

**Zarządzenie Nr 87/2020
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 20 sierpnia 2020 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2021 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 2020 r. poz. 713 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Określam założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy na 2021 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 2021 i lata 2022-2024.

§ 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

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 2020 roku ma pozostać na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

Realizując wydatki w roku 2021 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2021 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2021-2030 konstruować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa według stanu na dn.31.10.2020 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2021 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 2020 – 103,3 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2021 – 101,8 %,
- na lata 2022 – 2030 - 102,0%.

2) prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli na rok 2021 – na podstawie założeń zawartych w projekcie budżetu państwa na 2021 r,
 - dla pracowników niepedagogicznych i obsługi na rok 2021 – zgodnie z nowelizacją ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - jednostek organizacyjnych gminy oraz instytucji kultury na rok 2021 - – wzrost o 1,8 %
- wynagrodzenia na lata następne: 2022 - 2024 – 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 2020 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 2021 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2022 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 2021 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2022 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 2021 roku:

- na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2020 r.,

b) w latach 2022 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do planowanych dochodów na 2021 powiększonych o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

4). opłata targowa

w roku 2021 oraz w latach 2022 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2020,

5). opłata skarbową

w roku 2021 oraz w latach 2022 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2020, powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

6). opłata eksploatacyjna

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

7). opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

a) w 2021 roku: dochody oszacować należy na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

b) na lata 2022 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

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

a) w 2021 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku,

b) na lata 2022 i kolejne objęte WPF wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

- 10). opłaty za zajęcie pasa drogowego
w 2021 roku, w roku 2022 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2020,
- 11). opłaty adiacenckie i planistyczne
 - a) w 2021 roku oszacować dochody na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
 - b) w 2022 roku i kolejnych podobnie jak w ppkt a,
- 12). opłata za gospodarowanie odpadami
 - a) w roku 2021 i w latach 2022-2024 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 2021 roku przyjąć wzrost dochodów planowanych do wykonania w 2020 r. powiększony o wskaźnik inflacji - 1,8% i wzrost przeciętnego wynagrodzenia - 3,4 %,
 - w latach 2022 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 5,2 % (wskaźnik inflacji i wzrost nominalnego przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej),
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych
 - w 2021 r. – przyjąć dochód w wysokości przewidywanego wykonania w 2020 r., powiększony o wskaźnik wzrostu PKB - 4,0 %
 - w 2022 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjąć szacunkowy wzrost dochodów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB - 4,0 %,
- 14). podatek opłacany w formie karty podatkowej
w roku 2021 i w latach 2022-2024 zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji,
- 15). podatek od czynności cywilnoprawnych
w roku 2021 i w latach 2022-2024 przyjąć dochody w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2020,
- 16). podatek od spadków i darowizn
w roku 2021 i w latach 2022-2024 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2020 r.,
- 17). opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - a) w roku 2021 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 2022-2024 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w pkt a,
- 18). sprzedaż nieruchomości
w roku 2021 oraz 2022 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 2021 rok przewidzieć wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2020 co najmniej o wskaźnik inflacji,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjąć dane na podstawie przewidywanego wykonania za 2020 r. ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług,

20). pozostałe dochody:

- a) w zakresie projektu budżetu gminy na 2021rok 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 2020 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 2021 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2022 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

- a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2020,
- b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2020 r. powiększonych o wskaźnik inflacji,
- c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2020, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

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

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 87/2019
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 20 sierpnia 2020 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu gminy na 2021 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 2020 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
3. Instytucje Kultury przekazują plany finansowe do dnia 25 września 2020 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 25 września 2020 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 2020 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 2020 r.

Tabele pomocnicze przy sporządzaniu planów dochodów i wydatków budżetowych na rok 2021 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).

[illegible]

Podpis osoby zatwierdzającej:

1. Dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

DM - 1

[illegible]

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

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

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia, zadanie ²	jednostka organizacyjna realizująca zadanie ³	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach ⁹	Łączne nakłady finansowe ⁷	Nakłady poniesione do 2019 r. ⁸	Przewidywane wykonanie w 2020 r. ⁹	Plan na 2021 r. ¹⁰	Limity wydatków w latach			Uwagi
			rozdział ⁴	§ ⁵						2022 r. ¹¹	2023 r. ¹²	2024 r. 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												
3.	Podział wydatków bieżących dla każdego przedsięwzięcia, z tego:												
	1. Wymagrodzenia 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		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do 2019 r.	Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na rok 2021	Limity wydatków w latach		
			rozdział	7						2022 r.	2023 r.	2024 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:
Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Data: _____

Osoba sporządzająca: _____

Data: _____

Podpis osoby zatwierdzającej: _____

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

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2020 r.	Plan na rok 2021	Prognoza na lata		
		Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na 2021 r. i kolejne lata			2022 r.	2023 r.	2024 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							

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2020 r. w złotych	Plan na rok 2021	Prognoza na lata		
				2022 r.	2023 r.	2024 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:

Podpis osoby zatwierdzającej:

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

[illegible]

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

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

[illegible]

Osoba sporządzająca:

Podpis osoby zatwierdzającej:

[illegible]

Data:
Podpis osoby zatwierdzającej: