

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 86/2011
Wójta Gminy Lubasz
z dnia 10 listopada 2011r.

UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ NA 2012 ROK.

Projekt uchwały budżetowej na 2012r. 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 2012r. jak również opierano się na własnych szacunkach i obliczeniach. Przede wszystkim jednak bazowano na założeniach do projektu budżetu Gminy Lubasz na 2012r., które zostały przyjęte przez Radę Gminy w Lubaszu w dniu 9 listopada br.

Główną podstawą określenia wielkości strony dochodowej były uchwały dotyczące stawek podatków i opłat lokalnych na 2012r. 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 Lubaszu 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 2012r. przedstawiono:

- 1) przychody i rozchody budżetu,
- 2) wydatki majątkowe,
- 3) dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych,
- 4) dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych,
- 5) dochody na programy finansowane z udziałem środków unijnych,
- 6) 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,

- 7) zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu,
- 8) wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- 9) Fundusz Sołecki,
- 10) pozostałe wydatki jednostek pomocniczych (sołectw).

D O C H O D Y

Przy szacowaniu dochodów na 2012r. 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 2011r. (4,2%), która jest podstawą waloryzacji górnych stawek podatków i opłat lokalnych na 2012r.,
- 2) średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały 2011r. (74,18 zł za q), która służy do wymiaru podatku rolnego na 2012r.,
- 3) średniej ceny sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2011r. (186,68 zł za m3), która jest podstawą do wymiaru podatku leśnego na 2012r.

Przyjęte uchwały przez Radę Gminy określają , że stawki podatków i opłat lokalnych na terenie Gminy Lubasz wzrosną średnio o ponad 2 % w porównaniu do stawek obowiązujących w 2011r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane skalkulowano kwoty podatku od nieruchomości , podatku od środków transportowych, opłatę 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 2012r. W związku z uchynieniem przez Radę Gminy uchwały w sprawie poboru opłaty od posiadania psów, w budżecie nie planowano wpływów z tej opłaty.

Wielkość podatku rolnego skalkulowano wg obniżonej przez Radę Gminy średniej ceny skupu żyta tj. 37,50 zł za q i przyjęto do projektu budżetu przy uwzględnieniu ustawowych ulg i zwolnień . Porównując tą stawkę do aktualnie obowiązującej (35,00 zł za q) , nastąpił wzrost na przyszły rok o 7,14%.

Podatek leśny obliczony został w projekcie uchwały budżetowej w oparciu o średnią cenę sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2011r. tj. 186,68 zł za m³. Biorąc powyższe pod uwagę oraz fakt, że cena ta wzrosła w porównaniu do obowiązującej na 2011r. o ponad 20% , kwota z tytułu wpływu z podatku leśnego również jest wyższa o ok.20% od przewidywanego wykonania bieżącego roku.

Wartość podatku od nieruchomości wyliczono w oparciu o uchwalone stawki , które średnio wzrosły o 2,87 % . Stawki w poszczególnych podziałach są zróżnicowane tj. od kilku pozycji które pozostały na poziomie 2011r. (grunty rekreacyjno-wypoczynkowe i od budowli) poprzez opodatkowanie stawkami maksymalnymi (ustawowymi) , czyli zwiększonymi o 4,20% (np. budynki mieszkalne, zajęte na prowadzenie działalności w zakresie udzielania świadczeń leczniczych , obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym) do znacznego wzrostu (8,33%) w przypadku opodatkowania gruntów tzw. pozostałych.

Kalkulując kwotę podatku uwzględniono planowane na podstawie uchwały Rady Gminy zwolnienia przedmiotowe w tym podatku.

Przy wyliczeniach wpływu należności od środków transportowych wzięto pod uwagę 2,0% wzrost stawek i aktualny stan pojazdów podlegających opodatkowaniu w gminie. Ustalając stawki na 2012r. zachowano ograniczenia ustawowe w zakresie stosowania zarówno stawek maksymalnych jak i minimalnych.

Na poziomie ok. 5,0% wzrostu stawek oraz przewidywanego wykonania roku bieżącego, oszacowano dochody z tytułu opłaty targowej.

Stawkę opłaty miejscowej pozostawiono na poziomie bieżącego roku stąd też 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 zwirowni w Klempiczu.

Szacując wpływy z tytułu sprzedaży majątku założono zbycie następującego mienia:

- 1) ośmiu działek mieszkaniowo-usługowych w Lubaszu (Osiedle Gorajskie),
- 2) trzech działek pod zabudowę mieszkaniową w Jędrzejewie i Kamionce,
- 3) jednej działki w Prusinowie

Ponadto oszacowano wpływy ze sprzedaży ratalnej nieruchomości w minionych latach.

Dochody z czynszów za lokale użytkowe i mieszkalne skalkulowano przy uwzględnieniu stawek tegorocznych.

Nie planowano odpłatności za składowanie nieczystości na składowisku gminnym, gdyż obiekt ten od przyszłego roku jest we władaniu spółki ze 100% udziałem gminy, która przejęła również zadania z zakresu gospodarki wodno-ściekowej.

Udziały w dochodach Budżetu Państwa:

- 1) podatek dochodowy od osób fizycznych przyjęto do projektu budżetu zgodnie z zawiadomieniem Ministra Finansów – pismo nr ST3 –4820-17/2011 tj. w wysokości 2.720.065 zł (8,83% wzrost do aktualnego planu udziałów z tego podatku).
- 2) podatek dochodowy od osób prawnych założono przy uwzględnieniu zwiększonego udziału o ok. 8 % w porównaniu do przewidywanych wpływów 2011r.

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 ponad 4% wzrostu. W przypadku dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn przyjęto je na poziomie przewidywanego wykonania 2011r., 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 ok. 8% w porównaniu do przewidywanego wykonania 2011r.
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 2012r. w wartości odzwierciedlającej ok.8% wzrost przewidywanego wykonania z tego tytułu w roku bieżącym.

Ponadto w projekcie uchwały budżetowej na 2012r. 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 6.311.453,00 zł.

W projekcie ujęto również subwencję ogólną na 2012r.w łącznej wysokości

10.307.293 zł,(zgodnie z zawiadomieniem Min.Finansów ST3-4820-17/2011) w tym:

- subwencja oświatowa - 7.379.820 zł, spadek o 6,39 % ,
- subwencja wyrównawcza - 2.927.473 zł, wzrost o 2,86%

Wielkość dotacji na zadania zlecone z budżetu państwa i na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej (2.277.194 + 237.568 zł) przyjęto zgodnie z informacją Wojewody Wielkopolskiego FB.I-2.3110-9/11 i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura Wojewódzka w Pile DPL 3101-22/11. Również na podstawie zawiadomienia Wojewody przyjęto do realizacji prognozowane na 2012r. dochody na rzecz budżetu państwa (zaliczki i fundusz alimentacyjny) w wysokości 23.500 zł.

Znaczny udział w projekcie budżetu stanowią zaplanowane dochody na programy finansowane z udziałem środków unijnych – 3.933.450,00 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 , 2012r.- Budowa kanalizacji sanitarnej w Lubaszu –ulica Wiejska i Os.Gorajskie – dofinansowanie WRPO w wysokości 2.560.700,00 zł,
- 2) umowa o dofinansowanie projektu „ Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej „ objętego WRPO - I etap 2012r. - 926.500,00 zł
- 3) umowa o dofinansowanie projektu „Poprawa jakości życia mieszkańców wsi Nowina, Kamionka, Prusinowo i Jędrzejewo poprzez budowę , rozbudowę i remonty świetlic wiejskich” – dofinansowanie PROW na poziomie 446.250,00 zł

Łączny projekt uchwały budżetowej gminy na 2012r., po stronie dochodów, ustalono w wysokości 23.066.958 zł (dochody bieżące – 18.549.808 zł i dochody majątkowe – 4.517.150 zł) tj. o ok. 19 % mniej od aktualnego planu dochodów gminy 2011r.

W Y D A T K I

Wydatki w projekcie uchwały budżetowej na 2012r. 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 2012r., wyodrębniono Fundusz Sołecki według zestawienia wydatków na poszczególne przedsięwzięcia.

Wzięto również pod uwagę, że:

- a) w projekcie ustawy budżetowej na rok 2012 przyjęto prognozowany średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 102,8%,
- b) planowane wynagrodzenia dla nauczycieli wzrosną o 3,8% od 1 września 2012r.,
- 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 2012r. zabezpieczono:

- wzrost wynagrodzeń nauczycieli o 3,8% od września 2012 r.,
- wzrost pozostałych wydatków bieżących o 2,8%, a w przypadku wydatków inwestycyjnych pełne koszty wynikające z wartości przetargowych bądź kosztorysowych,

Nie planowano wzrostu wynagrodzeń pracowników samorządowych.

Na zadania majątkowe gminy tj. wydatki i zakupy inwestycyjne przewidziano kwotę 7.274.560 zł, co stanowi 28,86 % wszystkich wydatków(załącznik nr 4 do projektu uchwały budżetowej).

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

1) Wojewódzki Regionalny Program Operacyjny:

a) budowa kanalizacji sanitarnej w Lubasz – ul. Wiejska i Os. Gorajskie . Zadanie jest II etapem realizacji projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć- aglomeracja Lubasz”. Łączny koszt inwestycji przypadający na 2012r. to kwota 3.762.360,00 zł (wartość kosztorysowa). Dofinansowanie ze środków unijnych wyniesie 2.560.700zł , a udział własny budżetu to kwota 1.201.660,00 zł , który w większości zabezpieczono pożyczką z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu – na podstawie przyznanej promesy.

b) termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej (budynki SP Lubasz, Miłkowo, Jędrzejewo i budynek UG Lubasz)- 2012r. I etap o łącznej wartości 1.297.200 zł, w tym: dofinansowanie ze środków unijnych wyniesie 926.500 zł, a pozostałe 370.700 zł to udział budżetu gminy.

2) Program Rozwoju Obszarów Wiejskich:

a) uregulowanie gospodarki zaopatrzenia wsi w wodę w Gminie Lubasz – II etap inwestycji obejmującej modernizację hydroforni w Sokołowie o wartości łącznej 1.570.000 zł . Na pokrycie części unijnej projektu zakłada się zaciągnięcie pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 847.000 zł. Udział własny budżetu gminy pozostaje na poziomie 723.000 zł,

b) budowa, rozbudowa i remonty świetlic wiejskich we wsi Nowina, Kamionka, Prusinowo i Jędrzejewo – II etap projektu, który rozpoczął się w 2011r. Łączne koszty inwestycji w 2012r. zamykają się kwotą 555.000 zł, w tym udział środków unijnych (pożyczka BGK) – 333.445 zł i budżetu gminy 221.555 zł.

Pozostałe zadania inwestycyjne planowane do realizacji w 2012r. to:

- 1) budowa studni wodomierzowej we wsi Dębe – 18.400 zł,
- 2) odpłatne przejęcie przyłącza wodociągowego (Lubasz) – 7.000 zł,
- 3) wykup gruntów pod drogi gminne – 19.000 zł,
- 4) opracowanie dokumentacji na dalszy etap modernizacji centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubasz – 45.600 zł.

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

Załącznik nr 9 do projektu uchwały budżetowej przedstawia zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu gminy w 2012r. z podziałem dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych i jednostek spoza sektora finansów publicznych. W pierwszej grupie zaplanowano dotację podmiotową dla instytucji kultury w łącznej kwocie 870.000,00 zł, w tym dla Gminnego Ośrodka Kultury 700.000 zł i dla biblioteki 170.000 zł. Uwzględniając fakt likwidacji w bieżącym roku zakładu budżetowego poprzez przekształcenie jego działalności w spółkę ze 100% udziałem gminy, nie planowano już w tej grupie dotacji przedmiotowej.

W drugiej grupie zaplanowano:

- 1) dotację podmiotową dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – 955.000 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,
- 2) dotację celową na finansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego. Kwota 80.000 zł zabezpieczona jest na działalność sportową i będzie udzielona na podstawie uchwały Rady Gminy określającej tryb i warunki finansowania zadań z zakresu sportu.

Na bieżącą działalność placówek oświatowych wraz z dowozem uczniów do szkół i funkcjonowaniem hali sportowej, świetlic i stołówki szkolnej zabezpieczono w projekcie budżetu łączną kwotę w wysokości 7.942.284 zł.

Dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyasygnowano kwotę 2.907.362 zł (na zadania własne i zlecone). Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (zlecone) określone są w załączniku nr 5 do projektu uchwały. Należy podkreślić, że Ośrodek realizuje również zadania z zakresu usług opiekuńczych i dodatków mieszkaniowych. W projekcie budżetu zabezpieczono również środki na zatrudnienie asystenta rodziny (rozdz.85295), co wynika bezpośrednio z ustawy z 9.06.2011r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej. W najbliższym czasie opracowany zostanie gminny program wspierania rodziny i przedstawiony zostanie radzie gminy do uchwalenia.

Jako załącznik nr 10 do projektu uchwały w sprawie budżetu na 2012r. 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 Lubaszu.

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 9.11.br.) , a na zwalczanie narkomanii w rozdz.85153 (załącznik nr 8).

W bieżącym roku (9 lutego 2011r.) Rada Gminy w Lubaszu podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy na rok 2012 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 2012r. 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 11 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 210.072,00 zł. W projekcie budżetu wydzielono ponadto środki do dyspozycji jednostek pomocniczych - sołectw w wysokości 40.278 zł tj. w równowartości oszacowanych dochodów z tytułu gospodarowania mieniem przekazanym w użytkowanie sołectwom (załącznik nr 12).

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.75095) – wynagrodzenia inkasentów + pozostałe np. opłaty pocztowe, telefoniczne, sądowe,
- h) obsługę długu gminy tj.koszty odsetek od pożyczek i kredytów ,
- i) oczyszczanie wsi,
- j) koszty prowadzenia segregacji odpadów,
- k) koszty funkcjonowania schroniska dla zwierząt , przy uwzględnieniu przepisów zmiany ustawy o ochronie zwierząt ,
- l) całkowite koszty oświetlenia dróg w gminie ,
- m) utrzymanie świetlic wiejskich,
- n) 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 tj. opracowanie dokumentacji dot. modernizacji centrum rekreacyjnego nad jeziorem w Lubaszu,
- 3) w rozdz.75095 – na diety dla sołtysów, wynagrodzenia prowizyjne i koszty związane z poborem podatków i opłat lokalnych, 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), zatrudnienie asystenta rodziny, organizację Wigilii dla samotnych i prac społecznie-użytecznych ,
- 6) w rozdz.85395 – zabezpieczono udział własny gminy na realizację programu unijnego, który będzie kontynuowany przez GOPS –„Usługi socjalne szansą dla kobiet długotrwale pozostających bez pracy”.
- 7) w rozdz.92195 – sklasyfikowane są wydatki związane m.in. z organizacją imprez integracyjnych przez poszczególne sołectwa (w ramach Funduszu Sołeckiego), a także turniejów wsi , dożynek gminnych itp.

W dziale 758 rozdz.75818 § 4810 zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 33.000 zł oraz rezerwy celowe w łącznej wysokości 484.200 zł.

Rezerwy celowe utworzono na:

- 1) realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 47.000 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) dopłatę do obsługi gospodarki wodno-ściekowej – 19.200 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 2012r. planowaną kwotę jako dopłatę do spółki (100% udział Gminy Lubasz) Gminny Zakład Komunalny , ujęto tymczasowo w rezerwie celowej,
- 3) partycypację w kosztach utylizacji wyrobów azbestowych – 3.000 zł. Kwota ta zabezpieczona jest w rezerwie ze względu na brak konkretnych decyzji odnośnie dalszych działań w zakresie utylizacji,
- 4) remont obiektów zabytkowych -10.000 zł. Uruchomienie rezerwy może nastąpić na wniosek oraz po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Gminy,
- 5) wydatki przypadające do spłaty w 2012r. z tytułu udzielonego poręczenia- 405.000 zł.
Poręczenie zostało udzielone na zaciągnięty kredyt przez GOK na realizację projektu unijnego tj. renowację zabytkowego wiatraka w m.Dębe. Wysokość spłaty w przyszłym roku kapitału i odsetek , zgodnie z umową bankową , wynosi 405.000 zł. Należy podkreślić, że w kwocie tej uwzględniono udział PROW w wysokości 356.003 zł , który spodziewany jest z początkiem 2012r. i liczony jest również do spłaty kapitału.

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 2012r. wraz z zadaniami zleconymi z budżetu państwa ,po stronie wydatków skalkulowano w wysokości 25.204.650 zł . Kwota ta jest niższa o ok. 16% od aktualnego planu wydatków 2011r.

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 i kredyty w łącznej wysokości 3.877.445 zł, w tym na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.180.445 zł. Po stronie rozchodów projekt budżetu zakłada spłatę rat pożyczek i kredytów wcześniej zaciągniętych w łącznej wysokości 1.739.753 zł , w tym na spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na poziomie 446.250 zł.

Projekt uchwały budżetowej na 2012r. 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 2012r. nie przekracza 15% planowanych dochodów oraz ,że łączna kwota długu gminy nie przekracza 60% planowanych dochodów budżetu gminy.