

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 71/2010
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 12 listopada 2010r.

UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2011 ROK.

Projekt uchwały budżetowej na 2011r. opracowany został w oparciu o przepisy m.in. ustawy o finansach publicznych, samorządzie gminnym, o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Przy kalkulacjach uwzględniono wskaźniki założone do projektu budżetu państwa na 2011r. jak również opierano się na własnych szacunkach i obliczeniach. Przede wszystkim jednak bazowano na założeniach do projektu budżetu Gminy Lubasz na 2011r., które zostały przyjęte przez Radę Gminy w Lubasz w dniu 10 listopada br.

Główną podstawą określenia wielkości strony dochodowej były uchwały dotyczące stawek podatków i opłat lokalnych na 2011r. oraz kwoty subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych skalkulowane przez Ministerstwo Finansów.

Prace nad projektem uchwały budżetowej przebiegały w myśl procedury określonej uchwałą nr XXIX/332/2010 Rady Gminy w Lubasz z dnia 9 września 2010r. Zgodnie z powyższym dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości tj. według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej – w zestawieniu tabelarycznym.

W formie załączników do projektu uchwały budżetowej na 2011r. przedstawiono:

- 1) przychody i rozchody budżetu,
- 2) wydatki majątkowe,
- 3) dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych,
- 5) dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych,
- 6) dochody na programy finansowane z udziałem środków unijnych,
- 7) dotacje z funduszy celowych,
- 8) dochody z tyt. wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki na

realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz wydatki na zwalczanie narkomanii,

- 9) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu,
- 10) plan przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego,
- 11) zakres i kwotę dotacji dla zakładu budżetowego,
- 12) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- 13) Fundusz Sołecki,
- 11) pozostałe wydatki jednostek pomocniczych (sołectw).

D O C H O D Y

Przy szacowaniu dochodów na 2011r. uwzględniono aktualnie obowiązujące stawki podatków i opłat na terenie gminy jak również dane ogłoszone komunikatami Prezesa GUS w sprawie:

- 1) wysokości inflacji za pierwsze półrocze 2010r. (2,6%), która jest podstawą waloryzacji górnych stawek podatków i opłat lokalnych na 2011r.,
- 2) średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2010r. (37,64 zł za q), która służy do wymiaru podatku rolnego na 2011r.,
- 3) średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2010r. (154,65 zł za m3), która jest podstawą do wymiaru podatku leśnego na 2011r.

Przyjęte uchwały przez Radę Gminy określają , że stawki podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Lubasz wzrosną średnio o ok.4 % w porównaniu do stawek obowiązujących w 2010r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane skalkulowano kwoty podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych, opłatę od posiadania psów, targową, miejscową, a także podatek rolny i leśny w wartościach wykazanych w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w załączniku nr 1 – planowane dochody budżetu gminy na 2011r.

Wielkość podatku rolnego skalkulowano wg obniżonej przez Radę Gminy średniej ceny skupu żyta tj. 35,00 zł za q i przyjęto do projektu budżetu przy uwzględnieniu ustawowych

ulg i zwolnień . Porównując tą stawkę do aktualnie obowiązującej (34 zł za q) , nastąpił wzrost na przyszły rok o 2,94%.

Podatek leśny obliczony został w projekcie uchwały budżetowej w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2010r. tj. 154,65 zł za m³. Biorąc powyższe pod uwagę oraz fakt, że cena ta wzrosła w porównaniu do obowiązującej na 2010r. o ponad 13% , kwota z tytułu wpływu z podatku leśnego również jest wyższa o ok.13% od przewidywanego wykonania bieżącego roku.

Wartość podatku od nieruchomości wyliczono w oparciu o uchwalone stawki , które średnio wzrosły o 3,71 % . Stawki w poszczególnych podziałach są zróżnicowane tj. od kilku pozycji opodatkowanych stawkami maksymalnymi (ustawowymi) , czyli zwiększonymi o 2,60% do znacznego wzrostu (9,1%) w przypadku opodatkowania gruntów tzw. pozostałych. Kalkulując kwotę podatku uwzględniono planowane na podstawie uchwały Rady Gminy zwolnienia przedmiotowe w tym podatku. Wartość podatku od nieruchomości osób prawnych, przyjęta do projektu uchwały budżetowej, znacznie wzrosła (ponad 270 tys.zł) na wskutek rezygnacji ze zwolnień w podatku od nieruchomości budowli służących realizacji zadań z zakresu gospodarki wodno-ściekowej.

Przy wyliczeniach wpływu należności od środków transportowych wzięto pod uwagę 4,0% wzrost stawek i aktualny stan pojazdów podlegających opodatkowaniu w gminie. Ustalając stawki na 2011r. zachowano ograniczenia ustawowe w zakresie stosowania zarówno stawek maksymalnych jak i minimalnych.

Na poziomie 4,7% wzrostu stawek oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego, oszacowano dochody z tytułu opłaty targowej.

Opłatę od posiadania psów skalkulowano na podstawie stawki uchwalonej przez radę na poziomie 36 zł w odniesieniu do stanu podlegającemu opodatkowaniu.

Stawkę opłaty miejscowej uchwalono na poziomie 2,6% wzrostu, jednak do projektu przyjęto wartość planu tegorocznego uwzględniając niepełną jego realizację w roku bieżącym.

Na podstawie przewidywanego wykonania roku bieżącego skalkulowano wielkość opłaty eksploatacyjnej , którą gmina pozyskuje z działalności żwirowni w Klempiczu.

Szacując wpływy z tytułu sprzedaży majątku założono zbycie następującego mienia:

- 1) terenów inwestycyjnych - przeznaczonych pod działalność gospodarczą położonych w Klempiczu (ok. 3 ha) i Lubaszu przy ul.Ustronnej (2 działki),
- 2) czterech działek pod zabudowę mieszkaniową w Jędrzejewie i Kamionce,
- 3) jednej działki budowlanej położonej w Lubaszu,
- 4) działki pod zabudowę w miejscowości Dębe (była hydrofornia)

Dochody z czynszów za lokale użytkowe i mieszkalne skalkulowano przy uwzględnieniu wzrostu stawek na poziomie ok. 4 % ,a odpłatność za składowanie nieczystości na składowisku gminnym przy wzroście o 10 %.

Udziały w dochodach Budżetu Państwa:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych przyjęto do projektu budżetu zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów – pismo nr ST3 –4820-26/2010 tj. w wysokości 2.499.484 zł (1,93% wzrost do aktualnego planu udziałów z tego podatku).
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych założono przy uwzględnieniu zwiększonego udziału o ok. 3 % w porównaniu do przewidywanych wpływów 2010r.

Pozostałe wpływy:

1. Podatki realizowane na rzecz budżetu gminy bezpośrednio przez urzędy skarbowe tj. podatek od czynności cywilno-prawnych czy wpływy z karty podatkowej założono na poziomie ok.4% wzrostu. W przypadku dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn przyjęto kwotę niższą od przewidywanego wykonania (znacznie wyższe niż założony plan na 2010r.) , gdyż ze względu na majątkowy charakter tego podatku nie ma reguły ani żadnych tendencji wzrostu czy spadku na przestrzeni ostatnich lat.
- 2.Wpływy z opłaty skarbowej zaplanowano w projekcie budżetu ze wzrostem ponad 4% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2010r.
3. Dochody z odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolach i korzystanie ze stołówki szkolnej skalkulowano według obowiązujących stawek oraz przewidywanej liczby dzieci.
4. Wpływy z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska przyjęto na 2011r. w wartości odzwierciedlającej ok.4% wzrost przewidywanego wykonania z tego tytułu w roku bieżącym.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej na 2011r. po stronie dochodów uwzględniono oszacowane wpływy z tyt. wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dzierżawy i wieczystego użytkowania gruntów, przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów w prawo własności, odsetek od środków na rachunku bankowym, z opłaty produktowej i za zajęcie pasa drogowego.

W rozdz.75095 i 85295 § 0970 wzorem lat ubiegłych skalkulowano wpływy z Urzędu Pracy za częściową refundację zatrudnienia pracowników publicznych oraz z tytułu organizacji prac społecznie-użytecznych.

W rozdz.85212 § 2360 zaplanowano dochody stanowiące udział gminy we wpływach z tyt. zaliczek i funduszu alimentacyjnego.

Biorąc pod uwagę powyższe dane ustalono dochody własne gminy na poziomie 6.559.288,00 zł.

W projekcie ujęto również subwencję ogólną na 2011r. w łącznej wysokości 10.142.053 zł, (zgodnie z zawiadomieniem Min. Finansów ST3-4820-26/2010) w tym:

- subwencja oświatowa - 7.296.039 zł, wzrost o 8,58 % ,
- subwencja wyrównawcza - 2.846.014 zł, spadek o 2%

Wielkość dotacji na zadania zlecone z budżetu państwa i na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej (2.180.930 + 221.628 zł) przyjęto zgodnie z informacją Wojewody Wielkopolskiego FB.I-3.3010-18/10 i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Wojewódzka w Pile DPL 3101-21/10. Również na podstawie zawiadomienia Wojewody przyjęto do realizacji prognozowane na 2011r. dochody na rzecz budżetu państwa (zaliczki i fundusz alimentacyjny) w wysokości 14.700 zł.

Znaczny udział w projekcie budżetu stanowią zaplanowane dochody na programy finansowane z udziałem środków unijnych – 7.235.459,00 zł (załącznik nr 7).

Wielkość tych wpływów przyjęto na podstawie zawartych umów na poszczególne zadania:

- 1) umowa o dofinansowanie projektu "Ochrona wód zlewni rzeki Noteć- aglomeracja Lubasz" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, 2011r.- Budowa kanalizacji sanitarnej w Lubaszu w rejonie ul.Szamotulskiej i B.Chrobrego – dofinansowanie WRPO w wysokości 5.120.675,00 zł,

- 2) umowa o dofinansowanie projektu „Uregulowanie gospodarki zaopatrzenia wsi w wodę w Gminie Lubasz w miejscowościach Nowina, Stajkowo, Miłkówko, Miłkowo, Klempicz, Sokołowo” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich. W latach 2010-2011 – I etap – dofinansowanie w wysokości 959.317,00 zł,
- 3) umowa o dofinansowanie projektu „Rozbudowa i przebudowa świetlicy wiejskiej w Kruczu” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW. Zadanie zrealizowane w 2010r., dofinansowanie w 2011r. w wysokości 448.093,00 zł,
- 4) umowa o dofinansowanie projektu „Modernizacja centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubasz” w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW. Dofinansowanie w 2011r. w wysokości 352.868,00 zł,
- 5) umowa o dofinansowanie projektu „Rozbudowa systemu selektywnej zbiórki odpadów” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW. Dofinansowanie w 2011r. w wysokości 200.000,00 zł,
- 6) umowa o dofinansowanie projektu „Mamo, tato chcę do przedszkola . Program upowszechniania edukacji przedszkolnej w gminie Lubasz” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Dofinansowanie w 2011r. w wysokości 154.506,00 zł.

Do projektu na 2011r. przyjęto również dotację z funduszu celowego tj. Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w wysokości 1.500.000 zł na budowę hali sportowej przy Gimnazjum w Lubasz. Podstawą umieszczenia tej pozycji w projekcie jest podpisana umowa z Ministerstwem Sportu i Turystyki na dofinansowanie wymienionego zadania.

Łączny projekt uchwały budżetowej gminy na 2011r., po stronie dochodów, ustalono w wysokości 27.839.358 zł (dochody bieżące – 18.540.605 zł i dochody majątkowe – 9.298.753 zł) tj. o ponad 42 % więcej od aktualnego planu dochodów gminy 2010r.

W Y D A T K I

Wydatki w projekcie uchwały budżetowej na 2011r. zaplanowano z uwzględnieniem zadań własnych i zleconych, z wyodrębnieniem wydatków inwestycyjnych, wydatków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii. Ponadto zestawiono wielkości dotacji planowanych do udzielenia z budżetu gminy w 2011r., określono plan przychodów i kosztów oraz zakres i kwotę dotacji przedmiotowej dla samorządowego zakładu budżetowego, wyodrębniono Fundusz Sołecki według zestawienia wydatków na poszczególne przedsięwzięcia.

Wzięto również pod uwagę, że:

- a) w projekcie ustawy budżetowej na rok 2011 przyjęto prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 102,3%,
- b) planowane wynagrodzenia dla nauczycieli wzrosną o 7% od 1 września 2011r.,
- c) składka na Fundusz Pracy planowana jest w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne.

Zgodnie z przyjętymi przez Radę Gminy założeniami do projektu budżetu gminy na 2011r. zabezpieczono:

- wzrost wynagrodzeń we wszystkich jednostkach organizacyjnych gminy o 2,3 % , a w zakresie wynagrodzeń nauczycieli o 7% od września 2011 r.,
- wzrost pozostałych wydatków bieżących o 2,3%, a w przypadku wydatków inwestycyjnych pełne koszty wynikające z wartości przetargowych bądź kosztorysowych.

Na zadania majątkowe gminy tj. wydatki i zakupy inwestycyjne przewidziano kwotę 11.511.819 zł, co stanowi ponad 41 % wszystkich wydatków(załącznik nr 4 do projektu uchwały budżetowej).

Większość wydatków inwestycyjnych to programy realizowane z udziałem środków unijnych oraz z funduszy celowych na podstawie zawartych umów :

- 1) Wojewódzki Regionalny Program Operacyjny – Budowa kanalizacji sanitarnej w Lubaszcu w rejonie ul.Szamotołuskiej i B.Chrobrego . Zadanie rozpoczęto już po przeprowadzonym przetargu w 2010r. Łączny koszt inwestycji przypadający na 2011r. to kwota 7.331.507,00 zł. Dofinansowanie ze środków unijnych wyniesie 5.120.675,00 zł , a udział własny budżetu to kwota 2.210.832,00 zł , który

w większości zabezpieczono pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu – na podstawie przyznanej promesy.

2) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich:

a) uregulowanie gospodarki zaopatrzenia wsi w wodę w Gminie Lubasz – I etap inwestycji obejmującej wodociągowanie wsi Nowina i modernizację hydroforni w Stajkowie rozpoczął się w 2010r. a zakończy się w 2011r. Na zadanie zabezpieczono łącznie 434.164,00 zł, w tym założono dofinansowanie ze środków unijnych w wysokości 265.674,00 zł i udział własny budżetu gminy na poziomie 168.490,00 zł,

b) modernizacja centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubasz. Łączne koszty I etapu to kwota 584.000,00 zł, w tym dofinansowanie z PROW 352.868,00 zł a udział gminy 231.132,00 zł,

c) rozbudowa systemu selektywnej zbiórki odpadów – łączne koszty wynoszą 533.043,00 zł, w tym: środki unijne 200.000,00 zł , udział własny budżetu 333.043,00 zł,

3) Budowa hali sportowej przy Gimnazjum w Lubasz – jest to kontynuacja inwestycji na zakończenie której w 2011r. przeznaczono łącznie 1.749.500,00 zł. Sfinansowanie tej kwoty założono ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w wysokości 1.500.000,00 zł i środków własnych budżetu gminy w wysokości 249.500,00 zł.

Pozostałe zadania inwestycyjne sfinansowane zostaną w całości ze środków własnych w łącznej kwocie 879.605,00 zł , w tym z Funduszu Sołeckiego 14.123,00 zł.

W ramach tej kwoty zaplanowano:

- 1) opracowanie dokumentacji techniczno-kosztorysowej dot.budowy sieci wodociągowej na terenie Gminy Lubasz – 35.800,00 zł,
- 2) dofinansowanie budowy chodnika przy drodze powiatowej w Prusinowie – 234.182,00 zł – na podstawie uchwały Rady Gminy w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla powiatu czarnkowsko-trzcianeckiego,
- 3) wykup gruntów pod parkingi – ul.Podgórna w Lubasz – 33.000,00 zł,
- 4) opracowanie dokumentacji na II etap modernizacji centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubasz oraz zagospodarowanie nadbrzeża przystani i remont ścieżek dla pieszych – 54.500,00 zł,
- 5) gazyfikacja wsi – projekt gazyfikacji wsi Lubasz – I etap – 77.000,00 zł,

- 6) budowa i rozbudowa świetlic wiejskich (Kamionka, Nowina, Sokołowo-szambo)
- łącznie 96.123,00 zł,
- 7) poszerzenie płyty boiska sportowego RADWAN – dokumentacja – 5.000,00 zł,
- 8) rezerwa celowa na wydatki inwestycyjne tj. na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego (dla OSP Lubasz) – 340.000,00 zł oraz na dofinansowanie przydomowych oczyszczalni ścieków – 4.000,00 zł.

Projekt budżetu przewiduje realizację wszystkich obowiązkowych zadań gminy, w tym także przez podmioty którym planuje się udzielenie dotacji z budżetu.

Załącznik nr 10 do projektu uchwały budżetowej przedstawia zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2011r. z podziałem dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych. W pierwszej grupie zaplanowano dotację przedmiotową dla samorządowego zakładu budżetowego w wysokości 170.000 zł na podstawie uchwały Rady Gminy ustalającej wysokość stawek jednostkowych (dopłat do działalności) oraz dotację dla instytucji kultury w łącznej kwocie 630.900,00 zł. Powyższa kwota zabezpiecza m.in. udział Gminnego Ośrodka Kultury w realizacji zadania współfinansownego ze środków unijnych (PROW) tj. modernizację zabytkowego wiatraka w miejscowości Dębe.

W drugiej grupie zaplanowano dotacje celowe na złożone wnioski:

- dla spółek wodnych - 3.000,00 zł,
 - na zadania OSP – 8.000,00 zł,
 - na ochronę zabytków – 10.000,00 zł (kwota wynika z uchwały Rady Gminy w sprawie dofinansowania remontu zabytkowego Kościoła w Lubasz),
a także dotację podmiotową dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 1.260.000 zł.
- Środki przekazywane będą dla „Edukacji Lubasz” na funkcjonowanie gimnazjum , zgodnie z zapisami ustawy o systemie oświaty i uchwały Rady Gminy w Lubaszu w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji szkołom niepublicznym o uprawnieniach szkół publicznych funkcjonującym na terenie Gminy Lubasz oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania .

Na bieżącą działalność placówek oświatowych wraz z dowozem uczniów do szkół i funkcjonowaniem świetlic szkolnych zabezpieczono w projekcie budżetu łączną kwotę w wysokości 7.297.474 zł, w tym 184.476 zł na realizację projektu unijnego przez Przedszkole Bajka w Lubasz- „Mamo, tato chcę do przedszkola”. Dofinansowanie projektu

nastąpi ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego – Kapitał Ludzki na podstawie podpisanej umowy nr POKL.09.01.01-30-051/09 z 4.11.2009r. w wysokości 154.506 zł.

Dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyasygnowano kwotę 2.698.553 zł (na zadania własne i zlecone). Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej określone są w załączniku nr 5 do projektu uchwały. Należy podkreślić ,że Ośrodek realizuje również zadania z zakresu usług opiekuńczych i dodatków mieszkaniowych .

Jako załącznik nr 13 do projektu uchwały w sprawie budżetu na 2011r. wykazano plan wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar korzystanie ze środowiska. Zaplanowano, że pozyskane dochody z wymienionych tytułów przeznaczy się na finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art.400a ust.1 pkt 38 ustawy Prawo Ochrony Środowiska tj. na współfinansowanie projektów inwestycyjnych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej- konkretnie na budowę kanalizacji sanitarnej w Lubasz (Os.Górczyn).

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi określone zostały w rozdziale 85154 oraz 85295 (na podstawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który został uchwalony na sesji Rady Gminy w dniu 10.11.br.) , a na zwalczanie narkomanii w rozdz.85153 (załącznik nr 9).

W bieżącym roku (4 marca 2010r.) Rada Gminy w Lubaszu podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki. W związku z powyższym oraz zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim Wójt w terminie do 31 lipca br. przekazał sołtysom informację o wysokości środków przypadających na dane sołectwo . Środki obliczone zostały zgodnie ze wzorem zawartym w ustawie. Warunkiem przyznania na 2011r. środków z funduszu sołeckiego było złożenie wniosków przez poszczególne sołectwa w terminie do 30 września br. Wszystkie sołectwa złożyły wnioski uchwalone przez zebrania wiejskie. Żaden z wniosków nie został odrzucony, gdyż spełnione zostały wymogi ustawowe tj. skalkulowane przedsięwzięcia są zadaniami własnymi gminy, służą poprawie warunków życia mieszkańców i są zgodne ze strategią rozwoju gminy. W załączniku nr 14 do projektu uchwały budżetowej przedstawiono szczegółowy wykaz przedsięwzięć planowanych do realizacji przez poszczególne sołectwa w ujęciu pełnej klasyfikacji budżetowej.

Łącznie na zadania funduszu sołeckiego przeznacza się środki w wysokości 195.679,00 zł.

W projekcie budżetu wydzielono ponadto środki do dyspozycji jednostek pomocniczych - sołectw w wysokości 29.774 zł tj. w równowartości oszacowanych dochodów z tytułu gospodarowania mieniem przekazanym w użytkowanie sołectwom (załącznik nr 15).

W przedstawionym projekcie budżetu gminy zabezpieczono limity wydatków m.in.na:

- a) 2% odpis podatku rolnego na Izbę Rolniczą,
- b) bieżące utrzymanie dróg gminnych,
- c) bieżące utrzymanie budynków komunalnych ,
- d) koszty opracowań dot.gospodarki gruntami i nieruchomościami,
- e) funkcjonowanie rady gminy i urzędu gminy,
- f) działalność Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie,
- g) koszty poboru podatków i opłat lokalnych (rozdz.75647) – wynagrodzenia inkasentów + pozostałe np. opłaty pocztowe, telefoniczne, sądowe,
- h) obsługę długu gminy tj.koszty odsetek od pożyczek i kredytów ,
- i) utrzymanie gminnego składowiska odpadów stałych,
- j) oczyszczanie wsi,
- k) koszty prowadzenia segregacji odpadów,
- l) koszty funkcjonowania schroniska dla zwierząt,
- m) całkowite koszty oświetlenia dróg w gminie ,
- n) utrzymanie świetlic wiejskich,
- o) utrzymanie boiska sportowego -ORLIK

Niektóre wydatki sklasyfikowane zostały w rozdziałach „pozostała działalność“:

- 1) w rozdz.60095 zabezpieczono limit na bieżące utrzymanie przystanków autobusowych ,
- 2) w rozdz.63095 zaplanowano realizację inwestycji –modernizacja centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubaszcu oraz zakup sprzętu pływającego na wyposażenie wypożyczalni i remont domków letniskowych nad jeziorem,
- 3) w rozdz.75095 – na diety dla sołtysów, wynagrodzenia i bhp dla pracowników zatrudnionych w ramach prac publicznych , wydatki okolicznościowe, różne opłaty i składki (ubezpieczenie mienia komunalnego, składki członkowskie itp.),
- 4) w rozdz.80195 – odpis na ZFŚS nauczycieli emerytów i rencistów,
- 5) w rozdz.85295 – na dożywianie dzieci (w ramach programu profilaktyki p.alkoholowej), organizację Wigilii dla samotnych i prac społecznie-użytecznych ,

- 6) w rozdz.85395 – zabezpieczono realizację programu unijnego „Mamo,tato chcę do przedszkola... ”
- 7) w rozdz.90095- na zadanie inwestycyjne tj.I etap projektu gazyfikacji gminy oraz koszty wycinki drzew i nasadzeń,
- 8) w rozdz.92195 – sklasyfikowane są wydatki związane m.in. z organizacją turniejów wsi , dożynek gminnych itp.

W dziale 758 rozdz.75818 § 4810 i 6800 zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 30.000 zł oraz rezerwy celowe w łącznej wysokości 521.200 zł.

Rezerwy celowe utworzono na:

- 1) realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 43.000 zł. Powyższa kwota spełnia zapis art.26 ust.4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym , który mówi o utworzeniu rezerwy celowej w wysokości nie mniejszej niż 0,5% wydatków budżetu gminy , pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu,
- 2) na zadania z zakresu sportu, a konkretnie na dofinansowanie działalności klubu piłkarskiego – 81.000 zł. Wymienioną kwotę umieszczono w rezerwie, ponieważ Rada Gminy nie podjęła jeszcze uchwały o trybie i warunkach finansowania zadań z zakresu sportu. Taki wymóg stawia nowa ustawa o sporcie. Po podjęciu stosownej uchwały oraz przeprowadzeniu konkursu kwota będzie mogła być przeznaczona jako dotacja udzielona z budżetu gminy,
- 3) dopłatę do obsługi gospodarki wodno-ściekowej – 43.200 zł. W związku z brakiem uchwały Rady Gminy dotyczącej zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Lubasz na 2011r. planowaną kwotę jako dopłata do zakładu budżetowego Gminy Czarnków (obsługującego również Gm.Lubasz) ujęto tymczasowo w rezerwie celowej,
- 4) partycypację w kosztach utylizacji wyrobów azbestowych – 10.000 zł. Kwota zgodnie z założeniami będzie mogła być przekazana jako dotacja dla Powiatu, który przejął z terenów gmin zadanie utylizacji azbestu, dopiero po zmianie ustawy Prawo Ochrony Środowiska ,
- 5) dopłatę do przydomowych oczyszczalni – 4.000 zł. Również i ta dopłata będzie możliwa do udzielenia po zmianie ustawy Prawo Ochrony Środowiska, która w projekcie dopuszcza taką możliwość,
- 6) dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego (dla OSP Lubasz) – 340.000 zł.

Kwotę ujęto w rezerwie celowej inwestycyjnej z powodu braku sprecyzowania warunków umowy z Wojewódzkim Zarządem OSP o współfinansowaniu zakupu.

Wielkości utworzonych rezerw spełniają wymogi ustawy o finansach publicznych tj. rezerwa ogólna musi stanowić od 0,1 – 1% wydatków budżetu , a suma rezerw celowych nie może przekroczyć 5% wydatków.

Łączny projekt uchwały budżetowej na 2011r. wraz z zadaniami zleconymi z budżetu państwa ,po stronie wydatków skalkulowano w wysokości 28.018.442 zł . Kwota ta jest wyższa o ponad 26% od aktualnego planu wydatków 2010r.

Projekt uchwały uwzględnia zmiany w przepisach prawnych tj.m.in. respektuje zapis art.242 ustawy o finansach publicznych , który wprowadza ograniczenia polegające na tym ,że planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące.

Po stronie przychodów budżetu gminy zaplanowano pożyczki na realizację zadań inwestycyjnych w łącznej wysokości 2.990.362 zł. Na projekty dofinansowane z Programu Obszarów Wiejskich zaplanowano pożyczki niskooprocentowane z Banku Gospodarstwa Krajowego, który udziela ich beneficjentom do wysokości wkładu środków unijnych. Łącznie założono (na podstawie zawartych umów) kwotę 818.542 zł. W pozostałej kwocie przychodów zaplanowano pożyczkę z WFOŚiGW na budowę kanalizacji sanitarnej w wysokości 2.171.820 zł- na podstawie uchwały Rady Gminy z 10.11.br.

Po stronie rozchodów projekt budżetu zakłada spłatę rat pożyczek i kredytów wcześniej zaciągniętych , w tym również na spłatę pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Łączna kwota zawierająca również planowaną spłatę pożyczek pozyskanych z BGK w 2011r., wynosi 2.811.278,00 zł.

Projekt uchwały budżetowej na 2011r. spełnia wymogi art.85 ustawy –Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (w odniesieniu do art.169- 170 poprzedniej ustawy o finansach publicznych) tj. że łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w 2011r. nie przekracza 15% planowanych dochodów oraz ,że łączna kwota długu gminy nie przekracza 60% planowanych dochodów budżetu gminy.