

WYTYCZNE DO OPRACOWANIA PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2013 ROK ORAZ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY MIASTO KOŁOBRZEG

ZASADY DOTYCZĄCE KALKULOWANIA I PREZENTACJI DOCHODÓW

A. Kalkulowanie dochodów

1. Podatek od nieruchomości na 2014r. obliczyć na podstawie aktualnego wymiaru i stosowanych w 2013r. stawek. Przygotować także symulację dochodów z tego podatku na rok 2014 ze wzrostem stawek o ok. 0,9% i 2,4%. Natomiast w kalkulacji wpływów na lata następne przyjąć średnią wpływów z ostatnich 3 lat i prognozy wykonania w roku 2013 z uwzględnieniem 0,9% wzrostu do tak obliczonej średniej w roku 2014, 2,5% w roku 2015 i w każdym kolejnym roku.
2. Nie przewiduje się uchwalenia zwolnień w podatku od nieruchomości, w tym również gruntów należących do Gminy Miasto Kołobrzeg. **Wydziały GN i K** w związku z powyższym przygotowują się do złożenia deklaracji podatkowych wraz z załącznikiem ZN-1, w szczególności dla gruntów, które nie zostały oddane w posiadanie, dzierżawę oraz zajętych wraz z infrastrukturą przez drogi wewnętrzne.
3. Wpływy z opłaty targowej – w 2014r. określić po zakończeniu prac analitycznych dotyczących modyfikacji uchwały w sprawie stawek tej opłaty, analizy wpływów i analizy proporcji ponoszonych opłat przez płatników.
4. Podatek od środków transportowych na rok 2013r. oszacować w oparciu o stawki roku 2013 uwzględniając, prognozę zmian w bazie podatkowej, a w latach kolejnych ze wzrostem o 0,9% w roku 2014 i 2,5% w każdym kolejnym roku.
5. Podatek rolny, podatek leśny, w maksymalnych stawkach podanych na rok 2014 lub opartych na komunikatach GUS i ze wzrostem o 2,5% w każdym kolejnym roku z uwzględnieniem prognozy zmian w bazie podatkowej.
6. Wpływy w 2014r. z opłaty skarbowej, wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych, wpływy z podatku od spadków i darowizn, opłacanych w formie karty podatkowej, podatku dochodowego osób prawnych na podstawie informacji otrzymanych z US w Kołobrzegu i w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2013 i ze wzrostem 2,5% w każdym kolejnym roku.
7. Wpływy z opłaty uzdrowskiej na rok 2014 i na lata następne planować w wysokości przewidywanego wykonania 2013 r.
8. Opłaty za psa. Ograniczyć zwolnienia z wnoszenia opłaty jedynie do zwolnień ustawowych. Wysokość stawki ustalić na poziomie roku 2013. Nie zakładać wzrostu dochodów z tego tytułu w stosunku do planu roku 2013 ani w roku 2014, ani w latach kolejnych.

9. Wpływy z opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłaty parkingowej, oraz za korzystanie z przystanków na rok 2014 zaplanować ze wzrostem 2,4%,
10. Opłaty nakładane przez Straż Miejską oraz wpływy z mandatów zaplanować ze wzrostem 10%.
11. Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, oraz wpływy z pozostałych dochodów /np. odsetki z od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, odsetki, pozostałe odsetki, wpływy z różnych opłat, wpływy z opłaty produktowej czy eksploatacyjnej/ - przyjąć poszczególne wartości w wysokości średniej wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem ściągальności należności podatkowych oraz planowanych zmian,
12. Wpływy z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w 2014r. na podstawie wydanych w 2013r. zezwoleń, a na lata przyszłe z uwzględnieniem planowanych zmian limitów zezwoleń oraz ustawowych wskaźników i metod wyliczeń opłaty.
13. Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – przyjąć na poszczególne lata roczną wysokość opłat z uwzględnieniem aktualizacji wyceny oraz innych zmian,
14. Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych - na podstawie zawartych umów **z uwzględnieniem zapisów umownych regulujących waloryzację stawek czynszu w przyszłych latach.**
15. Wpływy z usług - przyjąć wartości średnie na podstawie kształtowania się wpływów z ostatnich 3 lat z uwzględnieniem planowanych zmian i zakładanej inflacji
16. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – zaplanować na podstawie informacji przedstawianej przez Ministra Finansów.
17. Dochody ze sprzedaży majątku należy ustalić na podstawie możliwości zbycia, przy czym plan sprzedaży należy uzgodnić odrębnie z Prezydentem Miasta. W kalkulacji należy ująć dochody z majątku, których sprzedaż nastąpiła przed i w roku 2013, a płatności rat i innych należności nastąpią w latach kolejnych. Należy dokonać weryfikacji prognozy długu publicznego opracowanej w WPF dla lat 2013-2031 pod kątem wykonania i możliwości zwiększenia dochodów ze sprzedaży majątku. **Nie przewidywać przychodów z prywatyzacji majątku.**
18. Subwencję oświatową z budżetu państwa ustalić w 2014r. na podstawie informacji z Ministerstwa Finansów, a w latach kolejnych ustalić na tym samym poziomie z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w oświacie. Wydział EKS dokona weryfikacji danych źródłowych i sposobu wyliczenia subwencji.
19. Dotacje z budżetu państwa na zadania własne i zlecone wprowadzić do projektu po określeniu ich wysokości przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, i na podstawie zapisów porozumień z innymi JST. Dotacje z funduszy celowych, /dotacje z innych źródeł/ w 2014r obliczyć na podstawie zawartych porozumień, prognozując wzrost o 2,5% w każdym kolejnym roku.
20. Wpływy z tytułu dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów dofinansowywanych z budżetu środków Unii Europejskiej – planuje się na podstawie złożonych już wniosków o płatność, przewidywany termin ich realizacji, harmonogramów oraz zapisów zawartych umów.

B. Prezentacja dochodów

1. Dochody do projektu budżetu na 2014r. przedstawić w układzie dział , rozdział paragraf oraz w podziale na dochody majątkowe i bieżące.
Do dochodów majątkowych zalicza się dochody:
 - ⇒ z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności klasyfikowane w § 076,
 - ⇒ ze sprzedaży majątku klasyfikowane w § 077, 078 i 087
 - ⇒ dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje tj § 6xxx.Do dochodów bieżących zalicza się dochody klasyfikowane w pozostałych paragrafach (patrz paragrafy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych , Dz.U Nr 38, poz. 207 ze zm.).
2. Dochody do projektu budżetu przedstawić także w podziale na źródła. Podstawą podziału na źródła jest klasyfikacja ujęta w art. 3 i 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2010 Nr 80 poz.526 ze zm.).
3. Dochody do wieloletniej prognozy finansowej w latach od 2014 przedstawić w podziale na bieżące i majątkowe z wyodrębnieniem przewidywanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz zgodnie z danymi wymaganymi w obowiązujących wzorach załączników rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz .U z 2013r., poz. 86) .
4. W planowaniu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach jednostek oświatowych należy stosować odpowiednio powyższe zasady ich kalkulowania. Stan środków na początek i koniec roku nie powinien być planowany.