

ZARZĄDZENIE NR 53/2014

Wójta Gminy Łagów

z dnia 12 sierpnia 2014 roku

**w sprawie: wskazówek do opracowania materiałów planistycznych towarzyszących projektowi
uchwalania budżetu na rok 2015.**

Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.Ź. Nr 142 z 2001 r. poz.1591 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr XXXVII/253/10 Rady Gminy Łagów z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Łagów.

zarządzam, co następuje:

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 j.s.t. 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.

Oznacza to, że wielkość możliwych do spłaty rat kredytów i pożyczek 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

Dochody bieżące – wydatki bieżące = 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 2015roku raty należności głównej od zaciągniętych kredytów i pożyczek). Zaplanowana nadwyżka jest priorytetem przed innymi fakultatywnymi wydatkami budżetu gminy.

Przystąpiono do prac nad projektem budżetu gminy na 2015rok i zaleca się kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Łagów oraz samodzielnym stanowiskom opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych na 2015rok – wg. Poniższej zasady:

DOCHODY

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

W prognozie uwzględniać się będzie planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmian faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2014r. Bazą wyliczeń powinny być umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zagranicznych.

WYDATKI

1. Wydatki bieżące – ustala się na poziomie nie przekraczającym wysokość planu wydatków bieżących na dzień 30.09.2014 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2014. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za 2014 rok podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2014 roku. Wszystkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

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 roku 2014,

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 2% (energia) – w stosunku do przewidywanego wykonania w 2014 roku,

4) wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników j.s.t. 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 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 1997r. Nr 160, poz.1080 ze zm.),

5) wydatki na wynagrodzenia (za wyjątkiem nauczycieli) – plan w oparciu o wykonanie wydatków w miesiącu wrześniu 2014 roku, z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych. 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) odpisy na ZFŚS – nauczyciele -110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit. a i art.6 ust.1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sfery budżetowej (2.989,35 zł), administracja i stanowiska robotnicze – na poziomie roku 2014;

7) doszktałanie nauczycieli 0,5%, osobowego funduszu płac dla nauczycieli, nagrody na DZ.E.N - 1% osobowego funduszu płac;

8) wydatki na dotacje dla organizacji pożytku publicznego – wg potrzeb, jednak na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonanie w 2014 roku;

2. Wydatki majątkowe i usługi remontowe – powinny uwzględnić kontynuację zadań rozpoczętych a nie zakończonych do końca 2014 roku oraz nowe wynikające z indywidualnych potrzeb jednostki, niezbędnych w celu jej właściwego funkcjonowania. Wydatki te należy obowiązkowo uzasadnić. Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji będzie trzeba przedłożyć do ich realizacji (opracowane projekty, zezwolenia) a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań.

Zobowiązuje się Kierowników Referatów w/m, Kierowników i Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy a także samodzielne stanowiska oraz Przewodniczących Rad Sołeckich do opracowania planu rzeczowego zadań oraz materiałów do projektu budżetu na 2014 rok w terminie do 30 września 2014 roku i złożenie do Sekretariatu Urzędu Gminy.

ZGK i M otrzymuje dotację na pisemny wniosek Kierownika Zakładu Budżetowego w Gronowie do stopnia realizacji finansowanego zadania, do dnia 30 września 2014 roku.

Przewodniczący Rad Sołeckich składają wnioski do projektu budżetu Gminy wg wielkości środków, stanowiących fundusz sołecki (o wielkości środków, stanowiących fundusz sołecki (o wielkości środków sołtysi zostali poinformowani) w terminie do 30 września 2014 roku.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy, Dyrektorom i samodzielnym stanowiskom przy Urzędzie Gminy w Łagowie, Kierownikom Gminnych Jednostek Organizacyjnych.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania. I podlega ogłoszeniu w BIP.

WÓJT

/ Wójt/

mgr Ryszard Oleszkiewicz