

**OBJAŚNIENIA DO BUDŻETU
GMINY DYGOWO
NA ROK
2015**

Dygowo, 14 listopada 2014 r.

Projekt Budżetu Gminy Dygowo na 2015 rok przygotowano w oparciu o:

- Obowiązującą w 2014 r. szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ustaloną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. Nr 38, poz.207 z późn.zm.),
- Informację Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie wstępnego podziału dotacji celowych na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dotacji na dofinansowanie ich zadań własnych a także na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (według projektu ustawy budżetowej na 2015 rok) pismo z dnia 24 października 2014 roku, znak FB-1.3110.23.2.2014.KG,
- Informację Nr 22-49/RW/2014 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 14 października 2014 roku w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na rok 2015,
- Informację Ministra Finansów w sprawie planowanej na 2015 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 13.10.2014 r., znak ST3/4820/16/2014), określającą projektowaną część subwencji ogólnej na 2015 rok w wysokości 5.297.838,00 zł., z tego:
 - ◆ część oświatowa 4.412.280,00 zł,
 - ◆ część wyrównawcza 885.558,00 zł,
 - ◆ oraz planowany udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.029.695,00 zł.
 Przekazana informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno – szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zmianie.
- Podjęte uchwały przez Radę Gminy Dygowo.
- Analizy własne w oparciu o przewidywane wykonanie budżetu za dziewięć miesięcy 2014 roku.
- Prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 101,2 %.
- Wysokości obowiązujących składek na Fundusz Pracy wynosić będzie 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

**Dochody i wydatki Gminy Dygowo na 2015 r.
W porównaniu do roku 2013 i przewidywanego wykonania 2014**

1	2	3	4	5	6	7
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2013 r.	Przewidywane wykon. 2014r	Projekt budżetu na 2015 r.	Dynamika (5:3)	Dynamika (5:4)
1.	Dochody ogółem	22.371.700,52	23.577.585,74	20.960.269,00	93,70	88,90
	z tego:					
	a) dochody budżetowe w tym:	19.249.915,18	20.793.061,18	19.465.323,00	101,10	93,60
	subwencje	6.437.247,00	5.011.105,00	5.297.838,00	82,30	105,70
	dotacje	3.046.138,00	3.834.140,89	2.209.833,00	72,50	57,60
	b) dochody majątkowe	3.121.785,34	2.784.524,56	1.494.946,00	47,90	53,70
2.	Wydatki budżetowe	23.164.169,72	27.011.414,41	22.028.520,00	95,10	81,60
	z tego:					
	wydatki bieżące	18.452.795,35	19.510.080,41	19.345.091,00	104,80	99,10
	wydatki majątkowe	4.711.374,37	7.501.334,00	2.683.429,00	57,00	35,80
3.	Wynik budżetu	-792.469,20	-3.433.828,67	-1.068.251,00	134,80	31,10

**I. CZĘŚĆ OPISOWA DO PROGNOZY DOCHODÓW BUDŻETU GMINY DYGOWO
NA 2015 rok (według źródeł powstawania)**

L.p.	Treść – źródło dochodów	Prognoza na 2015 r. w złotych
1	2	3
1.	<p><u>Podatek rolny</u> Podatek od osób prawnych Podatek od osób fizycznych Opodatkowaniem podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzaczone na użytkach rolnych z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności innej niż działalność rolnicza. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym ustala się w następujący sposób: 1. Jeżeli podmioty opodatkowania tworzą gospodarstwo rolne, to podstawą ich opodatkowania stanowi liczba hektarów przeliczeniowych. Podatek od 1 ha przeliczeniowego wynosi równowartość pieniężną 2,5 q żyta. 2,5q x 61,37 zł = 153,43 zł za 1 ha przeliczeniowy 2. Dla podmiotów nie tworzących gospodarstwa rolnego podstawą opodatkowania stanowi liczba hektarów fizycznych. Podatek od 1 ha fizycznego wynosi równowartość pieniężną 5 q żyta. 5q x 61,37 zł = 306,85 zł za 1 ha fizyczny Wymiar na 2015 rok ustalono w wysokości 61,37 zł za 1 dt, na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 r. (dla porównania stawka podatku rolnego obowiązująca w 2014 r. – wyniosła 69,28 zł,) Roczny podatek rolny płatny jest w 4 ratach w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada.</p>	<p>1.077.904 316.304 761.600</p>
2.	<p><u>Podatek od nieruchomości</u> Podatek od osób prawnych Podatek od osób fizycznych Wymiar na 2015r. ustalono zgodnie z przepisem na dzień 01.10.2014 rok obliczonego na podstawie deklaracji podatkowych złożonych przez podatników. Do ustalenia wymiaru zastosowano stawki podatkowe na 2015 r. zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr XL /309/14 z dnia 10 października 2014 r. Podatek od nieruchomości płatny w przypadku: - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w okresach miesięcznych po 1/12 wymiaru rocznego, - osoby fizyczne w 4 ratach w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada.</p>	<p>7.042.076 6.223.194 818.882</p>
3.	<p><u>Podatek leśny</u> Podatek od osób prawnych Podatek od osób fizycznych Wymiar podatku na 2015 rok ustalono na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2014 r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2014 r. (188,85 zł średnia cena drewna za 1m³ dla porównania cena drewna za pierwsze trzy kw. 2013 r. wynosiła 171,05 zł za 1m³ -37,63 zł od 1 ha). Podatek leśny w 2015 roku od 1 ha wyniesie 41,55 zł. Podatek w przypadku osób prawnych płatny w okresach miesięcznych po 1/12 wymiaru rocznego, osoby fizyczne w 4 ratach w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada.</p>	<p>66.500 64.500 2.000</p>

4.	<u>Podatek od środków transportowych</u> Podatek od osób prawnych Podatek od osób fizycznych Podatek wyliczono na podstawie uchwały nr XII/76/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportu na terenie gminy Dygowo oraz złożonych deklaracji przez podatników.	9.600 2.400 7.200
5.	<u>Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej</u> Prognozowany wymiar ustalono na podstawie prognozowanego wykonania 2014 roku- dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe i przekazywane na rachunek budżetu gminy.	3.000
5.	<u>Podatek od spadków i darowizn</u> Prognozowany wymiar ustalono na podstawie prognozowanego wykonania 2014 roku- dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe i przekazywane na rachunek budżetu gminy.	1.000
6.	<u>Podatek od czynności cywilnoprawnych</u> Prognozowany wymiar ustalono na podstawie prognozowanego wykonania 2014 roku- dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe -dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe i przekazywane na rachunek budżetu gminy.	90.000
7.	<u>Opłata produktowa</u> Prognozowany wymiar ustalono na podstawie prognozowanego wykonania 2014 roku.	1.500
8.	<u>Opłata targowa</u> Prognozowany wymiar ustalono na podstawie prognozowanego wykonania 2014 roku.	1.500
9.	<u>Opłata skarbowa</u> Wielkość prognozy ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku	20.000
10.	<u>Opłata eksploatacyjna</u> Wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzależnione są od ilości wydobywanych kruszyw i kopalin. Wielkość prognozy ustalono na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 roku.	25.000
11.	<u>Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu</u> Planowane dochody szacowano na podstawie przewidywanego wykonania 2014 roku. Zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, środki publiczne pozyskane przez Gminę za wydane pozwolenia, muszą być przeznaczone wyłącznie na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, narkotykowych.	70.000
12.	<u>Odsetki</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ od nieterminowych wpłat podatków i opłat lokalnych 10.000 ▪ pozostałe odsetki 7.808 	17.808
13	<u>Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa</u> <ul style="list-style-type: none"> ▪ udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.029.695 ▪ udział w podatku dochodowym od osób prawnych 90.000 	2.119.695
14.	<u>Dochody z majątku gminy</u> Prognozowane dochody według źródeł przedstawiają się następująco : <ul style="list-style-type: none"> ▪ opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste 200 ▪ dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze-(wynajem lokali użytkowych, mieszkalnych, dzierżawy gruntów rolnych, opłaty za miejsca grzebalne, wynajem kaplicy, gimbusa i.t.p.) 88.989 	424.189

	- zaliczka na realizację zadania na podstawie umowy na dofinansowanie nr 00183-6173-SW1600209/13 z dnia 22.07.2013 r. z Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”-budowa remizy OSP we Wrzosowie,	254.575
	-refundacja poniesionych wydatków na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Wrzosowo i wdrożenie systemu wspomaganie centrum zarządzania kryzysowego wraz z systemem geolokalizacji w gminie Dygowo z Regionalnego Programu Operacyjnego.	500.000
	- refundacja poniesionych wydatków projektu systemowego „Jesteśmy aktywni” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego	3.870
	- refundacja poniesionych wydatków w 2014 roku na zadanie „Outdoor fitness w Gminie Dygowo” polegające na organizacji siłowni na świeżym powietrzu na terenie gminy- na podstawie przyznanej pomocy w ramach Programu ,osi 4,„Leader,działania 413,„WDRAŻANIE LOKALNYCH STRATEGII ROZWOJU” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwój Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013,	163.000
	- refundacja poniesionych wydatków w 2014 roku na zadanie „Budowa terenów rekreacji i wypoczynku w Gminie Dygowo” polegające na budowie miejsc wypoczynku dla mieszkańców ośmiu miejscowości na terenie gminy- na podstawie przyznanej pomocy w ramach Programu ,osi 4,„Leader,działania 413,„WDRAŻANIE LOKALNYCH STRATEGII ROZWOJU” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwój Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.	97.000
19.	<u>Pozostałe dochody</u>	1.319.010
	▪ wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (za zajęcie pasa drogowego-opłata roczna, opłata za korzystanie z przystanków autobusowych przez przewoźników, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, itp.)(§0490)	670.000
	▪ grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych(§0570)	400.000
	▪ wpływy z różnych opłat (koszty upomnienia itp.)(§0690)	31.170
	▪ wpływy z usług (zwroty za energię elektr., wodę, za usługi opiekuńcze,opłaty za wyżywienie w przedszkolach) (§0830)	106.400
	▪ dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami(wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) (§0980,§2360)	14.510
	▪ otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej- na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Wrzosowo (§0960)	2.000
	▪ wpływy z różnych dochodów(§0970)	18.930
	▪ rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych(§2680)	76.000
	OGÓLEM:	20.960.269