

Zarządzenie Nr 197/2019
Wójta Gminy Ełk
z dnia 26 września 2019 roku

w sprawie wytycznych i założeń do opracowania projektu budżetu Gminy Ełk na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej

Na podstawie art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze 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 2020 rok:

1. Mieszkańcy Gminy Ełk mogą składać pisemne wnioski wraz z uzasadnieniem do dnia 15 października 2019 roku do Wójta Gminy Ełk.
2. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej opracowuje projekt planu finansowego w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z określeniem zadań i wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatków oraz dochodów. Sporządzony projekt kierownik jednostki składa do dnia 15 października 2020 roku.
3. Kierownicy samorządowych instytucji kultury opracowują i przedłożą projekty planów rzeczowo-finansowych w terminie do dnia 15 października 2020 roku.
4. Dyrektorzy jednostek oświatowych opracowują materiały planistyczne w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z określeniem zadań 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 15 października 2020 roku.
6. Naczelnicy wydziałów oraz pracownicy Urzędu Gminy w terminie do dnia 15 października 2019 roku przedstawiają wnioski do projektu budżetu na 2020 rok w zakresie planowanych dochodów i wydatków, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z podaniem nazwy zadania, źródła jego finansowania oraz wskazaniem dysponenta budżetowego.
7. Skarbnik Gminy Ełk do dnia 13 listopada 2020 roku obowiązany jest sporządzić projekt budżetu zawierający uchwałę budżetową z załącznikami i uzasadnieniem na rok 2020 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 2020 oraz projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej powierza się Skarbnikowi Gminy Ełk.

§ 4 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Tomasz Osewski

Załącznik do Zarządzenia Nr 197/2019
Wójta Gminy Elk z dnia 26 września 2019 roku

Założenia i wytyczne do opracowania projektu Budżetu Gminy Elk na 2020 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. Założenia ogólne:

1. Podstawą konstrukcji projektu Budżetu Gminy Elk na rok 2020 będą:

- 1) zasady ustalone w uchwale Nr LXXX/665/2010 Rady Gminny Elk 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,
- 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 Elk mające wpływ na budżet i WPF,
- 6) założenia projektu budżetu państwa na 2020 rok, w następujący sposób:
 - prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5%,
 - średnioroczny wzrost wynagrodzeń 6%,
 - minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2020 r. – 2 600,00 zł brutto,
 - minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia zleceniobiorców – 17,00 zł brutto,
 - kwota bazowa dla nauczycieli od 1 stycznia 2020 r – 3 337,55 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 obligacyjnych, 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 2019.
- wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2020.

II. Założenia w zakresie dochodów i przychodów Gminy Elk

1. Wysokość dochodów z tytułu udziału gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, dotacji celowych, subwencji i pomocy finansowej uwzględniona zostanie

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 2 600,00 zł brutto.
7. Przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości 17,00 zł brutto.
8. Generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2020: wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
9. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 01 % 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 2020 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. Do opracowania projektów planów finansowych stosować tabele załączone do zarządzenia.

Tabela nr 3

Projekt Zadania inwestycyjne (roczne i wieloletnie) przewidziane do realizacji w roku 2020

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania (wyszczególnienie)	Czas trwania od-do w latach			Przedsięwzięcia wieloletnie					w złotych					
					6	7	7	Środki UE			Kwalifikowalne	Nie kwalifikowalne	Inne					
								Razem wydatki	Środki własne	Środki UE								
1	2	3	4	5	6	7	7											
2								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
Razem								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania (wyszczególnienie)	Czas trwania od-do w latach			Zadania roczne					w złotych					
					6	7	7	Środki UE			Kwalifikowalne	Nie kwalifikowalne	Inne					
								Razem wydatki	Środki własne	Środki UE								
1	2	3	4	5	6	7	7											
1								0,00	0,00									
2								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
								0,00	0,00									
Razem								0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objasnienia:

W uzasadnieniu do planowanych dochodów należy opisać szczegółowo rodzaj planowanych wydatków i sposób kalkulacji, z uwzględnieniem wydatków które są kontynuacją wcześniej podpisanych umów.

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik jednostki



Tabela nr 4

Dotacje celowe na zadania wpisane zlecone podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania (wyszczególnienie)	Plan na 2019 rok 6	Przewidywane wykonanie w 2019 roku 7	Projekt planu na 2020 rok 8
1	2	3	4	5			
1							
2							
Razem					0,00	0,00	0,00

Objaśnienia:

Data i podpis osoby sporządzającej

Kierownik jednostki



Tabela nr 5

Projekt planu finansowego instytucji kultury na 2020 rok

L.p	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2019 rok	Projekt planu na 2020 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

