

Zarządzenie Nr 171/2011
Wójta Gminy Ełk
z dnia 12 września 2011 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Ełk na 2012 rok.

Na podstawie art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych
Dz. U nr 157, poz. 1240 z późn. zm. zarządzam, co następuje:

§ 1

Wydaję wytyczne kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Ełk oraz kierownikom referatów i pracownikom Urzędu Gminy w Ełku w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Ełk na 2012 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ełk.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Ełk

mgr Antoni Polkowski

Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania budżetu Gminy Elk na 2012 rok.

I. materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok

I. 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 (należy podać liczbę zatrudnionych według poszczególnych stanowisk w przeliczeniu na etaty) i kalkulację funduszu płac, według stawek wynagrodzeń z miesiąca września 2011 r.

Kwoty planowanych podwyżek płac dla nauczycieli (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 2012 rok, a które wynikają z przepisów prawa lub nakazów służb, inspekcji i straży (remonty obiektów szkolnych).

Planowane wydatki bieżące na 2012 rok nie powinny przekroczyć przewidywanego wykonania wydatków w roku 2011. Niezbędne potrzeby remontowe (w zakresie rzeczowym i finansowym) należy przedstawić w odrębnych arkuszach, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z opisem i kalkulacją kosztów.

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 30 września 2011 r.

W tym samym terminie należy opracować materiały do wieloletniej prognozy finansowej (umowy wieloletnie, projekty realizowane z udziałem środków z UE w okresie dłuższym, niż rok budżetowy)

Zespół Obsługi Szkół - po dokonaniu wstępnej oceny materiałów- dokonuje zbiorczego zestawienia (w szczególności: dział, rozdział, paragraf) i przekazuje Skarbnikowi Gminy w terminie do 10 października 2011 r.

2. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych na 2012 rok uwzględniające przychody i koszty prowadzonej działalności, wraz ze szczegółowym opisem poszczególnych pozycji dochodów i kosztów oraz tabele kalkulacyjne wynagrodzeń. Dotację podmiotową z budżetu gminy na 2012 rok należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2011 roku.

3. Pracownicy Urzędu Gminy Elk – opracują i przedłożą kierownikom referatów (do weryfikacji) do dnia 30 września 2011 r. materiały niezbędne do opracowania projektu budżetu Gminy i wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zakresem obowiązków określonym dla poszczególnych stanowisk w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Elk, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Kierownicy referatów przedłożą Skarbnikowi Gminy Zweryfikowane materiały planistyczne nie później, niż do dnia 10 października 2011 r.

Materiały obejmują w szczególności:

- planowane wpływy z podatków i opłat lokalnych, opracowane na podstawie stawek podatkowych, opłat i cen obowiązujących w roku poprzedzającym rok budżetowy na który opracowywany jest projekt – z uwzględnieniem zmian wchodzących w życie z dniem 1 stycznia 2012 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,

- ogólną informację o stanie mienia komunalnego ze wskazaniem planowanych do uzyskania dochodów z tytułu gospodarowania mieniem,

- 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, w tym zwłaszcza: kalkulacji wynagrodzeń, odpisu na ZFSS, remontów bieżących, zakupów inwestycyjnych oraz wydatków na inwestycje w roku budżetowym 2012 i inwestycje wieloletnie, programy (projekty) współfinansowane ze środków UE, umowy wieloletnie, dotacje z budżetu gminy, wypłaty dodatków mieszkaniowych, wydatki związane z Radą Gminy, ubezpieczenia majątkowe, składki na rzecz związków i organizacji, których gmina jest członkiem i inne wydatki związane z realizacją zadań Gminy i bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy.

Projekt planowanych wydatków budżetowych należy ustalić według zasady: „celowo, oszczędnie, uzyskanie maksymalnych efektów z danych nakładów”.

Poziom planowanych wydatków bieżących nie powinien być wyższy od przewidywanego wykonania za 2011 rok.

II. Materiały planistyczne do wieloletniej prognozy finansowej –

opracowują: kierownicy wszystkich jednostek budżetowych, kierownicy samorządowych instytucji kultury oraz kierownicy referatów i pracownicy Urzędu Gminy Elk (w zakresie posiadanych uprawnień i obowiązków).

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje rok budżetowy i 3 kolejne lata (rok 2012, 2013, 2014, 2015).

Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące,
- wydatki bieżące, w tym: wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z funkcjonowaniem organów (Rady Gminy i Wójta Gminy)
 - *wydatki wynikające z limitów na planowane i realizowane przedsięwzięcia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku,
- wydatki majątkowe, w tym *wydatki na wieloletnie planowane i realizowane przedsięwzięcia (w tym z udziałem środków z UE), z podaniem nazwy i celu, jednostki realizującej program, projekt lub zadanie, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań
- objaśnienia przyjętych wartości.

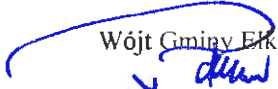
***przez „przedsięwzięcia” należy rozumieć:**

- wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

- umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wartości przyjęte w materiałach do wieloletniej prognozy finansowej i do projektu budżetu powinny być zgodne.

Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2012 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej należy przedłożyć skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie dnia 10 października 2011 r.

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski