

Założenia i wytyczne do opracowania projektu Budżetu Gminy Ełk na 2022 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. Założenia ogólne:

1. Podstawą konstrukcji projektu Budżetu Gminy Ełk na rok 2022 będą:

- 1) zasady ustalone w uchwale Nr LXXXI/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 (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze 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 2022 roku, określone przez Ministerstwo Finansów i Rozwoju oraz MRPiPS w następujący sposób:
 - prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,8 %,
 - minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2022 r. – 3.010,00 zł brutto,
 - minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia zleceniobiorców – 19,70 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 w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2021.

-wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołectkiego na rok 2022.

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 i Rozwoju 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 roku bieżącym, przewidywane zmiany wysokości stawek podatkowych, podstawy opodatkowania, skutki planowanych ulg i zwolnień wynikających z ustaw oraz uchwał Rady Gminy Ełk.
4. Dochody z podatków i opłat pobieranych przez Urzędy Skarbowe należy zaplanować w granicach kwot wynikających ze średniego wykonania w latach 2018-2021.
5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2022, 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 2021 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2022.
7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcia pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych.
8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2022 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2021 roku.
9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową Gminy Ełk.

III. Założenia dotyczące wydatków Gminy Ełk

1. Wydatki bieżące powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2021. 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 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 Ełk.
 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 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. Płacę minimalną przyjmuje się na poziomie 3.010,00 zł brutto.
 7. Przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości 19,70 zł brutto.
 8. Generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2022: wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
 9. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 0,1 % do 1 % wydatków ogółem.
 10. 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.
 11. Podstawą do naliczenia dotacji podmiotowej na 2022 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 obiektów,
 - 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. 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.

* 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 Ełk

mgr Tomasz Osewski