

Załącznik
do Zarządzenie Nr 169/2022
Wójta Gminy Ełk
z dnia 12 września 2022 roku

Założenia i wytyczne do opracowania projektu Budżetu Gminy Ełk na 2023 rok oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

I. Założenia ogólne:

1. Podstawą konstrukcji projektu Budżetu Gminy Ełk na rok 2023 będą:
 - a) 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,
 - b) obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
 - c) 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,
 - d) informacje o stanie zobowiązań i należności wynikających z zawartych umów, porozumień,
 - e) obowiązujące uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta Gminy Ełk mające wpływ na budżet i WPF,
 - f) założenia makroekonomiczne kraju dla 2023 roku, określone przez Radę Ministrów w następujący sposób:
 - prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych 9,8 %,
 - minimalne wynagrodzenie od 1 stycznia 2023 r. 3.383,00 zł brutto, a od 1 lipca 2023 r. 3.450,00 zł,
 - minimalna stawka godzinowa wynagrodzenia zleceniobiorców od 1 stycznia 2023 r. 22,10 zł brutto, a od 1 lipca 2023 r. 22,50 zł.
2. Przy planowaniu dochodów i wydatków budżetowych należy kierować się następującymi zasadami:
 - a) 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,
 - b) 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,
 - c) prognozowane dochody i wydatki opracować w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf w odniesieniu do przewidywanego wykonania za rok 2022,

d) wysokość środków finansowych przeznaczonych do dyspozycji jednostek pomocniczych, zgodnie z przekazaną informacją o środkach do realizacji w ramach funduszu sołeckiego na rok 2023.

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 2019-2022.
5. Wysokość dochodów z majątku gminy powinna zostać zaplanowana na podstawie wykazu mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w roku 2023, 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 2022 z uwzględnieniem planowanych zmian ilości osób oraz stawki opłaty w roku 2023.
7. Wysokość planowanych dochodów z opłaty planistycznej, adiacenckiej oraz zajęcie pasa drogowego, powinna uwzględniać przewidywane wpływy wynikające z wydanych decyzji wymiarowych.
8. Przy kalkulacji pozostałych dochodów przewidzianych w projekcie budżetu na 2023 rok należy uwzględnić poziom ich wykonania w latach ubiegłych oraz planowane bądź przewidywane zmiany, które mogą nastąpić do końca 2022 roku.
9. Przychody budżetu zaplanowane zostaną zgodnie z aktualną wieloletnią prognozą finansową Gminy Ełk.

III. Założenia dotyczące wydatków i rozchodów Gminy Ełk:

1. Wydatki bieżące powinny być planowane na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2022. 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, uzasadnianie 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:
 - a) zadania kontynuowane, na realizację których zaciągnięto zobowiązania podpisując umowy wieloletnie z wykonawcami/dostawcami towarów i usług,
 - b) wykaz zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Ełk,
 - c) 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: od 1 stycznia 2023 r. 3.383,00 zł brutto, a od 1 lipca 2023 r. 3.450,00 zł.
 7. Przy planowaniu wynagrodzeń bezosobowych (z tytułu umów cywilno-prawnych) stosować minimalną stawkę godzinową w wysokości: od 1 stycznia 2023 r. 22,10 zł brutto, a od 1 lipca 2023 r. 22,50 zł.
 8. Generalna zasada, która obowiązuje przy konstrukcji projektu budżetu na rok 2023 to: wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących.
 9. Rezerwę ogólną ustalić w wysokości od 0,1 % do 1 % wydatków ogółem.
 10. 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.
 11. Pozostałe rezerwy ustalić ze wskazaniem celu, kwoty i uzasadnieniem konieczności ich tworzenia.
 12. Podstawą do naliczenia dotacji podmiotowej na 2023 rok dla instytucji kultury będzie przedłożona przez jednostki szczegółowa dokumentacja planistyczna, w rozbiciu na:
 - a) zestawienie przychodów wg źródeł pochodzenia,
 - b) zestawienie kosztów w układzie rodzajowym,
 - c) wydatki związane z organizacją imprez – wskazać miejsce i przewidywany termin.
 13. Rozchody ustalić w kwotach wynikających z umów w zakresie:
 - a) pożyczek długoterminowych ze wskazaniem roku i kwoty,
 - b) kredytów długoterminowych ze wskazaniem roku i kwoty,
 - c) wykupu obligacji komunalnych ze wskazaniem roku i kwoty.

14. 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.
- 14 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 urzędzeń.
- 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.