

***OBJAŚNIENIA DO BUDŻETU  
GMINY DYGOWO  
NA ROK  
2022***

Dygowo, 15 listopada 2021 r.

**Projekt Budżetu Gminy Dygowo na 2022 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 2021 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 2022 rok) pismo z dnia 20 października 2021 roku, znak FB-1.3110.9.4.2020.MR,
- Informację Nr 22-54/RW/2021 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 20 października 2021 roku w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na 2022 rok,
- Informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie planowanej na 2022 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 14.10.2021 r., znak ST3.4750.31.2021), określającą projektowaną część subwencji ogólnej na 2022 rok w wysokości 5 865 262,00 zł., z tego:
  - ◆ część oświatowa 4 543 615,00 zł,
  - ◆ część wyrównawcza 1 299 780,00 zł,
  - ◆ część równoważąca 21 867,00 złoraz rocznej planowanej na 2022 r. kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 3 188 610,00 zł i rocznej planowanej na 2022 r. kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 148 259,00 zł.

Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2022 rok (Monitor Polski z 2021r., poz.724),

- Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 8 października 2020 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2022 r.(Monitor Polski z 2021r., poz 968),
- Uchwałę Nr XXV/200/21 Rady Gminy Dygowo z dnia 7 października 2021 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021-61,48 zł za 1 dt (Monitor Polski z 2021 r, poz.951),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.-212,26 za 1m<sup>3</sup>(Monitor Polski z 2021 r, poz.950),
- Uchwały nr XXVI/215/21 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Dygowo oraz uchwały przez Radę Gminy Dygowo.

W projekcie uchwały budżetowej gminy Dygowo na rok 2022:

**Prognozowane dochody budżetu gminy wynoszą 37 836 751,00 zł.**

**Planowane wydatki budżetu gminy wynoszą 42 989 192,00 zł.**

**Planowany deficyt budżetu wyniesie 5 152 441,00 zł.**

## **DOCHODY BUDŻETU GMINY**

Prognozowane dochody budżetu gminy Dygowo w roku 2022 wyniosą 29 582 288,00 zł i będą wyższe o 27,90% od prognozowanych dochodów w roku 2021 .

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 2022 dochody bieżące wyniosą 30 616 776,00 zł co stanowi 80,90% ogółu dochodów, a dochody majątkowe wyniosą 7 219 975,00 zł, co stanowi 19,1% ogółu planowanych dochodów.

Plan dochodów budżetu gminy w roku 2022 według klasyfikacji budżetowej, w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) stanowi załącznik nr 1 do uchwały budżetowej.

## Dochody budżetu Gminy Dygowo wg źródeł na 2022 r.

Lp.	Źródło dochodów	§	Plan na 2022 r.
<b>I</b>	<b>DOCHODY WŁASNE</b>		
	<b>1. Wpływy z podatków i opłat</b>		<b>16 341 037,00</b>
	Podatek od nieruchomości	0310	6 940 000,00
	Podatek rolny	0320	1 030 250,00
	Podatek leśny	0330	84 804,00
	Podatek od środków transportowych	0340	64 600,00
	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	0350	10 000,00
	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	0360	10 000,00
	Wpływy z opłaty skarbowej	0410	40 000,00
	Wpływy z opłaty targowej	0430	5 000,00
	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0460	350 000,00
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0490	1 686 863,00
	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	250 000,00
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0640	5 000,00
	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0880	500,00
	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	2680	5 864 020,00
<b>II.</b>	<b>Udział w dochodach budżetu państwa</b>		<b>3 336 869,00</b>
	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	0010	3 188 610,00
	Podatek dochodowy do osób prawnych	0020	148 259,00
<b>III.</b>	<b>Dochody z majątku gminy</b>		<b>385 100,00</b>
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze	0750	85 100,00
	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości	0770	300 000,00
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe dochody</b>		<b>386 417,00</b>
	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	124 185,00

	Wpływy z różnych opłat	0690	20 150,00
	Wpływy z usług	0830	35 000,00
	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	80 000,00
	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	0270	20 000,00
	Pozostałe odsetki	0910	25 000,00
	Wpływy z pozostałych odsetek	0920	1 072,00
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0940	13 100,00
	Wpływy z różnych dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	0970	17 710,00
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	200,00
	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	2900	30 000,00
<b>V.</b>	<b>Subwencje</b>		<b>5 865 262,00</b>
	Subwencje ogólne z budżetu państwa		
	-oświatowa	2920	4 543 615,00
	-część wyrównawcza kwota podstawowa	2920	1 299 780,00
	-część równoważąca kwota podstawowa	2920	21 867,00
<b>VI.</b>	<b>Dotacje na zadania zlecone i na zadania własne</b>		<b>9 827 091,00</b>
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	2010	1 899 766,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2030	422 158,00
	Dotacja celowa otrzymana 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	2 259 167,00
	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na	2460	21 000,00

	realizacje zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych		
	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	6090	5 225 000,00
<b>VII.</b>	<b>Pozostałe dotacje</b>		<b>1 694 975,00</b>
	Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem 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	6257	500 000,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6330	1 194 975,00
	<b>RAZEM</b>		<b>37 836 751,00</b>

## **DOCHODY BIEŻĄCE**

**Podstawowe dochody bieżące planuje się w kwocie 30 616 776 zł co stanowi 80,92% 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 (Dz.U z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). 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 2021 zaplanowano dochód z tego tytułu w kwocie 6 940 000,00 zł. Stanowi to 18,30 % 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 2021 roku. Dochód został skalkulowany przy zastosowaniu stawek wynikających z uchwały Nr XXV/200/21 Rady Gminy Dygowo z dnia 7 października 2021 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 (Dz.U .z 2020 r., poz.333). 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.

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- a) od 1ha przeliczeniowego gruntu w gospodarstwie rolnym równowartość pieniężną 2,5 q żyta ( $2,5q \times 61,48 \text{ zł} = 153,70 \text{ zł}$  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 ( $5q \times 61,48 \text{ zł} = 307,40 \text{ zł}$  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 20 października 2021 r. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłosił, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 r. wyniosła 61,48 zł za 1 dt.

Przy kalkulacji dochodu z tytułu podatku rolnego założono, że wyniesie **1 030 250,00 zł**. Stanowi to 2,70 % dochodów budżetu ogółem.

### **Podatek leśny**

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888). **Planowany dochód wynosi 84 804,00 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 łączonego zobowiązania pieniężnego w jednej decyzji. Wymiar podatku na 2022 rok ustalono na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2020 r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2021 r. -212,26 zł średnia cena drewna za 1m<sup>3</sup> \*1ha\*0,220m<sup>3</sup>=46,6972 zł od 1 ha (dla porównania cena drewna za pierwsze trzy kw. 2020 r. wynosiła 196,84 zł za 1m<sup>3</sup> \*1 ha\*0,220 m<sup>3</sup>= 43,3048 zł od 1 ha).

Podatek leśny w 2022 roku od 1 ha wyniesie 46,6972 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 Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej określa stawki maksymalne podatku oraz stawki minimalne podatku od środków transportowych od niektórych pojazdów o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton. **Planowany dochód wynosi -64 600,00 zł.** Podatek został wyliczony na podstawie Uchwały nr XXVI/215/21 Rady Gminy Dygowo z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Dygowo oraz złożonych deklaracji przez podatników. Stanowi 0,17 % 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 2021 r. - **10 000,00 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 (t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1813 ze zm.) przez urzędy skarbowe. Jest w 100% dochodem gminy. Planowany dochód – **10 000,00 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 250 000,00 zł.**

Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2021. PCC stanowi 0,66% ogółu planowanych na rok 2022 dochodów gminy .

### **Oplata skarbowa**

Pobierana jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j.Dz.U. z 2020 r.poz.1546 ze zm.). Jest dochodem gminy w 100%. Opłacie 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 40 000,00 zł.** Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2021.

### **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 5 000,00 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 350 000,00 zł na podstawie wykonania 2021 roku.

### **Wpływ z innych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw – 1 538 562,00 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 20 000 zł:

2) Oplata 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/47/11 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 60 900 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 oraz Uchwały Rady Gminy w Dygowie Nr XV/106/20 z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego. Pobrane opłaty zgodnie z art. 40a są w 100% dochodem gminy. Wpływy z tego tytułu prognozuje się w wysokości 115 000,00 zł;

4) Opłata za korzystanie z przystanków naliczana i pobierana jest na podstawie art.16 ust.1,4-7 ustawy z dnia 16.12.2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym oraz uchwały Rady Gminy Dygowo Nr V/33/11 z dnia 24 marca 2011 r. -4 100,00 zł

5) 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 3 lipca 2020 roku uchwałę nr XVII/127/20 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie wysokości stawki tej opłaty. Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami zmieszanyymi 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. Od stycznia 2022 roku stawka zostanie podwyższona do kwoty 36,00 zł. Dochody w 2021 roku szacuje się w wysokości 1 486 863,00 zł.

Rekompensaty utraconych dochodów w podatku i opłatach lokalnych

Planuje się rekompensatę utraconych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości z tytułu rekompensaty gminom dochodów utraconych w 2018 r. w związku ze zmianą opodatkowania budowli wchodzących w skład elektrowni wiatrowych- na podstawie projektu ustawy w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 22 lipca 2020 r. w sprawie zgodności z ustawą zasadniczą przepisów zmieniających zasady opodatkowania farm wiatrowych z mocą wsteczną(5 864 020,00 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 148 259,00 zł i stanowi 0,70 % ogółu dochodów .

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

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej poinformował, że udział gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ustalonych zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust.2 w związku z art. 89 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r., poz.23 ze zm.), planowany udział wszystkich gmin w PIT na 2021 rok wyniesie 38, 34%.

Planowana kwota udziałów gminy Dygowo w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2021 wynosi 3 188 610,00 zł i stanowi 11,55% planowanych rocznych dochodów budżetu. Raty udziałów są przekazywane z budżetu państwa raz w miesiącu do 10 dnia każdego miesiąca.

### **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 – 85 100,00 zł .

### **Oплата 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 2019 r.poz.2277, ze zm.) Planowany dochód – 100 000,00 zł. Dochody z tego tytułu przeznaczają się na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii, który uchwalany jest corocznie przez Radę Gminy.

### **Opłaty 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 2020 r. poz.1219, 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 286 237,00 zł z tego:

- 1) dochody z różnych opłat, usług, rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych -63 100,00 zł;
- 2) odsetki za zwłokę od podatków, opłat i innych należności budżetowych -28 720,00 zł;
- 3) dochody pobierane przez szkoły – 145 045,00 zł; tj.
  - odpłatność za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 20 000,00 zł,
  - odpłatność za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu – 124 185,00 zł,
  - opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych oraz pozostałe dochody-860,00 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 – 49 172,00 zł.

5) dochody z tytułu realizacji zadań zleconych ustawami – 200,00 zł.

### **Subwencja ogólna**

Na podstawie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w dniu 14 października 2021 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej 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 2022 otrzyma trzy części subwencji ogólnej. Wyniesie ona 5 865 262,00 zł. Stanowi to 15,50% ogółu dochodów budżetu gminy.

### **Część wyrównawcza**

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

W związku z powyższym Gmina Dygowo otrzyma w 2022 roku kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 1 299 780,00 zł.

### **Część oświatowa**

Z informacji otrzymanej od Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2022 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 2022.

Z podziału ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2022 r. – zaplanowano dla gminy subwencję w wysokości 4 543 615,00 zł .

Część równoważąca -Gmina otrzyma 21 867,00 zł .

### **Dotacje celowe na zadania bieżące**

Planowane dotacje celowe na zadania bieżące wynoszą 4 581 091,00 zł., z tego:

- a) dotacje z budżetu państwa –4 581 091,00 zł, w tym:
  - na zadania zlecone – 4 158 933,00 zł,
  - na zadania własne – 422 158,00 zł,

Dotacje celowe na zadania bieżące stanowią 12,10% ogólnych dochodów budżetu gminy w roku 2022.

Zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w dniu 20 października 2021 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 20 października 2021 r., że w projekcie planu finansowego Delegatury na rok 2022 dla Gminy Dygowo przewidziano kwotę 1 119,00 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 2022 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 **4 158 933,00 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 33 632,00 zł.

Dotacja w wysokości 26 166,00 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 7 466,00 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 1 119,00 zł;

- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej w łącznej wysokości 4 124 182,00 zł:

**dział 852-Pomoc społeczna-** rozdział 85219-wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej- 1 015,00 zł,

**dział 855-Rodzina- plan 4 123 167,00 zł z tego;**

-świadczenia wychowawcze (85501) - 2 259 167,00 zł,

-świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia(85502) -1 849 000,00 zł,

-składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne(85513)-plan 15 000,00 zł.

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

Razem planowane dotacje na realizację zadań własnych gminy Dygowo wyniosą w roku 2022 – 422 158,00 zł

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

1. dotacja z zakresu wychowania przedszkolnego – dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80106 plan 160 339,00 zł.

2. składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85213- plan 10 596,00 zł,
3. wypłata zasiłków okresowych , dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85214, plan 39 930,00 zł,
4. wypłata zasiłków stałych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85216, plan 113 293,00 zł,
5. funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85219, plan 68 000,00 zł,
6. pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych– dział 85230 Pomoc społeczna, rozdział 85230, plan 30 000,00 zł,

## DOCHODY MAJĄTKOWE

Planowane dochody majątkowe w wysokości 7 219 975,00 zł stanowią:

-sprzedaż czterech działek pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną ( działki o nr:41/11,41/12, 41/13,41/14 w miejscowości Dygowo o(300 000,00 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 wiejskiej w miejscowości Kłopotowo (500 000,00 zł),

- z tytułu środków przyznanych z Rządowego Funduszu Polski Ład-na realizację dwóch zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 5 225 000,00 zł tj.:„Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej na terenie gminy Dygowo- 2 375 000,00 zł oraz „Rozbudowa systemu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych na terenie gminy Dygowo”-2 850 000,00 zł,

-dotacja celowa z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych gmin na „Budowę Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie-1 194 975,00 zł

### Dochody i wydatki Gminy Dygowo na 2022 r. W porównaniu do roku 2020 i przewidywanego wykonania 2021

1	2	3	4	5	6	7
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2020 r.	Przewidywane wykonanie w 2021r.	Projekt budżetu na 2022 r.	Dynamika (5:3)	Dynamika (5:4)
<b>1.</b>	<b>Dochody ogółem</b>	41 862 829,53	30 524 864,00	37 836 751,00	90,38	123,95
	z tego:					
	a)dochody bieżące w tym:	27 793 994,49	28 417 264,00	30 616 776,00	110,16	107,74
	subwencje	5 682 314,00	5 764 499,00	5 865 262,00	103,21	101,75
	dotacje	9 063 148,71	8 188 212,00	4 632 091,00	51,10	56,57
	b) dochody majątkowe	14 068 835,04	7 063 840,00	7 219 975,00	51,32	102,20
<b>2.</b>	<b>Wydatki budżetowe</b>	28 080 776,42	35 360 862,00	42 989 192,00	153,09	121,60
	z tego:					
	wydatki bieżące	25 873 904,13	26 828 640,00	26 759 751,00	103,42	99,74
	wydatki majątkowe	2 206 872,29	8 532 222,00	16 229 441,00	73,54	190,20
<b>3.</b>	<b>Wynik budżetu</b>	<b>13 782 053,11</b>	<b>-4 835 998,00</b>	<b>-5 152 441,00</b>		

*Zestawienie planu dochodów na 2022 rok wg jednostek organizacyjnych Gminy Dygowo*

<b>L.p</b>	<b>Nazwa jednostki</b>	<b>Plan dochodów ogółem</b>	<b>Plan dotacji na zadania zlecone</b>	<b>Plan dochodów majątkowych</b>	<b>Struktura %</b>
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	<b>Urząd Gminy</b>	37 642 534,00	4 158 933,00	7 219 975,00	99,49
2.	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie</b>	49 172,00	0,00	0,00	0,13
3.	<b>Szkoła Podstawowa im.Adama Mickiewicza w Dygowie</b>	126 385,00	0,00	0,00	0,33
4.	<b>Szkoła Podstawowa im.Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie</b>	18 600,00	0,00	0,00	0,05
5.	<b>Szkoła Podstawowa im.Orla Białego w Czerninie</b>	60,00	0,00	0,00	0
	<b>OGÓLEM:</b>	<b>37 836 751,00</b>	<b>4 158 933,00</b>	<b>7 219 975,00</b>	<b>100</b>