

**Założenia do projektu budżetu
Gminy Kikół na 2008 rok**

Przy opracowaniu projektu budżetu (planu finansowego) należy uwzględnić następujące założenia:

- projektowany wskaźnik stopnia inflacji - 2,3%
- projektowane wskaźniki wzrostu wynagrodzeń w 2008 roku wyniosą odpowiednio:
 1. Wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia - 20%. Najniższe wynagrodzenie powinno wynieść 1.126 zł. brutto.
 2. Punkt odniesienia wskaźnika wzrostu wynagrodzeń w administracji stanowi wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia i zamyka się w przedziale 10 – 15%, jednak nie mniej niż 1.126 zł. brutto.
 3. Punkt odniesienia wskaźnika wzrostu wynagrodzeń obsługi w dziale oświaty stanowi wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia i zamyka się w przedziale 10 – 15%, jednak nie mniej niż 1.126 zł. brutto
 4. Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli wynosi 3 %. Kwota zabezpieczająca wielkość ewentualnych większych podwyżek zostanie zagwarantowana w utworzonej rezerwie celowej.

- I. W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, a także zmian średniorocznego wskaźnika inflacji na 2008 rok, stosowne zmiany mogą ulec wskaźniki dla opracowania budżetu Gminy.
- II. Prognozowane wydatki należy planować na okres działalności wynikający z obowiązujących przepisów, uwzględniając:
 1. Przewidywany stan organizacyjny na dzień 31.12.2007r.
 2. Przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31.12.2007r.
 3. Wynagrodzenia:
 - według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem projektowanego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń na 2008 rok lub
 - według wielkości angaży zaplanowanych na 2008 rok.
 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 1997r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).
 5. Punktem wyjścia budowy projektu budżetu (planu finansowego) jest uchwała budżetowa na 2007 rok.
Łącznie wydatki bieżące rzeczowe należy przeszacować o wskaźnik stopnia inflacji.

6. Dla celów planistycznych za podstawę naliczenia odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należy przyjąć przeciętne wynagrodzenie w wysokości **2.355 zł.**
7. Wydatki majątkowe i wydatki bieżące należy dokładnie uzasadnić ze szczególnym uwzględnieniem remontów i modernizacji.
8. Przy zgłaszaniu zadań dotyczących remontów i inwestycji należy przedłożyć pełną informację o zakresie stanu przygotowań do ich realizacji (opracowany projekt techniczny, zezwolenia itp.), a także uzasadnienie ekonomiczne tych zadań. W przypadku planowania wydatków na inwestycje kontynuowane należy dokonać analizy i oceny uzyskanych efektów uzyskanych w etapach poprzednich.
9. Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej Gminy Kikół i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

- III. Uzasadnienie planowanych dochodów i wydatków sporządzać należy oddzielnie dla każdego działu, rozdziału i klasyfikacji budżetowej. Wydatki bieżące i majątkowe należy uzasadnić odrębnie, omawiając szczegółowo przewidywane wykonanie i założenia planu z uwzględnieniem:
- zmian wielkości poszczególnych elementów kalkulacyjnych,
 - czynników, które spowodowały wzrost lub spadek wykonania oraz planu na 2008 rok w stosunku do wykonania 2007 roku,
 - dochodów i wydatków jednorazowych lub nie ujętych w budżecie 2007 roku,
 - kwot planowanych wydatków w poszczególnych rozdziałach dla nowych zadań przewidzianych do realizacji w 2008 roku.
 - planowane dochody należy ująć w podziale na dochody majątkowe (§ 2780, 6200 ,6260,0770,0780,0870,0760) i bieżące .

Planując środki należy się kierować gospodarnością i celowością, uwzględniając najniezbędniejsze potrzeby.


Jacek Zająk