

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY ŁAPY NA 2015 ROK

W oparciu o uchwałę nr LVI/734/10 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej przedstawiam założenia do projektu budżetu na 2015 rok.

Generalna zasada obowiązująca przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2015:

- spełnienie wymogów określonych art. 242 ustawy o finansach publicznych – wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących,
- spełnienie wymogów określonych art. 243 ustawy o finansach publicznych – średni wskaźnik udziału nadwyżki operacyjnej, powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku, do dochodów ogółem (z trzech lat poprzedzających rok budżetowy) wyznacza poziom kosztów obsługi zadłużenia do dochodów ogółem w roku budżetowym.

Zasady planowania dochodów budżetu na 2015 rok

Przy ustalaniu dochodów budżetu na 2015 rok należy uwzględnić:

- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014 wg stanu na dzień 30.09.2014 r.,
- obowiązujące przepisy podatkowe,
- wpływy z podatku od nieruchomości należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek z roku 2014,
- wpływy z podatku od środków transportowych należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek z roku 2014,
- wpływy z podatku rolnego i leśnego należy ustalić wg poszczególnych przedmiotów opodatkowania na poziomie stawek ustalonych po urzędowym ogłoszeniu cen skupu drewna i żyta,
- kwoty dotacji celowych – ustalane zgodnie z pismem Wojewody Podlaskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego,
- kwoty subwencji oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – ustalane zgodnie z pismem Ministra Finansów,
- kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2014 rok,
- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazu składników majątkowych przeznaczonych do sprzedaży w 2015 roku, zawartych umów najmu i dzierżawy oraz planowanych przekształceniach prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy ustalić na podstawie przedmiotów opodatkowania i stawek obowiązujących na dzień 30.09.2014 r.,
- dochody nie wymienione w punktach powyżej w wysokości określonej w odpowiednim przepisie prawa,
- pozostałe dochody ustala się na podstawie przewidywanego wykonania za 2014 rok.

Zasady planowania wydatków budżetu na 2015 rok:

A. Dla jednostek organizacyjnych gminy: BOSS, MOPS, OKF, Ośrodek Przedsiębiorczości, Urząd Miejski, Żłobek

1. Wydatki bieżące ogółem należy ustalić na poziomie nieprzekraczającym wysokości planu na dzień 30.09.2014 r. oraz przewidywanego wykonania w roku 2014. Przewidywane wykonanie wydatków bieżących za rok 2014 nie powinno uwzględniać wydatków o charakterze jednorazowym. Wszelkie wydatki należy kalkulować w sposób celowy, oszczędny i realny, mając na uwadze ograniczenia wydatków do niezbędnych, i tak:

- wydatki statutowe podstawowe (zakup materiałów, usług pozostałych, telefony, szkolenia, delegacje, wynagrodzenia bezposobowe i.t.p.) – należy zaplanować wg potrzeb i zawartych umów, jednak na poziomie nie przekraczającym 100% przewidywanego wykonania w 2014 roku,

- wydatki na media (energia elektryczna, gaz, woda, ogrzewanie) - można zwiększyć o 1,2% (planowany na rok 2015 wskaźnik inflacji),

- wydatki na wynagrodzenia – plan wynagrodzeń i pochodnych należy ustalić w oparciu o stan zatrudnienia i poziom płac na dzień 30.09.2013 r., z uwzględnieniem wynagrodzeń jednorazowych (odpraw i nagród jubileuszowych),

- wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

- odpisy na ZFŚS należy zaplanować uwzględniając kwotę bazową z roku 2014,

- przy planowaniu wydatków na realizację zadań remontowych (nie dotyczy bieżących konserwacji i napraw) należy wskazać rodzaj, uzasadnić konieczność ich przeprowadzenia oraz kalkulację kosztów (kosztorys) – decyzję o uwzględnieniu zaproponowanych wydatków remontowych podejmie Burmistrz,

- wydatki na realizację programów ze środków zewnętrznych należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów,

- wydatki związane z obsługą mieszkań komunalnych należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za mieszkania komunalne,

- wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,

- wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi należy zaplanować na poziomie planu dochodów z opłat,

- wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach tych programów.

2. Zaplanowanie w budżecie na rok 2015 dodatkowych dochodów przez jednostkę budżetową upoważnia ją do zwiększenia planu finansowego wydatków o kwotę zaplanowanych dochodów. Plan dochodów powinien zostać dokładnie opisany, ze szczegółowym wyszczególnieniem

podstawy do dokonania planu. Jeżeli w trakcie roku budżetowego jednostka nie osiągnie zaplanowanego poziomu dochodów – plan finansowy wydatków jednostki zostanie zmniejszony o niewykonaną kwotę dochodów.

B. Dla Biblioteki Publicznej i Domu Kultury:

1. Dotacja podmiotowa dla samorządowych instytucji kultury powinna zostać ustalona na poziomie nie przekraczającym planu na dzień 30.09.2014 r., mając na uwadze ograniczanie wydatków do niezbędnych oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.
2. Dokumentacja planistyczna powinna być sporządzona wg schematu jak w latach poprzednich z uwzględnieniem szczegółowego wyliczenia kosztów utrzymania poszczególnych obiektów (media, wynagrodzenia, opłaty, art. biurowe i in.).

C. Dla jednostek oświatowych (przedszkola, szkoły)

1. Wydatki szkół i przedszkoli planowane są w oparciu o limity wg załącznika nr 1. Limity wyliczane są na podstawie liczby uczniów wg sprawozdań SIO na dzień 30.09.2014 r. pomnożonej przez kwotę subwencji przysługującej na ucznia (wg kwoty z 2014 roku) lub dotacji przysługującej na dziecko przedszkolne powiększonej o kwotę na ucznia ze środków budżetu gminy.
2. Zaplanowanie w budżecie na rok 2015 dodatkowych dochodów przez jednostkę budżetową upoważnia ją do zwiększenia planu finansowego wydatków o kwotę zaplanowanych dochodów. Plan dochodów powinien zostać dokładnie opisany, ze szczegółowym wyszczególnieniem podstawy do dokonania planu. Jeżeli w trakcie roku budżetowego jednostka nie osiągnie zaplanowanego poziomu dochodów – plan finansowy wydatków jednostki zostanie zmniejszony o niewykonaną kwotę dochodów.

D. Dla samorządowego zakładu budżetowego

1. Zakład Usług Komunalnych sporządza projekt planu finansowego w uzgodnieniu z Referatem Handlu, Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa oraz Ochrony Środowiska.
2. Plan przychodów i kosztów zakładu związany z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi powinien być spójny z planowanymi w budżecie wydatkami na obsługę systemu.
3. Plan przychodów i kosztów zakładu związany z obsługą innych zadań własnych gminy powinien być spójny z planowanymi w budżecie wydatkami na realizację tych zadań.
4. Wynik finansowy samorządowego zakładu budżetowego nie może być wartością ujemną, a w przypadku wystąpienia zagrożenia pojawienia się straty w roku 2015 dyrektor zakładu zobowiązany jest do wprowadzenia do końca roku 2014 programu oszczędnościowego zakładającego redukcję kosztów do poziomu określonego w planie finansowym na rok 2015.

Pozostałe istotne informacje

- 1) Przy opracowaniu projektów finansowych należy uwzględnić wytyczne zawarte w uchwale nr LVI/734/10 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 20 lipca 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.
- 2) Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie – do przedłożonego planu należy dołączyć metodę i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów.

- 3) Samorządowe instytucje kultury zobowiązane są przedłożyć do projektu planu finansowego szczegółową dokumentację planistyczną – w rozbiciu na działalność bieżącą oraz wydatki związane z organizacją imprez kulturalnych.
- 4) Samorządowy zakład budżetowy sporządza projekt planu finansowego zakładający realizację zadań zgodnych z art. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 5) Przy opracowywaniu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych Referat Nieruchomości zobowiązany jest przedłożyć wykaz nieruchomości przewidzianych do sprzedaży.
- 6) Referat Inwestycji przygotowuje informację opisową o stanie realizacji inwestycji kontynuowanych wg stanu na dzień 31.10.2014 r. - do dnia 05.11.2014 r.
- 7) Referat Inwestycji przygotowuje wykaz zadań planowanych do realizacji przy udziale środków z UE ze wskazaniem etapu aplikowania o współfinansowanie wg stanu na dzień 31.10.2014 r. - do dnia 05.11.2014 r.
- 8) Referat Nieruchomości przygotowuje ogólną informację o stanie mienia gminnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem wg stanu na dzień 31.10.2014 r. - do dnia 05.11.2014 r.
- 9) Wszelkie dokumenty planistyczne do budżetu winny zostać w formie papierowej przedłożone do sekretariatu Urzędu oraz przesłane w formie elektronicznej na adres: skarbnik@lapy.podlasie.pl.

Łapy, dnia 6 października 2014 r.

BURMISTRZ
W. Brzoko
Wiktor Brzoko

Załącznik nr 1

LIMITY WYDATKÓW JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH NA 2015 ROK

Lp.	Jednostka	Liczba uczniów	Liczba dzieci w oddziale przedszk.	Kwota subwencji	Kwota na ucznia ze środków budżetu gminy	Kwota na dziecko w oddziale przedszkolnym ze środków budżetu gminy	Dotacja z PUV na przedszkola (1.208 zł / dziecko)	Limit wydatków jednostki na 2015 rok
1.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Łapach	395	31	3 358 000,00	790 000,00	124 000,00	37 448,00	4 309 448,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 2 w Łapach	265	0	1 545 000,00	530 000,00	0,00	0,00	2 075 000,00
3.	Szkoła Podstawowa w Uhowie	89	31	718 000,00	178 000,00	124 000,00	37 448,00	1 057 448,00
4.	Szkoła Podstawowa w Łup. St.	69	32	820 000,00	138 000,00	128 000,00	38 656,00	1 124 656,00
5.	Gimnazjum nr 1 w Łapach	379	0	2 770 000,00	758 000,00	0,00	0,00	3 528 000,00
6.	Zespół Szkół w Łapach	147	50	984 000,00	294 000,00	276 750,00	60 400,00	1 615 150,00
7.	Zespół Szkół w Płonce K.	165	38	1 507 000,00	330 000,00	152 000,00	45 904,00	2 034 904,00
8.	Przedszkole nr 1 w Łapach		190	216 000,00		1 343 300,00	229 520,00	1 788 820,00
9.	Przedszkole nr 2 w Łapach		166			1 173 620,00	200 528,00	1 374 148,00
	RAZEM	1 509	538	11 918 000,00	3 018 000,00	3 321 670,00	649 904,00	18 907 574,00

4 000,00 kwota na dziecko w oddziale przedszkolnym

2 000,00 kwota na ucznia

7 070,00 kwota na dziecko w przedszkolu

BURMISTRZ
W. Brzoko
Wiktor Brzoko

Soko-