

Zarządzenie Nr 570/2013  
Wójta Gminy Ełk  
z dnia 2 sierpnia 2013 r.

w sprawie wytycznych do opracowania projektu budżetu Gminy Ełk na 2014 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 2014 rok stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Ełk.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt Gminy Ełk  
mgr Antoni Polkowski

## Wytyczne w sprawie rodzaju i szczegółowości materiałów planistycznych do opracowania budżetu Gminy Elk na 2014 rok.

### I. materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2014 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 ( należy podać liczbę zatrudnionych według poszczególnych stanowisk w przeliczeniu na etaty) i kalkulację funduszu płac, według stawek wynagrodzeń z miesiąca września 2013 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 2014 rok, a które wynikają z przepisów prawa lub nakazów służb, inspekcji i straży (remonty obiektów szkolnych).

Planowane wydatki bieżące na 2014 rok nie powinny przekroczyć przewidywanego wykonania wydatków w roku 2013. 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 2013 r.**

**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 2013 r.

**2. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych na 2014 rok** uwzględniające przychody i koszty prowadzonej działalności, wraz ze szczegółowym opisem poszczególnych pozycji dochodów i kosztów oraz tabelę kalkulacyjną wynagrodzeń. Dotację podmiotową z budżetu gminy na 2014 rok należy przyjąć na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 roku (po wyłączeniu dotacji celowej).

**3. Pracownicy Urzędu Gminy Elk** – opracują i przedłożą kierownikom referatów ( do weryfikacji) do dnia 30 września 2013 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 2013 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 2014 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 gminy 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 i kalkulacją kosztów na poszczególne zadania planowane do realizacji, w tym zwłaszcza: kalkulacji wynagrodzeń, odpisu na ZFŚS, remontów bieżących, zadań z zakresu

planowania przestrzennego, wydatków które wynikają z przepisów prawa lub nakazów służb, inspekcji i straży (np. remonty obiektów komunalnych), zakupów inwestycyjnych oraz wydatków na inwestycje w roku budżetowym 2014 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 2013 rok.**

**II. 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, na lata 2014 - 2018 opracowują: kierownicy wszystkich jednostek budżetowych, kierownicy samorządowych instytucji kultury oraz kierownicy referatów i pracownicy Urzędu Gminy Elk - w zakresie posiadanych uprawnień i obowiązków.**

**\*przez „przedsięwzięcia” należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym 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,**

**Materiały planistyczne do projektu budżetu Gminy na 2014 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej należy przedłożyć skarbnikowi w nieprzekraczalnym terminie dnia 10 października 2013 r.**

  
Wójt Gminy Elk  
mgr Antoni Polkowski