

**Zarządzenie Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2013 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2013 rok oraz do wieloletniej prognozy finansowej.

2. Założenia obejmują:

- 1) Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, określone w załączniku nr 1 do zarządzenia.
- 2) Założenia do planowania dochodów budżetowych do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
- 3) Założenia do planowania wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia.
- 4) Założenia określone w załącznikach od 1- 3 mogą zostać zmienione, uzupełnione bez konieczności zmiany zarządzenia.

§ 2. Terminy oraz obowiązki jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie prac planistycznych określa załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 3. Załącznik nr 5 do zarządzenia określa formularze pomocnicze przy planowaniu wielkości dochodów, wydatków budżetowych do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

1. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Gminy na rok 2013 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2014-2016 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn. 31.10.2012 r., założeń przyjętych: do projektu budżetu państwa na 2013 rok oraz WPF na lata 2011-2014, informacji o dochodach transferowanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych.

1) Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2012 – 104,0 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2013 – 102,7 %,
- na lata 2013 – 2014 - 102,5 %.

2) Prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli: na rok 2013 – nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej, podwyżki wynikają ze wzrostu w 2012 roku,
- dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):
 - na rok 2013 – 5,0 %
 - na lata 2014-2015 – corocznie o 2,5%.

3) Informacje Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

4) Informacje Wojewody Zachodniopomorskiego o kwotach dotacji celowych na zadania zlecone i własne.

5) Informacje Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie o wysokości dotacji celowej.

2. W projekcie budżetu Gminy i wieloletniej prognozie finansowej ujmuje się zadania o rocznym i dłuższym okresie realizacji, w tym o charakterze ciągłym, przedsięwzięcia (wieloletnie programy, projekty, zadania) kontynuowane bądź rozpoczynane w 2013 roku, na które zostały podpisane umowy oraz zadania i przedsięwzięcia, na które Gmina ubiega się o środki z UE lub inne środki zagraniczne.

4. 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 oraz ograniczone możliwości pozyskiwania dochodów własnych wymuszają działania w zakresie:

- szczegółowej analizy, ograniczania wydatków bieżących,

- rezygnacji bądź ograniczania do niezbędnego minimum dofinansowania zadań, które nie są zadaniami własnymi gminy,
- wzrostu stawek czynszowych, weryfikacji stawek opłat,
- wzrostu stawek podatków lokalnych docelowo do wysokości ustawowych,
- intensyfikacji czynności windykacyjnych w zakresie podatków, czynszów,
- intensyfikacji pozyskiwania dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminy,
- maksymalizacji działań w zakresie pozyskiwania środków finansowych zewnętrznych (z budżetu UE, innych źródeł).

5. Za podstawowe zadania inwestycyjne oraz bieżące uznaje się przedsięwzięcia z zakresu:

- poprawy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej,
 - infrastruktury drogowej,
 - rewitalizacji,
- oraz rozwoju bazy turystycznej, szczególnie planowane do realizacji z udziałem środków UE i innych programów pomocowych.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

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

1. Dochody budżetowe.

1.1. Podatek od nieruchomości

a) w 2013 roku:

- wzrost stawek podatkowych dla wszystkich kategorii podatku o 5 % w stosunku do stawek obowiązujących w 2012 roku,
- weryfikacja zwolnień obowiązujących w 2012 roku,

b) w latach 2014 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową:

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

1.2. Podatek rolny, podatek leśny

- a) do projektu uchwały budżetowej oraz wieloletniej prognozy finansowej przyjmuje się stawki ustawowe.

1.3. Podatek od środków transportowych

a) w 2013 roku:

- wzrost stawek o 5 % w stosunku do obowiązujących w 2012 roku,

b) w latach 2014 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do roku 2012 o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

1.4. Opłata od posiadania psów

- a) w 2013 roku oraz w latach 2014 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową, przyjęcie do planowanych dochodów stawek obowiązujących w roku poprzednim z uwzględnieniem wzrostu o wskaźnik inflacji z roku poprzedniego.

1.5. Opłata skarbową, targowa

- a) w roku 2013 oraz w latach 2014 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2012.

1.6. Opłata eksploatacyjna

- a) w roku 2013: opłata na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2012 r., z uwzględnieniem wzrostu o jeden kwartał ,

- w latach 2014 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

1.7. Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

- a) w 2013 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
b) na lata 2014 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

1.8. Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)

- a) w 2013 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2012 roku,

- b) na lata 2014 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

1.9. Opłaty za zajęcie pasa drogowego

- a) w 2013 roku i w latach 2014 oraz kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z obowiązującymi decyzjami.

1.10. Opłaty adiacenckie i planistyczne

- a) w 2013 roku:

projekt dochodów oszacowany na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,

- b) w 2014 roku i kolejnych podobnie jak w ppkt a: oszacowanie dochodów z tytułu wzrostu wartości nieruchomości poprzez wybudowanie urządzeń infrastruktury, z tytułu zmian w planach zagospodarowania przestrzennego, podziału działek.

1.11. Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa

- a) podatek dochodowy od osób fizycznych

- w 2013 roku przyjęcie wzrostu dochodów o wskaźnik inflacji i realny wzrost wynagrodzeń (ok. 6 %),

- w latach 2014 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 5 % (wskaźnik inflacji + wzrost przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce),

- b) podatek dochodowy od osób prawnych

- w 2013 roku – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2012 roku,

- w 2014 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 4%.

1.12. Podatek opłacany w formie karty podatkowej

- a) w roku 2013 i w latach 2014 oraz kolejnych przyjęcie wzrostu dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji.

1.13. Podatek od czynności cywilnoprawnych

- a) w roku 2013 i w latach 2014 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2012.

1.14. Podatek od spadków i darowizn

- a) w roku 2013 i w latach 2014 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2012 r.

1.15. Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

- a) w roku 2013 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 2014 roku i kolejnych latach stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody winny być określone jak w ppkt a.

1.16. Sprzedaż nieruchomości

- a) w roku 2013 oraz 2014 i kolejnych stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz przygotowanie do sprzedaży wolnych gruntów pod budownictwo jednorodzinne.

1.17. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy

- a) zaplanowanie danych do projektu budżetu Gminy na 2013 rok ze wzrostem dochodów

- co najmniej o wskaźnik inflacji ,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjęcie danych ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług.

1.18. Pozostałe dochody:

- a) w zakresie projektu budżetu Gminy-
zaplanowanie wzrostu dochodów z uwzględnieniem podanych szacunkowych danych dotyczących wzrostu tzw. wskaźnika inflacji,
- b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a.

1.19. Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne na poziomie wykonania w roku 2012.

**Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

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

1. Założenia do projektu budżetu Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej w zakresie wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia.

1.1. Przedsięwzięcia wieloletnie dotyczą zarówno zadań bieżących, jak też majątkowych i dotyczą:

- a) 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,
- b) wieloletnie umowy, których realizacja jest niezbędna do zachowania ciągłości jednostki (oprócz umów na dostawę nośników energii oraz umów o pracę).

2. Założenia do projektu budżetu Gminy oraz WPF w zakresie wydatków, które nie są przedsięwzięciami.

2.1. Wydatki, które nie są przedsięwzięciami to wydatki:

- a) bieżące (roczne, jednorazowe), o charakterze ciągłym (wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zakupy materiałów, umowy-zlecenia itp.)
- b) roczne majątkowe.

2.2. Planowane wydatki na rok 2013 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2014 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

- a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2012,
- b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2012 r. powiększonych o wskaźnik inflacji.

2.3. Pozostałe wydatki bieżące

2.3.1. Przy planowaniu wydatków bieżących (poza grupą : wynagrodzenia i składniki od nich naliczane) do projektu uchwały budżetowej na 2012 rok obowiązuje zasada:

wszystkie jednostki budżetowe planują wydatki nie wyższe niż projektowane w roku 2012.

Wydatki powinny być niższe po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

2.3.2. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków do 1%.

2.3.3. Do wydatków na lata kolejne objętych WPF należy stosować podobną zasadę jak w pkt 2.3.1.

**Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu Gminy na 2013 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 przekazuje do dnia 30 września 2012 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego.
3. Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia 30 września 2012 r.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 30 września 2012 r.
5. Referaty Urzędu Miejskiego składają materiały planistyczne uzgodnione z Burmistrzem lub sekretarzem Gminy, Głównemu Księgowemu do dnia 30 września 2012 r.
6. Główny księgowy materiał planistyczny niezbędny do opracowań zbiorczych przekazuje skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2012 r.

**Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 342/2012
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2012 r.**

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2013 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).