

***OBJAŚNIENIA DO BUDŻETU
GMINY DYGOWO
NA ROK
2020***

Dygowo, 14 listopada 2019 r.

Projekt Budżetu Gminy Dygowo na 2020 rok przygotowano w oparciu o:

- Uchwałę nr XLVI/281/2010 Rady Gminy Dygowo z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
- Obowiązującą w 2019 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. z 2014 r. poz.1053 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 2020 rok) pismo z dnia 24 października 2019 roku, znak FB-1.3110.16.3.2019.MR,
- Informację Nr 22-54/RW/2019 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 01 października 2019 roku w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na rok 2020,
- Informację Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju w sprawie planowanej na 2020 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 15.10.2019 r., znak ST3.4750.31.2019), określającą projektowaną część subwencji ogólnej na 2020 rok w wysokości 5 679 670,00 zł., z tego:
 - ◆ część oświatowa 4 472 817,00 zł,
 - ◆ część wyrównawcza 1 206 853,00 złoraz planowany udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 245 757,00 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.
- Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2020 rok (Monitor Polski z 2019r., poz.738),
- Uchwałę Nr XI/83/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 września 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020-58,46 zł za 1 dt.
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r.-194,24 za 1m³.
- Podjęte uchwały przez Radę Gminy Dygowo,
- Analizy własne w oparciu o przewidywane wykonanie budżetu za dziewięć miesięcy 2019 roku,
- Wysokości obowiązujących składek na Fundusz Pracy wynosić będzie 2,45 % podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

W projekcie uchwały budżetowej gminy Dygowo na rok 2020:

Prognozowane dochody budżetu gminy wynoszą 30 909 540,00 zł.

Planowane wydatki budżetu gminy wynoszą 31 220 2080,00 zł.

Planowany deficyt budżetu wyniesie -310 668,00 zł.

DOCHODY BUDŻETU GMINY

Prognozowane dochody budżetu gminy Dygowo w roku 2020 wyniosą 30 909 540,00 zł i będą wyższe o 5,50% od prognozowanych dochodów w roku 2019 (wg stanu na 30 września 2019 r dochody wynosiły 29 288 500,66 zł).

Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w art. 3 stanowi, że dochodami jednostek samorządu terytorialnego są: dochody własne, subwencja ogólna i dotacje celowe z budżetu państwa. W rozumieniu ustawy dochodami własnymi są również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Dochodami gminy są również środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej.

Dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. Do dochodów majątkowych zalicza się:

- dotacje i środki przeznaczone na inwestycję,
- dochody ze sprzedaży majątku,
- dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody majątkowe są dochodami, które mają charakter jednorazowy. Do dochodów bieżących zalicza się wszystkie dochody nie będące dochodami majątkowymi. Są to dochody o charakterze stałym, powtarzalnym i wiążą się z bieżącą działalnością jednostki.

Projektowane na rok 2020 dochody bieżące wyniosą 28 839 020,00 zł co stanowi 94 20% ogółu dochodów ,a dochody majątkowe wyniosą 2 070 520,00 zł, co stanowi 6,80 % ogółu planowanych dochodów.

Plan dochodów budżetu gminy w roku 2020 według klasyfikacji budżetowej, w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) stanowi załącznik nr 1 do uchwały budżetowej.

Dochody budżetu Gminy Dygowo wg źródeł na 2020 r.

| Lp. | Źródło dochodów | § | Plan na 2020 r. |
|-------------|--|------|---------------------|
| I | DOCHODY WŁASNE | | |
| | 1. Wpływy z podatków i opłat | | 9 919 800,00 |
| | Podatek od nieruchomości | 0310 | 7 000 000,00 |
| | Podatek rolny | 0320 | 1 000 000,00 |
| | Podatek leśny | 0330 | 93 000,00 |
| | Podatek od środków transportowych | 0340 | 47 200,00 |
| | Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej | 0350 | 5 000,00 |
| | Wpływy z podatku od spadków i darowizn | 0360 | 50 000,00 |
| | Wpływy z opłaty skarbowej | 0410 | 30 000,00 |
| | Wpływy z opłaty targowej | 0430 | 4 000,00 |
| | Wpływy z opłaty eksploatacyjnej | 0460 | 280 000,00 |
| | Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | 0490 | 1 200 000,00 |
| | Podatek od czynności cywilnoprawnych | 0500 | 200 000,00 |
| | Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień | 0640 | 10 600,00 |
| II. | Udział w dochodach budżetu państwa | | 3 345 757,00 |
| | Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych | 0010 | 3 245 757,00 |
| | Podatek dochodowy do osób prawnych | 0020 | 100 000,00 |
| III. | Dochody z majątku gminy | | 710 000,00 |
| | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze | 0750 | 110 000,00 |
| | Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości | 0770 | 600 000,00 |
| IV. | Pozostałe dochody | | 340 380,00 |
| | Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego | 0660 | 20 000,00 |
| | Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego | 0670 | 102 000,00 |
| | Wpływy z różnych opłat | 0690 | 24 150,00 |
| | Wpływy z usług | 0830 | 39 500,00 |
| | Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu | 0480 | 80 000,00 |
| | Pozostałe odsetki | 0910 | 22 000,00 |

| | | | |
|-------------|---|------|----------------------|
| | Wpływy z pozostałych odsetek | 0920 | 2 020,00 |
| | Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych | 0940 | 9 000,00 |
| | Wpływy z różnych dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego | 0970 | 29 710,00 |
| | Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami | 2360 | 12 000,00 |
| V. | Subwencje | | 5 679 670,00 |
| | Subwencje ogólne z budżetu państwa | | |
| | -oświatowa | 2920 | 4 472 817,00 |
| | -część wyrównawcza kwota podstawowa | 2920 | 1 206 853,00 |
| VI. | Dotacje na zadania zlecone i na zadania własne | | 9 443 413,00 |
| | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami | 2010 | 1 936 916,00 |
| | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin | 2030 | 406 497,00 |
| | Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci | 2060 | 7 100 000,00 |
| VII. | Pozostałe dotacje | | 1 470 520,00 |
| | Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego | 6259 | 300 000,00 |
| | Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych | 6350 | 949 520,00 |
| | Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego | 6617 | 221 000,00 |
| | RAZEM | | 30 909 540,00 |

DOCHODY BIEŻĄCE

Podstawowe dochody bieżące planuje się w kwocie 28 839 020,00 zł co stanowi 94,20% ogólnych dochodów budżetu.

Na podstawowe dochody gminy Dygowo składają się:

1. Wpływy z podatków:

a) od nieruchomości,

- b) rolnego,
- c) leśnego,
- d) od środków transportowych,
- e) dochodowego od osób fizycznych ,opłacany w formie karty podatkowej,
- f) od spadków i darowizn,
- g) od czynności cywilnoprawnych;

2. Wpływy z opłat:

- a) skarbowej,
- b) targowej
- c)eksploatacyjnej
- d) innych stanowiące dochody gminy, uiszczane na podstawie odrębnych przepisów,

3.Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (CIT),

4.Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),

5.Subwencje,

6.Dotacje celowe z budżetu państwa.

Podatek od nieruchomości

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Opodatkowaniu podlegają:

- grunty niesklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne
- budynki
- budowle zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości w 100% stanowi dochód gminy i jest pobierany przez gminę. Jest jednym z głównych źródeł dochodów budżetu gminy Dygowo. W projekcie uchwały budżetowej na rok 2020 zaplanowano dochód z tego tytułu w kwocie 7 000 000,00 zł. Stanowi to 22,90 % ogółu dochodów budżetu. Przy prognozowaniu wysokości wpływów z podatku od nieruchomości wzięto pod uwagę faktyczną powierzchnię gruntów i budynków na terenie gminy podlegających opodatkowaniu, według stanu na dzień 30 września 2019 roku. Dochód został skalkulowany przy zastosowaniu stawek wynikających z uchwały Nr XI/83/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 września 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Podatek rolny

Podatek w 100% stanowi dochód gminy, na terenie której położone są grunty. Jest pobierany przez gminę. Zasady opodatkowania podatkiem rolnym reguluje ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym. Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają tylko grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne albo jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

- a) dla gruntów tworzących gospodarstwo rolne – liczba hektarów przeliczeniowych
- b) dla pozostałych gruntów – liczba hektarów fizycznych wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.
- c)

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- a) od 1ha przeliczeniowego gruntu w gospodarstwie rolnym równowartość pieniężną 2,5 q żyta ($2,5q \times 58,46 \text{ zł} = 146,15 \text{ zł}$ za 1 ha przeliczeniowy),
- b) dla podmiotów nie tworzących gospodarstwa rolnego podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów fizycznych. Podatek od 1 ha fizycznego wynosi równowartość pieniężną 5 q żyta ($5q \times 58,46 \text{ zł} = 292,30 \text{ zł}$ za 1 ha fizyczny).

Corocznie Prezes GUS na podstawie art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15.XI.1984 r. o podatku rolnym ogłasza średnią cenę skupu żyta do celów podatku rolnego. W dniu 18 października 2019 r. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłosił, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2020 r. wynosiła 58,46 zł za 1 dt.

Przy kalkulacji dochodu z tytułu podatku rolnego założono, że wyniesie **1 000 000,00 zł**. Stanowi to 3,30 % dochodów budżetu ogółem.

Podatek leśny

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

Planowany dochód wynosi 93 000,00 zł. Stanowi w 100% dochód budżetu gminy i jest pobierany przez gminę. Stanowi 0,20 % dochodów budżetu ogółem.

Wysokość zobowiązania podatkowego od osób fizycznych z tytułu wyżej wymienionych trzech podatków, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, organ podatkowy ustala w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w jednej decyzji. Wymiar podatku na 2020 rok ustalono na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2019 r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2019 r. -194,24 zł średnia cena drewna za 1m^3

* $1\text{ha} \times 0,220\text{m}^3 = 42,7328 \text{ zł}$ od 1 ha (dla porównania cena drewna za pierwsze trzy kw. 2018 r. wynosiła 191,98 zł za 1m^3 * $1 \text{ha} \times 0,220 \text{m}^3 = 42,24 \text{ zł}$ od 1 ha).

Podatek leśny w 2020 roku od 1 ha wyniesie 42,7328 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. Jeżeli kwota podatku nie przekracza 100 zł, podatek jest płatny jednorazowo w terminie płatności pierwszej raty.

Podatek od środków transportowych

Pobierany jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. W 100% stanowi dochód gminy. Opodatkowaniu podlegają samochody ciężarowe, ciągniki siodłowe i balastowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony, przyczepy i naczepy o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów powyżej 7 ton, autobusy. Corocznie na podstawie art. 20 ust. 2 wyżej wym. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Minister Rozwoju i Finansów określa stawki maksymalne podatku. Minister Rozwoju i Finansów określa również stawki minimalne podatku od środków transportowych od niektórych pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton.

Planowany dochód wynosi – 47 200,00 zł. Podatek został wyliczony na podstawie Uchwały nr

IX/71/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportu na terenie gminy Dygowo oraz złożonych deklaracji przez podatników. Stanowi 0,20 % dochodów budżetu ogółem.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Podatek ten opłacają podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, zarejestrowani w urzędach skarbowych, którym przepisy podatkowe pozwalają rozliczać się w tej formie. Planowane wpływy z tego tytułu przyjęto na podstawie przewidywanego wykonania z 2019 r.- **5 000,00 zł.**

Wpływy z podatku od spadków i darowizn

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 28 lipca 1983 roku o podatku od spadków i darowizn przez urzędy skarbowe. Jest w 100% dochodem gminy. Planowany dochód – **50 000,00 zł.**

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Pobierany jest przez urzędy skarbowe na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych. W 100% stanowi dochody gmin.

Opodatkowaniu podlegają m. in. następujące czynności cywilnoprawne: umowy sprzedaży i zmiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczek, darowizny, umowy spółki, umowy o dział spadku, ustanowienie hipoteki. Prognozuje się dochód w **kwocie 200 000,00 zł.**

Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2019. PCC stanowi 0,70% ogółu planowanych na rok 2020 dochodów gminy .

Oplata skarbowa

Pobierana jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej. Jest dochodem gminy w 100%.

Oplacie skarbowej podlega m.in. dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek wydanie zaświadczenia na wniosek, wydanie pozwolenia lub koncesji, udzielenie pełnomocnictwa, poświadczenie zgodności duplikatu, odpisu, wyciągu lub kopii z oryginałem. **Planowany dochód 30 000,00 zł.** Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2019.

Oplata targowa

Pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Stanowi dochód gminy, jest pobierana na terenie gminy na podstawie Uchwały Nr IX/73/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25.11.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennej stawki opłaty targowej (30,00 zł). Prognozowany dochód wynosi 4 000,00 zł.

Oplata eksploatacyjna

Obowiązek uiszczenia opłaty eksploatacyjnej spoczywa na podmiocie wydobywającym kopalinę lub prowadzącym inną działalność regulowaną ustawą z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze. Oplata eksploatacyjna stanowi dochód własny gminy na terenie, której prowadzona jest działalność objęta koncesjonowaniem. Przedmiotem opłaty eksploatacyjnej jest przede wszystkim: koncesjonowane wydobywanie kopalin ze złoża, koncesjonowana działalność inna niż wydobywanie kopalin ze złoża lub działalność regulowana ustawą a prowadzona bez wymaganej koncesji lub z rażącym naruszeniem jej warunków. Przedsiębiorca wydobywający kopalinę ze złoża uiszcza opłatę eksploatacyjną za wydobytą kopalinę.

Planuje się dochody w wysokości 280 000,00 zł na podstawie wykonania 2019 roku.

Wpływ z innych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw – 1 200 000,00 zł

1) Renta planistyczna pobierana jest na podstawie art. 36 i 37 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Stawka procentowa opłaty dla poszczególnych obszarów jest określona w uchwałach Rady Gminy w Dygowie zatwierdzających poszczególne plany zagospodarowania. Naliczana jest w terminie 5 lat od daty uchwalenia planu zagospodarowania lub jego zmiany. Dochody planuje się w wysokości 10 000,00 zł:

2) Opłata adiacencka jest naliczana i pobierana:

Na podstawie art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz na podstawie Uchwały nr VII/47/Rada Gminy Dygowo z dnia 13 maja 2011 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej i uchwałą nr VII/48/11 z dnia 13.05.2011 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości. Wpływy szacuje się w wysokości 13 476,00 zł.

3) Opłata za zajęcie pasa drogowego jest naliczana i pobierana przez gminę na podstawie art. 40 ust. 11 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych. Pobrane opłaty zgodnie z art. 40a są w 100% dochodem gminy. Wpływy z tego tytułu prognozuje się w wysokości 89 949,00 zł;

4) Opłata za gospodarowanie odpadami – w dniu 1 stycznia 2012 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 lipca 2011 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw. Ustawa stanowi, że opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostaną określone uchwałą rady gminy i będą jednakowe dla wszystkich mieszkańców. W ten sam sposób gmina ustaliła sposób świadczenia usług w zakresie odbierania i gospodarowania odpadami. Opłata zawiera koszty zbierania, odbioru, transportu, odzysku i unieszkodliwiania. Art. 6j ust. 1 pkt 1 koszty zbierania, odbioru, transportu, odzysku i unieszkodliwiania. Rada Gminy w Dygowie podjęła w dniu 19 marca 2013 roku uchwałę nr XXVIII/184/13 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości stawki tej opłaty oraz zmiana w. w uchwałą -uchwałą nr V/26/19 Rady Gminy Dygowo z dnia 18 lutego 2019 roku dotycząca zmiany miesięcznej stawki od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość. Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami zmieszkanymi wynosi 36 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość, a 18 zł za zbieranie i odbieranie w sposób selektywny. Opłata stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Dochody w 2020 roku szacuje się w wysokości 1 086 575,00 zł.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (CIT)

Zgodnie z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wysokość udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, podatników tego podatku, posiadających siedzibę na obszarze gminy, wynosi 6,71%. Jest to procentowo wyliczony udział w podatku dochodowym od osób prawnych mających siedzibę na obszarze gminy, przy czym w przypadku oddziału, zakładu podatnika położonego na terenie gminy udział w podatku jest wliczany proporcjonalnie do liczby zatrudnionych w nim osób na podstawie umowy o pracę.

Udziały w podatku CIT są obliczane i przekazywane gminie przez właściwe urzędy skarbowe. Urzędy skarbowe przekazują gminie informacje o stanie i realizacji dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Planowany dochód wyniesie 100 000,00 zł i stanowi 0,40 % ogółu dochodów .

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Ministerstwo Rozwoju i Finansów poinformowało, że udział gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ustalonych zgodnie z zasadami określonymi w art. 9 ust. 1 w związku z art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r., poz. 1530), planowany udział wszystkich gmin w PIT na 2020 rok wyniesie 38,16%.

Planowana kwota udziałów gminy Dygowo w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2020 wynosi 3 245 757,00 zł i stanowi 10,60% planowanych rocznych dochodów budżetu. Raty udziałów są przekazywane z budżetu państwa raz w miesiącu. Dochody za grudzień są przekazane w dwóch transzach – do 20 grudnia roku budżetowego 80% kwoty przekazanej za listopad roku budżetowego i do 20 stycznia roku następnego zostanie dokonane rozliczenie środków należnych za grudzień i przekazanych zaliczkowo. Przekazana informacja o planowanych dochodach nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowego. W związku z powyższym, faktyczne dochody gminy mogą być zatem większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z przekazanej informacji.

Dochody bieżące z majątku gminy

Do dochodów bieżących z majątku zaliczone są dochody z wynajmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy a będących we władaniu wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Projektowany dochód z tego tytułu wynosi – 1 10 000,00 zł .

Oplata za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Pobierana na podstawie art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 2137, ze zm.) Planowany dochód – **80 000,00 zł**. Dochody z tego tytułu przeznacza się na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, który uchwalany jest corocznie przez Radę Gminy.

Oplaty i kary za korzystanie ze środowiska

Na podstawie art. 402 ust. 4-6 oraz art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2019 r. poz. 1396, ze zm.) w budżecie gmin planuje się w dziale 900 rozdział 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska dochód w kwocie 5 000,00 zł, z tytułu wpływów z opłat za korzystanie ze środowiska przekazywanych przez Zarząd Województwa Zachodniopomorskiego.

Pozostałe dochody

Zaplanowano kwotę 276 340,00 zł z tego:

- 1) dochody z różnych opłat, usług, rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych -72 650,00 zł;

- 2) odsetki za zwłokę od podatków, opłat i innych należności budżetowych -24 020,00 zł;
- 3) dochody pobierane przez szkoły – 122 165,00 zł; tj.
 - odpłatność za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 20 000,00 zł,
 - odpłatność za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu – 102 000,00 zł,
 - opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych, kapitalizacja odsetek na rachunkach bankowych (165,00 zł).
- 4) dochody własne dotyczące pomocy społecznej, tj. za usługi opiekuńcze, zwroty za odpłatności za pobyty w DPS, zwroty zaliczek alimentacyjnych od dłużników, funduszu alimentacyjnego, zwroty nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – 45 505,00 zł.
- 5) dochody z tytułu realizacji zadań zleconych ustawami – 12 000,00 zł.

Subwencja ogólna

Na podstawie art. 33 ust. 1 pkt.1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w dniu 12 października 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów rozesłał do gmin informacje o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, planowanej wysokości rocznej wpłaty gmin do budżetu państwa. Dochodem gminy jest subwencja ogólna. Art. 7 ust. 1 wymienionej wyżej ustawy stanowi, że subwencja ogólna dla gmin składa się z części:

- a) wyrównawczej,
- b) równoważącej;
- c) oświatowej

Gmina Dygowo w roku 2020 otrzyma dwie części subwencji ogólnej. Wyniesie ona 5 679 670,00 zł. Stanowi to 18,60% ogółu dochodów budżetu gminy.

Część wyrównawcza

Część wyrównawcza subwencji ogólnej składa się z kwoty podstawowej i kwoty uzupełniającej.

Kwotę podstawową otrzymują gminy, w których dochód podatkowy na 1 mieszkańca (wskaźnik G-1 975,52 zł) jest niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (wskaźnik Gg-1 956,15 zł). Podstawową do ustalenia tej kwoty jest sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za rok 2018 oraz dane o liczbie mieszkańców ustalone przez Główny Urząd Statystyczny według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Wysokość kwoty uzupełniającej jest uzależniona od gęstości zaludnienia w gminie(43,99315281668220) w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju(122,83858992804800) i dochodu podatkowego w kraju do liczby mieszkańców w kraju (1 956,15 zł). Kwotę uzupełniającą otrzymują te gminy, w których spełnione są dwa warunki:

- gęstość zaludnienia ustalona przez GUS według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju(średnia gęstość zaludnienia w kraju na 1 km wynosi 122,83858992804800

- dochód podatkowy na 1 mieszkańca (1 975,52 zł) jest nie wyższy niż 150% średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (1 956,15 zł).

W związku z powyższym Gmina Dygowo otrzyma w 2020 roku kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 1 206 853,00 zł.

Cześć oświatowa

Z informacji otrzymanej od Ministra Rozwoju i Finansów wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2020 dla samorządów naliczone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w projekcie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2020.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorządy, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2020 r. określony został na podstawie:

- danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopnia awansu zawodowego, wykazanych w SIO według stanu w dniu 30 września 2019 r. i 10 października 2019 r. zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe;

- danych o liczbie uczniów (wychowanków) w roku 2019/2020 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2019 r.) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty bazowej części oświatowej subwencji ogólnej i kwoty uzupełniającej części oświatowej subwencji ogólnej. Z podziału ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2020 r. – zaplanowano dla gminy subwencję w wysokości 4 472 817,00 zł.

O ostatecznych wielkościach poszczególnych części subwencji ogólnej dla gminy Minister Rozwoju i Finansów powiadomi gminę – zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok 2020.

Dotacje celowe na zadania bieżące

Planowane dotacje celowe na zadania bieżące wynoszą 9 443 413,00 zł., z tego:

a) dotacje z budżetu państwa – 9 443 413,00,00 zł, w tym:

- na zadania zlecone – 9 036 916,00 zł,

- na zadania własne – 406 497,00 zł,

Dotacje celowe na zadania bieżące stanowią 30,90% ogólnych dochodów budżetu gminy w roku 2020.

Zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w dniu 24 października 2019 r. wstępne wielkości dochodów budżetu państwa oraz dochodów gminy z tytułu dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, własnych i realizowanych na podstawie porozumień a organami administracji rządowej.

Na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dyrektora Delegatury w Koszalinie Krajowego Biura Wyborczego zawiadomił pismem z dnia 01 października 2019 r., że w projekcie planu finansowego Delegatury na rok 2020 dla Gminy Dygowo przewidziano kwotę 1 118,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami (paragraf 2010)

Plan finansowy na rok 2020 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, stanowi załącznik nr 5 (dochody i wydatki) do uchwały budżetowej.

Planowane dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie wynoszą 9 036 916,00 zł.

Dotacje z budżetu państwa planowane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami są przeznaczone na:

- 1) zadania zlecone z zakresu działu 750 „Administracja publiczna” rozdział 75011 urzędy wojewódzkie – plan 25 798,00 zł.
Dotacja w wysokości 19 322,00 zł przeznaczona jest na realizację zadań z zakresu USC, ewidencji ludności, dowody osobiste-pokrywa część wydatków na wynagrodzenie pracownika. Wydatki te nie obejmują kosztów ogrzewania pomieszczeń biurowych, oświetlenia, remontów pomieszczeń, rozmów telefonicznych, sprzątnia. Gmina ponosi te wydatki z własnych środków.
Natomiast kwota 6 476,00 zł przeznaczona jest na wsparcie instytucjonalne jednostek samorządu terytorialnego.
- 2) dotacje z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koszalinie (dział 751 rozdział 75101) z przeznaczeniem na uaktualnienie stałego rejestru wyborców – plan 1.118,00 zł;
- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej:
dział 855-Rodzina- plan 9 010 000,00 zł z tego;
 - świadczenia wychowawcze (85501) - 7 100 000,00 zł,
 - świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia(85502) -1 660 000,00 zł,
 - wspieranie rodziny(85504)– plan 240 000,00 zł,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne(85513)-plan 10 000,00 zł.

Dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych (paragraf 2030)

Razem planowane dotacje na realizację zadań własnych gminy Dygowo wyniosą w roku 2019 – 406 497,00 zł

Gmina otrzyma z budżetu państwa dotacje celowe na dofinansowanie następujących zadań własnych:

1. składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85213- plan 10 679,00 zł,
2. wypłata zasiłków okresowych dla podopiecznych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85214, plan 49 000,00 zł,
3. wypłata zasiłków stałych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85216, plan 102 000,00 zł,
4. funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85219, plan 61 000,00 zł,
5. pomoc państwa w zakresie dożywiania – dział 85230 Pomoc społeczna, rozdział 85230, plan 20 000,00 zł,

6. dotacja z zakresu wychowania przedszkolnego – dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80106 plan 163 818,00 zł.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Planowane dochody majątkowe w wysokości 2 070 520,00 zł stanowią:

-sprzedaż czternastu działek pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (dziesięciu działek o nr: 41/6,41/7,41/8,41/9,41/10, 41/11,41/12, 41/13,41/14 w miejscowości Dygowo oraz trzy działki o nr 109/2,109/3,109/4 w Gostyniu oraz działkę nr 70/4 o powierzchni 0,3489 ha w miejscowości Łykowo) (600 000,00 zł),

-z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków , o których mowa w art.5 ust.3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich- przeznaczonych na inwestycje w związku z realizacją zadań polegających na:

-budowie świetlicy-remizy w Stojkowie (300 000,00 zł),

-budowie stacji kajakowej na rzece Parsęta,działka nr 92/4 obręb Miechęcino(221 000,00 zł),

-z tytułu dofinansowania środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych zadanie pn.:„Przebudowa drogi gminnej nr 890009Z- ulicy Diamentowej w Dygowie”(949 520,00 zł).

Dochody i wydatki Gminy Dygowo na 2020 r. W porównaniu do roku 2018 i przewidywanego wykonania 2019

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-----------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|----------------|----------------|
| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie w 2018 r. | Przewidywane wykonanie w 2019r. | Projekt budżetu na 2020 r. | Dynamika (5:3) | Dynamika (5:4) |
| 1. | Dochody ogółem | 25 826 111,98 | 28 801 558,00 | 30 909 540,00 | 119,70 | 107,40 |
| | z tego: | | | | | |
| | a) dochody bieżące w tym: | 25 007 000,31 | 27 300 000,00 | 28 839 020,00 | 115,30 | 105,60 |
| | subwencje | 5 349 385,00 | 4 378 628,00 | 5 679 670,00 | 106,20 | 129,70 |
| | dotacje | 7 151 078,75 | 6 217 496,86 | 9 443 413,00 | 132,00 | 151,90 |
| | b) dochody majątkowe | 819 111,67 | 1 501 558,00 | 2 070 520,00 | 252,80 | 137,90 |
| 2. | Wydatki budżetowe | 30 677 336,14 | 27 916 474,00 | 31 220 208,00 | 101,80 | 111,90 |
| | z tego: | | | | | |
| | wydatki bieżące | 23 835 053,40 | 25 216 474,00 | 28 825 228,00 | 121,00 | 114,40 |
| | wydatki majątkowe | 6 842 282,74 | 2 700 000,00 | 2 394 980,00 | 35,00 | 88,70 |
| 3. | Wynik budżetu | - 4 851 224,16 | 870 000,00 | - 310 668,00 | | |

Zestawienie planu dochodów na 2020 rok wg jednostek organizacyjnych Gminy Dygowo

| L.p | Nazwa jednostki | Plan dochodów ogółem | Plan dotacji na zadania zlecone | Plan dochodów majątkowych | Struktura % |
|------------|--|-----------------------------|--|----------------------------------|--------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| 1. | Urząd Gminy | 30 741 160,00 | 9 036 916,00 | 2 070 520,00 | 99,30 |
| 2. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie | 45 505,00 | 0,00 | 0,00 | 0,20 |
| 3. | Szkoła Podstawowa im.Adama Mickiewicza w Dygowie | 107 205,00 | 0,00 | 0,00 | 0,40 |
| 4. | Szkoła Podstawowa im.Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie | 15 605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,10 |
| 5. | Szkoła Podstawowa im.Orla Białego w Czerninie | 65,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | OGÓŁEM: | 30 909 540,00 | 9 036 916,00 | 2 070 520,00 | 100 |