

Zgodnie z wytycznymi ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 ze zm.) wnosi się o przedłożenie projektów planów budżetowych na 2015 r. uwzględniających wytyczne do procedury planowania budżetowego na 2015 rok.

Z uwagi na fakt, iż podstawowe parametry dochodów budżetu na 2015 rok znane będą w terminie późniejszym, oszacowanie niezbędnych do realizacji zadań w 2015 r. środków finansowych powinno oscylować na poziomie zatwierdzonego planu finansowego jednostki organizacyjnej na styczeń 2014 roku.

WYTYCZNE SZCZEGÓŁOWE DO PROCEDURY PLANOWANIA BUDŻETOWEGO Na 2015 ROK dla Jednostek Organizacyjnych Gminy Ksawerów

Ustalenie przewidywanych dochodów i wydatków wykazanych w poszczególnych grupach klasyfikacyjnych powinno zostać uzasadnione przeprowadzoną kalkulacją z przytoczeniem obowiązującej podstawy prawnej (szczególnie w przypadku dochodów) włączenia dochodu lub dokonania wydatku. Uwzględniając specyfikę funkcjonowania poszczególnych jednostek oraz czynników determinujących określone wielkości wydatków (np. liczba uczniów, pensjonariuszy, wychowanków, obowiązujące standardy, zatwierdzone regulaminy organizacji) wymaga się uszczegółowienia planów wydatków w zakresie:

1. § 3020 – rodzaj świadczeń, z podziałem na świadczenia rzeczowe oraz ekwiwalenty ze wskazaniem liczby osób uprawnionych,
2. § 3030 – liczba radnych z określoną, zgodnie z wytycznymi uchwały, stawką diety,
3. § 4010, § 4110, § 4120 – wynagrodzeń z podziałem na zasadnicze, przysługujące dodatki, pochodne od wynagrodzeń, uwzględniając zmiany wysokości (np. z tytułu dodatku stażowego, karty nauczyciela), ponadto należy uwzględnić przewidywane do wypłaty nagrody jubileuszowe oraz ewentualne odprawy emerytalne,
4. § 4040 – wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wartości brutto, obowiązkowych pochodnych oraz wysokości netto (zgodnie z klasyfikacją budżetową),
5. § 4170 – przeznaczenia planowanych środków z uwzględnieniem wartości brutto oraz pochodnych (§ 4170, § 4110, § 4120),
6. § 4210, § 4300 – zestawienia wydatków według grup planowanych zakupów materiałów i wyposażenia oraz usług obcych, z oszacowaniem kwoty przeznaczonej na każdą grupę i zadanie,
7. § 4270 – określenia planowanych do realizacji remontów ze wskazaniem:
 - zakresu planowanego remontu,
 - uzasadnienia planowanego remontu, ewentualnych dokumentów potwierdzających konieczność jego dokonania (nakazy, postanowienia),

- planowanego kosztu realizacji zadania,
- 8. § 4440 – ustalenie planowanej wysokości odpisu zgodnie z obowiązującymi przepisami, ze wskazaniem liczby etatów, na podstawie których naliczony został odpis,
- 9. § 4700 – grup tematycznych szkoleń objętych planowaną wysokością wydatków z uzasadnieniem wyboru,
- 10. wydatków inwestycyjnych – szczegółowy opis zadań inwestycyjnych z uzasadnieniem wyboru oraz przewidywaną wysokością zaangażowanych środków w podziale na trzy grupy:
 - kontynuacja zadania z roku 2014,
 - nowe zadania jednoroczne,
 - nowe zadania kilkuletnie,
- 11. zadań z zakresu administracji rządowej oraz zleconych do realizacji na podstawie odrębnych przepisów – zgodnie z obowiązującym prawem.

Ponadto dodatkowo:

Jednostka – urząd

1. wydatki związane z utrzymaniem brygady remontowej obciążają dział 600, rozdział 60016 (§ 3020, 4010, 4110, 4120, 4210, 4280, 4440)
2. umowy zlecenia i o podobnym charakterze § 4170 i § 4300, obciążają wydatki działu i rozdziału, którego umowa dotyczy,

Jednostka Wod-Kan:

1. dział 400:
 - plan wydatków bieżących ustala się maksymalnie do wysokości planowanych dochodów z tytułu poboru za wodę,
 - planowane wydatki majątkowe wg. założenia do zarządzenia,
2. dział 900:
 - plan wydatków bieżących ustala się maksymalnie do wysokości planowanych dochodów z tytułu poboru za ścieki plus do 50 % planowanej rocznej wpłaty do ZWiK Pabianice,
 - planowane wydatki majątkowe wg. założenia do zarządzenia,

Jednostki oświatowe:

- plan wydatków bieżących w ustaleniu o przewidywane wykonanie 2014 roku, chyba, że zwiększenie jest uzasadnione.