

**Zarządzenie Nr 78/2019
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 27 sierpnia 2019 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2020 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 2019 r. poz. 506 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2020 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 2020 i lata 2021-2023.

§ 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

Andrzej Salwa

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 78/2019
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 27 sierpnia 2019 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 2019 roku ma pozostać na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

Realizując wydatki w roku 2020 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2020 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2020-2026 konstruować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa według stanu na dn.31.10.2019 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2020 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:

- prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok 2019 – 101,8 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2020 – 102,5 %,
- na lata 2021 – 2026 - 102,0%.

2) prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli na rok 2020 - w oparciu o kwoty bazowe ustalone w projekcie ustawy budżetowej na 2020 r,
 - dla pracowników niepedagogicznych i obsługi na rok 2020 – zgodnie z nowelizacją ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - jednostek organizacyjnych gminy oraz instytucji kultury na rok 2020 - – wzrost o 5 %
- wynagrodzenia na lata następne: 2021 - 2023 – 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 2019 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.

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

1). podatek od nieruchomości:

a) w 2020 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2021 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 2020 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2021 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 2020 roku:

- na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2019 r.,

b) w latach 2021 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do planowanych dochodów na 2020 powiększonych o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

4). opłata od posiadania psów

w 2020 roku oraz w latach 2021 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową, na podstawie planowanych dochodów za 2019 r. powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

5). opłata targowa

w roku 2020 oraz w latach 2021 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2019,

6). opłata skarbową

w roku 2020 oraz w latach 2021 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2019, powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

7). opłata eksploatacyjna

w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową planowanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2019,

8). opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

a) w 2020 roku: dochody oszacować należy na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

- b) na lata 2021 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.
- 9). opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)
- a) w 2020 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2019 roku,
 - b) na lata 2021 i kolejne objęte WPF wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.
- 10). opłaty za zajęcie pasa drogowego
- w 2020 roku, w roku 2021 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2019,
- 11). opłaty adiacenckie i planistyczne
- a) w 2020 roku oszacować dochody na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
 - b) w 2021 roku i kolejnych podobnie jak w ppkt a,
- 12). opłata za gospodarowanie odpadami
- a) w roku 2020 i w latach 2021-2023 na podstawie danych z ewidencji (deklaracji) oraz stawek uchwalonych przez radę miejską.
- 13). udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:
- a) podatek dochodowy od osób fizycznych
 - w 2020 roku przyjąć wzrost dochodów planowanych do wykonania w 2019 r. powiększony o wskaźnik inflacji - 2,5% i wzrost przeciętnego wynagrodzenia - 5,6 %,
 - w latach 2021 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 8,5 % (wskaźnik inflacji i wzrost nominalnego przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej),
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych
 - w 2020 r. – przyjąć dochód w wysokości przewidywanego wykonania w 2019 r., powiększony o wskaźnik wzrostu PKB - 3,7 %
 - w 2021 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjąć szacunkowy wzrost dochodów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB - 3,7 %,
- 14). podatek opłacany w formie karty podatkowej
- w roku 2020 i w latach 2021-2023 zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji,
- 15). podatek od czynności cywilnoprawnych
- w roku 2020 i w latach 2021-2023 przyjąć dochody w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2019,
- 16). podatek od spadków i darowizn
- w roku 2020 i w latach 2021-2023 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2019 r.,
- 17). opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- a) w roku 2020 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 2021-2023 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w pkt a,

18). sprzedaż nieruchomości

w roku 2020 oraz 2021 i kolejnych stanowiących założenia do WPF zaplanowane dochody powinny uwzględniać maksymalną liczbę możliwych do sprzedaży lokali mieszkalnych i budynków komunalnych oraz planować sprzedaż gruntów,

19). dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy

- a) zaplanować dane na 2020 rok przewidzieć wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2019 co najmniej o wskaźnik inflacji,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjąć dane na podstawie przewidywanego wykonania za 2019 r. ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług,

20). pozostałe dochody:

- a) w zakresie projektu budżetu gminy na 2020 rok zaplanować wzrost dochodów z uwzględnieniem szacunkowych danych dotyczących wzrostu wskaźnika inflacji,
- b) w zakresie danych do WPF: podobnie jak w ppkt a,

21). dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne na poziomie wykonania w 2019 r.

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 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 2020 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2021 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

- a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2019,
- b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2019 r. powiększonych o wskaźnik inflacji,
- c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2019, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

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

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 78/2019
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 27 sierpnia 2019 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu gminy na 2020 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 30 września 2019 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
3. Instytucje Kultury przekazują plany finansowe do dnia 25 września 2019 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 25 września 2019 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 2019 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 2019 r.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2020 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).

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan na rok 2020	prognoza na lata			UWAGI
			rozdział	§			2021 r.	2022 r.	2023 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Nazwa źródła dochodu (np. podatek od nieruchomości) 1.1 od osób prawnych 1.2 od osób fizycznych itp..									
2.	Nazwa źródła zadania (w przypadku zadań dotowanych oraz realizowanych z udziałem środków pomocowych)									

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

1. Dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

Data:

Imię i nazwisko osoby sporządzającej:

Uzasadnienie:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

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		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione do 2018 r.	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan na 2020 r.	Limity wydatków w latach			Uwagi
			rozdział	sk						2021 r.	2022 r.	2023 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:

WB - 2

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		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do 2018 r.	Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan na rok 2020	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§						2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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:
Podpis osoby zatwierdzającej:

Data:
Osoba sporządzająca:

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

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2019 r.	Plan na rok 2020	Progniza na lata		
		Przewidywane wykonanie w 2019 r.	Plan na 2020 r. i kolejne lata			2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	2	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. Wypłaty jednorazowe:							
	a) odprawy emerytalno -							
	rentowe							
	b) nagrody jubileuszowe							
	c) fundusz nagród							
	8. Razem § 401							
	9. Dodatkowe wynagrodzenia							
	roczne							
	10. Umowy zlecenia,							
	umowy o dzieło							

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

WM - 1

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 2018 r.	Przewidywane wykonanie w 2019 roku	Plan na rok 2020	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§						2021 r.	2022 r.	2023 r.
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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

Przedsięwzięcia wieloletnie (nie dotyczą realizowanych 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 2018 r.	Przewidywane wykonanie w 2019 roku	Plan na rok 2020	Limity wydatków na lata		
			rozdział	§						2021 r.	2022 r.	2023 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	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:

Rozdział:

[illegible]

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej: