

UZASADNIENIE

Projekt budżetu gminy Lipka na 2022 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 2022 rok wzięto pod uwagę informacje otrzymane od:

- Ministerstwa Finansów – w zakresie subwencji ogólnej dla gmin oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziału gminy w podatku dochodowym od osób prawnych (pismo ST3.4750.31.2021 z dnia 14.10.2021 r.),
- Wojewody Wielkopolskiego – w zakresie dotacji (pismo FB.I-3110.6.2021.2 z dnia 22.10.2021 r.),
- Krajowego Biura Wyborczego – w zakresie dotacji (pismo DPL 3113-10/21 z dnia 21.10.2021 r.)

Na dochody własne znaczny wpływ mają dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych. W roku 2022 ulegają zmianie:

- stawki podatku rolnego będą wyższe o 5% w związku z ogłoszoną średnią ceną skupu żyta, która stanowi podstawę naliczenia podatku rolnego (za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022) w stosunku do ceny ustalonej na 2021 rok i wynosi na 2022 rok 61,48 zł za 1 q (w roku 2021 wynosiła 58,55 zł za 1 q);
- stawki podatku leśnego będą wyższe o 7,83 % w związku z ogłoszoną średnią ceną sprzedaży drewna, która stanowi podstawę naliczania podatku leśnego (średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.) wyniosła 212,26 zł za 1m³ (na rok podatkowy 2021 średnia cena wynosiła 196,84 zł za 1m³).
- Stawki podatku od środków transportowych wyższe o 3,5% na podstawie Uchwały Nr XXXI/250/21 Rady Gminy Lipka z dnia 29 października 2021 r.
- Stawki podatku od nieruchomości będą wyższe średnio o 3,69% na podstawie Uchwały Nr XXXI/249/21 Rady Gminy Lipka z dnia 29 października 2021 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.

Natomiast wpływy z innych dochodów zaplanowano:

- 1) Wpływy z tytułu dzierżawy polnych obwodów łowieckich ustalone zostały na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie i analizy dotychczasowych wpłat.
- 2) Wpływy z odpłatności za usługi cmentarne skalkulowano na podstawie Uchwały XX/146/16 z dnia 28 października 2016 r. ustalającej ceny za ww. usługi.
- 3) Wpływy z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu - na podstawie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wykonania na dzień 30.09.2021 r.

łącznie w budżecie na 2022 rok po stronie dochodów zaplanowano 32.032.813,41 zł (dochody bieżące 24.230.975,41 zł i majątkowe 7.801.838 zł), w tym:

- | | |
|--|------------------|
| 1) subwencja ogólna | 10.001.038,00 zł |
| 2) dotację z UE na funkcjonowanie Żłobka Gminnego w Lipce | 200.660,41 zł |
| 3) dotację z UE na Budowę kanalizacji sanitarnej i rozdzielczej sieci wodociągowej w miejscowości Łąkie-Kiełpin | 1.851.838,00 zł |
| 4) dotację w ramach programu Polski Ład na Przebudowę dróg dojazdowych do placówek oświatowych w Gminie Lipka – m. Nowe Potulice | 1.425.000,00 zł |
| 5) dotację w ramach programu Polski Ład na Utworzenie Centrum Sportowo-Turystycznego ŁĄKIE | 2.250.000,00 zł |
| 6) dotację na Budowę hali sportowej wraz z łącznikiem do szkoły podstawowej i infrastrukturą techniczną na działce nr 121/7 w Lipce, gm. Lipka | 2.155.000,00 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 102/9 |
| – TRUDNA | działka Nr 126/1 |
| – TRUDNA | działka Nr 181/5 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 650/2 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 650/3 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 650/4 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 144/8 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 144/9 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 145/5 |
| – LIPKA | działka Nr 199/4 |
| – LIPKA | działka Nr 203/16 |
| – LIPKA | działka Nr 385/4 |
| – LIPKA | działka Nr 536/5 |
| – WIELKI BUCZEK | działka Nr 133/3 |
| – OSOWO | działka Nr 76/10 |

Podsumowanie

Porównanie planowanych dochodów na 2022 rok z przewidywanymi dochodami z 2021 roku zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

W związku z istotnymi zmianami w klasyfikacji budżetowej, należy zwrócić uwagę na to, że od 2022 roku:

- Dochody za gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy są ujęte w rozdziale 70007 (do 2021 r. w rozdz. 70005)

II. WYDATKI

Przy prognozowaniu wydatków na rok 2022 przyjęto, że:

- wynagrodzenia i pochodne planuje się:
 - dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela oraz arkuszami organizacyjnymi,
 - dla pracowników administracji i obsługi w jednostkach oświatowych – podwyżka średnio o 8 %,
 - dla pracowników Żłobka Gminnego – uwzględnienie skutków finansowych regulacji płac dokonanych w 2021 roku,
 - dla pozostałych pracowników nieujętych wyżej – podwyżka średnio o 7 %,
 - minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2022 r. w wysokości 3.010,00 zł brutto
- przewidywany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na poziomie:
 - dla nauczycieli w wysokości 3.349,73 zł na 1 etat rocznie (tj. 110% kwoty bazowej),
 - dla pracowników administracji i obsługi w wysokości 1.662,97 zł na 1 etat rocznie (tj. 37,5 % od kwoty 4.434,58 zł).

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2022 planuje się wydatki w kwocie 33.915.045,65 zł, w tym:

wydatki bieżące	23.538.211,85
w tym:	
1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	11.264.414,95
2. dotacje	1.382.000,00
3. wydatki na obsługę długu	249.200,00
wydatki majątkowe	10.376.833,80

W budżecie na 2022 rok ustalono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego w łącznej kwocie (wg ustawy + plan dodatkowy) 474.448,19 zł.

Wydatki inwestycyjne

Na 2022 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 358.767,00 zł na:
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wynikających z ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o Zarządzaniu kryzysowym w wysokości 60.200,00 zł;
 - na zwiększenie funduszu płac – zabezpieczono głównie środki na wypłatę nagród jubileuszowych i ewentualnych odpraw emerytalnych pracowników jednostek budżetowych gminy Lipka w wysokości 211.000 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 57.567,00 zł (tj. 1,35 % wynagrodzeń osobowych nauczycieli);
 - na wydatki inwestycyjne w miejscowościach Gminy Lipka w wysokości 30.000,00 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 48.060,70 zł (0,15 % planowanych wydatków)

Dotacje

W budżecie 2022 roku zaplanowano dotacje:

- dla Gminnego Ośrodka Kultury - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 900.000,00 zł
- dla Gminnej Biblioteki Publicznej - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 367.000,00 zł
- dla Województwa Wielkopolskiego na wspólną realizację „Programu profilaktyki zdrowotnej leczenia niepłodności metodą zapłodnienia pozaustrojowego dla mieszkańców województwa wielkopolskiego” w wysokości 10.000,00 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 82.000,00 zł,
- na dofinansowanie budowy studni wierconych 4.000,00 zł i przydomowych oczyszczalni ścieków 4.000,00 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 2022 roku o wartości 5.000 zł.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o przewidywaną wielkość zadłużenia na 31.12.2021 r. oraz planowane kredyty w 2022 roku, harmonogram spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz przewidywane oprocentowanie. Łącznie na wydatki na obsługę długu zaplanowano 249.200,00 zł.

Podsumowanie

Porównanie planowanych wydatków na 2022 rok z przewidywanymi wydatkami z 2021 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.

W związku z istotnymi zmianami w klasyfikacji budżetowej, należy zwrócić uwagę na to, że od 2022 roku:

- płace nauczycieli są ujęte w § 4790 (do 2021 r. w § 4010) i w § 4800 (do 2021 r. w § 4040)
- wydatki na infrastrukturę wodociągową i sanitacyjną zostały podzielone na dwa rozdziały i zostały ujęte w rozdziałach 01043 i 01044 (do 2021 r. w rozdz. 01010). Jednocześnie wydatki inwestycyjne wieloletnie zostały podzielone w tym zakresie zgodnie z zakresem rzeczowo-finansowym.
- Wydatki na gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy są ujęte w rozdziale 70007 (do 2021 r. w rozdz. 70005).