

**ZARZĄDZENIE NR 337/14
WÓJTA GMINY GRÓDEK**

z dnia 11 sierpnia 2014 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu gminy Gródek na 2015 r.

Na podstawie art. 30 ust 1 w związku z art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, poz. 1318, 2014 r. poz. 379), w związku z art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646, 2014 r. poz. 379) oraz § 1 pkt 1 Uchwały Nr XXXV/281/10 Rady Gminy Gródek z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Gródek, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zmienionej Uchwałą Nr IV/32/11 Rady Gminy Gródek z dnia 28 stycznia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej Gminy Gródek, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zarządzam co następuje:

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu gminy Gródek oraz określám kierunki polityki społecznej i gospodarczej na 2015 r., zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowić będą podstawę do opracowania projektu budżetu gminy Gródek na rok 2015.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam kierownikom gminnych jednostek budżetowych, kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego, kierownikom instytucji kultury oraz kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Gródek.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


W Ó J T
mgr Wiesław Kulesza

Założenia projektu budżetu oraz kierunki polityki społecznej i gospodarczej gminy Gródek na 2015 r.

I. Wprowadzenie i założenia ogólne

Założenia do projektu budżetu gminy Gródek na rok 2015 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i akty wewnętrzne, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.),
- uchwałę Rady Gminy Gródek Nr XLI/312/14 z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2014-2031,

jak również w oparciu o przyjęte przez Rząd założenia do ustawy budżetowej na 2015 r. oraz prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych skorygowanych o własne analizy związane z perspektywami dla gminy Gródek.

II. Główne kierunki działania gminy Gródek w warunkach ograniczonych możliwości budżetowych

Zakłada się, iż możliwości budżetowe gminy w perspektywie najbliższych lat pozostaną ograniczone zarówno w wymiarze formalno-prawnym, jak i finansowym. Ogólne ramy działania Gminy w przyszłych latach oraz finansowe i rzeczowe instrumenty ich osiągnięcia zostały określone w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Budżet na 2015 rok musi być wykonywany przy założeniu konsekwentnej realizacji strategicznych celów i wyzwań polityki budżetowej przy stopniowej redukcji niedoboru budżetowego i ograniczeniu przyrostu zadłużenia. Konsekwentnie realizowany będzie program inwestycyjny, a zwłaszcza poprzez koncentrację nakładów finansowych na dokończeniu w 2015 r. projektów rozpoczętych w latach ubiegłych. Dużym wyzwaniem będzie podtrzymanie w 2015 r. tendencji ograniczania przyrostu deficytu, w celu spełnienia dwóch systemowych reguł fiskalnych określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. utrzymania dodatniej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi oraz nieprzekraczania nowego limitu obsługi zadłużenia), a co za tym idzie wypracowanie nadwyżki budżetowej przy jednoczesnym zachowaniu prorozwojowej orientacji budżetu. Przewiduje się, że wskaźnik zadłużenia Gminy na koniec 2015 r. w relacji do dochodów nieznacznie wzrośnie w stosunku do poziomu z 2014 roku. Nominalnie kwotę zadłużenia zakłada się na 2015 rok wyższą w porównaniu z kwotą na koniec 2014 roku o 726.000 zł. Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową - iż w kolejnych latach Gmina będzie redukowała długoterminowe zobowiązania dłużne. Wobec licznych i złożonych wyzwań w 2015 r. kontynuowane będą działania optymalizujące gospodarowanie ograniczonymi środkami finansowymi, m.in. poprzez oszczędności, racjonalizację i uelastycznienie wydatków oraz poprzez optymalizację dochodów. W dalszym ciągu, więc istotnym elementem dla stabilizacji sytuacji finansowej Gminy jest wypracowanie nadwyżki operacyjnej (jako dodatniej różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) oraz konsekwentne przestrzeganie zasady, że dochody ze sprzedaży majątku Gminy są w całości przeznaczone na finansowanie wydatków majątkowych. Dlatego w 2015 r. kontynuowane będą działania z zakresu dyscypliny i ograniczania wydatków bieżących do niezbędnego minimum. Z uwagi na to, budżet gminy na 2015 r. będzie ponownie tworzony i wykonywany z uwzględnieniem zasady szczególnej ostrożności budżetowej, a co za tym idzie należy podjąć wszelkie działania zmierzające do zminimalizowania skutków potencjalnych ryzyk zewnętrznych, do ograniczenia nadmiernego deficytu budżetowego poprzez wykorzystywanie wszelkich możliwości w zakresie pozyskiwania dodatkowych źródeł dochodów oraz do stworzenia warunków do realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej, zwłaszcza w zakresie wypracowywania nadwyżki budżetowej i realizowania inwestycji. Skuteczne ograniczanie deficytu wymaga, aby zasadami wynikającymi z tymczasowej reguły wydatkowej, na etapie prac nad projektem budżetu gminy na 2015 r., objąć plany

wydatków we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy. Utrzymujące się ryzyka zewnętrzne związane z nasileniem się począwszy od 2012 r. negatywnych zjawisk w gospodarce niektórych krajów strefy euro, wpływają na sytuację ekonomiczną Polski, a tym samym również Gminy. W obliczu tych zjawisk, budżety Gminy na 2015 r. i lata następne założone w Wieloletniej Prognozie Finansowej stają się niepewne. W celu zminimalizowania skutków ryzyk zewnętrznych i stworzenia warunków dla realizacji wieloletniego programu inwestycyjnego Gminy, w tym dokończenia rozpoczętych inwestycji, przy planowanej na przyszłe lata redukcji deficytu budżetowego, kontynuowane będą działania stabilizujące i wzmacniające finanse Gminy polegające m.in. na:

- optymalizacji dochodów z opłat, taryf i z podatków lokalnych w ramach stawek ustawowych,
- niezaciągania zobowiązań dłużnych rodzących ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przy utrzymaniu wskaźnika spłaty zadłużenia odpowiednio do ryzyka zmienności na rynkach finansowych,
- weryfikacji skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi samorządu, zmierzającej do ograniczenia finansowania takich zadań,
- dążeniu do maksymalizacji dochodów ze sprzedaży majątku w kontekście ograniczeń formalno-prawnych budżetu wynikających z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- maksymalizacji absorpcji środków z UE i z innych źródeł pomocowych, poszukiwaniu realnych, alternatywnych mechanizmów finansowania zadań publicznych.

III. Założenia ogólne

Dochody gminy, które stanowią podstawę konstrukcji budżetu, w tym istotne dla budżetu gminy dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), z podatku od czynności cywilno-prawnych, dochody ze sprzedaży nieruchomości, są zależne od tendencji w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto, dynamiki przeciętnego zatrudnienia, dynamiki przeciętnego wynagrodzenia, i będą ulegały zmianie w zależności do rozwoju sytuacji makroekonomicznej kraju. Aby nie utracić wiarygodności finansowej i móc spełnić ustawowe wymagania, co do poziomu wskaźników ostrożnościowych, niezbędne będzie przeprowadzenie dogłębnej analizy i podjęcie decyzji o znacznym ograniczeniu realizowanych niektórych zadań, które nie należą do obowiązkowych, jak też ograniczeniu wydatków na pozostałe zadania własne. Z tego względu, a także z uwagi na przyjęty priorytet rozwoju gminy, tj. realizację zadań inwestycyjnych na obszarze Gminy w latach 2012-2015, należy nadal kontynuować działania stabilizujące finanse gminy, m.in. poprzez racjonalizację wydatków i wzmocnienie dyscypliny wydatkowej. Wobec czego należy stale monitorować i analizować sytuację finansową gminy, wykorzystywać wszelkie możliwości w zakresie pozyskania dodatkowych dochodów, a przy konstruowaniu projektu budżetu gminy Gródek na 2015 r. uwzględnić:

- 1) obowiązujące obecnie przepisy prawa w odniesieniu do zadań i sposobu finansowania gminy, w tym w szczególności ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. i przepisy wprowadzające tę ustawę,
- 2) założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2014-2031 w części dotyczącej 2015 r.,
- 3) dokonać weryfikacji realizowanych zadań, ich zakresu oraz sposobu ich realizacji mającej na celu ograniczenie poziomu wydatków bieżących (racjonalizacja wydatków) oraz podjąć intensywne czynności zmierzające do ograniczenia kosztów realizacji zadań bieżących (wydatków bieżących), zwłaszcza związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym i kosztami administracyjnymi, z wyłączeniem wydatków kontynuowanych i obligatoryjnych związanych z obsługą długu, wydatków wynikających z zawartych umów, wydanych decyzji, pozwoleń, itp. tak, by ich kwota nie była wyższa niż w roku 2014, podejmować działania w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne,
- 4) niezaciąganie zobowiązań dłużnych, tj. poręczeń i gwarancji, które powodowałyby zwiększenie aktualnie osiągniętego wskaźnika długu w relacji do dochodów i utrzymanie wskaźnika obsługi długu na możliwie niskim poziomie z uwagi na ryzyko związane z prognozą dochodów i podwyższone ryzyko zmienności na rynkach finansowych,
- 5) stałe monitorowanie i analizowanie sytuacji finansowej gminy, w tym dokonywanie analizy założeń pod kątem zachowania stabilności finansowej gminy, takich parametrów budżetowych jak:

- wysokość deficytu,
 - wynik operacyjny rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który wprowadził zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego poczynając od 2011 r.,
 - poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
 - koszty obsługi długu w kontekście wzrostu ryzyka stóp procentowych w związku z niestabilną sytuacją na rynkach finansowych,
- 6) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w Założeniach do projektu budżetu państwa na 2015 r.,
 - 7) analiza przewidywanych zmian w przepisach pod kątem ich wpływu na sytuację finansową Gminy w 2015 r. i w kolejnych latach,
 - 8) analiza uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy w kontekście utrzymywania się ryzyk globalnych, związanych z niestabilną sytuacją na światowym rynku finansowym z możliwością ich oddziaływania na sytuację gospodarczą w kraju, a co za tym idzie na sytuację finansową Gminy w 2015 r. i w latach następnych,
 - 9) planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2007-2013, nowej perspektywy finansowej na lata 2014-2020, jak też środków z innych programów pomocowych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych i tzw. projektów „miękkich”,
 - 10) zmaksymalizować pozyskiwanie dochodów z majątku gminy, w tym z tytułu sprzedaży majątku, optymalizować dochody, tj. wykorzystywać wszystkie możliwe źródła dochodów niezbędnych do finansowania swej działalności, zwiększyć ściągalność należności budżetowych, prowadzić racjonalną gospodarkę w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
 - 11) ograniczać finansowanie zadań nie będących zadaniami własnymi samorządu,
 - 12) oszczędności związane z niższymi ofertami cenowymi w stosunku do kwot zaplanowanych nie podlegają dowolnemu podziałowi,
 - 13) uwzględnić przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat, kształtowania cen usług komunalnych świadczonych przez Komunalny Zakład Budżetowy, zmiany dotyczące zarządzania majątkiem gminy pod względem ograniczania kosztów oraz dbania o podniesienie efektywności zarządzania zasobem: optymalizacja dochodów z opłat i taryf, optymalizacja dochodów z podatków lokalnych w ramach ustawowych stawek maksymalnych,
 - 14) na bieżąco weryfikować Plan Rozwoju Lokalnego i planowane na rok 2015 i lata następne zadania inwestycyjne w celu dostosowania ich realizacji do ograniczonych możliwości dochodowych budżetu gminy.

Zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2015 r. będą parametry makroekonomiczne m.in. przyjęte przez Ministerstwo Finansów w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2014-2017 w zakresie dotyczącym 2015 r., w tym w szczególności:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 102,3%,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto 103,8%,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 104,7%,
- średnioroczny wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, których źródłem finansowania są środki własne gminy 2,0%,
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce 100,7%,
- minimalne wynagrodzenie za pracę wyniesie 1.750 zł,
- przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej wyniesie 3.968 zł.

Projekt budżetu Gminy na rok 2015 będzie sporządzony w cenach bieżących.

W najbliższych latach sytuacja gospodarcza zależeć będzie od koniunktury w Unii Europejskiej, realizowanej w kraju konsolidacji fiskalnej, a także tendencji demograficznych, zwłaszcza spadku ludności w wieku produkcyjnym i zmian w aktywności zawodowej ludności. Założenia do budżetu

państwa na 2015 r. przewidują silną zależność dochodów budżetu państwa od sytuacji gospodarczej. Ocenia się, że popyt krajowy wzrośnie realnie o 3,8%, co spowoduje wzrost wpływów z podatków pośrednich, a w efekcie zwiększenie dochodów budżetu państwa. W 2015 r. nie są planowane zasadnicze zmiany w systemie podatkowym państwa, co oznacza, że będzie on bardziej stabilny i przewidywalny dla podatników, co z kolei powinno sprzyjać tendencjom wzrostowym w gospodarce.

Rygory reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy – obowiązującej od 2011 r. - nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących. Ten ogólny rygor został częściowo złagodzony możliwością pokrywania ewentualnego deficytu w części bieżącej budżetu nadwyżką budżetową z lat ubiegłych i tzw. wolnymi środkami będącymi nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Aktualnie istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi a dochodami bieżącymi ma konsekwentne realizowanie przyjętych kierunków oszczędnościowych znacznie ograniczających wydatki bieżące. Nadal możliwości dowolnego kształtowania wydatków bieżących ograniczać będzie reguła wyrażona w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Działania planistyczno-budżetowe Gminy będą nakierowane na wypełnienie tej normy.

Nadal priorytetem polityki budżetowej Gminy w 2015 r. i w kolejnych latach pozostanie wypracowywanie nadwyżki budżetowej w celu wzmocnienia finansów Gminy i tym samym wzmocnienia potencjału rozwojowego Gminy na horyzoncie wieloletnim. Realizacja redukcji niedoboru budżetu i zadłużenia została rozłożona w czasie. Po uwzględnieniu rozpoczętych w latach ubiegłych procesów zmierzających do wypracowania budżetu nadwyżkowego oraz przy dokonaniu znaczących ograniczeń w zakresie przyrostu wydatków, a zwłaszcza wydatków bieżących, Gmina wypełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w każdym roku Wieloletniej Prognozy Finansowej poczynawszy od 2014 r. do 2031 r. Wymóg zastosowania nowego wskaźnika obsługi zadłużenia poważnie ograniczył swobodę budżetową Gminy. Działania Gminy w 2015 r. i w kolejnych latach koncentrować się będą na racjonalizowaniu i optymalizowaniu parametrów budżetowych, tak aby planowany wynik budżetu był nadwyżką budżetową przeznaczoną na spłatę rat kredytów i pożyczek wraz z obsługą zadłużenia oraz na finansowanie wydatków majątkowych. Realizacja przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej założeń w zakresie wypracowywania nadwyżki budżetowej skutkować będzie stopniowym spadkiem zadłużenia Gminy, co z kolei będzie oddziaływać w kierunku zwiększenia dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych i tym samym zwiększenia zdolności Gminy do zaciągania długu w przyszłości.

Kluczowym celem polityki budżetowej Gminy pozostanie poprawa wyniku budżetu operacyjnego, ale generowanie nadwyżek operacyjnych w 2015 r. i w następnych latach stanowi duże wyzwanie dla budżetu Gminy w kontekście relatywnie wysokiego udziału w ramach bieżących wydatków obligatoryjnych określonych ustawami oraz zawartymi umowami. Pełne finansowanie muszą mieć zapewnione takie wydatki, jak: koszty dowożenia uczniów do szkół, koszty zakupu usług transportu publicznego, koszty obsługi długu, natomiast wydatki „sztywne” stanowiące wydatki bieżące w poważnym stopniu ograniczają elastyczność budżetu. Działania oszczędnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące będą kontynuowane w 2015 r. Wydatki bieżące poza wydatkami na obsługę długu, muszą kształtować się de facto na poziomie niższym niż w latach ubiegłych. W 2015 r. w warunkach mocno ograniczonych możliwości budżetowych, planuje się utrzymanie wysokiego poziomu inwestycji.

Za strategiczne kierunki polityki społecznej i gospodarczej na 2015 r. uznano:

- 1) poprawę zewnętrzną i wewnętrzną dostępności komunikacyjnej gminy poprzez budowę i modernizację dróg publicznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz mostów,
- 2) poprawę jakości gminnego środowiska naturalnego poprzez aktywne wspieranie inwestycji związanych z gospodarką wodno - kanalizacyjną, oczyszczaniem ścieków, dostarczaniem ciepła,
- 3) modernizację infrastruktury edukacyjnej, kulturalnej i społecznej, w tym użyteczności publicznej,

- 4) poprawę jakości życia mieszkańców poprzez modernizację i rozbudowę sieci wodociągowej,
- 5) dążenie do optymalnego zaspokojenia potrzeb mieszkańców w zakresie opieki zdrowotnej, bezpieczeństwa publicznego i pomocy społecznej, oraz utrzymania porządku i czystości w gminie,
- 6) dążenie do maksymalnego zwiększenia dochodów ze środków pomocowych i innych źródeł zewnętrznych,
- 7) zwiększenie udziałów wydatków majątkowych w wydatkach ogółem, ograniczenie wydatków bieżących,
- 8) podjęcie działań zmierzających do poprawy istniejącego stanu gminnego zasobu lokalowego, a tym samym zaspokojenia potrzeb mieszkaniowych gminy w zakresie lokali socjalnych i komunalnych,
- 9) dążenie do rozwoju przedsiębiorczości w gminie poprzez podejmowanie inicjatyw zachęcających przedsiębiorców do rozpoczynania działalności na terenie gminy, dalszego inwestowania i rozszerzania działalności.

IV. Założenia w zakresie planowania dochodów Gminy

Założenia dla opracowania projektu budżetu gminy na 2015 r. oparte są o obowiązujący stan prawny w zakresie źródeł dochodów. Dochody z podatków i opłat lokalnych zostaną oszacowane z uwzględnieniem stawek podatku od nieruchomości, od środków transportowych, podatku leśnego i podatku rolnego, opłaty za gospodarowanie odpadami oraz opłaty targowej, które ustali Rada Gminy Gródek w granicach określonych na 2015 r. przez Ministra Finansów w obwieszczeniach oraz komunikatach Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Ustalenie ostatecznej kwoty planowanych na 2015 r. dochodów budżetowych nastąpi na podstawie:

- 1) przewidywanego wykonania dochodów budżetowych w 2014 r. (w tym udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, podatków przekazywanych przez urzędy skarbowe) w oparciu o analizę bieżących wyników realizacji budżetu,
- 2) zestawienia majątku gminy przeznaczonego do sprzedaży, dzierżawy i wieczystego użytkowania, oraz na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia realizacji tych dochodów w latach poprzednich,
- 3) podstawą kalkulacji dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami będzie ilość osób, które złożyły deklaracje wymiarowe na dzień 15.09.2014 r., z uwzględnieniem proponowanych stawek opłat oraz planowanych ulg i zwolnień w opłacie,
- 4) wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz za zajęcie pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych,
- 5) określonego wskaźnika inflacji,
- 6) analizy przepisów podatkowych, jakie będą obowiązywały w 2015 r., zarówno w obszarze podatków i opłat lokalnych, jak i w zakresie podatków dochodowych, w których gmina ma udział wraz z budżetem państwa, oraz w oparciu o prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
- 7) planowane zmiany systemowe w podatkach, w tym zwolnienia z podatków lokalnych i inne ulgi,
- 8) dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu szacuje się na podstawie ilości zezwoleń na czas nieokreślony oraz przewidywanej ilości zezwoleń na sprzedaż jednorazową,
- 9) dotacje celowe (w tym pomoc finansowa) uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego – na podstawie obowiązujących zapisów porozumień i umów,
- 10) informacji uzyskanych z Ministerstwa Finansów o wielkościach poszczególnych części subwencji ogólnej oraz o prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Białymstoku o przyznanych kwotach dotacji celowych,
- 11) zaliczki i refundacje ze środków Unii Europejskiej należy ustalić z uwzględnieniem planowanych terminów składania wniosków o płatność oraz wynikającego z umowy, czasu ich weryfikacji i poświadczenia przez Instytucję Zarządzającą.

Dochody z gospodarowania mieniem obejmują w szczególności wpływy z najmu i dzierżawy mienia, opłaty za zarząd, użytkowanie wieczyste nieruchomości. Prognoza tej kategorii dochodów przewiduje, że w 2015 r. dochody z tytułu najmu i dzierżawy będą niższe niż w 2014 r. ze względu na sprzedaż

nieruchomości na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Poziom planowanych na 2015 r. dochodów z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego wynika z zawartych przez Gminę w latach poprzednich umów cywilno-prawnych w formie aktów notarialnych o oddanie w wieczyste użytkowanie gruntów, bądź o sprzedaż na własność dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie, przy uwzględnieniu zakładanego wskaźnika ściągłości należności budżetowych z tego tytułu na podstawie danych historycznych, jak również opłaty za trwały zarząd w wysokości wynikającej z wydanych decyzji administracyjnych. Zakłada się, że dochody z użytkowania wieczystego ukształtują się w 2015 r. na nieco niższym poziomie niż planowane były na 2014 r.

Dochody ze sprzedaży mienia są determinowane stanem koniunktury w gospodarce, a zwłaszcza na rynku obrotu nieruchomościami. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach wpłynęło negatywnie na sytuację na rynku nieruchomości. Obserwowany jest silny spadek aktywności transakcyjnej na rynku obrotu nieruchomościami, co przekłada się negatywnie na poziom dochodów Gminy pozyskiwanych z tego tytułu. Zakładana stopniowa poprawa sytuacji makroekonomicznej w latach 2014-2016 powinna przełożyć się na stopniową poprawę sytuacji na rynku obrotu nieruchomościami, jednak prognozy w tym zakresie obciążone są ciągle elementem niepewności. Gmina będzie nadal prowadziła racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym, w tym w zakresie zbywania nieruchomości gminnych, uwzględniając przy wyborze formy wykorzystania majątku, kalkulację ekonomiczną oraz długofalowe potrzeby Gminy. Zmiany w przepisach regulujących w przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości polegające na utrzymaniu możliwości wnoszenia przez zainteresowane osoby wniosków o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i na likwidacji niektórych bonifikat, pozwolą na zachowanie tego źródła dochodów w 2015 r. oraz na utrzymanie wpływów na poziomie porównywalnym z poprzednim okresem.

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego, prognozowane kwoty i struktura również ulegną zmianie.

V. Wydatki budżetowe

Wydatki Gminy na 2015 r. prognozowane są w warunkach utrzymywania się ograniczonych możliwości budżetowych w aspekcie finansowym, jak też w związku z konsekwentnie realizowanym programem corocznego wypracowywania nadwyżki budżetowej i ograniczania długu przy założeniu pełnego sfinansowania wydatków „sztywnych”, m.in. kosztów obsługi długu, zobowiązań wynikających z długofalowych umów. Zakłada się więc kontynuację działań mających na celu ograniczanie wydatków bieżących, jednak z uwagi na nakładanie na samorządy nowych zadań własnych bez zapewniania na ich realizację odpowiednich środków, niezwykle trudno jest wprowadzać ograniczenia, jednocześnie dbając o utrzymanie jakości świadczonych usług na dotychczasowym poziomie. Konieczna jest więc dalsza konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym wypracowaniu nadwyżki budżetowej. Zakłada się, że w wyniku kontynuowanych działań efektywnościowych i racjonalizujących wydatki Gminy, ogółem w 2015 r. zostaną ograniczone w stosunku do planowanych w roku bieżącym przy pełnym zabezpieczeniu finansowym wydatków m.in. na obsługę długu. Podstawowym zadaniem, któremu należy podporządkować wydatki w 2015 r. są nadal cele dotyczące między innymi:

- 1) dążenia do większej efektywności wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań własnych gminy poprzez gospodarowanie w sposób racjonalny, celowy i oszczędny, z uwzględnieniem w pierwszej kolejności zadań zleconych, obligatoryjnych oraz zadań kontynuowanych i wynikających z zawartych umów, porozumień,
- 2) zapewnienia prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców,
- 3) utrzymania standardu istniejącej bazy majątkowej,
- 4) realizacji części zadań przy współpracy z organizacjami pozarządowymi,
- 5) stymulowania rozwoju gospodarczego gminy zgodnie z kierunkami polityki społecznej i gospodarczej,
- 6) rozwój gminy poprzez realizację zadań inwestycyjnych, zwiększenie ich udziału w wydatkach ogółem.

Priorytet w wydatkach stanowią będą zadania, dla których już zostały zawarte bądź zostaną zawarte umowy, oraz porozumienia o ich współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej. Głównym kryterium przy planowaniu wydatków będzie:

- 1) zabezpieczenie wydatków stałych: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, kosztów obsługi długu w związku z zaciągniętymi w poprzednich latach długoterminowymi zobowiązaniami z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji oraz planowanego do zaciągnięcia w 2015 r. krótkoterminowego kredytu, pożyczki i emisji obligacji, jak również kosztów eksploatacyjnych,
- 2) wysokość dotacji dla podmiotów realizujących zadania własne gminy będzie utrzymana na poziomie nie wyższym niż w roku 2014,
- 3) pokrycie ewentualnych zobowiązań z roku 2014 oraz zadania kontynuowane, w wielkościach wynikających z zawartych z wykonawcami umów oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
- 4) pokrycie ewentualnych zobowiązań wynikających z umów związanych z zapewnieniem ciągłości działania Gminy, zawartych na podstawie upoważnień zapisanych w uchwale budżetowej i w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gródek na lata 2014-2031,
- 5) uwzględnienie wydatków związanych z wydanymi decyzjami administracyjnymi i orzeczeniami sądowymi,
- 6) wykupienie nieruchomości dla potrzeb sprawnego przeprowadzenia procesów inwestycyjnych Gminy oraz stworzenia oferty inwestycyjnej,
- 7) uwzględnienie wydatków w związku z przekazanymi i planowanymi do przekazania w przyszłym roku do użytkowania i do bieżącego utrzymania inwestycjami,
- 8) w budżecie gminy Gródek na 2015 r. nie wyodrębnia się środków stanowiących fundusz sołecki, zgodnie z uchwałą Nr XXXIX/288/14 Rady Gminy Gródek z dnia 19 marca 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Gródek na 2015 r. środków stanowiących fundusz sołecki.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu ze względu na ograniczone dochody wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów. W warunkach ograniczonych możliwości budżetowych, oraz w związku z dążeniem do maksymalizacji środków na inwestycje, konieczne jest utrzymanie wydatków bieżących na co najmniej stałym poziomie, czyli z założeniem realnego spadku ich wartości, jak również konieczna jest konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalne wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój przy jednoczesnym stopniowym zmniejszaniu długu gminy. Są to warunki niezbędne dla utrzymania stabilności finansowej gminy w 2015 r. i w latach następnych. Rozpoczęty w latach ubiegłych proces ograniczania dla wydatków bieżących musi być kontynuowany w 2015 r. i w latach następnych. Przewiduje się więc, że przy wzroście cen o wskaźnik inflacji i jednoczesnym utrzymaniu wydatków gminy ogółem w 2015 r. na poziomie zbliżonym do wykonania 2014 r., wydatki będą musiały być ukształtowane w kwocie o kilka procent mniejszej od kwoty planowanej na 2014 r. przy pełnym zabezpieczeniu finansowym wydatków obligatoryjnych związanych np. z obsługą długu, czy zawartymi umowami, wydanymi decyzjami i przy generalnym założeniu utrzymania co najmniej dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez gminę na rzecz mieszkańców.

Wobec powyższego, planując środki na 2015 r. należy kierować się zasadą gospodarności, celowości oraz oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych, jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, a ponadto:

- 1) należy podjąć działania ograniczające, a w efekcie przeciwdziałające wydatkom z tytułu kar i odszkodowań dla osób fizycznych i prawnych, zwłaszcza w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami,
- 2) w zakresie zadań realizowanych w ramach wydatków bieżących i dotacji (z wyłączeniem dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych oraz dodatków mieszkaniowych) zakłada się utrzymanie poziomu z 2014 r.,
- 3) zakłada się, że zaproponowane przez jednostkę kwoty zmniejszeń wydatków bieżących przeznaczone zostaną na nowe, wskazane przez jednostkę inwestycje,

- 4) przy planowaniu wydatków na remonty i modernizacje należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą m.in. zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty; w przypadku tych wydatków należy również dokonać ich podziału na wydatki o charakterze bieżącym i majątkowym - poprzez wydatki majątkowe należy rozumieć wydatki sklasyfikowane w paragrafach wydatków 6010-6899 i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt, natomiast poprzez wydatki bieżące należy rozumieć remonty (klasyfikowane w szczególności w paragrafie 427), które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń,
- 5) wyboru zadań przy konstruowaniu budżetu - zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej - należy dokonywać biorąc przede wszystkim pod uwagę:
- zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług,
 - przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy,
 - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych - w szczególności pochodzących z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej,
 - zadania mające szczególne znaczenie dla rozwoju gminy i poprawy jakości życia jej mieszkańców,
 - zadania, które zapewnią niezbędne usługi zaspokajające potrzeby dużej liczby mieszkańców,
 - planowane dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powiększone ewentualnie o niewykorzystane środki z lat ubiegłych, należy przeznaczyć w całości na zadania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na terenie gminy Gródek,
 - wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również zadania realizowane na podstawie porozumień zostaną ostatecznie ujęte w budżecie w wysokości kwot dotacji przyznanych gminie na ten cel (wynikających z zawiadomień organów dotujących),
- 6) wynagrodzenia i pochodne należy zaplanować z uwzględnieniem nominalnego wskaźnika wzrostu zakładanego na poziomie 2,0% w odniesieniu do aktualnego stanu zatrudnienia oraz ewentualnych zmian organizacyjnych; dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych (rentowych), nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z przepisów prawa,
- 7) wielkość dofinansowania ze środków własnych budżetu, zadań objętych subwencją, realizowanych przez placówki oświatowe, będzie mniejsza od poziomu kwoty z 2014 r.,
- 8) wydatki bieżące na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego utrzymaną zostaną, przy założeniu wskaźnika inflacji, na poziomie z 2014 r.

Priorytetem w zakresie drogownictwa i komunikacji będzie dbałość o bezpieczeństwo ruchu na drogach publicznych, co w ramach dostępnych środków finansowych planuje się osiągnąć poprzez m.in. prowadzenie prac remontowych i modernizacyjnych dróg.

Działania w zakresie oświaty i edukacji powinny być podejmowane w celu zapewnienia wysokiej jakości kształcenia poprzez stworzenie wzbogaconej oferty edukacyjnej, nowoczesnej bazy dydaktycznej odpowiadającej określonym standardom i doskonalenie kadry pedagogicznej, m.in. poprzez zapewnienie optymalnych warunków kształcenia i opieki nad dziećmi 6-letnimi pobierającymi naukę w klasach I i w oddziałach przedszkolnych przy szkołach, objęcie opieką przedszkolną wszystkich chętnych pięcioletków, zapewnienie dzieciom o specjalnych potrzebach i wychowujących się w trudnych warunkach rodzinnych pomocy psychologiczno-pedagogicznej, w szczególności objęcie ich specjalistyczną diagnozą, promowanie i upowszechnianie nowatorskich rozwiązań w wychowaniu przedszkolnym, objęcie najmłodszych, niepełnosprawnych dzieci wczesnym wspomaganiem rozwoju, organizowanie międzyszkolnych zajęć pozalekcyjnych, ukierunkowanych na rozwijanie zainteresowań uczniów lub specjalne potrzeby edukacyjne, rozwinięcie systemu kształcenia uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, rozwijanie opieki psychologiczno-pedagogicznej w szkołach, podnoszenie standardów bezpieczeństwa przebywania w szkole i placówkach oświatowych, poprawę technicznego i dydaktycznego wyposażenia szkół i placówek oświatowych, przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu i segregacji dzieci i młodzieży, jak również poprzez wspieranie inicjatyw związanych

z promowaniem zainteresowań naukowych dzieci i młodzieży, angażowanie organizacji pozarządowych do realizacji zajęć pozaszkolnych rozwijających zainteresowania naukowe dzieci i młodzieży, rozwój edukacji kulturalnej oraz sportu młodzieżowego, rekreacji i turystyki młodzieżowej, przeciwdziałanie stereotypom myślenia o osobach niepełnosprawnych poprzez organizację programów edukacyjnych, modernizację bazy placówek oświatowych (remonty i inwestycje), dotowanie niepublicznych szkół i placówek oświatowych. Wyzwaniem dla Gminy w wymiarze finansowym i organizacyjnym w perspektywie najbliższych lat będzie przygotowanie się do wdrożenia reformy mającej na celu upowszechnienie wychowania przedszkolnego, co wiąże się z zapewnieniem miejsc w przedszkolach lub oddziałach przedszkolnych w szkołach dla wszystkich dzieci czteroletnich – od 1 września 2015 r., i dla wszystkich dzieci trzyletnich – od 1 września 2017 r. W związku ze zmniejszeniem możliwości budżetowych Gminy należy podjąć działania mające na celu optymalizację ponoszonych kosztów, m.in. poprzez:

- projekty oszczędnościowe w zakresie kosztów energii, takie jak modernizacje oświetlenia, termomodernizacje, modernizacje ogrzewania,
- ograniczenie kosztów niezwiązanych bezpośrednio z procesem dydaktyczno-wychowawczym, takich jak koszty sprzątania, przygotowywania posiłków, nadzoru nad posiadaniem przez szkoły majątkiem, na rzecz wydatków ukierunkowanych bezpośrednio na ucznia,
- ograniczenie występowania małolicznych oddziałów w przypadkach, gdy ich koszt działalności w przeliczeniu na ucznia będzie wysoki.

W obszarze edukacji podejmowane będą m.in. w obszarze edukacji i wspierania rozwoju małego dziecka, gdzie priorytetowo traktowane będzie zapewnienie wszystkim 5-lątkom edukacji przedszkolnej, czy przygotowanie Gminy do reformy związanej z upowszechnieniem wychowania przedszkolnego i objęciem edukacją przedszkolną wszystkich dzieci 3 i 4-letnich, a w obszarze edukacji szkolnej działania będą ukierunkowane w szczególności na: kontynuację przyjmowania do szkół dzieci 6-letnich.

Do zadań priorytetowych w zakresie funkcjonowania i finansowania działalności instytucji kultury oraz upowszechniania kultury, historii i tradycji gminy Gródek nadal należeć będą:

- prowadzenie instytucji kultury oraz wspieranie ich rozwoju i działań artystycznych, a także zadań biblioteki gminnej,
- organizowanie i współfinansowanie znaczących festiwali i imprez lokalnych,
- organizowanie wykorzystania czasu wolnego przez dzieci, młodzież oraz dorosłych mieszkańców gminy, zwłaszcza poprzez organizowanie zajęć rozwijających umiejętności artystyczne oraz w zakresie rozwijania zainteresowań i poszerzania wiedzy,
- rozwój edukacji kulturalnej,
- pogłębianie współpracy z organizacjami pozarządowymi realizującymi działania artystyczne i projekty kulturalne,
- wspieranie inicjatyw upowszechniających dorobek dziedzictwa kulturowego gminy,
- popularyzacja wiedzy o gminie Gródek, w tym jej historii,
- stymulacja działań zmierzających do zwiększenia uczestnictwa w kulturze mieszkańców gminy,
- tworzenie w bibliotekach punktów informacyjnych, zakup nowości wydawniczych.

W celu dostosowania wydatków do możliwości dochodowych Gminy muszą być podjęte działania polegające m.in. na weryfikacji budżetów samorządowych instytucji kultury po dokonaniu szczegółowej analizy działalności tych instytucji.

W ramach zadań pomocy społecznej, działania ograniczające wydatki będą prowadzone przy założeniu utrzymania dotychczasowej jakości świadczonych usług ze względu na wagę znaczenia pomocy społecznej dla najuboższych mieszkańców gminy, których liczba wobec pogarszającej się sytuacji na rynku pracy może nadal wzrastać. W dalszym ciągu świadczenia będą ukierunkowane na optymalne zaspokojenie zwiększonego zapotrzebowania na usługi opiekuńcze z powodu starzenia się mieszkańców, zwiększenie pomocy najuboższym mieszkańcom w zakresie środków przeznaczonych na zasiłki celowe w związku ze znacznym wzrostem kosztów utrzymania, wspieranie różnorodnych

działań na rzecz walki z ubóstwem, w szczególności pozyskiwania, magazynowania i dystrybucji darów rzeczowych i żywnościowych, realizacja programów z zakresu wsparcia osób i rodzin zagrożonych marginalizacją, w tym między innymi: organizacja specjalistycznego wsparcia dla osób i rodzin bezradnych w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, wspieranie działań na rzecz kształtowania umiejętności ekonomicznych rodzin niezamożnych, realizacja programów na rzecz zapobiegania izolacji i wykluczeniu społecznemu i zawodowemu, organizowanie środowiskowych form wsparcia dla dzieci i młodzieży ze środowisk zagrożonych wykluczeniem społecznym, wspieranie programów profilaktycznych, informacyjno-edukacyjnych i działań w ramach edukacji publicznej oraz ograniczenia rozmiaru ryzykownych zachowań, zwłaszcza wśród dzieci i młodzieży, działania w zakresie pomocy psychospołecznej, psychologicznej, prawnej, pomocy i wsparcia dla osób uzależnionych oraz ich bliskich, a także w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

W zakresie kultury fizycznej i sportu priorytetem będzie organizowanie szkoleń i współzawodnictwa sportowego, szczególnie dzieci i młodzieży, obejmujące m.in. imprezy rekreacyjno-sportowe skierowane do mieszkańców gminy Gródek, takie jak festyny i imprezy o charakterze rodzinnym, ogólnodostępne imprezy biegowe, amatorskie turnieje, w grach zespołowych, imprezy promujące Gminę.

Podstawą do sporządzenia projektu planu wydatków inwestycyjnych na 2015 r. jest Plan Rozwoju Lokalnego gminy Gródek oraz stan realizacji inwestycji w 2014 r. Planując wydatki majątkowe do realizacji przyjmuje się następujące zasady:

- 1) wydatki majątkowe dzielą się na dwie grupy:
 - a) wydatki w ramach Planu Rozwoju Lokalnego określające jednocześnie dla każdego programu:
 - nazwę programu, jego cel i zadania,
 - jednostkę organizacyjną realizującą program,
 - okres realizacji i łączne udziały finansowe,
 - wysokość wydatków w poszczególnych latach budżetowych,
 - b) pozostałe wydatki majątkowe, w tym wykupienie gruntów,
- 2) koncentracji środków na zadania kontynuowane, w tym należy wziąć pod uwagę zawarte kontrakty (umowy) na roboty budowlano-montażowe, trwające procedury przetargowe na wybór wykonawcy na roboty budowlano-montażowe, istniejące uwarunkowania formalno-prawne związane z realizacją zadań, priorytety w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze,
- 3) współfinansowanie zadań i projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych,
- 4) wprowadzania zadań w pełni przygotowanych pod względem prawnym i dokumentacyjnym,
- 5) zadania związane z wykonaniem dokumentacji technicznej wprowadzane mogą być do planu wydatków z uściśleniem szczegółowej nazwy zadania,
- 6) należy uwzględnić skutki finansowe noworozpoczynanych zadań ujętych w budżecie Gminy na 2014 r., jakie wystąpią w budżetach w kolejnych latach.

Zakłada się utworzenie następujących rezerw budżetowych:

- rezerwa ogólna na wydatki bieżące do 1% wydatków ogółem (nie mniej niż 0,1%),
- rezerwa celowa do 5% wydatków ogółem z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe (nie mniej niż 0,5% wydatków ogółem pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu).

Mając na uwadze przyjęte założenia do planowania dochodów i wydatków, w tym wysokości wydatków dla poszczególnych tytułów inwestycyjnych, należy oprzeć konstruowanie projektu budżetu na 2015 r. na tendencji zmniejszania wskaźnika zadłużenia, przy jednoczesnym założeniu niepogarszania się sytuacji finansowej Gminy w stosunku do sytuacji prognozowanej. Spłata zadłużenia następować ma zgodnie z harmonogramem spłaty kredytów.

Zarówno Kierownicy jednostek, jak i wszyscy pracownicy mają obligatoryjnie zwiększyć efektywność gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie konsekwentne realizowanie i utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, tak by w konsekwencji ograniczyć tempo wzrostu wydatków bieżących, by nie przekroczyło ono tempa wzrostu dochodów bieżących. Wypracowanie możliwie wysokiej nadwyżki operacyjnej pozwoliłoby na finansowanie inwestycji bez konieczności zadłużenia gminy. Będzie to wymagało od dysponentów środków zwiększenia efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące.

WÓJCI
mer Wiesław Kulesza

