

**Zarządzenie Nr 91/2021
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 24 sierpnia 2021 r.**

w sprawie określenia założeń do projektu budżetu Gminy Mieszkowice na 2022 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 2022 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 2022 i lata 2023-2025.

§ 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 S. Bog

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 2021 roku ma pozostać na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych realizując wydatki w roku 2022 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2022 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2022-2030 konstruować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa według stanu na dn. 31.10.2021 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2022 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 4,3 %,
- inflacja - średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,8 %,
- nominalny wskaźnik wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej 6,4 %,

2) prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli na rok 2022 – na podstawie założeń zawartych w projekcie budżetu państwa na 2022 r,
 - dla pracowników niepedagogicznych i obsługi na rok 2022 – zgodnie z nowelizacją ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę,
 - jednostek organizacyjnych gminy oraz instytucji kultury na rok 2022 - – wzrost o 5,0 %
- wynagrodzenia na lata następne: 2023 - 2025 – 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 2021 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,

w 2022 roku, w roku 2023 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2021,

10). opłaty adiacenckie i planistyczne

- a) w 2022 roku oszacować dochody na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
- b) w 2022 roku i kolejnych podobnie jak w pkt a,

11). opłata za gospodarowanie odpadami

- a) w roku 2022 i w latach 2023-2025 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 2022 roku na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów,
 - w latach 2023 i kolejnych objętych WPF przyjąć dochód powiększony o 9,2 % (wskaźnik inflacji 2,8% i wzrost nominalnego przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej 6,4%),
- b) podatek dochodowy od osób prawnych
 - w 2022 r. – na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów
 - w 2023 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjąć szacunkowy wzrost dochodów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB - 4,3 %,

13). podatek opłacany w formie karty podatkowej

w roku 2022 i w latach 2023-2025 zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji,

14). podatek od czynności cywilnoprawnych

w roku 2022 i w latach 2023-2025 przyjąć dochody w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2021,

15). podatek od spadków i darowizn

w roku 2022 i w latach 2023-2025 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2021 r.,

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

- a) w roku 2022 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 wpływ z tytułu pierwszej opłaty wynikającej z oddania gruntów w wieczyste użytkowanie związanych ze sprzedażą lokali mieszkalnych i użytkowych oraz wpływ z tytułów innych, zgodne z ustawą o gospodarce nieruchomościami,
- b) w latach 2023-2025 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w pkt a,

17). sprzedaż nieruchomości

w roku 2022 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 2022 przewidzieć wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2021 co najmniej o wskaźnik inflacji,
- b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjąć dane na podstawie przewidywanego

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 91/2021
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 24 sierpnia 2021 r.**

Terminy i obowiązki jednostek organizacyjnych i instytucji kultury w zakresie prac planistycznych do projektu budżetu gminy na 2022 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 2021 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
3. Instytucje Kultury przekazują plany finansowe do dnia 25 września 2021 r. do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego.
4. Jednostka budżetowa Ośrodek Pomocy Społecznej przekazuje plan finansowy do dnia 25 września 2021 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 2021 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 2021 r.

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
DOCHODY BIEŻĄCE

L.p.	Wyszczególnienie	Jednostka odpowiedzialna za realizację dochodu	Klasyfikacja budżetowa		Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na rok 2022	prognoza na lata			UWAGI
			rozdział	§			2023 r.	2024 r.	2025 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.

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

WB - 1

L.p.	Nazwa przedsięwzięcia, zadania	Jednostka organizacyjna realizująca zadanie	Klasyfikacja budżetowa		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione do 2020 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na 2022	Limity wydatków w latach			Uwagi
			rozdział	5						2023 r.	2024 r.	2025 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		Okres realizacji w latach	Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione do 2020 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na rok 2022	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§						2023 r.	2024 r.	2025 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:

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Mieszkowice
WYDATKI BIEŻĄCE - POZOSTAŁE KONTYNUOWANE**

[illegible]

Data:
Osoba sporządzająca:

Data:
Podpis osoby zatwierdzającej:

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

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)		Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2021 r.	Przewidywane wykonanie wynagrodzeń w 2021 r.	Plan na rok 2022	Prognoza na lata		
		Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na 2022 r. i kolejne lata				2023 r.	2024 r.	2025 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. PPK								
	11. Umowy zlecenia, umowy o dzieło								

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

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 2020 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 roku	Plan na rok 2022	Limity wydatków w latach		
			rozdział	§						2023 r.	2024 r.	2025 r.
1												
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:

Rozdział:

[illegible]

Data: _____
Osoba sporządzająca: _____

Data: _____
Podpis osoby zatwierdzającej: _____