

**Zarządzenie Nr 65/10
Wójta Gminy Stolno
z dnia 8 września 2010r.**

w sprawie założeń do projektu budżetu Gminy Stolno na 2011r. oraz zasad opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu.

Na podstawie art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 3 uchwały nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się założenia do projektu budżetu Gminy Stolno na 2011r. oraz zasady opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu, stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się poszczególnym dysponentom budżetu oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

U Z A S A D N I E N I E

Niniejszym zarządzeniem ustala się założenia do projektu budżetu na 2011 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVII/230/10 Rady Gminy Stolno z dnia 27 lipca 2010r.

Założenia do projektu budżetu gminy na 2011 r. określone w załączniku do niniejszego zarządzenia mogą ulec zmianie na etapie konstruowania projektu budżetu w przypadku zmian zapisów ustawowych dotyczących źródeł finansowania jak i zmian w zakresie zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Załącznik
do Zarządzenia nr 65/10
Wójta Gminy Stolno
z dnia 8 września 2010r.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY STOLNO NA 2011 R. ORAZ ZASADY OPRACOWANIA MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH DO PROJEKTU BUDŻETU

1. ZAŁOŻENIA OGÓLNE

Budżet Gminy Stolno na 2011r. konstruowany będzie w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności:

- ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (Dz. U. z 2009r. , Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. Nr 203, poz.1966 z późn.zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.).

Podstawowymi założeniami przy konstrukcji budżetu będą:

- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy,
- przewidywane przez Ministerstwo finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju, w tym prognozowane parametry makroekonomiczne,
- przewidywane zmiany uwarunkowań zewnętrznych działania Gminy w kontekście pojawienia się nowych ryzyk i ich ewentualnego wpływu na dochody i wydatki Gminy na 2011r. i na lata następne,
- przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat, kształtowania cen usług komunalnych świadczonych przez Gminę, zmiany dotyczące zarządzania majątkiem Gminy,
- zachowanie stabilności finansowej Gminy pod kątem kształtowania się takich parametrów budżetowych jak: wysokość deficytu, wynik bieżący budżetu rozumiany jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 nowej ustawy o finansach publicznych z 27.08.2009r., który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od 2011r.,
- poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących i przyszłych norm ostrożnościowych,
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2007-2013.

2. GŁÓWNE KIERUNKI DZIAŁANIA GMINY NA ROK 2011 I LATA NASTĘPNE

Celem zminimalizowania skutków potencjalnych ryzyk oraz stworzenia warunków do realizacji wieloletniego planu inwestycyjnego kontynuowane będą działania stabilizujące finanse Gminy m.in. poprzez wykorzystywanie wszelkich możliwości w zakresie dodatkowych dochodów oraz racjonalizację wydatków, w szczególności:

- wykorzystanie wszystkich możliwych źródeł dochodów w celu pozyskania środków finansowych na realizację zadań gminy – w tym z budżetu państwa, budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego, funduszy celowych, funduszy Unii

- Europejskiej,
- tworzenie odpowiedniego systemu zachęt do rozwoju lokalnej przedsiębiorczości poprzez stosowanie przewidzianych prawem ulg i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych,
 - podejmowanie działań na rzecz poprawy ściągальności dochodów z tytułu należnych podatków i opłat oraz dochodów z mienia,
 - prowadzenie racjonalnej gospodarki w zakresie gromadzenia dochodów ze sprzedaży majątku, rzeczy i praw oraz świadczenia usług,
 - oszczędne i efektywne gospodarowanie środkami publicznymi,
 - finansowanie w pierwszej kolejności zadań obligacyjnych, których realizacja wynika z przepisów obowiązującego prawa oraz zadań kontynuowanych – znajdujących się w fazie realizacji,
 - ograniczenie dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi samorządu oraz finansowanymi z części oświatowej subwencji ogólnej.

3. STAWKI PODATKÓW, OPŁAT LOKALNYCH I CEN ZA USŁUGI KOMUNALNE

W zakresie uchwał okołobudżetowych określających stawki podatków, opłat lokalnych i cen za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków przyjmuje się, że:

- 1) stawki podatku od nieruchomości
 - wzrosną od 2,6% do 3% w stosunku do stawek obowiązujących w 2010r.,
 - stawki dla budowli - na poziomie 2010r., tj. 2 % od ich wartości zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
- 2) stawki podatku od środków transportowych
 - wzrosną od 2,6% do 3% w stosunku do stawek obowiązujących w 2010r.,
- 3) stawki podatku rolnego i leśnego obowiązywać będą zgodnie z wielkościami określonymi w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- 4) ceny za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków szacuje się na poziomie 2010r. z racji ustalenia poszczególnych taryf dla grup odbiorców w oparciu o zasady określone w ustawie o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków na podstawie ewidencji księgowej poprzedzającego roku obrachunkowego.

4. DOCHODY BUDŻETOWE

Dochody budżetu Gminy skalkulowane zostaną na podstawie:

- 1) szacunków własnych, opartych na:
 - założeniach ogólnych,
 - na analizie wykonania 2009r. i przewidywanego wykonania w 2010r.,
 - zestawieniu majątku gminy przeznaczonego do sprzedaży,
 - stawkach podatków i opłat lokalnych i cen za usługi komunalne określonych w rozdziale 3.
- 2) wielkości subwencji ogólnej w części oświatowej i równoważącej wg wielkości określonej przez Ministra Finansów
- 3) wielkości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód budżetu państwa wg kalkulacji własnych w oparciu o szacunki Ministra F,

- 4) dotacji celowych – zgodnie z wielkościami określonymi przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

5. WYDATKI BUDŻETOWE

Przy planowaniu wydatków bieżących przyjmuje się zaktualizowane uwarunkowania, które będą uwzględnione w wieloletniej prognozie finansowej oraz dodatkowo następujące założenia:

- 1) wskaźnik wzrostu wydatków na wynagrodzenia w roku 2011, w stosunku do wydatków na ten cel w roku 2010, **nie może przekroczyć 3% i musi uwzględniać nowe regulacje płacowe w roku 2011 z wyłączeniem wynagrodzeń dla nauczycieli, w stosunku do których obowiązują odrębne przepisy,**
- 2) decyzje dotyczące zmiany limitów etatów podejmowane będą w trakcie roku 2011 na indywidualne wnioski kierowników jednostek organizacyjnych Gminy,
- 3) wydatki na realizację inwestycji w roku 2011 i wszystkich kolejnych latach należy zaplanować uwzględniając wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2013 ustalone w załączniku nr 3 do uchwały w sprawie budżetu na 2010r po zmianach wg stanu na dzień 30 września 2010r. oraz nowe zamierzenia inwestycyjne wraz z propozycjami wydatków na zakup gotowych środków trwałych,
- 4) dla obliczenia poziomu poszczególnych analitycznych pozycji wydatków należy przyjąć wskaźniki i stawki określone w założeniach do ustawy budżetowej na 2011r., tj. w szczególności:
 - a) wskaźnik dynamiki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych: 2,3%,
 - b) średnioroczny kurs złotego w relacji do EUR: 4,06,
 - c) wskaźnik wzrostu stawek podatków lokalnych: 2,6%,
 - d) minimalne wynagrodzenie: 1 386,00zł (wzrost o 5,23% w stosunku do 2010r.).

Zakłada się utworzenie następujących rezerw budżetowych:

- rezerwa ogólna na wydatki bieżące do 1 % wydatków ogółem,
- rezerwy celowe do 5 % wydatków ogółem na: współfinansowanie przedsięwzięć (projekty społeczne) z funduszy Unii Europejskiej, zarządzanie kryzysowe (nie mniej niż 0,5% wydatków ogółem pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu), zadania inwestycyjne.

6. SPŁATA ZADŁUŻENIA

Spłata zadłużenia następować będzie zgodnie z harmonogramami spłaty kredytów i pożyczek zestawionych w załączniku nr 11 do uchwały w sprawie budżetu na 2010r. wg stanu dzień 30 września 2010r.

7. RODZAJE MATERIAŁÓW PLANISTYCZNYCH SPOSÓB I TERMINY ICH SPORZĄDZENIA

Projekt budżetu Gminy Stolno na rok 2011 sporządza Skarbnik Gminy na podstawie materiałów przygotowanych przez jednostki organizacyjne Urzędu Gminy Stolno i gminne jednostki organizacyjne. Wszystkie te jednostki opracowują plany finansowo-rzeczowe w układzie klasyfikacji budżetowej ustalonej rozporządzeniem Ministra Finansów Finansów dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.Nr 38, poz.207) **do dnia 15 października 2010r.** w szczególności określonej w tabelach 1-10 oraz w karcie zadania inwestycyjnego 2011 Skarbnikowi Gminy.