

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 542/2018
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 31 sierpnia 2018 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 2018 roku ma pozostać na poziomie bezpiecznym, nie przekraczającym obowiązujących wskaźników.

Realizując wydatki w roku 2019 i w latach następnych należy zachować relacje zrównoważonych dochodów i wydatków (dochody bieżące winny być wyższe od wydatków bieżących).

Projekt budżetu gminy na rok 2019 i dane do WPF Gminy Mieszkowice w latach 2019-2025 konstruować w oparciu o obowiązujące przepisy prawa według stanu na dn.31.10.2018 r., założenia przyjęte do projektu budżetu państwa na 2019 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 2018 – 102,3 %,
- planowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok 2019 – 102,3 %,
- na lata 2020 – 2025 - 102,0%.

2) prognozowany wzrost wynagrodzeń :

- nauczycieli na rok 2019 o 5 %, na rok 2020 również o 5 % wzrostu wynagrodzenia zasadniczego
- dla pracowników jednostek organizacyjnych gminy oraz instytucji kultury z wyłączeniem nauczycieli
 - na rok 2019 – o 5 %
 - na lata 2020-2022 – 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 2018 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 2019 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawek podatkowych,

b) w latach 2020 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 2019 roku:

- na podstawie projektu uchwały w sprawie stawki podatkowej,

b) w latach 2020 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 2019 roku:

- na podstawie przewidywanego wykonania dochodów za 2018 r.,

b) w latach 2020 i kolejnych:

- wzrost w stosunku do planowanych dochodów na 2019 powiększonych o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

4). opłata od posiadania psów

w 2019 roku oraz w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową, na podstawie planowanych dochodów za 2018 r. powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

5). opłata targowa

w roku 2019 oraz w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2018,

6). opłata skarbową

w roku 2019 oraz w latach 2020 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową utrzymanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2018, powiększony o przyjęty wskaźnik inflacji z roku poprzedzającego rok budżetowy,

7). opłata eksploatacyjna

w latach 2019 i kolejnych objętych wieloletnią prognozą finansową planowanie wysokości opłaty na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2018,

8). opłaty z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu

- a) w 2019 roku: dochody oszacować należy na podstawie obowiązujących przepisów prawa,

b) na lata 2020 i kolejne, analogicznie jak w ppkt a.

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

- a) w 2019 roku: przyjęcie dochodów na poziomie przewidywanego wykonania w 2018 roku,
- b) na lata 2020 i kolejne objęte WPF wzrost dochodów o wskaźnik inflacji.

10). opłaty za zajęcie pasa drogowego

- w 2019 roku, w roku 2020 oraz latach kolejnych, przyjęcie dochodów na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2018,

11). opłaty adiacenckie i planistyczne

- a) w 2019 roku oszacować dochody na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej,
- b) w 2020 roku i kolejnych podobnie jak w ppkt a,

12). opłata za gospodarowanie odpadami

- a) w roku 2019 i w latach 2020-2022 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 2019 roku przyjąć wzrost dochodów planowanych do wykonania w 2018 r. powiększony o wskaźnik inflacji - 2,3% i wzrost przeciętnego wynagrodzenia - 5,6 %,
- w latach 2020 i kolejnych objętych WPF przyjęcie dochodów powiększonych o 7,9 % (wskaźnik inflacji i wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej),

b) podatek dochodowy od osób prawnych

- w 2019 r. – przyjąć dochód w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 r., powiększony o wskaźnik wzrostu PKB - 3,8 %
- w 2020 roku i kolejnych latach objętych WPF przyjąć szacunkowy wzrost dochodów w oparciu o wskaźnik wzrostu PKB - 3,8 %,

14). podatek opłacany w formie karty podatkowej

- w roku 2019 i w latach 2020-2022 zaplanować wzrost dochodów na podstawie prognozowanych wskaźników inflacji,

15). podatek od czynności cywilnoprawnych

- w roku 2019 i w latach 2020-2022 przyjąć dochody w wysokości prognozowanego wykonania w roku 2018,

16). podatek od spadków i darowizn

- w roku 2019 i w latach 2020-2022 oraz kolejnych stanowiących założenia do WPF przyjąć prognozowane dochody w wysokości przewidywanego wykonania w 2018 r.,

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

- a) w roku 2019 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 2020-2022 stanowiących założenia do WPF szacunkowe dochody powinny być określone jak w pkt a,

- 18). sprzedaż nieruchomości
w roku 2019 oraz 2020 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 2019 rok przewidzieć wzrost dochodów w stosunku do przewidywanego wykonania za 2018 co najmniej o wskaźnik inflacji,
b) do wieloletniej prognozy finansowej przyjąć dane na podstawie przewidywanego wykonania za 2018 r. ze zwiększeniem o wskaźnik cen towarów i usług,
- 20). pozostałe dochody:
a) w zakresie projektu budżetu gminy na 2019 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 2018 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 2019 (do projektu uchwały budżetowej) oraz na lata 2020 i kolejne stanowiące podstawę zapisów w WPF należy określić, w zakresie:

- a) składników naliczanych od wynagrodzeń w oparciu o przepisy obowiązujące w roku 2018,
b) wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na podstawie stawek obowiązujących w 2018 r. powiększonych o wskaźnik inflacji,
c) pozostałych wydatków bieżących: planowane wydatki nie mogą być wyższe od przewidywanego wykonania w roku 2018, po wyeliminowaniu wydatków jednorazowych.

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