkowego.
6.	do 30 czerwca	Przygotowanie budżetu modelowego: 1. Weryfikacja (Wydział Rozwoju Miasta) zadań inwestycyjnych i przygotowanie modelu budżetu w zakresie zadań majątkowych. 2. Weryfikacja zidentyfikowanych potrzeb w zakresie zadań bieżących w kontekście obowiązujących przepisów, realizacji obligatoryjnych zadań własnych i zleconych oraz możliwości finansowych Miasta opartych na prognozowanych dochodach uwzględniających możliwości dofinansowania zewnętrznego. 3. Zestawienie prognozowanych dochodów oraz niezbędnych wydatków na realizację zadań ustawowych na tle zidentyfikowanych potrzeb.	Dyrektor Biura Budżetu i Funduszy Pomocowych Dyrektor Wydziału Rozwoju Miasta	Skarbnik Miasta	<b>Budżet Modelowy.</b>
<b>ETAP III – OKREŚLENIE WYTYCZNYCH DO OPRACOWANIA PROJEKTU BUDŻETU MIASTA</b>					
7.	1-5 lipca	Otwarte posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów – określenie założeń polityki budżetowej wraz z wytycznymi do opracowania projektu budżetu.	Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów, Dyrektor Biura Rady Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Prezentacja przez Prezydenta Miasta uwarunkowań i ram budżetowych w formie budżetu modelowego. Prezentacja przez Przewodniczących Komisji RM propozycji priorytetów budżetowych. Analiza uwarunkowań budżetowych na tle wytycznych budżetowych.

Lp.	Okres realizacji	Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
8.	do 10 lipca	Przygotowanie projektu uchwały RM w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Miasta Szczecina.	Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów	Przewodniczący Rady Miasta	Projekt uchwały Rady Miasta w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Miasta.
9.	do 31 lipca	Uchwalenie wytycznych do opracowania projektu budżetu Miasta Szczecina.	Rada Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Uchwała Rady Miasta w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Miasta.
<b>ETAP IV – TWORZENIE PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ ORAZ PROJEKTU UCHWAŁY W SPRAWIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ</b>					
10.	do 5 września	Przygotowanie podstawowych parametrów do projektu uchwały budżetowej wraz z terminarzem prac budżetowych.	Dyrektor Biura Budżetu i Funduszy Pomocowych	Skarbnik Miasta	Informacja do dysponentów środków budżetowych o wysokości parametrów budżetowych wraz z „Zasadami opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta Szczecin”. Harmonogram spotkań w sprawie projektu budżetu.
11.	do 30 września	Przygotowanie propozycji do <b>projektu uchwały budżetowej</b> wraz z załącznikami: 1. Wprowadzanie szczegółowych danych, w systemie <i>MS Dynamics AX2009</i> w module <i>Karta zadania</i> , dla zadań budżetowych w zakresie: - celów i działań, - okresu realizacji, - wskaźników, - harmonogramu finansowego działań, - podstaw prawnych. 2. Opracowanie: - materiałów kalkulacyjnych, - zakresu i kwot dotacji, - projektów planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach, samorządowych instytucji kultury.	Dyrektorzy Wydziałów, Kierownicy Biur UM (dysponenci środków budżetowych)	Dyrektor Biura Budżetu i Funduszy Pomocowych	Propozycje jednostkowych planów finansowych dysponentów środków budżetowych
12.	1-20 października	Przygotowanie wstępnego <b>Projektu Budżetu</b> .	Skarbnik Miasta	Prezydent Miasta	<i>Wstępny projekt Budżetu Miasta</i> z załącznikami (bez części opisowej).

Lp.	Okres realizacji	Działania	Wykonawca	Nadzorujący	Efekt
13.	20 października	Przedstawienie, przez Prezydenta Miasta, Komisji Budżetu i Finansów informacji o stanie prac nad projektem Budżetu Miasta.	Prezydent Miasta	Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów	Informacja o stanie prac nad projektem Budżetu Miasta.
14.	do 10 listopada	Powiązanie projektu budżetu Miasta z projektem Budżetu Państwa.	Dyrektor Biura Budżetu i Funduszy Pomocowych	Skarbnik Miasta	Włączenie planowanych kwot dotacji, subwencji i udziałów w podatkach do projektu budżetu na podstawie oficjalnych zawiadomień z MF i UW.
15.	do 15 listopada	Przygotowanie projektów: - <i>Uchwały budżetowej,</i> - <i>Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.</i> (wraz z odpowiednimi załącznikami, tabelami i objaśnieniami)	Skarbnik Miasta	Prezydent Miasta	Projekty: - <i>Uchwały budżetowej;</i> - <i>Uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.</i> Przekazanie projektów uchwał Regionalnej Izbie Obrachunkowej i Radzie Miasta.
<b>ETAP V – UCHWALANIE BUDŻETU ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ</b>					
16.	do 10 grudnia	Opiniowanie projektu uchwały budżetowej wraz załącznikami przez: - Komisje merytoryczne Rady Miasta, - Kluby Radnych, - Rady Osiedlowe w zakresie ich działalności.	Komisje merytoryczne Rady Miasta, Kluby Radnych, Rady Osiedlowe	Przewodniczący Rady Miasta	Pisemne opinie o projekcie budżetu przekazane Komisji Budżetu i Finansów oraz Prezydentowi Miasta.
17.	do 10 grudnia	Popularyzacja projektu Budżetu.	Biuro Prasowe	Prezydent Miasta	Informacje w publikatorach i konferencje prasowe.
18.	do 15 grudnia	Przyjęcie przez Komisję Budżetu i Finansów RM opinii o: - projekcie Budżetu, - projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.	Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów	Przewodniczący Rady Miasta	Prezentacja przez Przewodniczących Komisji merytorycznych RM opinii o projekcie Budżetu oraz projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej.
19.	15-20 grudnia	Autopoprawki Prezydenta Miasta do: - <i>projektu Budżetu,</i> - <i>projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej</i> (przekazanie autopoprawek w terminie 7 dni przed terminem sesji budżetowej).	Prezydent Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Prezentacja przez Prezydenta Miasta Komisji Budżetu i Finansów ewentualnych autopoprawek do <i>projektu Budżetu</i> oraz <i>projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej.</i>

<b>Lp.</b>	<b>Okres realizacji</b>	<b>Działania</b>	<b>Wykonawca</b>	<b>Nadzorujący</b>	<b>Efekt</b>
<b>20.</b>	<b>do 31 grudnia</b>	Uchwalenie Budżetu Miasta i Wieloletniej Prognozy Finansowej.	Rada Miasta	Przewodniczący Rady Miasta	Przekazanie tekstów uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.
<b>21.</b>	<b>15 luty</b>	Przygotowanie publikacji Budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.	Biuro Budżetu i Funduszy Pomocowych	Skarbnik Miasta	Publikacja uchwały budżetowej oraz uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej: - w formie publikacji książkowej, - w formie elektronicznej na stronie internetowej Miasta Szczecin.

## **SZCZEGÓŁOWY ZAKRES PROJEKTU BUDŻETU**

### **wraz z wymogami dotyczącymi uzasadnienia i materiałami informacyjnymi do projektu uchwały budżetowej**

Dokumentacja budżetowa do projektu uchwały budżetowej obejmuje:

#### **I. WPROWADZENIE – UZASADNIENIE DO PROJEKTU**

---

W części tej zawarte jest uzasadnienie do projektu, wskazujące na podstawy konstruowania uchwały budżetowej, szanse i zagrożenia wynikające ze zmieniających się uwarunkowań prawno-finansowych oraz porównania danych budżetowych.

#### **II. PROJEKT UCHWAŁY BUDŻETOWEJ - CZĘŚĆ OBOWIĄZUJĄCĄ**

---

Sporządzany jest w szczególowości określonej przepisami ustawy o finansach publicznych i obejmuje:

1. Projekt uchwały budżetowej.
2. Załączniki do projektu uchwały budżetowej.

#### **III. MATERIAŁY INFORMACYJNE**

---

##### **1. CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCO-LICZBOWA**

- 1.1. Struktura i dynamika planowanych dochodów budżetu Miasta wg źródeł i grup rodzajowych.
- 1.2. Struktura i dynamika planowanych wydatków budżetu Miasta wg zadań.
- 1.3. Planowane wydatki majątkowe budżetu Miasta wg źródeł finansowania i sfer w układzie zadaniowym.
- 1.4. Dochody Miasta z uwzględnieniem grup rodzajowych i dysponentów.
- 1.5. Wydatki Miasta z uwzględnieniem sfer, dysponentów i zadań.
- 1.6. Zidentyfikowane rozmiary potrzeb.

##### **2. CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCO-OPISOWA - BUDŻET ZADANIOWY**

- 2.1. Zestawienie dochodów bieżących i majątkowych budżetu Miasta według grup rodzajowych.



2.2. Opis dochodów wg grup rodzajowych.

Zawiera szczegółowy opis źródeł dochodów w ramach grup rodzajowych, uwzględniający specyfikę poszczególnych kategorii dochodów.

2.3. Zestawienie wydatków bieżących i majątkowych budżetu Miasta wg sfer.

2.4. Opis wydatków wg sfer w układzie zadaniowym.

Zawiera charakterystykę zadań, w podziale na poszczególne sfery, ze szczególnym uwzględnieniem: celu zadania, opisu działań i wskaźników.

2.5. Opis przychodów i rozchodów.

### **3. CZĘŚĆ OBJAŚNIAJĄCA - PROJEKTY PLANÓW FINANSOWYCH**

3.1. Projekty planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

3.2. Projekty planów finansowych samorządowych instytucji kultury.

3.3. Projekty planów finansowych dochodów jednostek oświatowych gromadzonych na wydzielonych rachunkach.

### **4. MATERIAŁY UZUPEŁNIAJĄCE**

4.1. Budżet Miasta na przestrzeni 5 lat – w zakresie dochodów (wg grup rodzajowych i źródeł).

4.2. Budżet Miasta na przestrzeni 5 lat – w zakresie wydatków (wg sfer i zadań budżetowych).