

UZASADNIENIE

Projekt budżetu gminy Lipka na 2024 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 2024 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 ST3.4750.19.2023 z dnia 13.10.2023 r.),
- Wojewody Wielkopolskiego – w zakresie dotacji (pismo FB.I-3110.6.2023.7 z dnia 24.10.2023 r.),
- Krajowego Biura Wyborczego – w zakresie dotacji (pismo DPL.3113.13.2023 z dnia 23.10.2023 r.)

Na dochody własne znaczny wpływ mają dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych. W roku 2024 ulegają zmianie:

- stawki podatku rolnego będą wyższe o 21,04% w związku z ogłoszoną średnią ceną skupu żyta, która stanowi podstawę naliczenia podatku rolnego (za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2024) w stosunku do ceny ustalonej na 2023 rok i wynosi na 2024 rok 89,63 zł za 1 q (w roku 2023 wynosiła 74,05 zł za 1 q);
- stawki podatku leśnego będą wyższe o 1,32 % w związku z ogłoszoną średnią ceną sprzedaży drewna, która stanowi podstawę naliczania podatku leśnego (średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2023 r.) wyniosła 327,43 zł za 1m³ (na rok podatkowy 2023 średnia cena wynosiła 323,18 zł za 1m³).
- Stawki podatku od środków transportowych będą wyższe średnio o 13,9 % na podstawie Uchwały Nr LVI/418/23 Rady Gminy Lipka z dnia 27 października 2023 r.
- Stawki podatku od nieruchomości, gdzie przy wymiarze powierzchni do opodatkowania średnia podwyżka podatku wynosi 14,74 % na podstawie Uchwały Nr LVI/417/23 Rady Gminy Lipka z dnia 27 października 2023 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 30.09.2023 r.

Łącznie w budżecie na 2024 rok po stronie dochodów zaplanowano 59.666.481,45 zł (dochody bieżące 34.687.255,61 zł i majątkowe 24.979.225,84 zł), w tym:

- 1) subwencja ogólna 13.931.876,00 zł
- 2) dotacja w ramach PROW na zadanie Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Batorówko, gmina Lipka (rozdz. 60016) 2.893.518,00 zł
- 3) dotacja na wydatki bieżące w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg Lokalnych na zadania Remont drogi gminnej nr 103102, ul. Mickiewicza oraz Remont drogi gminnej nr 103010 Mały buczek (rozdz. 60016) 422.560,61 zł
- 4) dotację w ramach programu Polski Ład na Modernizację stacji uzdatniania wody i budowę sieci wodociągowej w gminie Lipka (rozdz. 010143) (Promesa nr Edycja8/2023/5068/PolskiŁad) 5.700.000,00 zł
- 5) dotację w ramach programu Polski Ład na Budowę i modernizację infrastruktury sportowej i turystycznej w gminie Lipka (rozdz. 63003) (Promesa nr Edycja8/2023/5036/PolskiŁad) 1.795.410,00 zł
- 6) dotację w ramach programu Polski Ład na Budowę Centrum Usług Społecznych i Zdrowotnych (rozdz. 70005, Promesa nr 2/2021/6842/PolskiŁad – dotacja podzielona na lata, tj. ½ w 2024 r. i ½ w 2025 r.) 2.498.600,00 zł
- 7) dotację w ramach programu Polski Ład na Termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Łąkiem oraz Urzędu Gminy w Lipce (rozdz. 75023 i 80101) (Promesa nr Edycja 3PGR/2021/3238/PolskiŁad) 2.499.980,00 zł
- 8) dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na Termomodernizację – remont zabytkowej części budynku Urzędu Gminy Lipka (rozdz. 75023) (Promesa nr RPOZ/2022/7129/PolskiŁad) 490.000,00 zł
- 9) dotację w ramach programu Polski Ład na Przebudowę Gminnego Domu Kultury wraz z zakupem wyposażenia (rozdz. 92109) (Promesa nr 2/2021/6854/PolskiŁad) 4.050.000,00 zł
- 10) dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na 3 dotacje celowe na zabytki (rozdz. 92120) 744.807,84 zł
w tym:
 - Promesa nr RPOZ/2022/7117/PolskiŁad 120.547,84 zł
 - Promesa nr RPOZ/2022/7110/PolskiŁad 294.000,00 zł
 - Promesa nr 2RPOZ/2023/4588/PolskiŁad 330.260,00 zł

- 11) dotacja w ramach programu Polski Ład na Modernizację miejsc sportowych w gminie Lipka (rozdz. 92601, boisko w Scholastykowie i boisko w Łąkiem)
(Promesa nr 6PGR/2023/3087/PolskiŁad) 2.450.000,00 zł
- 12) dotacja z Ministerstwa Sportu na Budowę Zespołu boisk sportowych w Scholastykowie (rozdz. 92601) 367.100,00 zł
- 13) dotacja w ramach programu Polski Ład na Rozbudowę placów sportowych w gminie Lipka (rozdz. 92605, Promesa nr 6PGR/2023/3105/PolskiŁad) 477.810,00 zł
- 14) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 1.000.000,00 zł
w tym obręb:
- CZYŻKOWO działka Nr 102
 - ŁĄKIE 4 działki wydzielone z działki nr 79/3
 - ŁĄKIE działka Nr 650/4
 - ŁĄKIE działka Nr 51/1
 - ŁĄKIE działka Nr 49
 - OSOWO działka Nr 76/10
 - OSOWO działka nr 131/1
 - OSOWO działka nr 131/3
 - OSOWO działka nr 131/5
 - OSOWO działka nr 131/6

Podsumowanie

Porównanie planowanych dochodów na 2024 rok z przewidywanymi dochodami z 2023 roku zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

II. WYDATKI

Przy prognozowaniu wydatków na rok 2024 przyjęto, że:

- wydatki rzeczowe planuje się na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2023 po pomniejszeniu o wydatki jednorazowe z uwzględnieniem średniorocznej inflacji ok. 10 %.
- wynagrodzenia i pochodne planuje się:
 - minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. w wysokości 4.242,00 zł brutto oraz od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. w wysokości 4.300,00 zł brutto
 - minimalna stawka godzinowa dla umów zleceń itp. w wysokości 27,70 zł brutto w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 r. oraz w wysokości 28,10 zł brutto w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r.
 - dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela oraz planami organizacyjnymi, z uwzględnieniem skutków wzrostu o 12,3% średnich wynagrodzeń od 1 stycznia 2024 r.

- dla pracowników administracji i obsługi – podwyżka do 17 %,
 - przewidywany odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na poziomie:
 - dla nauczycieli w wysokości 3.891,58 zł na 1 etat rocznie (tj. 110% kwoty bazowej 3.537,80)
 - dla pracowników administracji i obsługi w wysokości 1.914,34 zł na 1 etat rocznie (tj. 37,5 % od kwoty 5.104,90 zł).

W projekcie uchwały budżetowej na rok 2024 planuje się wydatki w kwocie 62.314.795,41 zł, w tym:

wydatki bieżące	33.014.055,36
w tym:	
1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	14.998.565,43
2. dotacje	2.664.008,00
3. wydatki na obsługę długu	900.000,00
wydatki majątkowe	29.300.740,05

W budżecie na 2024 rok ustalono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego w łącznej kwocie 516.458,73 zł.

Wydatki inwestycyjne

Na 2024 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 381.696,00 zł na:

 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wynikających z ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o Zarządzaniu kryzysowym w wysokości 85.800,00 zł;
 - na zwiększenie funduszu płac – zabezpieczono głównie środki na wypłatę nagród jubileuszowych i ewentualnych odpraw emerytalnych pracowników jednostek budżetowych gminy Lipka w wysokości 174.500,00 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 71.396,00 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 138.000,00 zł (0,22 % planowanych wydatków)

Dotacje

W budżecie 2024 roku zaplanowano dotacje:

- dla Gminnego Ośrodka Kultury - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 1.281.600,00 zł
- dla Gminnej Biblioteki Publicznej - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 460.000,00 zł
- dla Województwa Wielkopolskiego na program leczenia niepłodności 10.000,00 zł
- dla Powiatu Złotowskiego na program usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest 10.000,00 zł
- dla organizacji pozarządowych – zaplanowana kwota dotacji zostanie zrealizowana na podstawie programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w wysokości 128.000,00 zł,
- na dofinansowanie budowy studni wierconych 8.000,00 zł i przydomowych oczyszczalni ścieków 6.400,00 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 prace konserwatorskie i restauratorskie przy zabytkach, w związku z przyznanymi dotacjami w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na 3 zabytki, tj. Kościół w Wielkim Buczku, w Debrznie Wsi i w Batorowie – łączna wartość zadań 760.008,00 zł (w celu udzielenia dotacji na te cele w 2024 roku niezbędne będzie podjęcie Uchwał Rady Gminy w tej sprawie).

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o przewidywaną wielkość zadłużenia na 31.12.2023 r. oraz planowane kredyty w 2024 roku, harmonogram spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz przewidywane oprocentowanie. Łącznie na wydatki na obsługę długu zaplanowano 900.000,00 zł.

Podsumowanie

Porównanie planowanych wydatków na 2024 rok z przewidywanymi wydatkami z 2023 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.