

ZARZĄDZENIE Nr 0151/307/09

BURMISTRZA SUPRAŚLA

z dnia 17 sierpnia 2009 r.

w sprawie założeń do projektu budżetu gminy Supraśl na 2010 rok.

Na podstawie art. 30 ust. 1 w związku z art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; ze zm.), w związku z art. 179 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz § 1 pkt. 1 Uchwały Nr XLV/423/06 Rady Miejskiej w Supraślu z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

§ 1. Przyjmuję założenia do projektu budżetu gminy Supraśl na 2010 rok stanowiące załącznik do zarządzenia.

§ 2. Założenia stanowiąc będą podstawę do opracowania projektu budżetu gminy Supraśl na rok 2010.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
inż. Wiktor Gygienicz

Załącznik
do Zarządzenia Nr 0151/307/09
Burmistrza Supraśla
z dnia 17.08. 2009 r.

ZAŁOŻENIA DO PROJEKTU BUDŻETU GMINY SUPRAŚL NA ROK 2010

Wprowadzenie.

Założenia do projektu budżetu na rok 2010 zostały przygotowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w tym w szczególności ustawę o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 r. (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) i ustawę o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

I. Założenia ogólne.

Proces spowolnienia gospodarczego i jego negatywne konsekwencje dla sytuacji finansowej powodują ograniczenie możliwości budżetowych Gminy. Wobec powyższego budżet Gminy na 2010 r. tworzony i realizowany będzie w warunkach bardzo wysokiej niepewności.

Założenia do projektu budżetu Gminy na 2010 rok formułowane są w okresie szczególnej niepewności co do skali wpływu światowego kryzysu finansowego i gospodarczego na gospodarkę Polski, a tym samym na nasze możliwości budżetowe. Dochody, które stanowią podstawę konstrukcji budżetu, a wśród nich w szczególności dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), z podatku od czynności cywilno-prawnych, dochody ze sprzedaży nieruchomości – są bezpośrednio bądź pośrednio zależne od rozwoju sytuacji makroekonomicznej w Polsce. Dla kształtowania dochodów z ww. źródeł kluczowe znaczenie mają przede wszystkim tendencje w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto, dynamiki przeciętnego zatrudnienia, dynamiki przeciętnego wynagrodzenia. Ze względu na istotne ryzyko odchyień faktycznych poziomów ww. wskaźników od wielkości prognozowanych, które będą kształtować rzeczywistą sytuację

gospodarczą Polski w 2010 roku, budżet gminy Supraśl na 2010 r. musi być opracowany z zachowaniem szczególnej ostrożności budżetowej, z uwzględnieniem konieczności ewentualnego wprowadzenia korekt w trakcie procesu planowania zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków wynikających z obserwacji i analizy potencjalnych zmian uwarunkowań makroekonomicznych.

Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy Supraśl na 2010 rok będzie:

- ciągły 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 w kontekście spowolnienia gospodarczego,
- przewidywane zmiany czynników wewnętrznych, w tym lokalnej polityki w zakresie podatków i opłat. Stawki podatku od nieruchomości, od środków transportowych, opłat: od posiadania psów, targowej, miejscowej i uzdrowskiej ustali Rada Miejska w Supraślu w granicach określonych na 2010 rok przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia.
- planowana na rok 2010 absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej 2007-2013.

Ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację gospodarczą na świecie i w kraju oraz trudną do oszacowania skalę wpływu jej poszczególnych czynników na możliwości budżetowe Gminy, zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2010 r. winny być wskaźniki makroekonomiczne określone przedziałami:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) w przedziale między 102 a 103 %. Prognozowanie jest o tyle trudne, że w lipcu 2009 inflacja wniosła 4,5 % wobec 4,2 % w czerwcu, a średnioroczny (rok do roku) wskaźnik wzrostu cen konsumpcyjnych wyniósł 3,6 %.
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 100,5 % a 100,9 %,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej – 102, 1 %,

- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej - 102,0%,

Priorytetem polityki budżetowej Gminy w roku 2010 i w latach następnych będzie konsekwentna racjonalizacja gospodarki finansowej Gminy w celu optymalizacji dochodów i wydatków przy wykorzystaniu operacji finansowych, zwiększających dostępne środki na realizację zadań Gminy.

Istotną przesłanką polityki finansowej będzie maksymalne wykorzystanie szans rozwojowych związanych ze środkami pomocowymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach perspektywy finansowej na lata 2007-2013. Strategicznym celem stanie się konieczność zapewnienia wkładu własnego do projektów wykorzystujących fundusze z Unii Europejskiej. Racjonalizowanie wydatków bieżących Gminy ma służyć poprawie relacji między wydatkami bieżącymi i inwestycyjnymi na korzyść wydatków inwestycyjnych przeznaczonych na rozwój Gminy.

II. Dochody budżetowe.

Ustalenie projektowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2010 i lata następne nastąpi w oparciu o:

- podstawowe wskaźniki makroekonomiczne,
 - przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2009,
 - planowane zmiany systemowe w podatkach,
 - przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- z zastrzeżeniem, iż parametry przyjęte do planowania obarczone są ryzykiem nietrafności z uwagi na nierozpoznane skutki światowego kryzysu gospodarczego.

Główne źródła dochodów budżetowych, w tym w szczególności udziały w podatkach dochodowych budżetu państwa, podatki pobierane przez urzędy skarbowe, są niezależne od działań Gminy i są powiązane z koniunkturą gospodarczą oraz polityką podatkową państwa. Na

wielkość prognozy dochodów budżetu Gminy w 2010 r. istotny wpływ będą więc miały: rozwój sytuacji gospodarczej determinowany prognozami Ministerstwa Finansów w zakresie czynników makroekonomicznych oraz zmiany systemowe w podatkach.

Zakłada się, że w 2010 roku dochody Gminy wzrosną nominalnie w granicach 1% - 2% w stosunku do wykonania roku 2009. Taką możliwość daje zakładana wartość dofinansowania projektów realizowanych w ramach programów UE.

Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa ma istotne znaczenie dla dochodów Gminy. Przewiduje się, że dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2010 r. osiągną nominalnie poziom dochodów pochodzących z tego źródła z 2008 roku, co oznacza, że będą niższe o około 5%-6% od planowanej przez Ministerstwo Finansów dla gminy Supraśl kwoty dochodów z PIT w 2009 r.

Na spadek dochodów z PIT w 2010 r. wpływają reformy tego podatku wprowadzone w poprzednich latach skutkujące niższymi wpływami z tego tytułu w kolejnych latach wynikającymi w szczególności z obniżenia skali podatkowej do poziomu – 18% i 32% i zwiększenia ulgi z tytułu wychowywania dzieci. Ponadto z dniem 1 stycznia 2010 r. wchodzi w życie nowe regulacje wprowadzone ustawą z 6 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2008 r. Nr 209, poz. 1316) dotyczące zapłaty zaliczki na podatek dochodowy za ostatni miesiąc lub kwartał roku podatkowego przez podatników prowadzących działalność gospodarczą lub osiągających dochody z najmu. Zmiany te mogą skutkować w 2010 r. i w następnych latach przesunięciem części wpływów należnych za grudzień roku budżetowego na styczeń następnego roku.

Prognozowany przyrost dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających siedzibę na obszarze Gminy, określa się w oparciu o realną dynamikę Produktu Krajowego Brutto oraz wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych i inwestycyjnych. Zjawiska wskazujące na osłabienie koniunktury, w tym m.in. osłabienie popytu, pogorszenie warunków kredytowania, pogorszenie warunków prowadzenia działalności przez banki i instytucje finansowe stanowią zagrożenie dla wyników finansowych firm, co z kolei niekorzystnie wpłynie na dochody z podatku CIT. Przewiduje się, że dochody z CIT w 2010 r.

ukształtują się na poziomie zbliżonym do uzyskanego w 2009 r. z zastrzeżeniem, iż istnieje ryzyko ograniczeń dochodów z tego tytułu w wyniku nagłego pogorszenia się wyników finansowych podatników.

Prognoza dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych uwzględnia ustawowy udział w ogólnych wpływach z tego podatku, który wynosi – 6,71%

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie w podatku od nieruchomości zakłada się wykorzystanie możliwości dochodowych określonych przez ustawę o podatkach i opłatach lokalnych. Pomimo tego, że utrzymanie się negatywnych zjawisk w gospodarce może obniżyć ściągalność należności podatkowych, zakłada się kontynuację pozytywnych tendencji w zakresie przyrostu powierzchni podlegającej opodatkowaniu, w efekcie czego możliwe będzie utrzymanie wzrostowego trendu w dochodach z tego podatku i zwiększenie wpływów w 2010 r. o 2 – 3 % wobec wykonanych w 2009 r.

W warunkach aktualnej sytuacji makroekonomicznej w Polsce istotnym ryzykiem obarczone jest planowanie **subwencji i dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa** z założeniem dynamiki wzrostowej. Zakłada się więc uzyskanie dochodów z tych źródeł w kwotach porównywalnych w ujęciu nominalnym z osiągniętymi w 2009 r.

Jednocześnie w projekcie budżetu na 2010 r. uwzględnione zostaną środki pochodzące z funduszy strukturalnych i z innych źródeł pomocowych możliwe do pozyskania w ramach perspektywy finansowej 2007 – 2013. Będą to środki przekazane w formie dotacji rozwojowych tytułem refinansowania wydatków poniesionych przez Gminę w 2009 roku w związku z realizacją projektów inwestycyjnych. Prognoza środków z UE na 2010 r. obejmuje w szczególności projekty, które uzyskały dofinansowanie na podstawie już podpisanych umów oraz projekty, dla których planowanym terminem podpisania umowy będzie rok 2010. Ich wartość zostanie określona w oparciu o rozstrzygnięcie trwających postępowań konkursowych oraz rozstrzygnięcia postępowań po uruchomieniu procedur naboru wniosków. Możliwe do pozyskania środki dotyczą projektów współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

W przypadku ustawowych zmian w kształtowaniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego, prognozowane kwoty i struktura również ulegną zmianie.

III. Wydatki budżetowe.

Wydatki na 2010 r. prognozowane są w warunkach ograniczonych możliwości finansowych. Konieczna jest więc konsekwentna racjonalizacja wydatków bieżących, która pozwoli na optymalizowanie środków finansowych przeznaczonych na rozwój.

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb mieszkańców. Wydatki bieżące zostaną ustalone przy generalnym założeniu utrzymania co najmniej dotychczasowego zakresu i poziomu usług publicznych świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców.

Podstawą do sporządzenia projektu planu wydatków inwestycyjnych na 2010 rok jest Wieloletni Program Inwestycyjny na lata 2008-2013 oraz stan realizacji inwestycji w 2009 r. Przy planowaniu wydatków inwestycyjnych w pierwszej kolejności zostaną zapewnione środki na realizację zadań kontynuowanych oraz wykup terenów pod inwestycje.

Głównym kryterium przy planowaniu wydatków będzie:

1. zabezpieczenie tzw. „wydatków sztywnych” ; wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, kosztów obsługi długu oraz kosztów eksploatacyjnych,
2. wysokość dotacji dla podmiotów realizujących zadania własne gminy będzie utrzymana na poziomie analogicznym jak w roku 2009 – nie dotyczy to zadań w zakresie opieki edukacyjnej.
3. pokrycie ewentualnych zobowiązań z roku 2009 oraz zadania kontynuowane, w wielkościach wynikających z zawartych z wykonawcami umów oraz porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
4. wykup nieruchomości dla potrzeb sprawnego przeprowadzenia procesów inwestycyjnych Gminy.

Obniżenie możliwości finansowych budżetu wymaga od dysponentów zwiększania efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie zwiększenie dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

Planując wydatki majątkowe należy zapewnić w pierwszej kolejności środki na:

- realizację inwestycji kontynuowanych,
- współfinansowanie projektów realizowanych z wykorzystaniem środków z funduszy Unii Europejskiej i z innych źródeł pomocowych.

Ponadto, konstruując budżet Gminy w części inwestycyjnej na 2010 r., w szczególności, należy wziąć pod uwagę:

- zawarte kontrakty na roboty budowlano-montażowe,
 - trwające procedury przetargowe na wybór wykonawcy na roboty budowlano-montażowe,
 - istniejące uwarunkowania formalno-prawne związane z realizacją zadań,
 - priorytety w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze,
- a także skutki finansowe noworozpoczynanych zadań ujętych w budżecie Gminy na 2010 rok na budżety w kolejnych latach.

Przy ustalaniu zadań inwestycyjnych do realizacji przyjmuje się następujące zasady:

1) Wydatki majątkowe dzielą się na dwie grupy:

- wydatki w ramach Wieloletnich Programów Inwestycyjnych określające jednocześnie dla każdego programu:
 - nazwę programu, jego cel i zadania,
 - jednostkę organizacyjną realizującą program,
 - okres realizacji i łączne udziały finansowe,
 - wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,

➤ b) pozostałe wydatki majątkowe (zakupy inwestycyjne),

2) Koncentracji środków na zadania kontynuowane.

- 3) Wprowadzenia zadań w pełni przygotowanych pod względem prawnym i dokumentacyjnym.
5. Zadania związane z wykonaniem dokumentacji technicznej wprowadzane mogą być do planu wydatków z uściśleniem szczegółowej nazwy zadania.

Źródła pozyskiwania kredytów i pożyczek uzależnione będą od przyjętych do projektu budżetu wysokości wydatków dla poszczególnych tytułów inwestycyjnych. Prognozowany poziom deficytu będzie wynikał z konieczności zapewnienia środków własnych na realizację projektów i programów inwestycyjnych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Ze względu na niepewność, co do czasu trwania recesji i ostatecznych jej skutków w najbliższych latach w sytuacji dalszego pogarszania się poziomu planowanych dochodów niewykluczona będzie weryfikacja planowanych wydatków bieżących jak i majątkowych w trakcie roku budżetowego.

BURMISTRZ

inż. Wiktor Grygieniec