

**Zarządzenie Nr 115/2015
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 28 sierpnia 2015 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2016 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 2013 r. poz. 594, ze zm.), zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu Gminy na 2016 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 2016 i lata 2017-2019.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się dyrektorom, kierownikom jednostek Gminy oraz kierownikom referatów i pracownikom samodzielnych stanowisk.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Andrzej Galla

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 115/2015
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 28 sierpnia 2015 r.**

Podstawowe zasady konstrukcji projektu budżetu gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej.

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

Dług publiczny gminy spodziewany w 2015 roku pozostaje na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

W latach 2013-2014 utrzymany był wzrost wydatków bieżących poniżej wzrostu dochodów bieżących. Realizując wydatki w roku 2016 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2016 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2017-2019 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn.31.10.2015 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2016 rok i WPF państwa na lata 2015-2018, informacje o dochodach planowanych do uzyskania z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacje własne.

1) Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2015 – 99,8 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2016 – 101,7 %,
- na lata 2017 – 2019 - 102,0%.

2) Prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli: na rok 2016 – nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej, podwyżki wynikają ze wzrostu w 2015 roku,
- dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):
 - na rok 2016 – 3,8 %
 - na lata 2017-2019 – corocznie o 2,5%.

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 2016 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,
 - 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.

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

1). Podatek od nieruchomości

a) w 2016 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2017 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 2016 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2017 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 2016 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2017 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do roku 2016 o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

4). Opłata od posiadania psów

a) w 2016 roku oraz w latach 2017 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową,

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych w roku 2016.

5). Opłata skarbową, targowa

a) w roku 2016 oraz w latach 2017 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową

- utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2015.

6). Opłata eksploatacyjna

a) w latach 2016 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową planowanie wysokości

- opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2015.

7). Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

a) w 2016 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

- b) na lata 2017 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

- 8). Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)
- a) w 2016 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2015 roku,
 - b) na lata 2017 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.
- 9). Opłaty za zajęcie pasa drogowego
- a) w 2016 roku, w roku 2017 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z obowiązującymi decyzjami.
- 10). Opłaty adiacenckie i planistyczne
- a) w 2016 roku:
projekt dochodów oszacowany na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
 - b) w 2017 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.
- 11). Opłata za gospodarowanie odpadami
- a) w roku 2016 i w latach 2017-2019 na podstawie danych z ewidencji oraz stawek uchwalonych przez Radę Miejską.
- 12). Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa
- a) podatek dochodowy od osób fizycznych
 - w 2016 roku przyjęcie wzrostu dochodów planowanych do wykonania w 2015 r.
o wskaźnik inflacji i realny wzrost wynagrodzeń (ok.1 %),
 - w latach 2017 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 5,7 %
(wskaźnik inflacji + wzrost przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce),
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych
 - w 2016 r. – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2015 roku,
 - w 2017 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 3,8 %.
- 13). Podatek opłacany w formie karty podatkowej
- a) w roku 2016 i w latach 2015-2017 planowany wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji.
- 14). Podatek od czynności cywilnoprawnych
- a) w roku 2016 i w latach 2017-2019 stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2015.
- 15). Podatek od spadków i darowizn
- a) w roku 2016 i w latach 2017-2019 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2015 r.
- 16). Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- a) w roku 2016 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 2017-2019 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w ppkt a.

17). Sprzedaż nieruchomości

- a) w roku 2016 oraz 2017 i kolejnych stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz przygotowanie do sprzedaży gruntów.

18). Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy

- a) zaplanowanie danych do projektu budżetu gminy na 2016 rok ze wzrostem dochodów co najmniej o wskaźnik inflacji ,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjęcie danych ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług.

19). Pozostałe dochody:

- a) w zakresie projektu budżetu gminy-
zaplanowanie wzrostu dochodów z uwzględnieniem podanych 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 poziomie wykonania w roku 2015.

3. 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.

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.

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

Planowane wydatki na rok 2016 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2017 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

- a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2015,
 - b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2015 r. powiększonych o wskaźnik inflacji.
 - c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2015, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.
- W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 1%.

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 115/2015
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 28 sierpnia 2015 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu gminy na 2016 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 2015 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego.
3. Instytucje kultury przekazują plany finansowe do dnia 30 września 2015 r.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 30 września 2015 r.
5. Kierownicy referatów urzędu miejskiego, pracownicy na samodzielnych stanowiskach składają materiały planistyczne uzgodnione z Burmistrzem lub Sekretarzem Gminy, Głównemu Księgowemu do dnia 30 września 2015 r.
6. Główny księgowy materiał planistyczny niezbędny do opracowań zbiorczych przekazuje Skarbnikowi Gminy do dnia 10 października 2015 r.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2016 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).