

UZASADNIENIE

Projekt budżetu gminy Lipka na 2023 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 2023 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 ST3.4750.23.2022 z dnia 13.10.2022 r.),
- Wojewody Wielkopolskiego – w zakresie dotacji (pismo FB.I-3110.7.2022.2 z dnia 24.10.2022 r.),
- Krajowego Biura Wyborczego – w zakresie dotacji (pismo DPL.3113.1022 z dnia 21.10.2022 r.)

Na dochody własne znaczny wpływ mają dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych. W roku 2023 ulegają zmianie:

- stawki podatku rolnego będą wyższe o 20,45% w związku z ogłoszoną średnią ceną skupu żyta, która stanowi podstawę naliczenia podatku rolnego (za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2023) w stosunku do ceny ustalonej na 2022 rok i wynosi na 2023 rok 74,05 zł za 1 q (w roku 2022 wynosiła 61,48 zł za 1 q);
- stawki podatku leśnego będą wyższe o 52,26 % w związku z ogłoszoną średnią ceną sprzedaży drewna, która stanowi podstawę naliczania podatku leśnego (średnia cena drewna uzyskana przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.) wyniosła 323,18 zł za 1m³ (na rok podatkowy 2022 średnia cena wynosiła 212,26 zł za 1m³).
- Stawki podatku od środków transportowych będą wyższe średnio o 4 % na podstawie Uchwały Nr XLI/327/22 Rady Gminy Lipka z dnia 28 października 2022 r.
- Stawki podatku od nieruchomości, gdzie przy wymiarze powierzchni do opodatkowania średnia podwyżka podatku wynosi 10,57% na podstawie Uchwały Nr XLI/326/22 Rady Gminy Lipka z dnia 28 października 2022 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 30.09.2022 r.

łącznie w budżecie na 2023 rok po stronie dochodów zaplanowano 37.190.082,56 zł (dochody bieżące 25.152.497,96 zł i majątkowe 12.037.584,60 zł), w tym:

- 1) subwencja ogólna 10.957.682,00 zł
- 2) dotację z UE na projekt „Przyjazny urząd – poprawa dostępności dla osób niepełnosprawnych w gminie Lipka” z PFRON ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 18.817,60 zł
- 3) dotację w ramach programu Polski Ład na Przebudowę dróg dojazdowych do placówek oświatowych w Gminie Lipka – m. Nowe Potulice 2.850.000,00 zł
- 4) dotację w ramach programu Polski Ład na Utworzenie Centrum Sportowo-Turystycznego ŁĄKIE 4.500.000,00 zł
- 5) dotację w ramach programu Polski Ład na Termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Łąkiem oraz Urzędu Gminy w Lipce 2.499.980,00 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 1.525.256,00 zł
- 7) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w wysokości 550.000,00 zł

w tym obręb:

- | | |
|------------|--|
| – CZYŻKOWO | działka Nr 102/9 |
| – ŁĄKIE | 4 działki pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną wydzielone z działki nr 79/3 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 650/4 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 144/8 |
| – ŁĄKIE | działka Nr 145/5 |
| – LIPKA | działka Nr 377/10 |
| – 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 |
| – OSOWO | działka nr 131/7 |

- OSOWO działka nr 131/8
- OSOWO działka nr 131/9
- OSOWO działka nr 131/10
- OSOWO działka nr 131/11
- OSOWO działka nr 131/12
- DEBRZNO WIEŚ dopłata na rzecz gminy – planowana zamiana działek

Podsumowanie

Porównanie planowanych dochodów na 2023 rok z przewidywanymi dochodami z 2022 roku zostało przedstawione w załączniku Nr 3 do zarządzenia.

II. WYDATKI

Przy prognozowaniu wydatków na rok 2023 przyjęto, że:

- wynagrodzenia i pochodne planuje się:
 - dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela oraz arkuszami organizacyjnymi,
 - dla pracowników administracji i obsługi – podwyżka średnio o 12 %,
 - minimalne wynagrodzenie za pracę od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. w wysokości 3.490,00 zł brutto oraz od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r. w wysokości 3.600,00 zł brutto
 - minimalna stawka godzinowa dla umów zleceń itp. w wysokości 22,80 zł brutto w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 r. oraz w wysokości 23,50 zł brutto w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2023 r.
- 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 2023 planuje się wydatki w kwocie 38.433.617,46 zł, w tym:

wydatki bieżące	24.912.556,08
w tym:	
1. wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	12.284.808,81
2. dotacje	1.355.000,00
3. wydatki na obsługę długu	765.500,00
wydatki majątkowe	13.521.061,38

W budżecie na 2023 rok ustalono wydatki dla jednostek pomocniczych w ramach Funduszu Sołeckiego w łącznej kwocie 432.378,67 zł.

Wydatki inwestycyjne

Na 2023 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 329.663,00 zł na:
 - na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego wynikających z ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o Zarządzaniu kryzysowym w wysokości 59.500,00 zł;
 - na zwiększenie funduszu płac – zabezpieczono głównie środki na wypłatę nagród jubileuszowych i ewentualnych odpraw emerytalnych pracowników jednostek budżetowych gminy Lipka w wysokości 170.000,00 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 60.163,00 zł (tj. 1,35 % wynagrodzeń osobowych nauczycieli);
 - na wydatki inwestycyjne w miejscowościach Gminy Lipka w wysokości 40.000,00 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 55.000,00 zł (0,15 % planowanych wydatków)

Dotacje

W budżecie 2023 roku zaplanowano dotacje:

- dla Gminnego Ośrodka Kultury - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 945.000,00 zł
- dla Gminnej Biblioteki Publicznej - wielkość dotacji została ustalona w oparciu o analizę wniosku jednostki złożonego do projektu budżetu 410.000,00 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 100.000,00 zł,
- na dofinansowanie budowy studni wierconych 9.800,00 zł i przydomowych oczyszczalni ścieków 3.200,00 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 zabytkowym kościele parafialnym w Wielkim Buczku w wartości 5.000 zł (w celu udzielenia dotacji na ten cel w 2023 roku niezbędne będzie podjęcie Uchwały Rady Gminy w tej sprawie).

Wydatki na obsługę długu

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o przewidywaną wielkość zadłużenia na 31.12.2022 r. oraz planowane kredyty w 2023 roku, harmonogram spłat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów oraz przewidywane oprocentowanie. Łącznie na wydatki na obsługę długu zaplanowano 765.500,00 zł.

Podsumowanie

Porównanie planowanych wydatków na 2023 rok z przewidywanymi wydatkami z 2022 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.