

***Założenia w zakresie planowania wydatków budżetowych
Gminy Kwilcz na 2015 rok***

1. **Podstawą planowania wydatków na 2015 rok jest przewidywane wykonanie wydatków budżetowych w roku 2014, mając na uwadze ograniczanie wydatków do niezbędnych oraz mając na uwadze rozsądne planowanie – nie „na wyrost”.**
2. **Wszystkie pozycje w materiałach planistycznych muszą być bezwzględnie poparte:**
 - 1) konkretnymi przepisami prawa materialnego,**
 - 2) wyczerpującymi objaśnieniami, kalkulacją w formie rozpisania kwoty każdego paragrafu.**
3. Wydatki budżetowe podlegają ograniczeniom formalno-prawnym wynikającym z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.). Zasada dyscyplinowania finansów publicznych tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. W roku budżetowym 2015 nie planuje się korzystania z nadwyżki budżetowej czy też z wolnych środków w celu pokrycia wydatków bieżących budżetu.
4. **Projekt planowanych wydatków należy przygotować według zasady: „celowo, oszczędnie, przy uzyskaniu maksymalnych efektów z danych nakładów”.**
5. Ustala się następujący priorytet wydatków budżetowych :
 - 1) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych gminy na poziomie zapewniającym ich sprawne i nieprzerwane funkcjonowanie,
 - 2) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,
 - 3) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków wynikających z zawartych umów wieloletnich oraz ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.
6. Wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania roku 2014, pomniejszonego o jednorazowe wydatki w bieżącym roku, z wyjątkiem energii i mediów. Wydatki na energię, gaz, wodę itp. (media) planowany wzrost o zakładany poziom inflacji tj. **2,3%**.
7. Planując wydatki remontowe należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (m.in. zakres prac i szacunkowy kosztorys).

8. Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy zaplanować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych ewentualnie o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów.
9. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.
10. Wydatki na wynagrodzenia ze stosunku pracy i pochodne od tych wynagrodzeń ustalamy wg planowanego zatrudnienia na 01.09.2014 r. biorąc pod uwagę skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych do końca roku 2014 oraz w roku 2015 następująco:
 - 1) według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem wszystkich składników wynagrodzenia (rozbicie: zasadnicze, funkcyjny, wysługa lat, dodatki stałe itp.). Nagrody planowane są w wysokości 1% planowanego funduszu płac. W jednostkach oświatowych pula nagród dla nauczycieli planowana jest w proporcjach – 0,8% do dyspozycji dyrektora jednostki oraz 0,2% do dyspozycji Wójta Gminy. Nie planuje się podwyżek,
 - 2) nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne należy ustalić ze wskazaniem podstawy i % wyliczenia,
 - 3) dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznych dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144, z późn. zm.),
 - 4) składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 z późn. zm.), uwzględniając wyłączenia ustawowe, należy wykazać podstawę obliczeń oraz % składek.
11. Zatrudnienie w placówkach oświatowych planowane jest na podstawie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2014/2015 zatwierdzanych przez organ prowadzący, a wynagrodzenia zgodnie z założeniami Ministra Finansów. Podstawą planowania wynagrodzeń osobowych dla nauczycieli jest ustawa „Karta Nauczyciela”. W założeniach do projektu budżetu państwa na rok 2015 nie przewiduje się podwyżek dla nauczycieli. Projekt wydatków na wynagrodzenia i pochodne należy opracować w wysokości wynagrodzeń roku bieżącego, uwzględniając również skutki awansu zawodowego nauczycieli z podziałem na nauczycieli oraz pracowników obsługi uwzględniając odrębne kalkulacje:
 - 1) wynagrodzenia zasadnicze,
 - 2) dodatki motywacyjne,
 - 3) odprawy emerytalne, rentowe,
 - 4) nagrody jubileuszowe,
 - 5) wzrost wynikający z planowanych awansów,
 - 6) nagrody uznaniowe,
 - 7) premii regulowanych,
 - 8) dodatków pozostałych regulowanych z wyszczególnieniem każdego rodzaju.
12. Wydatki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli planować w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia

osobowe nauczycieli zgodnie z art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela.

13. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe kalkulować wg planowanych umów, ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich.
14. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych planować:
 - a) zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, z późn. zm.) wg przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r.,
 - b) w odniesieniu do placówek oświatowych odpis dla nauczycieli zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191). Odpis na nauczycieli będących na rencie, bądź emeryturze planować z uwzględnieniem waloryzacji emerytur i rent.
15. 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 po uzgodnieniu i zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Kwilcz. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania.
16. W projekcie budżetu gminy przyjmuje się rezerwę ogólną na wydatki nieprzewidziane w wysokości 0,2% wydatków budżetowych oraz rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe – w wysokości 0,5% wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.
Suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% planowanych wydatków budżetowych.
17. W przypadku dotacji przyznanych na 2015 rok dla samorządowej instytucji kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez tę jednostkę szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na:
 - 1) działalność bieżącą w układzie:
 - a) koszty wynagrodzeń,
 - b) fundusz nagród, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Sztuki w sprawie
 - c) zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury
 - d) prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury,
 - e) koszty utrzymania obiektu: media, środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
 - f) prace remontowe,
 - g) zakupy wyposażenia,
 - h) programy finansowane ze środków zewnętrznych z wyszczególnieniem wkładu własnego,
 - 2) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać miejsce i przewidywany termin.

18. Przy podejmowaniu decyzji o umieszczeniu poszczególnych zadań w projekcie budżetu, należy dać pierwszeństwo tym, które odpowiadają poniższym wymogom:
- 1) zadania rozpoczęte w latach poprzednich wymagające kontynuacji dla uzyskania spodziewanego efektu,
 - 2) zadania, które relatywnie szybko spowodują obniżenie wydatków, co pozwoli na szybki zwrot poniesionych nakładów i oszczędności w latach następnych,
 - 3) zadania, których wykonanie spowoduje tworzenie nowych dochodów dla gminy,
 - 4) zadania przy realizacji, których można wykorzystać środki bezzwrotne,
 - 5) zadania, które mogą być wykonane przy wykorzystaniu instytucji robót publicznych, prac interwencyjnych itp.,
 - 6) zadania uwzględnione w przyjętych gminnych programach.
19. W nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 września 2014 roku gminne jednostki organizacyjne oraz pracownicy merytoryczni Urzędu sporządzą i prześlą Skarbnikowi Gminy 1 egzemplarz wykazu przedsięwzięć wieloletnich (zał. nr 18 do niniejszego zarządzenia):
- 1) programów, projektów lub zadań, w tym związanych z :
 - a) programami finansowanymi z udziałem środków europejskich,
 - b) umowami o partnerstwie publiczno – prywatnym,
 - 2) umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, stosując formularze planistyczne.
19. Dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie należy określić :
- 1) nazwę i cel,
 - 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie przedsięwzięcia,
 - 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
 - 4) limity wydatków w poszczególnych latach,
 - 5) limit zobowiązań.