

**Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych do opracowania budżetu Gminy Elk na 2009 rok.**

**1. Kierownicy jednostek budżetowych przedłożą:**

- szczegółową kalkulację dochodów własnych Gminy, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z omówieniem poszczególnych dochodów (jeżeli takie dochody są realizowane za pośrednictwem jednostki);
- kalkulację wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze szczegółowym opisem (uzasadnieniem);
- szczegółową analizę zatrudnienia i kalkulację funduszu płac, a w przypadku planowanego zwiększenia liczby etatów – merytoryczne uzasadnienie ;

**Kwoty planowanych podwyżek płac w jednostkach budżetowych (wynikające wyłącznie z odpowiednich przepisów prawa) należy wykazać jako odrębną pozycję w tabeli kalkulacyjnej wynagrodzeń. Nie należy ich ujmować w projekcie planu wydatków, ponieważ na te wydatki zostanie utworzona rezerwa celowa.**

Dotyczy to również innych wydatków, których nie można szczegółowo wyliczyć w chwili opracowywania materiałów do projektu budżetu na 2009 rok.

Planowany wzrost wydatków budżetowych nie powinien przekroczyć 2,9% tj. wskaźnika planowanej inflacji .

Niezbędne potrzeby remontowe ( w zakresie rzeczowym i finansowym) należy przedstawić w odrębnych arkuszach, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w jednostkach budżetowych, w których uchwałą Rady Gminy Elk zostały utworzone wyodrębnione rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych, należy podać informację o:

- planowanej wysokości środków na wyodrębnionym rachunku bankowym na początek roku 2009,
- planowanych do uzyskania w 2009 roku dochodach ( w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej),
- planowanych wydatkach ( wydatkach pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej),
- planowanym stanie środków na rachunku bankowym na koniec 2009 roku.

**Uwaga:**

**Dyrektorzy szkół opracowują materiały planistyczne i przedkładają je do wstępnej analizy oraz dokonania opracowania zbiorczego, do Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk w terminie do dnia 13 października 2008 r.**

**Zespół Obsługi Szkół** - po dokonaniu wstępnej oceny materiałów- dokonuje zbiorczego zestawienia ( w szczególności: dział, rozdział, paragraf) i przekazuje Skarbnikowi Gminy w terminie do 20 października 2008 r.

**2. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych na 2009 rok uwzględniające dochody i koszty prowadzonej działalności, wraz ze szczegółowym opisem poszczególnych pozycji dochodów i kosztów oraz tabele kalkulacyjne wynagrodzeń.**

Zakładany wzrost dotacji z budżetu gminy nie powinien przekroczyć 2,9% tj. wskaźnika planowanej inflacji.

**3. Pracownicy Urzędu Gminy Elk – opracują i przedłożą Skarbnikowi Gminy materiały niezbędne do opracowania projektu budżetu Gminy , zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Elk, w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej.**

**w szczególności:**

- planowane wpływy z podatków i opłat lokalnych, opracowane na podstawie stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy – z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku,
- planowane wpływy ze sprzedaży mienia Gminy, najmu i dzierżawy oraz wynikające z innych umów o podobnym charakterze, z uwzględnieniem prognozy wzrostu cen,
- planowane wpływy z czynszów najmu w budynkach komunalnych,
- planowane wpływy od innych jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań wspólnych (porozumienia),
- inne dochody wynikające z odrębnych przepisów.

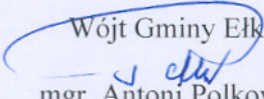
- informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane określone w art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

- tj. a) dane dotyczące przysługujących gminie praw własności,  
b) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach oraz posiadaniu,  
c) dane o zmianie i stanie mienia komunalnego w zakresie określonym w punktach: a) i b) od dnia złożenia poprzedniej informacji,  
d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania,  
e) inne informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

- planowane wydatki z budżetu, z uwzględnieniem pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), w zakresie wynikającym z zadań określonych do realizacji dla poszczególnych stanowisk, wraz z opisem (uzasadnieniem) poszczególnych wydatków, tym zwłaszcza: kalkulacji wynagrodzeń, odpisu na ZFŚS, remontów bieżących, zakupów inwestycyjnych oraz wydatków na inwestycje w roku budżetowym 2009 i inwestycje wieloletnie, programy (projekty) współfinansowane ze środków UE, dotacje z budżetu gminy, wypłaty dodatków mieszkaniowych i inne wydatki związane z realizacją zadań Gminy i bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy.

**Materiały informacyjne do projektu budżetu Gminy na 2009 rok należy przedłożyć Skarbnikowi Gminy najpóźniej do 20 października 2008r.**

Wójt Gminy Ełk

  
mgr Antoni Polkowski