

Zarządzenie Nr 41)2014
Wójta Gminy Ostrowite
z dnia 15 września 2014r.

w sprawie przystąpienia do prac nad projektem budżetu Gminy
Ostrowite na 2015 rok

Na podstawie art.30 ust.2 pkt.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594) oraz § 1 i 2 uchwały nr XLV)217)2010 Rady Gminy Ostrowite z dnia 30 września 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

z a r z ą d z a m co następuje :

§ 1.

Z dniem 16 września 2014 roku przystępuje się do rozpoczęcia prac nad projektem budżetu Gminy Ostrowite na rok 2015

§ 2.

Informuje się radnych, rady sołeckie, organizacje pozarządowe ubiegające się o dotację oraz mieszkańców Gminy Ostrowite o możliwości składania wniosków do budżetu.

Wnioski te mogą być składane do dnia 15 października 2014 roku

§ 3.

Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy Urzędu Gminy opracowują projekty wg założeń do projektu budżetu Gminy Ostrowite na 2015 rok stanowiących załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Henryk Tylman

*Założenia do projektu budżetu Gminy Ostrowite na rok
2015 dla kierowników jednostek organizacyjnych
oraz komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Ostrowite*

Generalna zasada, jaka będzie obowiązywała przy
konstrukcji projektu budżetu na rok 2015:

**WYDATKI BIEŻĄCE NIE MOGĄ PRZEKROCZYĆ
DOCHODÓW BIEŻĄCYCH**

(WYMÓG art. 242 USTAWY O FINANSACH
PUBLICZNYCH

- organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może
uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są
wyższe niż planowane dochody bieżące)

**Prawidłowa konstrukcja budżetu = zrównoważenie
projektu budżetu**

**DOCHODY + PRZYCHODY = WYDATKI +
ROZCHODY**

**Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu
WSKAŹNIK POZIOMU ZADŁUŻENIA WG ART. 243
OBOWIĄZUJĄCEJ USTAWY O FINANSACH
PUBLICZNYCH - OD 2014 r.**

**Zgodnie z zapisem art. 243 ustawy o finansach
publicznych:**

średni, z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, wskaźnik
udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody
ze sprzedaży majątku, do dochodu ogółem - wyznacza poziom

udziału kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów oraz związanych z nimi odsetek w roku 2015 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, tj. lat 2012, 2013, 2014, czyli w języku potocznym:

im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2012 – 2014, tym mniejsze możliwości, w 2015 roku, obsługi zaciągniętego wcześniej długu.

Wymogi prawne mające wpływ na projekt budżetu

$\text{Dochody bieżące} - \text{Wydatki bieżące} = \text{Nadwyżka operacyjna}$

(Zgodnie z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych wynik musi mieć wartość dodatnią, a co najmniej „0”)

W projekcie budżetu zostanie zaplanowana nadwyżka budżetowa, która będzie przeznaczona na spłaty zobowiązań (wymagalne do spłaty w 2015 roku raty należności głównej od zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Zaplanowanie nadwyżki jest priorytetem przed innymi fakultatywnymi wydatkami budżetu gminy.

Przystąpiono do prac nad projektem budżetu gminy na 2015 rok i zaleca się kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Ostrowite oraz osobom na samodzielnych stanowiskach opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych na 2015 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2015 roku - według poniższych zasad:

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2015 rok:

1. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 1,2 %
2. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1.750,00 zł.

DOCHODY

Podstawą planowania dochodów na 2015 rok jest przyjęty plan dochodów w 2014 r. (wg stanu na 30.09.2014 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2014.

Szacowanie dochodów opierać się powinno na zasadach ostrożnościowych i gruntownie uzasadnionych. Założony plan wpływów winien być realny do wykonania.

Proponowane kwoty należy uzasadnić podając podstawę i przyczynę wzrostu lub zmniejszenia w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego.

W prognozie uwzględniać się będzie:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych
- 2) przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014
- 3) planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa

lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2014 r.

- 4) umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych.

WYDATKI

Podstawą planowania wydatków na 2015 rok jest plan wydatków bieżących na dzień 30.09.2014 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2014.

Przewidywane wykonanie wydatków podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2014 roku.

Kalkulację wydatków należy sporządzić w sposób racjonalny i celowy z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, zleconych, kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych.

- 1) wydatki statutowe podstawowe tzw. rzeczowe (zakup materiałów, usług pozostałych, usług remontowych, połączenia telefoniczne, szkolenia, naprawy) – wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2014 roku,

- 2) wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety i wynagrodzenia komisji, wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2014 roku,

- 3) wydatki na media (§ 4260) – wzrost 1,2 % na wszystkie media w stosunku do przewidywanego wykonania w 2014 roku,

- 4) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek samorządowych planuje się w

wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. Nr 1144),

5) wydatki na wynagrodzenia – kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 1 września 2014 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych; dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych planować podwyżki wynagrodzeń o wskaźnik 2%.

Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli - na poziomie wynagrodzeń z września 2014 roku, w projekcie budżetu państwa w roku 2015 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń,

6) pochodne od wynagrodzeń, odpisy na ZFŚS (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2014), doksztalcanie nauczycieli, itp. wyliczane na bazie wynagrodzeń – odpowiednio do zaplanowanych wynagrodzeń,

7) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planować zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2012, nr 592 z późn. zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2014;

w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. nr 191),

8) wydatki na remonty bieżące winny wskazywać zakres planowanych remontów z wyszczególnieniem remontów związanych z decyzjami i nakazami organów nadzoru; do projektu budżetu należy dołączyć szczegółową kalkulację prac i szacunkowy kosztorys,

9) przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania

przewidziane do zakończenia w 2015 roku, następnie zadania kontynuowane oraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym; planowanie środków na nowe zadania, a także na zadania nie obligatoryjne może nastąpić w koniecznych i uzasadnionych przypadkach, należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do realizacji zadań (opracowane projekty, zezwolenia itp.).

Ponadto należy dokonać analizy danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ostrowite na lata 2014-2023 i w przypadku konieczności wprowadzenia zmian w prognozie, zaprezentować te zmiany wraz z uzasadnieniem.

Wszystkie jednostki organizacyjne prezentują szczegółowo wyliczenia dotyczące wynagrodzeń na dodatkowych formularzach.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok wszystkie jednostki organizacyjne, instytucja kultury-Gminna Biblioteka Publiczna oraz osoby na samodzielnych stanowiskach sporządzają zgodnie z Zarządzeniem nr 38/2013 Wójta Gminy Ostrowite z dnia 1 października 2013 r.

Całość materiałów planistycznych w przypadku:

- a) jednostek organizacyjnych podpisują główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,
- b) samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie Gminy sam pracownik.

Projekty planów pozbawione wymaganych informacji bądź złożone na nieodpowiednich drukach będą zwracane w celu uzupełnienia.

Materiały proszę złożyć w terminie **do dnia 15 października 2014 roku** u Skarbnika Gminy Ostrowite

WÓJT

Henryk Tylman