

Założenia do projektu budżetu Gminy Goleszów na rok 2016 dla
kierowników jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych
Urzędu Gminy Goleszów

Generalna zasada, jaka będzie obowiązywała przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2016:

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 2016 jest ściśle powiązana z wynikami bieżącymi budżetów 3 lat poprzedzających rok budżetowy, tj. lat 2013, 2014, 2015, czyli w języku potocznym:

im mniejsza nadwyżka operacyjna w latach 2013 – 2015, 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 2016 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 2016 rok i zaleca się kierownikom jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Goleszów oraz osobom na samodzielnych stanowiskach opracowanie projektów planów finansowo-rzeczowych na 2016 rok wraz ze szczegółową kalkulacją dochodów i wydatków przewidzianych do realizacji w 2016 roku - według poniższych zasad:

Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, które należy uwzględnić przy opracowaniu wielkości budżetowych na 2016 rok:

1. średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniesie 1,7%
2. wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę wyniesie 1.850,00 zł.

DOCHODY

Podstawą planowania dochodów na 2016 rok jest przyjęty plan dochodów w 2015 r. (wg stanu na 30.09.2015 r.) oraz przewidywane wykonanie w roku 2015.

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 ich 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 2015,
3. planowane lub przewidywane zmiany przepisów prawa lub zmiany faktyczne, które mogą nastąpić do końca 2015 r.,
4. umowy, decyzje, zarządzenia i uchwały oraz złożone wnioski o dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych.

WYDATKI

Podstawą planowania wydatków na 2016 rok jest plan wydatków bieżących na dzień 30.09.2015 r. oraz przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2015.

Przewidywane wykonanie wydatków podaje się pomniejszone o wydatki o charakterze jednorazowym, mające miejsce w 2015 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 zasadę ograniczania 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 2015 roku,
2. wydatki na umowy zlecenia, umowy o dzieło, diety i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń – na poziomie nie przekraczającym 100 % przewidywanego wykonania w 2015 roku,
3. wydatki na media (§ 4260) – wzrost 4% na wszystkie media – w stosunku do przewidywanego wykonania w 2015 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., poz. 1144),
5. wydatki na wynagrodzenia – dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych kalkulować wg kwot wynikających ze stosunku pracy przewidywanego na dzień 31 grudnia 2015 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych; wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli - na poziomie wynagrodzeń z września 2015 roku, w projekcie budżetu państwa w roku 2016 nie planuje się ustawowego wzrostu wynagrodzeń,
 6. pochodne od wynagrodzeń (kwota bazowa utrzymana na tym samym poziomie jak w roku 2015), 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 (Dz. U. z 2012, poz. 592 z późn. zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjąć kwotę bazową stosowaną w roku 2015; w odniesieniu do placówek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych od nauczycieli planować zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 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 2016 roku, następnie zadania kontynuowane wraz z potwierdzonym zewnętrznym wsparciem finansowym; planowanie środków na nowe zadania 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 Goleszów na lata 2015-2023 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 2016 rok wszystkie jednostki budżetowe oraz osoby na samodzielnych stanowiskach sporządzają zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.150.2013 Wójta Gminy Goleszów z dnia 13 sierpnia 2013 roku oraz Zarządzeniem Nr 0050.124.2014 Wójta Gminy Goleszów z dnia 9 czerwca 2014 roku. Instytucje kultury swoje materiały sporządzają na podstawie Zarządzenia Nr 0050.132.2014 roku Wójta Gminy Goleszów z dnia 9 czerwca 2014 roku.

Całość materiałów planistycznych podpisuje w przypadku:

- a) jednostek organizacyjnych - główny księgowy wraz z kierownikiem jednostki organizacyjnej,
- b) komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Goleszów - kierownik danej komórki.

UWAGA!

Pracownicy Referatu Finansowego Urzędu Gminy Goleszów będą prowadzić analizę kształtowania się dochodów i wydatków, w tym wydatków dotyczących wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, egzekwując stosowne informacje od składających projekty planów.

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

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy Goleszów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach do opracowania materiałów planistycznych na 2016 rok w terminie do dnia 10 października 2015 roku.

Wykaz mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży należy przedłożyć w terminie do 15 września 2015 roku.

Wójt Gminy

Krzysztof Głajcar