

Zasady polityki finansowej Miasta Krakowa w zakresie sporządzania WPF i realizacji budżetu

I. Ogólne zasady dotyczące budżetu Miasta oraz WPF

1. Nadrzędną zasadą jest zwiększanie / utrzymanie założonego w budżecie Miasta oraz WPF poziomu nadwyżki operacyjnej (nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi), będącej podstawowym źródłem finansowania rocznego programu inwestycyjnego,
z zastrzeżeniem zapisów pkt. 2.
2. Dążenie do zmniejszania deficytu budżetowego lub utrzymanie go na poziomie przyjętym w budżecie Miasta oraz WPF.

Zwiększanie deficytu dopuszcza się w przypadku sfinansowania go przychodami np. z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub wolnych środków, rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 4 i 6 ustawy o finansach publicznych).

3. Maksymalizacja wykorzystania środków bezzwrotnych – możliwość uzyskania środków bezzwrotnych jako podstawowe kryterium w procesie planowania nowych zadań rocznych i przedsięwzięć, zarówno inwestycyjnych jak i bieżących.
4. Odliczanie podatku VAT w każdym przypadku dopuszczonym Ustawą o podatku od towarów i usług w celu maksymalizacji możliwych do uzyskania dochodów budżetowych z tego tytułu oraz ograniczenia wydatków bieżących. Szczegółowe zasady w tym zakresie zostały opisane w odrębnym Zarządzeniu PMK.
5. Powierzanie realizacji inwestycji miejskich spółkom miejskim wyłącznie w przypadku, gdy efektem tego jest obniżenie wydatków z budżetu Miasta.

Z punktu widzenia budżetu Miasta i WPF sytuacją optymalną jest powierzenie spółce miejskiej realizacji inwestycji bez konieczności jej dokapitalizowania.

6. Realizowanie inwestycji w trybie partnerstwa publiczno-prywatnego (PPP) lub koncesji po dokładnych analizach finansowo-ekonomicznych jednoznacznie wskazujących te formy za najkorzystniejsze.

Realizacja inwestycji w trybie PPP może się wiązać ze wzrostem wydatków bieżących budżetu Miasta, w przypadku konieczności wniesienia przez Miasto wkładu własnego rozumianego, zgodnie z art. 2 Ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym, jako „sfinansowanie dopłat do usług świadczonych przez partnera prywatnego w ramach przedsięwzięcia”. Zarówno w przypadku PPP jak i koncesji najkorzystniejsza dla budżetu Miasta jest sytuacja, gdy wydatki wynikające z umowy o PPP / koncesję mają charakter majątkowy.

7. Niewprowadzanie do budżetu Miasta i/lub WPF nowych zadań rocznych / przedsięwzięć w trakcie roku budżetowego (odstępstwo od tej reguły dotyczy jedynie zadań rocznych / przedsięwzięć przewidzianych do finansowania z udziałem środków bezzwrotnych oraz inwestycyjnych zadań rocznych tworzonych w wyniku zmiany treści ekonomicznej planowanych wydatków).
8. Zmiana zakresu rzeczowego przedsięwzięcia inwestycyjnego w roku budżetowym powinna skutkować zmianą całkowitego zakresu rzeczowego ujętego w WPF.
9. Wprowadzanie zmian na przedsięwzięciu w roku budżetowym wymaga równoczesnego złożenia stosownych wniosków o zmianę w budżecie oraz WPF. Szczególnym przypadkiem jest wnioskowanie o zmiany w WPF niezwiązane z limitami wydatków i zobowiązań np. zmiana całkowitego zakresu rzeczowego nieskutkująca zmianami w harmonogramie finansowym, które dokonywane są na podstawie stosownego pisma Jednostki Realizującej, a nie wniosku.
10. Zastępowanie planowanych wydatków ze środków własnych otrzymanymi środkami bezzwrotnymi (przy niezmiennym zakresie rzeczowym) w przypadku uzyskania lub zwiększenia dofinansowania ze środków niepodlegających zwrotowi w trakcie realizacji zadania rocznego / przedsięwzięcia.

Oznacza to, że uwzględnienie środków bezzwrotnych lub ich zwiększenie w limitach wydatków na zadanie roczne / przedsięwzięcie powinno skutkować równoważącym je zmniejszeniem wydatków ze środków własnych Miasta.

11. Niezwłoczne wycofanie przez Jednostkę Realizującą z budżetu Miasta i/lub WPF zadania rocznego / przedsięwzięcia planowanego do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych, w przypadku braku decyzji o przyznaniu dofinansowania.

Rozpoczęcie realizacji zadań przewidzianych do finansowania lub współfinansowania z bezzwrotnych środków: zagranicznych (np. budżet Unii Europejskiej, Norweski Instrument Finansowy itp.) i/lub krajowych (np. budżet państwa, fundusze celowe) może nastąpić wyłącznie w przypadku udokumentowania ich przyznania stosownymi decyzjami i podpisanymi umowami o dofinansowanie. Decyzje w sprawie zadań przewidzianych do

realizacji przy udziale środków bezzwrotnych, ze względu na terminy budżetowe, muszą zapadać do 31 lipca roku budżetowego.

12. Zmniejszanie planu wydatków na realizację inwestycyjnego zadania rocznego / przedsięwzięcia, co do którego na koniec III kwartału roku budżetowego stwierdzone zostaną opóźnienia w stosunku do obowiązującego harmonogramu realizacji wydatków.

W takim przypadku adekwatnemu zmniejszeniu ulegnie plan przychodów budżetu w zakresie planowanych tytułów dłużnych (kredyty, pożyczki, obligacje itp.) lub zwolnione środki przekazane zostaną na dziedzinę, w której ujawniły się niedobory finansowe powodujące zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych, niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu.

13. Uzgadnianie ze Skarbnikiem Miasta terminu płatności w ramach planowanego do zaciągnięcia zobowiązania rocznego lub wieloletniego w przypadku, gdy jednorazowo jej wysokość będzie wyższa niż 1 mln PLN.

Uzgodnienie takie następuje po uprzednim uzyskaniu stosownej opinii Zespołu Zadaniowego ds. analiz budżetowych i płynności finansowej budżetu Miasta w zakresie harmonogramu płatności, w którym występuje jednorazowa płatność równa lub większa niż 1 mln PLN. Opinia Zespołu wymagana jest również w przypadku aneksów do umów zmieniających terminy płatności, w sytuacji, gdy jednorazowa płatność zmieniana aneksem będzie wyższa niż 1 mln PLN.

14. 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 powinny zostać zaplanowane w projekcie budżetu Miasta na rok następny. Oznacza to konieczność złożenia stosownych wniosków inwestycyjnych/korekt wniosków na etapie procedowania projektu budżetu na następny rok budżetowy,

a w przypadku uchwalonego budżetu – stosownych wniosków o zmianę w budżecie, zgodnie z Instrukcją planowania wydatków inwestycyjnych w Gminie Miejskiej Kraków i monitorowania realizacji zadań inwestycyjnych objętych uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uchwałą budżetową.

II. Zasady dotyczące budżetu Miasta oraz WPF, od których można odstąpić wyłącznie po uzyskaniu pisemnej zgody Prezydenta Miasta Krakowa

Jednostka Realizująca, w przypadku wnioskowania o zmianę w roku budżetowym dla zadania rocznego lub przedsięwzięcia wymagającą odstąpienia od którejkolwiek z wymienionych poniżej zasad (pkt. 1-5), wskazuje na stosownym wniosku / formularzu wygenerowanym z Systemu STRADOM zasadę podlegającą wyłączeniu. Zakres danych na przedmiotowym wniosku / formularzu odpowiada wymogom określonym w „Instrukcji planowania Zadań inwestycyjnych”. oraz „Instrukcji

planowania bieżących Zadań budżetowych”.. Po przejściu ścieżki akceptacji wymaganej zapisami ww. instrukcji oraz uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta, wniosek / formularz podlega dalszemu procedowaniu zgodnie z właściwą instrukcją.

Poniższe zasady nie mają zastosowania do zmian:

- ✓ wnioskowanych przez Jednostki Realizujące w zakresie zadań Dzielnic,
 - ✓ związanych z wykupem terenów, wypłatą odszkodowań i regulacją stanów prawnych,
 - ✓ wynikających ze zdarzeń losowych (np. awarie) lub nakazów służb nadzoru,
- które procedowane są na zwykłych wnioskach budżetowych, tj. „bez wyłączenia”.

1. Niewprowadzanie do budżetu Miasta oraz WPF zmian skutkujących:
 - a) zwiększeniem deficytu budżetowego (zwiększeniu wydatków powinno towarzyszyć równoważące zwiększenie dochodów), chyba, że jest on finansowany przychodami, np. z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych lub wolnych środków rozumianych jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 4 i 6 uofp),
 - b) zmniejszeniem nadwyżki operacyjnej (przypadek występujący każdorazowo przy zwiększaniu wydatków bieżących bez równoważnego zwiększania dochodów bieżących).
2. Przeznaczanie zwalnianych w ciągu roku budżetowego środków finansowych lub ponadplanowych dochodów, w szczególności:
 - a) oszczędności powyżej 100 tys. zł, powstałych w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego, m.in. w wyniku rozstrzygnięć przetargowych, zmiany zakresu rzeczowego (poziom oszczędności obliczany jest narastająco od początku roku, tj. z uwzględnieniem wszystkich zmian dokonanych w danym roku budżetowym),
 - b) środków powyżej 100 tys. zł zwalnianych w wyniku rezygnacji z realizacji zadania inwestycyjnego ujętego w budżecie,
 - c) środków powyżej 100 tys. zł, co do których na koniec III kwartału stwierdzono opóźnienia w stosunku do ustalonego harmonogramu realizacji wydatków inwestycyjnych,
 - d) ponadplanowych dochodów niezwiązanych z koniecznością celowego ich wykorzystania,
 - e) wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp,
 - f) kwot odliczonego i zwróconego podatku VAT,
 - g) rezerw celowych nierozdysponowanych zgodnie z przeznaczeniem (np. rezerwa na zarządzanie kryzysowe)

na zmniejszenie poziomu zaplanowanych do zaciągnięcia w roku budżetowym kredytów i pożyczek lub na dziedzinę, w której ujawniły się niedobory finansowe powodujące

zagrożenie realizacji zadań obligatoryjnych, niemożliwe do określenia na etapie tworzenia projektu budżetu.

3. Niewprowadzanie do budżetu Miasta i WPF w trakcie roku budżetowego nowych zadań rocznych/przedsięwzięć (nie dotyczy zadań rocznych/przedsięwzięć przewidzianych do finansowania z udziałem środków bezzwrotnych oraz inwestycyjnych zadań rocznych tworzonych w wyniku zmiany treści ekonomicznej planowanych wydatków). Do ww. grupy (tj. nowych zadań) zaliczane są również:
 - a) zadania roczne/przedsięwzięcia, w których wprowadzana jest zasadnicza zmiana zakresu rzeczowego i nazwy,
 - b) przedsięwzięcia powstałe z przekwalifikowania zadania rocznego w wyniku zmiany/zwiększenia zakresu rzeczowego i zmiany/zwiększenia zakresu finansowego oraz wydłużenia okresu realizacji poza rok budżetowy.
4. Niewprowadzanie do budżetu Miasta i/lub WPF w trakcie roku budżetowego zmian na inwestycyjnych zadaniach rocznych i/lub przedsięwzięciach skutkujących wzrostem kosztu całkowitego / łącznych nakładów finansowych większym niż 30% w stosunku do planu na początek roku budżetowego (nie dotyczy: zmian na zadaniach/przedsięwzięciach z udziałem środków bezzwrotnych, dla których zwiększenie wydatków ze środków bezzwrotnych równoważone jest odpowiednim wzrostem dochodów bezzwrotnych oraz zwiększeń wynikających ze zmiany treści ekonomicznej planowanych wydatków). Przy określaniu poziomu wzrostu kosztu całkowitego / łącznych nakładów finansowych w danej zmianie uwzględniane są wszystkie dokonane uprzednio zmiany w ciągu roku budżetowego (sumowanie narastające).
5. W przypadku uzyskania lub zwiększenia dofinansowania ze środków niepodlegających zwrotowi w trakcie realizacji zadania, zastępowanie planowanych wydatków ze środków własnych otrzymanymi środkami bezzwrotnymi (przy niezmienionym zakresie rzeczowym).

III. Wydatkowanie i rozliczanie środków budżetu Miasta w trakcie roku budżetowego

1. Podstawą gospodarki finansowej Miasta jest uchwała Rady Miasta Krakowa w sprawie budżetu Miasta na dany rok (wraz ze zmianami uchwalonymi w trakcie roku), a do czasu jej podjęcia – projekt uchwały budżetowej przedstawiony przez Prezydenta Miasta Krakowa Radzie Miasta Krakowa.
2. Jednostki budżetowe oraz Urząd Miasta Krakowa, otrzymują środki z budżetu Miasta zgodnie z przyjętymi harmonogramami wydatków, z uwzględnieniem stanu gotówki na rachunku budżetu Miasta.
3. Dotacje z budżetu Miasta Krakowa udzielane są wyłącznie na podstawie umów. Wyjątek od tej zasady stanowią dotacje dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż Gmina Miejska Kraków, które przekazywane są na

warunkach określonych art. 80 i 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz dotacje podmiotowe dla instytucji kultury.

4. W przypadku zadań Miasta finansowanych z dotacji budżetu państwa, środki z budżetu Miasta przekazywane są Jednostkom Realizującym dopiero po otrzymaniu ich z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego. Wcześniejsze przekazanie ich Jednostkom Realizującym, tj. zanim do budżetu Miasta wpłyną przyznane środki z MUW, może nastąpić wyłącznie w sytuacji, gdy nieterminowe uregulowanie płatności związanych z realizacją zadania spowodowałoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz pod warunkiem, że uruchomione z wyprzedzeniem środki nie przekroczą 1/12 rocznego planu dotacji określonego w budżecie Miasta.

Jednostki Realizujące, których zadania finansowane są w formie dotacji celowych na realizację zadań zleconych, zobowiązane są do:

- sporządzania analiz odnośnie zaangażowania środków własnych Miasta w realizację zadań zleconych na koniec każdego kwartału i przekazywania ich wyników do Wydziału Budżetu Miasta w terminie **do 5 dnia** następnego miesiąca po zakończeniu kwartału. Wydział Budżetu Miasta na ich podstawie przygotowuje zestawienie zbiorcze za dany kwartał (wg wzoru poniżej) i przekazuje do Skarbnika Miasta w terminie **do 10 dnia** następnego miesiąca po zakończeniu kwartału.

wzór zestawienia zbiorczego dla zadań zleconych

Nr działania budżetowego/ Nazwa działania	Czas "pracowników produkcyjnych" w działaniu	Czas poświęcony na zarządzanie i organizację	Koszt godziny roboczej	Koszt stanowisk pracy "pracowników produkcyjnych"	Koszt zarządzania i organizacji	Łącznie koszty pracy
1	2	3	4	5	6	7

cd.

Wydatki rzeczowe w działaniu	Łącznie koszty (koszty pracy + wydatki rzeczowe)	Koszt obsługi działania przez inne wydziały UMK / MJO	Całkowity koszt wykonania działania budżetowego	Nr działania/ Nazwa działania w budżecie państwa	Kwota dotacji	Dopłata z budżetu Miasta do kosztów całkowitych wykonania działania budżetowego	Dopłata z budżetu Miasta do łącznych kosztów pracy
8	9	10	11	12	13	14	15

- merytorycznego rozliczania środków przekazywanych w ramach dotacji celowych przez dysponentów środków budżetu państwa i przedkładania im stosownych rozliczeń po zakończeniu realizacji zadania lub po zakończeniu roku budżetowego (kserokopie rozliczeń przekazywane są do Wydziału Finansowego i Wydziału Budżetu Miasta).
5. Jednostki Realizujące zobowiązane są do terminowego składania wniosków o środki oraz rozliczania otrzymanych dotacji w celu uniknięcia konieczności zaliczkowania realizacji zadań współfinansowanych ze środków bezzwrotnych.

6. Umowy rejestrowane są w terminie **do 15 grudnia** roku budżetowego. Rejestrowanie umów po tym terminie wymaga każdorazowo zgody Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej.
7. Dokonywanie wydatków niewymagających pisemnej formy w postaci umowy lub zlecenia (zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń) **po 15 grudnia** roku budżetowego, wymaga każdorazowo zgody Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej.
8. Skarbnik Miasta zobowiązany jest do szczególnej kontroli zawieranych umów pod kątem ich celowości i gospodarności w ramach wydatków bieżących realizowanych przez wydziały UMK.
9. Faktury i rachunki wynikające z zawartych umów i zleceń należy przekazywać do rozliczenia do Wydziału Finansowego zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie prowadzenia Generalnego Rejestru Umów i Zleceń.
10. Zaliczki rozliczane są w terminie **do 15 grudnia** roku budżetowego. Zaliczki udzielone w wyjątkowych przypadkach po 15 grudnia rozliczane są w terminach ustalanych indywidualnie przez Skarbnika Miasta lub osoby przez niego upoważnionej. Zaliczki związane z podróżami krajowymi i zagranicznymi rozliczane są po powrocie z delegacji służbowej w terminie określonym w stosownym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa dotyczącym podróży służbowych, ale nie później niż do końca roku budżetowego.

IV. Monitorowanie wydatkowania środków z budżetu Miasta pod kątem ewentualnych oszczędności

1. Wydatki bieżące

Wydziały UMK oraz jednostki budżetowe zobowiązane są do przeprowadzania kwartalnych analiz realizowanych przez siebie zadań budżetowych pod kątem możliwości ograniczenia wydatków bieżących (dane za IV kwartał mają charakter wyłącznie informacyjny). Efektem analiz powinno być wskazanie w ramach zadań budżetowych wydatków:

- obligatoryjnych, tj. związanych z realizacją ustawowych zadań własnych gminy i powiatu,
- fakultatywnych, tj. związanych z realizacją zadań własnych wynikających z uchwał Rady Miasta Krakowa (np. w zakresie edukacji, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego, świadczeń socjalnych, pomocy społecznej),
- związanych z realizacją zadań dodatkowych towarzyszących zadaniom własnym, a niewynikających bezpośrednio z ustaw lub uchwał RMK (np. w zakresie kultury, sportu, turystyki, promocji).

Wyniki analiz wraz z propozycjami obniżenia wydatków związanych z konkretnymi zadaniami/działaniami budżetowymi lub zaniechania ich realizacji, zatwierdzone przez

właściwego Kierującego pionem, należy przekazywać do Skarbnika Miasta na koniec każdego kwartału roku budżetowego, tj. do ostatniego dnia roboczego kwartału. Skarbnik Miasta po przeanalizowaniu otrzymanych materiałów pod kątem możliwych do uzyskania w poszczególnych jednostkach oszczędności, przekazuje wyniki analiz zawierające propozycje zmniejszeń wydatków na konkretnych zadaniach/działaniach budżetowych do Prezydenta Miasta Krakowa. Ww. materiał (z wyjątkiem analiz za IV kwartał) może być podstawą złożeniu stosownych wniosków o zmiany w budżecie i/lub WPF.

2. Wydatki inwestycyjne

Wydziały UMK oraz jednostki budżetowe zobowiązane są do przeprowadzania kwartalnych analiz realizowanych przez siebie inwestycyjnych zadań rocznych i ujętych w budżecie Miasta przedsięwzięć pod kątem możliwości ograniczenia wydatków (dane za IV kwartał mają charakter wyłącznie informacyjny). Analiza powinna być przeprowadzona z uwzględnieniem następujących kryteriów:

- współfinansowania z bezzwrotnych środków zagranicznych (np. z budżetu UE, krajów EFTA) oraz krajowych (np. z budżetu państwa, funduszy celowych) z równoczesnym wskazaniem zadań rocznych oraz przedsięwzięć kończących realizację w roku budżetowym, dla których wymagane jest zaliczkowanie ze środków własnych Miasta ostatniej transzy środków bezzwrotnych,
- terminu zakończenia realizacji (z wyszczególnieniem zadań rocznych oraz przedsięwzięć, dla których planowany termin zakończenia realizacji przypada w roku budżetowym i tych, których realizacja planowana jest w latach następnych),
- etapu wyboru wykonawcy inwestycji, np. w ramach ustawy prawo zamówień publicznych, ustawy o koncesjach (ze wskazaniem zadań na końcowym etapie postępowania),
- spełnienia warunków formalno-prawnych umożliwiających ogłoszenie przetargu (ze wskazaniem zadań spełniających i niespełniających to kryterium).

Wyniki analiz wraz z propozycjami obniżenia wydatków związanych z konkretnymi zadaniami, zatwierdzone przez właściwego Kierującego pionem, należy przekazywać do Skarbnika Miasta na koniec każdego kwartału roku budżetowego, tj. do ostatniego dnia roboczego kwartału. Skarbnik Miasta po przeanalizowaniu otrzymanych materiałów pod kątem możliwych do uzyskania w poszczególnych jednostkach oszczędności, przekazuje wyniki analiz do Prezydenta Miasta Krakowa. Ww. materiał (z wyjątkiem analiz za IV kwartał), może być podstawą złożeniu stosownych wniosków o zmiany w budżecie i/lub WPF.

V. Monitorowanie zadań planowanych do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych

W przypadku inwestycyjnych zadań rocznych/przedsięwzięć planowanych do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych Jednostka Realizująca zobowiązana jest do

bezzwłocznego wycofania ich z budżetu Miasta i/lub z WPF, w przypadku braku decyzji o przyznaniu dofinansowania. Wnioski o wycofanie zadania z budżetu Miasta i/lub z WPF powinny być złożone **do 31 lipca** roku budżetowego.

Biuro Funduszy Europejskich przy wykorzystaniu danych z Systemu STRADOM opracowuje kwartalne zestawienia (za I, II i III kwartał) w zakresie inwestycyjnych zadań rocznych oraz przedsięwzięć, planowanych w budżecie i/lub WPF do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych ze źródeł zagranicznych, zawierające m.in. informacje odnośnie aktualnego etapu pozyskiwania dofinansowania oraz wymagane w zał. nr 1 do uchwały w sprawie WPF dane dotyczące wkładu krajowego w ramach montażu finansowych poszczególnych projektów. Biuro Skarbnika przekazuje do Biura Funduszy Europejskich w terminie **do 5 dnia** następnego miesiąca po zakończeniu kwartału aktualny wykaz przedsięwzięć planowanych w WPF do finansowania z udziałem zagranicznych środków bezzwrotnych (wg ostatniej zmiany WPF uchwalonej w poprzednim kwartale). Zbiorcze zestawienia (wg wzoru poniżej), uwzględniające również współfinansowane zadania roczne, Biuro Funduszy Europejskich przekazuje do Biura Skarbnika w terminie **do 20 dnia** następnego miesiąca po zakończeniu kwartału. Efektem analizy otrzymanych zestawień (zwłaszcza za II kwartał) powinno być m.in. wskazanie zadań rocznych / przedsięwzięć pierwotnie zaplanowanych w budżecie i/lub WPF do finansowania z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych, które z uwagi na brak decyzji o przyznaniu dofinansowania, powinny być wycofane z budżetu Miasta oraz WPF.

wzór zestawienia zbiorczego dla zadań realizowanych / planowanych do realizacji z udziałem środków bezzwrotnych ze źródeł zagranicznych ujętych w budżecie Miasta i/lub WPF

Lp.	Nr i nazwa zadania wg budżetu/WPF, w ramach którego planowany jest projekt z udziałem środków bezzwrotnych ¹⁾	Jednostka Realizująca	Źródło pozyskania środków bezzwrotnych (np. program UE)	Etap pozyskiwania środków bezzwrotnych ²⁾	Całkowita wartość projektu	w tym:			Uwagi BE dot. etapu pozyskania środków bezzwrotnych
						Planowana kwota dofinansowania ze środków europejskich	Planowany wkład krajowy ³⁾	q tym	
1	2	3	4	5	6	7	8	Środki bezzwrotne z budżetu państwa	10
1.									

¹⁾ w przypadku gdy nazwa projektu różni się od nazwy zadania ujętego w budżecie / WPF, podać obie.

²⁾ podpisana umowa / o dofinansowanie, aneksy do umowy (**należy podać datę podpisania umowy, , kolejnych aneksów**), złożony wniosek aplikacyjny, wniosek aplikacyjny w trakcie przygotowania, umieszczenie na liście indykatywnej, decyzja o nieprzyznaniu dofinansowania / zwrocie dofinansowania itp.

³⁾ wykazane w umowie o dofinansowanie środki finansowe albo rzeczowe, w kwocie niezbędnej do uzupełnienia finansowania projektu, obejmujące m.in. wydatki z budżetu Miasta, budżetu państwa, krajowych funduszy publicznych oraz podmiotów prywatnych

VI. Zasady postępowania w sytuacji zagrożenia płynności Miasta

1. Bieżącej analizy sytuacji finansowej Miasta dokonuje Zespół ds. analiz budżetowych i płynności finansowej budżetu Miasta, powołany stosownym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa.
2. W przypadku stwierdzenia przez Zespół, o którym mowa w ust. 1, trudności z utrzymaniem płynności finansowej Miasta, wydatki realizowane są według następującej kolejności:
 - a) bieżąca obsługa zadłużenia Miasta oraz rozchody związane ze spłatą zadłużenia Miasta,
 - b) obligatoryjne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, podatki oraz wpłaty do ZUS,
 - c) wyżywienie w przedszkolach, domach dziecka, domach pomocy społecznej itp.,
 - d) zakup leków w domach dziecka i domach pomocy społecznej,
 - e) usuwanie skutków klęsk żywiołowych,
 - f) obowiązkowe wpłaty do budżetu państwa, zwroty dotacji celowych,
 - g) bieżące funkcjonowanie UMK / jednostki budżetowej: media (c.o., energia, woda, ścieki), czynsze, opłaty pocztowe, dozór, sprzątanie, opłaty telekomunikacyjne itp.,
 - h) wydatki inwestycyjne związane z zakończeniem realizacji zadania / etapu,
 - i) końcowe transze zaliczek środków bezzwrotnych,
 - j) pozostałe wydatki, w tym:
 - opłaty i wyroki sądowe,
 - odszkodowania,
 - dodatki mieszkaniowe,
 - wydatki bieżące, które nie są zaplanowane w kolejnym roku budżetowym,
 - 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”),
 - dotacje dla szkół publicznych i niepublicznych,
 - dotacje dla instytucji kultury,
 - dotacje wynikające z zawartych umów na realizację zadań publicznych,
 - realizacja wydatków w ramach środków wydzielonych do dyspozycji dzielnic,
 - realizacja wydatków na utrzymanie Rad i Zarządów Dzielnic,
 - umowy zlecenia i umowy o dzieło zawarte z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej,
 - zakup usług zdrowotnych,
 - zakup towarów i usług pozostałych.
3. Zmiana kolejności realizacji danej kategorii wydatków jest możliwa np. ze względu na termin wymagalności / termin płatności niższej kategorii po uzyskaniu pozytywnej opinii Zespołu ds. analiz budżetowych i płynności finansowej lub pisemnej dyspozycji Prezydenta Miasta Krakowa.

4. Stwierdzenie braku środków na tego rodzaju wydatki z jednoczesnym uprzednim zaangażowaniem środków na inne cele stanowić będzie podstawę do wyciągania konsekwencji służbowych w stosunku do kierującego komórką organizacyjną UMK / jednostką budżetową.
5. Obowiązuje zakaz wcześniejszego regulowania zobowiązań finansowych niż wynika to z zawartych umów porozumień lub przepisów (chyba, że przepisy szczególne stanowią inaczej).
6. W przypadku stwierdzenia:
 - trudności z utrzymaniem płynności finansowej Miasta,
 - niegospodarności w jednostkach budżetowych,
 - opóźnień w realizacji zadań,
 - naruszenia zasad gospodarki finansowej,

Prezydent Miasta Krakowa na wniosek Skarbnika Miasta może podjąć decyzję o zablokowaniu określonych wydatków, tj. o czasowym lub obowiązującym do końca roku budżetowego zakazie dysponowania częścią lub całością planowanych wydatków albo o wstrzymaniu przekazywania środków finansowych na realizację zadań finansowanych z budżetu Miasta Krakowa. O podjętej decyzji Prezydent Miasta Krakowa zawiadamia Radę Miasta Krakowa.