

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 504/2013
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2013 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 2013 roku pozostaje na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących limitów (w granicach do 25 % prognozowanych dochodów ogólnych). Od roku 2014 będzie obowiązywał nowy wskaźnik limitujący spłaty zadłużenia gminy obliczany jako średnia arytmetyczna z ostatnich trzech lat relacji wykonanych dochodów bieżących gminy powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogólnych.

W latach 2011-2012 utrzymany był wzrost wydatków bieżących poniżej wzrostu dochodów bieżących. Przy racjonalizacji wydatków relacja przynajmniej zrównoważonych dochodów i wydatków powinna być zachowana w roku bieżącym i w latach następnych.

Projekt budżetu Gminy na rok 2014 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2015-2017 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn.31.10.2013 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2014 rok i WPF państwa na lata 2013-2016, 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 2013 – 101,6 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2014 – 102,4 %,
- na lata 2015 – 2017 - 102,5 %.

2) Prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli: na rok 2014 – nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej, podwyżki wynikają ze wzrostu w 2013 roku,
- dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):
 - na rok 2014 – 3,5 %
 - na lata 2015-2017 – 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 2014 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).

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

1).Podatek od nieruchomości

a) w 2014 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2015 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową:

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

2).Podatek rolny,

a) - na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2015 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 2014 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2015 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do roku 2014 o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

4).Opłata od posiadania psów

a) w 2014 roku oraz w latach 2015 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową,

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych w roku 2014.

5).Opłata skarbową, targowa

a) w roku 2014 oraz w latach 2015 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2013.

6).Opłata eksploatacyjna

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

7).Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

a) w 2014 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

b) na lata 2015 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

- 8). Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)
 - a) w 2014 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2013 roku,
 - b) na lata 2015 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.
- 9). Opłaty za zajęcie pasa drogowego
 - a) w 2014 roku, w roku 2015 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z obowiązującymi decyzjami.
- 10). Opłaty adiacenckie i planistyczne
 - a) w 2014 roku:
projekt dochodów oszacowany na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
 - b) w 2015 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 2014 i w latach 2015-2017 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 2014 roku przyjęcie wzrostu dochodów planowanych do wykonania w 2013 r.
o wskaźnik inflacji i realny wzrost wynagrodzeń (ok.1 %),
 - w latach 2015 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 5 %
(wskaźnik inflacji + wzrost przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce),
 - b) podatek dochodowy od osób prawnych
 - w 2014 r. – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2013 roku,
 - w 2015 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 5 %.
- 13). Podatek opłacany w formie karty podatkowej
 - a) w roku 2014 i w latach 2015-2017 planowany wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji.
- 14). Podatek od czynności cywilnoprawnych
 - a) w roku 2014 i w latach 2015-2017 stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2013.
- 15). Podatek od spadków i darowizn
 - a) w roku 2014 i w latach 2015-2017 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2013 r.
- 16). Opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości
 - a) w roku 2014 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, zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami,
 - b) w latach 2015-2017 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w ppkt a.

17). Sprzedaż nieruchomości

- a) w roku 2014 oraz 2015 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 2014 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.

19). Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne na poziomie wykonania w roku 2013.

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 2014 (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 2013,
- b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2013 r. powiększonych o wskaźnik inflacji.
- c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2013, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 1%.