

## **ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY ŁAPY NA 2010 ROK**

W oparciu o uchwałę nr X/82/07 Rady Miejskiej w Łapach z dnia 21 czerwca 2007 roku w sprawie procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu poniżej przedstawiono założenia do projektu budżetu na rok 2010.

***Terminy poszczególnych prac nad projektem budżetu na rok 2010 przedstawiają się następująco:***

- do 30 września 2009 r. – złożenie wniosków do projektu budżetu na realizację zadań publicznych przez: radnych, przedstawicieli jednostek pomocniczych gminy, inne podmioty (§ 2 ust. 1 uchwały);
- do 10 października 2009 r. – złożenie propozycji planów rzeczowo-finansowych przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy oraz planów zadań realizowanych na poszczególnych stanowiskach przez pracowników Urzędu merytorycznie odpowiedzialnych (§ 2 ust. 2-3 uchwały) – w wersji papierowej oraz elektronicznej na adres skarbnik@lapy.podlasie.pl;
- do 15 listopada 2009 r. – przedłożenie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami, prognozy kwoty długu na koniec roku budżetowego oraz informacji o stanie mienia komunalnego Radzie Miejskiej oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

***Propozycje planów finansowych opracowywane będą na podstawie poniższych wskaźników:***

- wskaźnik inflacji – 1,0 % (na podstawie założeń do projektu budżetu na 2010 r. przyjętych przez Rząd dnia 16.06.2009 r.),
- wskaźnik wzrostu podatków i opłat lokalnych – 3,5 % (o wskaźnik wzrostu stawek maksymalnych na 2010 r. – Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2009 r.), z wyłączeniem stawek podatków dla przedsiębiorców oraz podatku od środków transportowych,
- wskaźnik wzrostu wynagrodzeń i pochodnych – 2% (planowany na rok 2010 wzrost przeciętnego nominalnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na podstawie założeń do projektu budżetu na 2010 r. przyjętych przez Rząd dnia 16.06.2009 r. wynosi 3,2%), w przypadku wynagrodzeń nauczycieli – zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji,
- wskaźnik wzrostu wydatków bieżących – 0% (wydatki bieżące proponuje się przyjąć na poziomie roku 2009) – w przypadku propozycji zwiększenia planowanych wydatków należy przedłożyć ekonomiczne uzasadnienie wydatku.

***Podczas konstrukcji projektu budżetu należy kierować się następującymi wytycznymi:***

- ***w odniesieniu do dochodów budżetowych:***

- dochody z podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 2009 r. o planowany wskaźnik wzrostu stawek podatkowych, w przypadku podjęcia uchwał podatkowych do czasu sporządzenia budżetu – należy przyjąć wskaźniki z uchwał,
- wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, opłatę skarbową oraz inne opłaty lokalne ustala się poprzez podwyższenie przewidywanych wpływów na 2009 r. o wskaźnik inflacji,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych ustala się na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych ustala się na poziomie przewidywanego wykonania za 2009 rok,
- dochody z majątku gminy szacuje się na podstawie wykazów mienia komunalnego przeznaczonego do sprzedaży w 2010 roku , zawartych umów dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów wg stanu na 30.09.2009 r. powiększone o przewidywane wpłaty z tytułu sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie gruntów w 2010 r.,
- pozostałe dochody, w tym odsetki od lokat bankowych na rok 2010 przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania za 2009 rok,
- subwencje i dotacje na rok 2010 przyjmuje się na poziomie podanym przez właściwe organy,

***- w odniesieniu do wydatków budżetowych:***

- przy planowaniu wydatków budżetowych należy uwzględnić wyżej wskazane wskaźniki,
- przewidywane wykonanie za rok 2009 w momencie sporządzania projektu jest bazą wyjściową do sporządzenia planu na rok 2010,
- kwota wynagrodzeń do budżetu na 2010 r. liczona będzie na podstawie stanu zatrudnienia i wysokości wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2009 r. pomnożona przez wskaźnik wzrostu wynagrodzeń a następnie przez liczbę 12, powiększona o jednorazowe płatności (nagrody jubileuszowe, odprawy i.t.p.) oraz skutki finansowe planowanych zmian organizacyjnych,
- składki na ubezpieczenie społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz.887 ze zm.),
- składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości określonej w art.37 ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 10, poz.58),
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki organizacyjne z wyłączeniem jednostek oświaty, planują zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz.335 ze zm.); do planowania wysokości odpisu podstawowego przyjmuje się kwotę prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za II kwartał 2009 r. (t.j. 3.081,48 zł);

w odniesieniu do placówek oświaty, odpis na fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 roku Nr 97, poz.674 ),

- w przypadku kwot dotacji przyznanych na 2010 rok dla Biblioteki i Domu Kultury obowiązkiem będzie przedłożenie przez te jednostki szczegółowej dokumentacji planistycznej – w rozbiciu na działalność bieżącą i wydatki związane z organizacją imprez,
- podczas konstrukcji projektu budżetu na 2010 rok w zakresie wydatków inwestycyjnych należy kierować się uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniego Planu Inwestycyjnego Gminy Łapy na lata 2008-2013 oraz jako priorytetowe potraktować zadania mające szansę uzyskać dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych,
- w przypadku planowania wydatków remontowych na 2010 rok należy przedłożyć plan remontów oraz szczegółowe uzasadnienie ponoszonych wydatków.

Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach przedłożonego planu do projektu budżetu muszą posiadać ekonomiczne uzasadnienie, do przedłożonego planu należy dołączyć w załączeniu metody i sposób liczenia poszczególnych kwot po stronie wydatków i dochodów oraz uzasadnienie wydatków.

Przy opracowywaniu projektu budżetu Referat Gospodarki Nieruchomościami opracowuje informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 30 września 2009 r.

W toku prowadzonych prac nad budżetem na rok 2010 skarbnik gminy prowadzi wstępną kontrolę przedkładanych planów rzeczowo-finansowych i egzekwuje dodatkowe wyjaśnienia i informacje od przedkładających dane, w toku przeprowadzanej weryfikacji planów poszczególne pozycje wydatków bądź dochodów budżetowych mogą zostać zmienione.