

**Zarządzenie Nr 94 /2023
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 30 sierpnia 2023 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2024 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Terminy oraz obowiązki jednostek organizacyjnych gminy w zakresie prac planistycznych określa załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Określa się formularze pomocnicze do projektowanych dochodów, wydatków budżetowych na rok 2024 i lata 2025-2027.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, kierownikom referatów i pracownikom samodzielnych stanowisk urzędu miejskiego oraz instytucji kultury.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Burmistrz

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 94/2023
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 30 sierpnia 2023 r.**

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Dług publiczny gminy Mieszkowice spodziewany w 2024 roku ma pozostać na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych realizując wydatki w roku 2024 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2024 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2024-2032 konstruować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa według stanu na dn. 31.10.2023 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2024 rok i WPF państwa, informacje o dochodach planowanych do uzyskania z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, jak również w oparciu o kalkulacje własne.

1) prognozowane wskaźniki makroekonomiczne określone przez Ministerstwo Finansów:

- PKB – tempo wzrostu gospodarczego w ujęciu realnym 3,0 %,
- inflacja - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 6,6 %,
- nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 9,7 %,

2) prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli na rok 2024 – na podstawie założeń wzrostu kwoty bazowej
 - dla pracowników niepedagogicznych i obsługi na rok 2024 – zgodnie z nowelizacją ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - jednostek organizacyjnych gminy oraz instytucji kultury na rok 2024 - – wzrost o wskaźnik inflacji
- wynagrodzenia na lata następne: 2025 - 2027 – o wskaźnik inflacji.

W projekcie budżetu gminy i wieloletniej prognozie finansowej ujmuje się zadania o rocznym i dłuższym okresie realizacji, w tym o charakterze ciągłym. Przedsięwzięcia kontynuowane bądź rozpoczęte w 2023 roku, na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia, na które gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.

W celu zachowania równowagi budżetowej, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wprowadza się maksymalne ograniczenia po stronie wydatków bieżących oraz wydatków o charakterze uznaniowym.

Planowane zadania inwestycyjne przy ograniczonych możliwościach wzrostu dochodów własnych wymuszają działania w zakresie:

- szczegółowej analizy, racjonalizacji wydatków bieżących, niezbędnych do wypracowania nadwyżek operacyjnych, które pozwolą na realizację inwestycji gminnych,
- zwiększenia dyscypliny budżetowej, poprawy efektywności gospodarowania środkami finansowymi, zwłaszcza w obszarach generujących najwyższe koszty (oświata, pomoc społeczna, administracja),
- rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
- wzrostu stawek czynszowych, weryfikacji stawek opłat i innych tytułów,

- wzrostu stawek podatków lokalnych docelowo do wysokości ustawowych,
- intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, opłat, czynszów,
- intensyfikacji pozyskiwania dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminy,
- maksymalizacji działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE, innych źródeł),
- wzrost stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

II. Założenia do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie podstawowych dochodów budżetowych .

1). podatek od nieruchomości:

a) w 2024 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2025 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową:

- wzrost stawek podatkowych o przyjęty wzrost tzw. wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

2). podatek rolny

a) w 2024 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2025 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową:

- wzrost stawki podatkowej o przyjęty wzrost wskaźnika inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

3). podatek od środków transportowych

a) w 2024 roku:

- na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2023 r.,

b) w latach 2025 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do planowanych dochodów na 2024 powiększonych o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

4). opłata targowa

w roku 2024 oraz w latach 2025 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2023,

5). opłata skarbową

w roku 2024 oraz w latach 2025 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2023, powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

6). opłata eksploatacyjna

w latach 2024 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową planowanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2023,

7). opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

- a) w 2024 roku: dochody oszacować należy na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
- b) na lata 2025 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

8). opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)

- a) w 2024 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 roku,
- b) na lata 2025 i kolejne objęte WPF wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

9). opłaty za zajęcie pasa drogowego

w 2024 roku, w roku 2025 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2023,

10). opłaty adiacenckie i planistyczne

- a) w 2024 roku oszacować dochody na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
- b) w 2025 roku i kolejnych podobnie jak w ppkt a,

11). opłata za gospodarowanie odpadami

- a) w roku 2024 i w latach 2025-2027 na podstawie danych z ewidencji (deklaracji) oraz stawek uchwalonych przez radę miejską.

12). Subwencję ogólną oraz udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:

- a) subwencja ogólna oraz podatek dochodowy od osób fizycznych
 - w 2024 roku na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów,
 - w latach 2025 i kolejnych objętych WPF przyjąć dochód powiększony o 16,3 % (wskaźnik inflacji 6,6% i wzrost nominalnego przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 9,7%),

b) podatek dochodowy od osób prawnych

- w 2024 r. – na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów
- w 2025 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjąć szacunkowy wzrost dochodów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB - 3,0 %,

13). podatek opłacany w formie karty podatkowej

- w roku 2024 i w latach 2025-2027 zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji,

14). podatek od czynności cywilnoprawnych

- w roku 2024 i w latach 2025-2027 przyjąć dochody w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2023,

15). podatek od spadków i darowizn

- w roku 2024 i w latach 2025-2027 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2023 r.,

16). opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

- a) w roku 2024 założenia do projektu budżetu gminy powinny stanowić oszacowane dochody na podstawie stawek przyjętych stosownymi uchwałami rady miejskiej oraz powierzchni gruntów będących w użytkowaniu osób prawnych i fizycznych, uwzględniać wpływy z tytułu pierwszej opłaty wynikającej z oddania gruntów w wieczyste użytkowanie związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wpływy z tytułów innych, zgodne z ustawą o gospodarce nieruchomościami,

- b) w latach 2025-2027 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w pkt a,

17). sprzedaż nieruchomości

- w roku 2024 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz planować sprzedaż gruntów,

18). dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy

- a) w roku 2024 przewidzieć wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2023 co najmniej o wskaźnik inflacji,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjąć dane na podstawie przewidywanego

wykonania za 2023 r. ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług,

19). pozostałe dochody:

- a) w zakresie projektu budżetu gminy na 2024rok zaplanować wzrost dochodów z uwzględnieniem szacunkowych danych dotyczących wzrostu wskaźnika inflacji,
- b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a,

20). dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne na podstawie informacji z ZUW oraz KBW.

III. Założenia do projektu budżetu gminy i wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków budżetowych.

- 1) wydatki na media (energia elektryczna, ścieki, woda) według szacowanego wykonania roku 2023 powiększone o wskaźnik inflacji;
- 2) wydatki sołectw według ustawy o funduszu sołectkim i zgodnie z wnioskami sołectw;
- 3) wydatki na obsługę długu według zaciągniętych zobowiązań;
- 4) wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska według prognozowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz szacowanych wydatków roku 2023,
- 5) wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii według prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu;
- 6) wydatki na zadania finansowane z dotacji na zadania własne i na zadania zlecone według kalkulacji uzyskanej od dysponenta o przyznaniu poszczególnych kwot dotacji;
- 7) wydatki na realizację zadań z bezzwrotnych środków zagranicznych w wysokości wynikającej z zawartych umów i porozumień;
- 8) wydatki o charakterze dotacji podmiotowych dla instytucji kultury na poziomie wynikającym z przedstawionego planu finansowego instytucji kultury;
- 9) planowany odpis pracodawcy na Pracownicze Plany Kapitałowe – zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 10) wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia.
 - przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących, jak też majątkowych i dotyczą programów, projektów, zadań o wieloletnim okresie finansowania, w tym także zadań związanych z projektami realizowanymi z programów pomocowych UE oraz innych źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.
- 11) wydatki, które nie są przedsięwzięciami.
 - planowane wydatki na rok 2024 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na kolejne lata stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:
 - a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2023,
 - b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2023 r. powiększonych o wskaźnik inflacji,
 - c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2023, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 1%.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 94/2023
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 30 sierpnia 2023 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu gminy na 2024 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Jednostki budżetowe objęte systemem oświaty składają materiały planistyczne dyrektorowi zespołu obsługi szkół, w terminach określonych przez dyrektora.
2. Dyrektor zespołu obsługi szkół weryfikuje materiał planistyczny i po uzgodnieniu z dyrektorami szkół przekazuje do dnia 25 września 2023 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
3. Instytucje Kultury przekazują plany finansowe do dnia 25 września 2023 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 25 września 2023 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego.
5. Kierownicy referatów urzędu miejskiego, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Burmistrzem lub Sekretarzem Gminy, Głównemu Księgowemu do dnia 25 września 2023 r. Materiały planistyczne powinny być poprzedzone analizą wniosków zgłoszonych przez podmioty uprawnione i mieszkańców.
6. Główny Księgowy materiał planistyczny niezbędny do opracowań zbiorczych przekazuje Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2023 r.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2024 i lata następne.

- 1) Dochody bieżące (symbol DB)
- 2) Dochody majątkowe (symbol DM)
- 3) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WB-1)
- 4) Wydatki bieżące – przedsięwzięcia wieloletnie (nie związane z wykorzystaniem środków unijnych) - (symbol WB-2)
- 5) Wydatki bieżące – pozostałe kontynuowane (symbol WB-3)
- 6) Wydatki bieżące – nowe (symbol WB-4)
- 7) Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane (symbol WB-5)
- 8) Wydatki majątkowe – przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych (symbol WM-1)
- 9) Wydatki majątkowe - przedsięwzięcia wieloletnie (nie dotyczą realizowanych z udziałem środków pomocowych) (symbol WM-2)
- 10) Wydatki jednostek pomocniczych (symbol WJP).

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
WYDATKI BIEŻĄCE
Przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków unijnych

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia, zadania	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Obrót realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione do 2022 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan na 2024 r.	Limity wydatków w latach			Uwagi
			rozdział	art.						2025 r.	2026 r.	2027 r.	
1.	Program: Priorytet: Działania												
	1. Nazwa przedsięwzięcia												
2.	Podział dla każdego przedsięwzięcia według źródeł finansowania, z tego:												
	1. Budżet UE												
	2. Budżet gminy												
	3. Inne źródła												
3.	Podział wydatków bieżących dla każdego przedsięwzięcia, z tego:												
	1. Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane												
	2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych												
	3. Pozostałe wydatki bieżące												

Data:
Osoba sporządzająca:

Data:
Podpis osoby zatwierdzającej:

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
WYDATKI BIEŻĄCE

Przedsięwzięcia wieloletnie nie związane z wykorzystaniem środków unijnych

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia	Jednostka realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa rozdział	Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do 2022 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan na rok 2024	Limity wydatków w latach		
									2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	Nazwa przedsięwzięcia										
2.	Podział według źródeł finansowania, z tego:										
	1. Budżet gminy										
	2. Budżet państwa										
	3. Inne środki (wymienić)										
3.	Podział według grup wydatków bieżących z tego:										
	1. Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane										
	2. Dotacje na zadania bieżące										
	3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych										
	4. Pozostałe wydatki bieżące										

Data: _____
Osoba sporządzająca: _____
Data: _____
Podpis osoby zatwierdzającej: _____

Data:

Data: _____
Osoba sporządzająca: _____

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (elaty)		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2023 r.	Plan na rok 2024	Prognoza na lata		
		Przewidywane wykonanie w 2022 r.	Plan na 2023 r. i kolejne lata			2025 r.	2026 r.	2027 r.
1		3	4	5	6	7	8	9
1.	Rozdział							
	1. Wynagrodzenia zasadnicze							
	2. Planowany wzrost wynagrodzeń							
	3. Dodatki (premie)							
	4. Dodatki funkcyjne							
	(liczba x kwota)							
	5. Inne składniki							
	6. Dodatki za staż pracy							
	7. Wyплаты jednorazowe:							
	a) odprawy emerytalno - rentowe							
	b) nagrody jubileuszowe							
	c) fundusz nagród							
	8. Razem § 401							
	9. Dodatkowe wynagrodzenia roczne							
	10. PPK							
	11. Umowy zlecenia, umowy o dzieło							

Data:
 Podpis osoby zatwierdzającej:

Data:
 Osoba sporządzająca:

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2022 r. w złotych	Plan na rok 2024	Prognoza na lata		
				2025 r.	2026 r.	2027 r.
1	2	3	4	5	6	7
1. Rozdział						
1. Podstawa naliczenia składek						
- od wynagrodzeń osobowych						
- od wynagrodzeń bezosobowych						
- od nagród rocznych						
- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego						
2. Składki na ubezpieczenie społeczne						
3. Składki na Fundusz Pracy						
4. Odpisy na PFRON						

Data: _____ Data: _____
Osoba sporządzająca: _____ Podpis osoby zatwierdzającej: _____

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
WYDATKI MAJĄTKOWE
Przedsięwzięcia wieloletnie realizowane z udziałem środków pomocowych
(kontynuowane i nowe)

L. p.	Nazwa przedsięwzięcia, zadania	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione do 2022 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Plan na rok 2024	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§						2025 r.	2026 r.	2027 r.
1.	Program: Priorytet: Działania:											
	1. Nazwa przedsięwzięcia											
2.	Podział dla każdego przedsięwzięcia według źródeł finansowania, z tego: 1. Budżet UE 2. Budżet gminy 3. Inne źródła											

Data: Osoba sporządzająca: Data: Podpis osoby zatwierdzającej:

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
WYDATKI MAJĄTKOWE
Przebiegięcia wieloletnie (nie dotyczą realizowanych z udziałem środków pomocowych)
kontynuowane i nowe

L.p.	Nazwa przebiegięcia, zadania	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione do 2022 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 roku	Plan na rok 2024	Limity wydatków na lata		
			rozdział	§						2025 r.	2026 r.	2027 r.
1	1. Nazwa przebiegięcia											
2.	Podział dla każdego przebiegięcia według źródeł finansowania, z tego:											
	1. Budżet UE											
	2. Budżet gminy											
	3. Inne źródła											

Data: Osoba sporządzająca: Data: Podpis osoby zatwierdzającej:

