Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 657/2014
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 roku pozostaje na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących limitów.
W latach 2012-2013 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 2015 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2016-2018 konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wg stanu na dn.31.10.2014 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2015 rok i WPF państwa na lata 2014-2017, 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 2014 – 101,2 %,
-planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2015 – 102,3 %,
-na lata 2016 – 2018 - 102,5 %.

2)Prognozowany wzrost wynagrodzeń :
-nauczycieli: na rok 2015 – nie jest przewidywany wzrost kwoty bazowej, podwyżki wynikają ze wzrostu w 2014 roku,
-dla pracowników pozostałych (wszystkich jednostek organizacyjnych, także oświatowych):
na rok 2015 – 5,0 %
na lata 2016-2018 – 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 2015 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 2015 roku:
- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,
b) w latach 2016 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 2016 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 2015 roku:
- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,
b) w latach 2016 i kolejnych:
- wzrost w stosunku do roku 2015 o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy.

4).Opłata od posiadania psów
a) w 2015 roku oraz w latach 2016 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową,
- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych w roku 2015.

5).Opłata skarbowa, targowa
a) w roku 2015 oraz w latach 2016 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2014.

6).Opłata eksploatacyjna
a) w latach 2015 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową planowanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2014.

7).Opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu
a) w 2015 roku: dochody oszacowane na podstawie obowiązujących przepisów prawa,
b) na lata 2016 i kolejne, analogicznie jak w p pkt. a.

8).Opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska (ustawa o ochronie środowiska)
a) w 2015 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku,
b) na lata 2016 i kolejne objęte WPF (wieloletnia prognoza finansowa) wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

9).Opłaty za zajęcie pasa drogowego

a) w 2015 roku, w roku 2016 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów zgodnie z obowiązującymi decyzjami.

10).Opłaty adiacenckie i planistyczne

a) w 2015 roku:
projekt dochodów oszacowany na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,

b) w 2016 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 2015 i w latach 2016-2018 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 2015 roku przyjęcie wzrostu dochodów planowanych do wykonania w 2014 r. o wskaźnik inflacji i realny wzrost wynagrodzeń ,
- w latach 2016 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 6 % (wskaźnik inflacji + wzrost przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce),

b) podatek dochodowy od osób prawnych
- w 2015 r. – przyjęcie dochodu w wysokości przewidywanego wykonania w 2014 roku,
- w 2016 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjęcie szacunkowe wzrostu dochodów corocznie o 5 %.

13). Podatek opłacany w formie karty podatkowej

a) w roku 2015 i w latach 2016-2018 planowany wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji.

14). Podatek od czynności cywilnoprawnych

a) w roku 2015 i w latach 2016-2018 stanowiących założenia do WPF przyjęcie dochodów w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2014.

15). Podatek od spadków i darowizn

a) w roku 2015 i w latach 2016-2018 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjęcie prognozowanych dochodów w wysokości przewidywanego wykonania w 2014 r.

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

a) w roku 2015 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 2016-2018 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w ppkt a.

17). Sprzedaż nieruchomości

a) w roku 2015 oraz 2016 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 2015 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 2014.

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 2015 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2016 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:
a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2014,
b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2014 r. powiększonych o wskaźnik inflacji.
c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2014, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.
W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się wzrost wydatków pozostałych bieżących do 1%.