

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

**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**  
**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 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 Goleszów 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 2,3%
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 4% 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), doksztalcenie 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 Goleszów 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 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 Wójta Gminy Goleszów z dnia 9 czerwca 2014 roku

Całość materiałów planistycznych w przypadku:

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

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.

Materiały proszę złożyć w terminie do dnia 10 października 2014 roku u Skarbnika Gminy Goleszów.

Z up. Wójta  
  
Tomasz Jaszowski  
Zastępca Wójta