

UZASADNIENIE

Projekt budżetu gminy Lipka na 2021 rok został opracowany zgodnie z Ustawą z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Uchwałą Nr XXXIII/292/10 Rady Gminy Lipka z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

I. DOCHODY

Przy prognozowaniu dochodów na 2021 rok wzięto pod uwagę informacje otrzymane od:

- Ministerstwa Finansów – w zakresie subwencji ogólnej dla gmin oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (pismo ST3.4750.30.2020 z dnia 14.10.2020 r.),
- Wojewody Wielkopolskiego – w zakresie dotacji (pismo FB.I-3110.7.2020.2 z dnia 23.10.2020 r.),
- Krajowego Biura Wyborczego – w zakresie dotacji (pismo DPL 3113-15/2020 z dnia 20.10.2020 r.)

Na dochody własne znaczny wpływ mają dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych. W roku 2021 ulegają zmianie:

- stawki podatku rolnego będą na poziomie roku 2020. Średnia cena skupu żyta, która stanowi podstawę naliczenia podatku rolnego (za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021) jest wyższa o 0,15 % w stosunku do ceny ustalonej na 2020 rok i wynosi na 2021 rok 58,55 zł za 1 q (w roku 2020 wynosiła 58,46 zł za 1 q);
- stawki podatku leśnego będą wyższe o 1,34 % w związku z ogłoszoną średnią ceną sprzedaży drewna, która stanowi podstawę naliczania podatku leśnego (średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.) wyniosła 196,84 zł za 1m³ (na rok podatkowy 2020 średnia cena wynosiła 194,24 zł za 1m³).

Natomiast wpływy z innych dochodów zaplanowano:

- 1) Udziały gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - na poziomie przewidywanego wykonania w 2020 roku
- 2) Wpływy z podatku od nieruchomości przewidziano na poziomie wykonania 2020 roku z uwzględnieniem zmiany stawek (Uchwała Nr XXI/172/20 Rady Gminy Lipka z dnia 30 października 2020 r.). Jednocześnie dokonano zwiększenia planu w ramach dochodów z podatku od nieruchomości od osób prawnych z tytułu wpływu, który ma otrzymać gmina w związku z przeprowadzanym postępowaniem egzekucyjnym.

- 3) Wpływy podatku od środków transportowych na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku
- 4) Wpływy z tytułu dzierżawy polnych obwodów łowieckich ustalone zostały na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie i analizy dotychczasowych wpłat.
- 5) Wpływy z odpłatności za usługi cmentarne skalkulowano na podstawie Uchwały XX/146/16 z dnia 28 października 2016 r. ustalającej ceny za ww. usługi.
- 6) Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy - na poziomie przewidywanego wykonania 2020 roku.
- 7) Wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości - na podstawie przewidywanej sprzedaży mienia komunalnego w roku 2021.
- 8) Wpływy z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu - na podstawie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wykonania na dzień 30.09.2020 r.

Łącznie w budżecie na 2021 rok po stronie dochodów zaplanowano 28.388.704,97 zł (dochody bieżące 26.180.304,97 zł i majątkowe 2.208.400,00 zł), w tym:

- | | |
|---|------------------|
| 1) dotacje na zadania zlecone | 7.267.581,00 zł |
| 2) subwencja ogólna | 10.341.063,00 zł |
| 3) wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych
(rozdział 75601, 75615, 75616, 75618) | 4.178.900,00 zł |
| 4) wpływy z tytułu udziału gminy w PT i CIT | 2.706.777,00 zł |
| 5) dotację na funkcjonowanie Żłobka Gminnego w Lipce | 605.978,97 zł |
| 6) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości | 26.000,00 zł |
| 7) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości | 100.000,00 zł |

w tym obręb:

- | | |
|-----------------|------------------|
| - CZYŻKOWO | działka Nr 102 |
| - CZYŻKOWO | działka Nr 302/2 |
| - TRUDNA | działka Nr 126/1 |
| - TRUDNA | działka Nr 181/5 |
| - TRUDNA | działka Nr 157/6 |
| - ŁĄKIE | działka Nr 86/9 |
| - ŁĄKIE | działka Nr 257/4 |
| - ŁĄKIE | działka Nr 49 |
| - ŁĄKIE | działka Nr 651 |
| - LIPKA | działka Nr 97 |
| - LIPKA | działka Nr 478/2 |
| - LIPKA | działka Nr 385/4 |
| - WIELKI BUCZEK | działka Nr 309 |
| - WIELKI BUCZEK | działka Nr 27 |
| - WIELKI BUCZEK | działka Nr 13381 |
| - BIAŁOBŁOCIE | działka Nr 124/7 |

Porównanie planowanych dochodów na 2021 rok z przewidywanymi dochodami z 2020 roku zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

II. WYDATKI

Przy prognozowaniu wydatków na rok 2021 przyjęto, że:

- wynagrodzenia i pochodne planuje się:
 - dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela oraz arkuszami organizacyjnymi,
 - dla pracowników administracji i obsługi – podwyżka o 3%,
- minimalne wynagrodzenie za pracę od 01.01.2021 roku w wysokości 2.800 zł + dodatek za wysługę lat.
- przewidywany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na poziomie:
 - dla nauczycieli w wysokości 3.028,21 zł na 1 etat rocznie (tj. 110% kwoty bazowej 2.752,92 zł)
 - dla pracowników administracji i obsługi w wysokości 1.550,26 zł na 1 etat rocznie (tj. 37,5 % od kwoty 4.134,02 zł).

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2021 planuje się wydatki w kwocie 32.743.182,39 zł, w tym:

wydatki bieżące	25.048.519,05
w tym:	
1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	10.194.829,52
2. dotacje	1.332.000,00
3. wydatki na obsługę długu	197.000,00
wydatki majątkowe	7.694.663,34

W budżecie na 2021 rok ustalono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego w łącznej kwocie (wg ustawy + plan dodatkowy) 422.240,80 zł. W związku z wnioskiem z Zebrania Wiejskiego Sołectwa Trudna dotyczącego zadania (Zakup i montaż krzyża metalowego oraz polbruku o wartości 3.000 zł) nie mieszczącego się w kategorii zadań własnych gminy, zgodnie z art. 5 ust. 11 ustawy o Funduszu Sołeckim wniosek ten będzie podlegał odrzuceniu przy uchwaleniu budżetu.

Wydatki inwestycyjne

Na 2021 rok zaplanowano wydatki inwestycyjne, wynikające z wykazu przedsięwzięć stanowiących załącznik do Uchwały w sprawie WPF, zadań zawartych we wnioskach od jednostek pomocniczych - Sołectw oraz dodatkowe zadania. Szczegółowy wykaz zadań ujęty został w załączniku Nr 7 do Projektu uchwały budżetowej.

Rezerwy

W uchwale budżetowej utworzono rezerwy:

1. celowa – w wysokości nie przekraczającej 5% wydatków budżetu gminy.
W projekcie budżetu utworzono rezerwy celowe w łącznej wysokości 374.382 zł na:

- na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wynikających z ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o Zarządzaniu kryzysowym w wysokości 74.000,00 zł;
 - na zwiększenie funduszu płac – zabezpieczono głównie środki na wypłatę nagród jubileuszowych i ewentualnych odpraw emerytalnych pracowników jednostek budżetowych gminy Lipka w wysokości 197.800 zł;
 - na fundusz nagród dla nauczycieli z okazji Dnia Edukacji Narodowej zgodnie z Uchwałą Nr XIII/102/08 Rady Gminy Lipka z dnia 21 lutego 2008 r. w wysokości 52.582,00 zł (tj. 1,35 % wynagrodzeń osobowych nauczycieli);
 - na wydatki inwestycyjne w miejscowościach Gminy Lipka w wysokości 50.000,00 zł – rezerwa zostanie rozdysponowana po uzgodnieniu zadań w wybranych miejscowości;
2. ogólna - w wysokości nie mniejszej jak 0,1 % i nie wyższej niż 1% wydatków budżetu. Zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 60.000,00 zł (0,18 % planowanych wydatków)

Dotacje

W budżecie 2021 roku zaplanowano dotacje:

- dla Gminnego Ośrodka Kultury - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 883.000,00 zł
- dla Gminnej Biblioteki Publicznej - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 340.000,00 zł
- dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na dofinansowanie inwestycji realizowanych na terenie Gminy Lipka 10.000,00 zł na podstawie Uchwały Nr XI/87/19 Rady Gminy Lipka z dnia 13 września 2019 roku w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Lipka dla spółek wodnych, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji oraz sposobu jej rozliczenia.
- dla organizacji pozarządowych – zaplanowana kwota dotacji zostanie zrealizowana na podstawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w wysokości 94.000,00 zł z uwzględnieniem procedur, tj.:
 - * otwartego konkursu ofert w oparciu o ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
 - * złożonych wniosków w oparciu o Uchwałę Nr XIII/105/12 Rady Gminy Lipka z dnia 20 marca 2012 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Lipka na zadania publiczne inne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania;
 - * złożonych wniosków w oparciu o Uchwałę Nr XVIII/133/12 Rady Gminy Lipka z dnia 25 października 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Lipka;

- na dofinansowanie budowy studni wierconych i przydomowych oczyszczalni ścieków 8.000,00 zł w oparciu o Uchwałę Nr II/13/14 Rady Gminy Lipka z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie zasad i trybu udzielania dotacji na dofinansowanie kosztów inwestycji służących ochronie środowiska i gospodarce wodnej oraz sposobu jej rozliczania.
- na dofinansowanie zadań bieżących dla Powiatu Złotowskiego na realizację programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest – na podstawie planowanego zawarcia umowy w 2021 roku o wartości 5.000 zł.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o przewidywaną wielkość zadłużenia na 31.12.2020 r. oraz planowane kredyty w 2021 roku, harmonogram spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz przewidywane oprocentowanie. Łącznie na wydatki na obsługę długu zaplanowano 197.000,00 zł.

Porównanie planowanych wydatków na 2021 rok z przewidywanymi wydatkami z 2020 roku zostało przedstawione w załączniku Nr 4 do zarządzenia. Natomiast szczegółowa analiza wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń została przedstawiona w załączniku Nr 5 do zarządzenia.