

Zarządzenie Nr 465/2016
Wójta Gminy Elk
z dnia 14 września 2016 roku

w sprawie: szczegółowych wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Elk na 2017 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie art. 230 ust. 1, art. 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr LXXXI/665/2010 Rady Gminy Elk z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Elk zarządza, co następuje:

§ 1

Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Elk na 2017 rok:

1. **Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** opracowuje projekty planu finansowego w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatków. Sporządzone projekty kierownik jednostki składa do dnia **14 października 2016 roku**.
2. **Kierownicy samorządowych instytucji kultury** opracowują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych w terminie do dnia **14 października 2016 roku**.
3. **Dyrektorzy jednostek oświatowych** opracowują materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i przedkładają je do Zespołu Obsługi Szkół w celu wstępnej analizy oraz dokonania opracowania zbiorczego w terminie do dnia **30 września 2016 roku**.
4. **Zespół Obsługi Szkół** dokonuje zbiorczego zestawienia projektów planów jednostek oświatowych i przedkłada w terminie do dnia **14 października 2016 roku**.
5. **Naczelnicy wydziałów oraz pracownicy Urzędu Gminy** w terminie do dnia 14 października 2016 roku przedstawiają wnioski do projektu budżetu na 2017 rok w zakresie planowanych dochodów i wydatków, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem nazwy zadania, źródła jego finansowania oraz wskazaniem dysponenta budżetowego.
6. **Skarbnik Gminy Elk do dnia 10 listopada 2016 roku** obowiązany jest sporządzić projekt budżetu zawierający uchwałę budżetową z załącznikami i uzasadnieniem na rok 2017 oraz projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej.

§ 2

Kierownicy jednostek organizacyjnych, Naczelnicy wydziałów oraz pracownicy Urzędu Gminy opracowują projekty planów finansowych dochodów i wydatków z uwzględnieniem założeń określonych w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Nadzór nad całokształtem prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej na rok 2017 oraz projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Elk.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Elk

mgr Tomasz Osewski

Sporządziła: Skarbnik Gminy Elk Bożena Wołyniec



**Załącznik do Zarządzenie Nr 465/2016
Wójta Gminy Ełk z dnia 14 września 2016 roku**

Założenia i wytyczne do opracowania projektu Budżetu Gminy Ełk na 2017 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. Założenia ogólne:

1. Podstawą konstrukcji projektu Budżetu Gminy Ełk na rok 2017 będą:
 - 1) zasady ustalone w uchwale Nr LXXX/665/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
 - 2) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
 - 3) zmiany wprowadzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2016, poz. 524),
 - 4) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów, Urzędu Województwa Warmińsko-Mazurskiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w zakresie wielkości planowanych kwot subwencji, dotacji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - 5) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień,
 - 6) obowiązujące uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta Gminy Ełk mające wpływ na budżet i WPF,
 - 7) założenia makroekonomiczne kraju dla 2017 roku, określone przez Ministerstwo Finansów w następujący sposób:
 - **średnioroczny wskaźnik inflacji na poziomie 1,3%,**
 - **nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 4,4%,**
 - **PKB w ujęciu realnym: wzrost o 3,9%,**
 - **minimalne wynagrodzenie za pracę w 2017 r. – 2.000,00 zł brutto,**
 - **minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia zleceniobiorców – 12,00 zł brutto.**
2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:
 - optymalizacji dochodów tj. wykorzystania wszystkich możliwych źródeł dochodów niezbędnych do finansowania swojej działalności, zwiększenia ściągalności należności budżetowych, prowadzenia racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy, praw oraz świadczonych usług,
 - racjonalizacji wydatków tj. dokonywania wydatków w sposób oszczędny i celowy, finansowania w pierwszej kolejności zadań obligatoryjnych, których realizacja wynika z obowiązujących przepisów prawa oraz zadań kontynuowanych, będących w fazie realizacji, podejmowania działań w celu wykonywania zadań przy współudziale i finansowaniu ich przez inne podmioty zewnętrzne;

- **prognozowane dochody i wydatki opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odnieść do przewidywanego wykonania za rok 2016.**
- **wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2017.**

II. Założenia w zakresie dochodów i przychodów Gminy Ełk

1. **Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie na podstawie informacji Ministra Finansów oraz informacji przekazanych od poszczególnych dysponentów budżetowych.**
2. **Zewnętrzne źródła finansowania, w tym środki z budżetu Unii Europejskiej należy zaplanować na podstawie umów, bądź złożonych wniosków aplikacyjnych.**
3. **Szacując dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych należy uwzględnić w szczególności poziom realizacji tych dochodów w latach ubiegłych, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy.**
4. **Dochody z podatków i opłat pobieranych przez Urzędy Skarbowe powinny zostać oszacowane w granicach kwot wynikających z wykonania w latach ubiegłych.**
5. **Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2017, zawartych umów najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego z uwzględnieniem stopnia wykonania tych dochodów w latach poprzednich.**
6. **Podstawą kalkulacji dochodów z opłat za wywóz odpadów komunalnych będzie wymiar należności na rok 2016 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2017.**
7. **Podstawą kalkulacji dochodów z opłat za dostawę wody oraz odbiór ścieków będzie wykonanie dochodów w okresie od 01.07.2015 do 30.06.2016 z uwzględnieniem stawki opłaty w roku 2017.**
8. **Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcie pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych.**
9. **Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2017 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2016 roku.**
10. **Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową gminy.**

III. Założenia dotyczące wydatków Gminy Ełk

1. **Wydatki bieżące powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2016. Jednocześnie wydatki powinny być pomniejszone o jednorazowe zdarzenia i powiększone o przewidywany wzrost inflacyjny. Wydatki powinny być ograniczone do niezbędnych. Planowanie powinno być rozsądne – nie „na wyrost”. Obostrzenie nie dotyczy:**



- a) wydatków na remonty i modernizację, dla których należy sporządzić szczegółową kalkulację, zawierającą między innymi zakres prac, szczegółowy kosztorys, uzasadnienie ich poniesienia, spodziewane efekty,
 - b) wydatków na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych, w tym z budżetu Unii Europejskiej, które należy oszacować w wysokości wynikającej z zawartych umów bądź złożonych wniosków aplikacyjnych,
 - c) wydatków na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska, pomniejszonych o kwoty planowanych zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska,
 - d) wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, które należy oszacować w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
 - e) wydatków na energię elektryczną, gaz, wodę, ogrzewanie, które można zwiększyć o 1,3% wskaźnika inflacji,
 - f) wydatków na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, które należy oszacować w wysokości kwot wynikających z zawartych umów lub porozumień oraz planowanych do zawarcia.
2. Należy zaplanować wysokość składek członkowskich na rzecz organizacji, do których należy gmina.
 3. 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 – zarówno w części bieżącej, jak i majątkowej,
 - przy wyborze zadań inwestycyjnych należy kierować się głównie wykazem zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Gminy Etk,
 - możliwość uzyskania dofinansowania ze źródeł zewnętrznych.
 4. Wydatki majątkowe określić w wysokości umożliwiającej osiągnięcie zaplanowanego efektu z uzasadnieniem kosztorysowym bądź kalkulacją dla każdego zadania.
 5. Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanować według aktualnego stanu zatrudniania oraz zmian organizacyjnych. Dodatkowo należy skalkulować środki niezbędne na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz innych wypłat wynikających z odrębnych przepisów prawa.
 6. Środki na podwyżkę wynagrodzeń, które będą podlegały uruchomieniu pod warunkiem pełnej realizacji dochodów budżetu gminy, należy planować przy założeniu 5 % wzrostu (nie dotyczy nauczycieli).
 7. Kwoty planowanych podwyżek płac dla nauczycieli, wynikające wyłącznie z odpowiednich przepisów prawa, należy wykazać jako odrębną pozycję w tabeli kalkulacyjnej wynagrodzeń w celu utworzenia rezerwy celowej.
 8. Płacę minimalną przyjmuje się na poziomie 2.000,00 zł brutto.
 9. Przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości 12,00 zł brutto.
 10. Generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2017: wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
 11. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 01 % do 1 % wydatków ogółem.

12. Rezerwy celowe ustalić w wysokości:

- a) rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości min. 0,5% wydatków ogółem, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- b) pozostałe ze wskazaniem celu, kwoty i uzasadnieniem konieczności ich ustalenia.

13. Podstawą do naliczenia dotacji podmiotowej na 2017 rok dla instytucji kultury będzie przedłożona przez jednostki szczegółowa dokumentacja planistyczna – w rozbiću na:

- a) zestawienie przychodów wg źródeł pochodzenia,
- b) zestawienie kosztów z działalności bieżącej w układzie:
 - koszty wynagrodzeń podstawowych,
 - koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media (pełne rozbicie), środki czystości, artykuły biurowe, opłaty i inne,
 - prace remontowe,
 - zakup wyposażenia,
 - programy finansowane ze środków zewnętrznych, koniecznie z wyszczególnieniem wkładu własnego.
- c) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać miejsce i przewidywany termin.

14. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:

- pożyczek długoterminowych – ze wskazaniem roku i kwoty,
- kredytów długoterminowych – ze wskazaniem roku i kwoty,
- wykup obligacji komunalnych – ze wskazaniem roku i kwoty.

15. Materiały planistyczne do wieloletniej prognozy finansowej w części dotyczącej przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, opracowują kierownicy wszystkich jednostek budżetowych, kierownicy samorządowych instytucji kultury oraz naczelnicy wydziałów i pracownicy Urzędu Gminy Elk - w zakresie posiadanych uprawnień i obowiązków.

16. Ważne! Do opracowania projektów planów finansowych stosować tabele załączone do zarządzenia.

Objaśnienia:

* Przez **wydatki majątkowe** należy rozumieć wydatki klasyfikowane w § od 6010 do § 6800 i są to wydatki związane z zakupem, powstaniem, wytworzeniem, budową, przebudową środka trwałego o wartości powyżej 3.500,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt.

* Przez **wydatki bieżące** należy rozumieć wszystkie pozostałe wydatki, które nie są wydatkami majątkowymi, m.in.: remonty klasyfikowane w § 4270, które służą odtworzeniu cech, funkcji obiektów i urządzeń.

* Przez **przedsięwzięcia** należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych.

Wójt Gminy Elk

mgr Tomasz Osewski

PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2017 ROK

/kwoty w zł/

L.p.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdział	Paragraf	Przewidywane wykonanie za 2016 r.	Projekt planu na 2017 r.	Procent 7:6
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Dochody bieżące z tego:						
II	Dochody majątkowe z tego:						
III	Ogółem dochody						

Objaśnienia:

W uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych dochodów i sposób kalkulacji.

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2017 ROK

/kwota w zł/

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa wydatku	Przewidywane wykonanie rok 2016	Projekt planu na rok 2017	Procent 6:5
1	2	3	4	5	6	7

Uzasadnienie do planu wydatków:

.....
.....

Objaśnienia:

- a. w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy szczegółowo opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w roku 2017,
- b. w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów.

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 3

PROJEKT PLANU ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2017 ROK

/kwota w zł/

L.p.	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan na rok 2017	Źródła finansowania , w tym:	
					Środki własne	Środki zewnętrzne
1	2	3	4	5	6	7
I			Zadania inwestycyjne			
II			Zakupy inwestycyjne			
III			Ogółem			

Uzasadnienie do planu wydatków:

.....

.....

Objaśnienia:

- a. w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy szczegółowo opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w roku 2017,
- b. w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów.

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 4

**ZESTAWIENIE PLANOWANYCH KWOT DOTACJI UDZIELONYCH Z BUDŻETU JST,
REALIZOWANYCH PRZEZ PODMIOTY NALEŻĄCE I NIENALEŻĄCE DO SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH W 2017 ROKU**

/kwota w zł/

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Przewidywane wykonanie 2016 rok	Plan dotacji na 2017 rok

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 5

PLAN WYNAGRODZEŃ NA ROK 2017

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2016	Planowana podwyżka	Skutki podwyżki	Plan na rok 2017	F-sz nagród	Razem
1			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników						
2			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						
3			4120	Składki na Fundusz Pracy						
4			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników						
5			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						
6			4120	Składki na Fundusz Pracy						
7			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników						
8			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne						
9			4120	Składki na Fundusz Pracy						
				RAZEM						

Sporządził:
data

Zatwierdził:
data

PLAN DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO NA ROK 2017
(dla Urzędu Gminy)

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
1	400	40002	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
2			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
3			4120	Składki na Fundusz Pracy		
4	700	70005	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
5			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
6			4120	Składki na Fundusz Pracy		
7	750	75023	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
8			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
9			4120	Składki na Fundusz Pracy		
10			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
11			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
12			4120	Składki na Fundusz Pracy		
13	801	80113	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
14			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
15			4120	Składki na Fundusz Pracy		
16	853	85385	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
17			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
18			4120	Składki na Fundusz Pracy		
19	900	90001	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
20			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
21			4120	Składki na Fundusz Pracy		
22			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
23			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
24			4120	Składki na Fundusz Pracy		
25			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników		
26			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne		
27			4120	Składki na Fundusz Pracy		
				RAZEM		

Sporządził:
data

Zatwierdził:
data

TABELA NR 6

**PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY
NA 2017 ROK**

/kwota w zł/

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2016 rok	Projekt planu na 2017 rok
1	2	3	4
I	PRZYCHODY OGÓŁEM		
1.	Przychody własne , z tego:		
2.	Dotacja podmiotowa		
II	Koszty ogółem		
	A. Koszty pokryte dotacją		
	1.		
	2.		
	3.		
	B. Koszty pokryte przychodami własnymi		
	1.		
	2.		
	3.		
III	Średnioroczna liczba etatów		
IV	Stan należności na początek i koniec roku		
V	Stan zobowiązań na początek i koniec roku		

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 7

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW W ZAKRESIE
GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI
NA ROK 2017**

/kwota w zł/

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Dochody		% 6:5	Wydatki		% 9:8
				Wykonanie rok 2015	Plan rok 2016		Przewidziane wykonanie rok 2016	Plan rok 2017	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Uzasadnienie:

.....
.....

.....
Data i podpis osoby sporządzającej

.....
Kierownik jednostki