

**Zarządzenie Nr 879/2018**  
**Wójta Gminy Ełk**  
**z dnia 12 września 2018 roku**

**w sprawie: wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Ełk na 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr LXXXI/665/2010 Rady Gminy Ełk z dnia 31 sierpnia 2010 roku w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, Wójt Gminy Ełk zarządza, co następuje:

**§ 1** Zarządzam następujący harmonogram prac związanych z przygotowaniem projektu uchwały budżetowej Gminy Ełk na 2019 rok:

- 1. Mieszkańcy Gminy Ełk** mogą składać pisemne wnioski wraz z uzasadnieniem do **dnia 15 października 2018 roku do Wójta Gminy Ełk.**
- 2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej** opracowuje projekty planu finansowego w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatków. Sporządzone projekty kierownik jednostki składa do **dnia 12 października 2018 roku.**
- 3. Kierownicy samorządowych instytucji kultury** opracowują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych w terminie **do dnia 12 października 2018 roku.**
- 4. Dyrektorzy jednostek oświatowych** opracowują materiały planistyczne w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej i przedkładają je do Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk w celu wstępnej analizy oraz dokonania opracowania zbiorczego w terminie wskazanym przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk.
- 5. Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk** dokonuje zbiorczego zestawienia projektów planów jednostek oświatowych i przedkłada w terminie **do dnia 12 października 2018 roku.**
- 6. Naczelnicy wydziałów oraz pracownicy Urzędu Gminy** w terminie **do dnia 12 października 2018 roku** przedstawiają wnioski do projektu budżetu na 2019 rok w zakresie planowanych dochodów i wydatków, w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z podaniem nazwy zadania, źródła jego finansowania oraz wskazaniem dysponenta budżetowego.
- 7. Skarbnik Gminy Ełk do dnia 10 listopada 2018 roku** obowiązany jest sporządzić projekt budżetu zawierający uchwałę budżetową z załącznikami i uzasadnieniem na rok 2019 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 2019 oraz projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Ełk.

**§ 4** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wójt Gminy Ełk**  
**mgr Tomasz Osewski**



**Załącznik do Zarządzenie Nr 879/2018  
Wójta Gminy Ełk z dnia 12 września 2018 roku**

**Założenia i wytyczne do opracowania projektu Budżetu Gminy Ełk na 2019 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.**

**I. Założenia ogólne:**

1. Podstawą konstrukcji projektu Budżetu Gminy Ełk na rok 2019 będą:

- 1) zasady ustalone w uchwale Nr LXXX/665/2010 Rady Gminny 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.),
- 3) 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,
- 4) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień,
- 5) obowiązujące uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta Gminy Ełk mające wpływ na budżet i WPF,
- 6) założenia makroekonomiczne kraju dla 2019 roku, określone przez Ministerstwo Finansów i Rozwoju oraz MRPiPS w następujący sposób:
  - prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,3%,
  - średnioroczny wzrost wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej 5,0%,
  - minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2019 r. – 2.250,00 zł brutto,
  - minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia zleceniobiorców – 14,50 zł brutto,
  - średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli 5,0%,
  - kwota bazowa dla nauczycieli od 1 stycznia 2019 r - 3.045,21 zł.

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 w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2018.**
- wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2019.

**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

- 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 Finansowej Gminy Ełk,
  - 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, należy zaplanować 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 2.250,00 zł brutto.
  9. Przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości 14,50 zł brutto.
  10. Generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2019: 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 2019 rok dla instytucji kultury będzie przedłożona przez jednostki szczegółowa dokumentacja planistyczna – w rozbiciu na:**
    - a) zestawienie przychodów wg źródeł pochodzenia,
    - b) zestawienie kosztów z działalności bieżącej w układzie:
      - koszty wynagrodzeń podstawowych,
      - koszty utrzymania poszczególnych obiektów: media (pełne rozbiecie), 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, opracowują kierownicy wszystkich jednostek budżetowych, Naczelnicy wydziałów i pracownicy Urzędu Gminy Ełk - 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 10.000,00 zł, które dodają nowe funkcje, powiększają obiekt.

## PROJEKT PLANU DOCHODÓW NA 2019 ROK

/kwoty w zł/

L.p.	Źródła dochodów wg klasyfikacji budżetowej	Dział	Rozdział	Paragraf	Przewidywane wykonanie za 2018 r.	Projekt planu na 2019 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

WÓJT  
mgr Tomasz Osewski

## PROJEKT PLANU WYDATKÓW NA 2019 ROK

/w zł/

Dział	Rozdział	Paragraf	Źródło wydatków (wg klasyfikacji budżetowej)	Przewidywane wykonanie rok 2018	Projekt planu na 2019 rok	Procent 6:5

**Uzasadnienie do planu wydatków:**

## Objaśnienia:

- a. W uzasadnieniu do planowanych wydatków należy szczegółowo opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w roku 2019,
- b. W części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów.

Data i podpis sporządzającej

Kierownik jednostki

WÓJT  
mgr Tomasz Osewski

TABELA NR 3

## PROJEKT PLANU ZADAŃ INWESTYCYJNYCH NA 2019 ROK

/ w zł/

L.p	Dział	Rozdział	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan na rok 2019	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:

- w uzasadnieniu do planowanych wydatków należy szczegółowo opisać rodzaj zadań przyjętych do realizacji w roku 2019,
- w części opisowej wyszczególnić wydatki, które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów.

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik Jednostki

W D J T  
mgr Tomasz Osowski



TABELA NR 4

**DOTACJE CELOWE NA ZADANIA WŁASNE ZLECONE PODMIOTOM NIE ZALICZANYM DO SEKTORAB FINANSÓB PUBLICZNYCH I NIE DZIAŁAJĄCYCH W CELU OSIĄGNIĘCIA ZYSKU**

**NA 2019 ROK**

/w zł/

<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Nazwa zadania</b>	<b>Przewidywane wykonanie roku 2018</b>	<b>Plan dotacji na 2019 rok</b>

**Objaśnienia :**

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik Jednostki

WÓT  
mgr Tomasz Osowski



TABELA NR 5

## PLAN WYNAGRODZEŃ NA ROK 2019

L.p.	Dział	Rodział	Paragraf	Nazwa	Przewidywane wykonanie w roku 2017	Planowane podwyżki	Skutki podwyżki	Plan na rok 2017	F-az 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						
				<b>RAZEM</b>						

Sporządził .....

Zatwierdził: .....

data .....

data .....

PLAN DODATKOWEGO WYNAGRODZENIA ROCZNEGO NA ROK 2019  
(dla Urzędu Gminy)

L.p.	Dział	Rodział	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	85395	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		
				<b>RAZEM</b>		

Sporządził .....

Zatwierdził: .....

data .....

data .....

WÓJT  
mcy Tomasz Osowski



TABELA NR 6

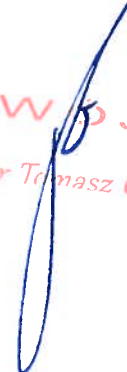
## PROJEKT PLANU FINANSOWEGO INSTYTUCJI KULTURY NA 2019 ROK

L.p	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2018 rok	Projekt planu na 2019rok
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>PRZYCHODY OGÓŁEM</b>		
1.	Przychody własne , z tego:		
2.	Dotacja podmiotowa		
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>		
	A. Koszty pokryte dotacją		
	1.		
	2.		
	3.		
	B. Koszty pokryte przychodami własnymi		
	1.		
	2.		
	3.		
<b>III</b>	<b>Średnioroczna liczba etatów</b>		
<b>IV</b>	<b>Stan należności na początek i koniec roku</b>		
<b>V</b>	<b>Stan zobowiązań na początek i koniec roku</b>		

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik Jednostki

W O J T  
mgr Tomasz Osewski



## TABELA NR 7

**PROJEKT PLANU DOCHODÓW I WYDATKÓW W ZAKRESIE GOSPODAROWANIA ODPADAMI  
KOMUNALNYMI NA ROK 2019**

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Dochody		%	Wydatki		%
				Wykonanie 2018	Plan 2019		Wykonanie 2018r.	Plan 2019r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Objaśnienia

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik jednostki

WÓJT  
mgr Tomasz Osewski

