

## **ZASADY KONSTRUKCJI BUDŻETU MIASTA WAŁBRZYCHA NA 2008 ROK**

Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem finansowym, który jest uchwalany w formie uchwały budżetowej na każdy rok budżetowy. Tak przyjęty budżet stanowi podstawę gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego określającą plany:

- 1) dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki,
- 2) plany dochodów własnych jednostek budżetowych,
- 3) przychodów i wydatków:
  - a) zakładów budżetowych,
  - b) funduszy celowych jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa w szczególności:

- 1) prognozowane dochody jednostki samorządu terytorialnego według ważniejszych źródeł i działów klasyfikacji w podziale na dochody bieżące i majątkowe.
- 2) wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
  - a) wydatków bieżących, w tym w szczególności:
    - o wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń,
    - o dotacji,
    - o wydatków na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
    - o wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
  - b) wydatków majątkowych,
- 3) wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności,
- 4) źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Projekt budżetu na 2008 rok przygotowano na podstawie:

- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (*Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.*),
- ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (*Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.*),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (*tj. Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.*),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.*),
- uchwały Nr X/98/07 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu,
- zarządzenia Nr 582/07 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 20 lipca 2007 roku w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2008 rok,

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (*tj. Dz. U. z 2006 r. Nr 129, poz. 902 z późn. zm.*),
- informacji Ministra Finansów z dnia 10.10.2007 roku o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2008 rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, stanowiącego dochód budżetu państwa,
- informacji Wojewody Dolnośląskiego z dnia 23.10.2007 roku o ujętych w projekcie ustawy budżetowej kwot:
  - a) dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami,
  - b) dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
  - c) dotacji celowych na realizację zadań własnych, które na podstawie obowiązujących przepisów są finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa,
  - d) dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami,
- informacji z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Wałbrzychu z dnia 19.10.2007 roku w sprawie planowanych kwot na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
- oszacowania przewidywanych dochodów własnych,
- oszacowania wpływów ze sprzedaży składników mienia na maksymalnym poziomie,
- skalkulowania dotacji przedmiotowych według stawek jednostkowych,
- analizy spłaty i obsługi długu oraz kwot poręczeń i gwarancji.

Do projektu budżetu na 2008 rok zostały wprowadzone również zadania wynikające z przyjętych przez Radę Miejską Wałbrzycha dokumentów strategicznych takich jak:

- Zintegrowany Plan Rozwoju Transportu Publicznego na lata 2005-2013.
- Wieloletni Plan Inwestycyjny na lata 2005-2007 (z prognozą na lata 2008-2011).
- Gminna Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych Miasta Wałbrzycha na lata 2004-2008.
- Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Wałbrzych na lata 2004-2008.
- Program Ochrony Środowiska dla Miasta Wałbrzycha na lata 2004-2007 z uwzględnieniem perspektywy do roku 2015.
- Plan Gospodarki Odpadami dla Miasta Wałbrzycha na lata 2004-2007 z uwzględnieniem perspektywy do roku 2015.
- Lokalny Program Rewitalizacji Miasta Wałbrzycha na lata 2004-2006 i następne.
- Plan Rozwoju Lokalnego Wałbrzycha na lata 2004-2006 i następne.
- Strategia poprawy bezpieczeństwa w Mieście Wałbrzychu.
- Strategia rozwoju edukacji w Gminie Wałbrzych na lata 2006-2013.
- Strategia rozwoju kultury dla Wałbrzycha na lata 2006-2013.
- Strategia Zrównoważonego Rozwoju Miasta Wałbrzycha do 2013 roku.
- Program Przeciwdziałania Narkomani dla Miasta Wałbrzycha na lata 2007-2008.

Prognozowane dochody Miasta Wałbrzycha na 2008 rok zostały wykazane według ważniejszych źródeł i działów klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Źródła dochodów zostały sklasyfikowane jako:

- dochody własne,
- subwencja ogólna,
- dotacje celowe z budżetu państwa.

Przy planowanych dochodach własnych uwzględniono projekty uchwał Rady Gminy w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych. Pozostałe dochody wynikają z kalkulacji własnej, między innymi w oparciu o przewidywane wykonanie dochodów za 2007 rok. Dochody z tytułu subwencji ogólnej wraz z poszczególnymi jej częściami oraz udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych wynikają z decyzji Ministra Finansów, natomiast dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa wynikają z decyzji wojewody i zawiadomienia z Krajowego Biura Wyborczego.

Dochody majątkowe zostały sklasyfikowane jako:

- dotacje i środki otrzymane na inwestycje ,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Po stronie wydatkowej w pierwszej kolejności w budżecie Miasta Wałbrzycha na 2008 rok zabezpieczone zostały środki związane z realizacją zadań obowiązkowych oraz wydatki związane z obsługą zadłużenia.

Budżet Miasta Wałbrzycha na 2008 rok zawiera również zapisy umożliwiające dofinansowanie zadań inwestycyjnych z publicznych środków krajowych i ze środków wspólnotowych Unii Europejskiej.

Zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych projekt budżetu Wałbrzycha na 2008 rok zawiera szczegółowy opis wydatków inwestycyjnych na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) czy innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi oraz analizę przepływów pieniężnych w ramach poszczególnych projektów.

Zgodnie z zasadą równowagi budżetowej obowiązuje ścisła zależność między dochodami i wydatkami. W przypadku budżetu na 2008 rok dochody uzyskiwane przez Miasto Wałbrzych nie pokrywają w pełni potrzeb w zakresie wydatków. W związku z tym Miasto będzie musiało korzystać z zewnętrznych źródeł finansowania.