

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 38/08
Wójta Gminy Kikół
z dnia 6 października 2008r.**

**Założenia do projektu budżetu
Gminy Kikół na 2009 rok**

Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy Kikół na rok 2009 winny być opracowane w układzie klasyfikacji budżetowej.

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

1. Podstawą planowania dochodów na rok 2009 jest przewidywane wykonanie dochodów w roku 2008, z uwzględnieniem planowanych, bądź przewidywanych zmian, które mogą nastąpić do końca roku 2008.

2.1 Podstawą planowania wydatków budżetowych na rok 2009 jest przewidywane wykonanie wydatków w 2008 roku.

Prognozowane wydatki należy planować na okres działalności wynikający z obowiązujących przepisów, uwzględniając:

a) przewidywany stan organizacyjny na dzień 31.12.2008r.

b) przewidywany stan zatrudnienia na dzień 31.12.2008r.

c) Wynagrodzenia:

- według aktualnych angaży pracowników z uwzględnieniem projektowanego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń na 2009 rok lub
- według wielkości angaży zaplanowanych na 2009 rok.

2. Wydatki majątkowe i wydatki bieżące należy dokładnie uzasadnić ze szczególnym uwzględnieniem remontów i modernizacji. 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

3.1 Wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia - 13%. Najniższe wynagrodzenie powinno wynieść **1.276 zł. brutto**.

2. Podstawą planowanego wzrostu wynagrodzeń w administracji stanowi wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia i zamyka się w przedziale 7%– 10%.

3. Podstawą planowanego wzrostu wynagrodzeń obsługi w dziale oświaty stanowi wskaźnik wzrostu najniższego wynagrodzenia i zamyka się w przedziale 7 %– 10 %, jednak nie mniej niż **1.276 zł. brutto**.

4. Kwotę bazową do planowania wynagrodzeń nauczycieli stanowi:

a) od 01.01.09r. do 31.08.09r. – **2.177,86**

b) od 01.09.09r. do 31.12.09r. – **2.286,75**. Przy planowaniu wynagrodzeń osobowych w dziale Oświata i wychowanie oraz w dziale Edukacyjna opieka wychowawcza należy uwzględnić również skutki awansu zawodowego nauczycieli z 2008 r. oraz planowanego na rok 2009, zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 118,poz. 1112 ze zmianami).

4.1 Do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej wynikającą z projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (3.193 zł.).

2. W odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2004r. Nr 118, poz. 1112 ze zmianami).

5. Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wynosi 102,9%.

6. W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostki samorządu terytorialnego lub zmian dochodów wynikających z innych przyczyn, stosownej zmianie mogą ulec wskaźniki dla opracowania budżetu Gminy.

7. 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.).

8. Złożone projekty są propozycjami jednostek organizacyjnych Gminy Kikół i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.

9. 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 2009 rok w stosunku do wykonania 2008 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 2009 roku.
- planowane dochody należy ująć w podziale na dochody majątkowe (§ 2780, 6200, 6260, 0770, 0780, 0870, 0760) i bieżące.

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

Wójt

Jacek Zająk