

***OBJAŚNIENIA DO BUDŻETU
GMINY DYGOWO
NA ROK
2023***

Dygowo, 15 listopada 2022 r.

Projekt Budżetu Gminy Dygowo na 2023 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 2022 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 2022 r. poz.513 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 rządowego projektu ustawy budżetowej na 2023 rok) pismo z dnia 20 października 2022 roku, znak FB-1.3110.12.2.2022.MR,
- Informację Nr 22/54/RW/2022 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 21 października 2022 roku w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców na 2023 rok,
- Informację Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie planowanej na 2023 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 13.10.2022 r., znak ST3.4750.23.2022), określającą projektowaną część subwencji ogólnej na 2023 rok w wysokości 6 617 436,00 zł., z tego:
 - ◆ część oświatowa 5 248 517,00 zł,
 - ◆ część wyrównawcza 1 368 919,00 zł,oraz rocznej planowanej na 2023 r. kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 3 204 902,00 zł i rocznej planowanej na 2023 r. kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 76 161,00 zł.

Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2023 rok (Monitor Polski z 2022r., poz.731),

- Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2022 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2023 r.(Monitor Polski z 2022r., poz. 1001),
- Uchwałę Nr XXXV/292/22 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 września 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2022-74,05 zł za 1 dt (Monitor Polski z 2022 r, poz.995),
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 r.-323,18 za 1m³(Monitor Polski z 2022 r, poz.996),
- 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.

Projekt budżet Gminy Dygowo zawiera następujące założenia:

- Prognozowane dochody budżetowe w wysokości 44 225 800,00 zł.
- Prognozowane wydatki budżetowe w wysokości 47 174 305,00 zł.
- Przychody w wysokości 4 148 505,00 zł.
- Rozchody w wysokości 1 200 000,00 zł.

Planuje się, że budżet Gminy Dygowo zamknie się deficytem w kwocie 2 948 505,00 zł.

DOCHODY BUDŻETU GMINY

Plan dochodów Gminy Dygowo na rok 2023 ustalony został w kwocie 44 225 800,00 zł i obejmuje dochody bieżące w wysokości 25 395 118,00 zł oraz dochody majątkowe w wysokości 18 830 682,00 zł. W rezultacie dochody bieżące stanowią 57,42% dochodów ogółem, a dochody majątkowe 42,58% dochodów ogółem.

Prognozowane dochody budżetu gminy Dygowo będą wyższe o 0,09% od prognozowanych dochodów w roku 2022 .

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 ujmuje 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.

Plan dochodów budżetu gminy w roku 2023 według klasyfikacji budżetowej, w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) stanowi załącznik nr 1 do uchwały budżetowej.

Dochody budżetu Gminy Dygowo wg źródeł na 2023 r.

Lp.	Źródło dochodów	§	Plan na 2023 r.
I	DOCHODY WŁASNE		
	1. Wpływy z podatków i opłat		12 552 814,00
	Podatek od nieruchomości	0310	7 744 476,00
	Podatek rolny	0320	1 583 500,00
	Podatek leśny	0330	153 000,00
	Podatek od środków transportowych	0340	78 738,00
	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	0350	20 000,00
	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	0360	5 000,00
	Wpływy z opłaty skarbowej	0410	100 000,00
	Wpływy z opłaty targowej	0430	2 000,00
	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0460	450 000,00
	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	0270	40 000,00
	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	80 000,00
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0490	1 985 900,00
	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	300 000,00
	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0640	10 000,00
	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0880	200,00
II.	Udział w dochodach budżetu państwa		3 281 063,00
	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	0010	3 204 902,00
	Podatek dochodowy do osób prawnych	0020	76 161,00
III.	Dochody z majątku gminy		1 063 619,00
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze	0750	100 000,00
	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości	0770	963 619,00
IV.	Pozostałe dochody		363 521,00
	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	128 070,00
	Wpływy z różnych opłat	0690	34 001,00
	Wpływy z usług	0830	126 000,00
	Pozostałe odsetki	0910	10 200,00
	Wpływy z pozostałych odsetek	0920	2 050,00
	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0940	7 500,00
	Wpływy z różnych dochodów z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	0970	13 700,00
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	12 000,00
	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	10 000,00
V.	Subwencje		6 617 436,00
	Subwencje ogólne z budżetu państwa		
	-oświatowa	2920	5 248 517,00
	-część wyrównawcza kwota podstawowa	2920	1 368 919,00
VI.	Dotacje na zadania zlecone i na zadania własne		2 480 284,00
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	2010	2 050 135,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2030	430 149,00
VII.	Pozostałe dotacje		17 867 063,00
	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	94 839,00
	Dotacja celowa w ramach programów finansowych 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	6258	500 000,00

	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	6300	300 000,00
	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo- gminnych)	6330	1 194 975,00
	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	6370	15 777 249,00
	RAZEM		44 225 800,00

DOCHODY BIEŻĄCE

Podstawowe dochody bieżące planuje się w kwocie 25 395 118,00 zł co stanowi 57,40% 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 2022 r.,poz.1452 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 2022 zaplanowano dochód z tego tytułu w kwocie 7 744 476,00 zł. Stanowi to 17,50 % 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 2022 roku. Dochód został skalkulowany przy zastosowaniu stawek wynikających z uchwały Nr XXXV/292/22 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 września 2022 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 ($2,5q \times 74,05 \text{ zł} = 185,125 \text{ zł}$ 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 ($5q \times 74,05 \text{ zł} = 370,25 \text{ zł}$ 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 2022 r. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłosił, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2022 r. wyniosła 74,05 zł za 1 dt.

Przy kalkulacji dochodu z tytułu podatku rolnego założono, że wyniesie **1 583 500,00 zł**. Stanowi to 3,60 % 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 153 000,00 zł**. Stanowi w 100% dochód budżetu gminy i jest pobierany przez gminę. Stanowi 0,35 % 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 2023 rok ustalono na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2022r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego

Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2022 r. -323,18 zł średnia cena drewna za 1m³
*1ha*0,220m³=71,0996 zł od 1 ha (dla porównania cena drewna za pierwsze trzy kw.2021 r.
wynosiła 212,26 zł za 1m³ *1 ha*0,220 m³= 46,6972 zł od 1 ha).
Podatek leśny w 2023 roku od 1 ha wyniesie 71,09 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 –78 738,00 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

Dochody od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacane w formie karty podatkowej dotyczą głównie usług i drobnej wytwórczości. Podatek pobierany przez właściwe urzędy skarbowe w całości przekazywany jest do budżetu Gminy. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych z działalności gospodarczej w formie karty podatkowej reguluje ustawa o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Na poziom dochodu jak i na windykację gmina nie ma wpływu. Plan oszacowano na podstawie wykonania w latach poprzednich i przewidywanego wykonania z 2022 roku- **20 000,00 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. Podatkowi podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy lub praw majątkowych. Jest w 100% dochodem gminy. Na poziom dochodu jak i na windykację gmina nie ma wpływu. Planowany dochód – **5 000,00 zł.**

Oplata skarbowa

Pobierana jest przez gminę na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (t.j.Dz.U. z 2022 r.poz.2142 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 100 000,00 zł.** Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2022.

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 2 000,00 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(t.j.Dz.U. z 2022 r.poz.1072 ze zm.). 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 450 000,00 zł na podstawie wykonania 2022 roku.

Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym

Oplata pobierana na podstawie ustawy z dnia 14 lutego 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów(Dz.U. z 2020 poz.1492 ze zm.).Na podstawie tej ustawy organy Krajowej Administracji Skarbowej są zobowiązane do poboru i dystrybucji wprowadzonych opłat, tj. opłaty oraz dodatkowej opłaty , o których mowa odpowiednio w art.9²ust.11 i 21 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przedsiębiorca posiadający zezwolenie jest obowiązany do złożenia informacji w postaci elektronicznej oraz do obliczenia i wniesienia na rachunek właściwego urzędu skarbowego opłaty do końca miesiąca następującego po zakończeniu półroczu. Opłaty te stanowią w 50 % dochód gmin, na terenie których jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych, a w 50 % przychód Narodowego Funduszu Zdrowia. Dochody te przeznaczone powinny być na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Planowany dochód na podstawie wykonania 2022 roku **wynosi 40 000,00 zł.**

Wpływy z opłat za 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 2021 r.poz.1119 ze zm.).Kwotę wpływów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oszacowano na podstawie szacunkowego określenia wartości sprzedaży w trzech poprzednich latach. 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.

Wpływ z innych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw – 1 985 900,00 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 80 000 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/47/11 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 80 000,00 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 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 140 000,00 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. -5 200,00 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 27 października 2022 roku uchwałę nr XXXVI/303/22 w sprawie zmiany Uchwały Nr XVII/127/20 z dnia 3 lipca 2020 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty. Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami zmieszkanymi będzie wynosić od 01.01.2023 roku- 68,00 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość, a 34,00 zł za zbieranie i odbieranie w sposób selektywny. Opłata stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Dochody w 2022 roku szacuje się w wysokości 1 680 700,00 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. Na poziom dochodu z tego podatku jak również na jego windykację gmina nie ma wpływu. Prognozuje się dochód w **kwocie 300 000,00 zł**. Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2022. PCC stanowi 0,68% ogółu planowanych na rok 2023 dochodów gminy .

Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływy z opłaty prolongacyjnej- planowane dochody w wysokości 10 200,00 zł z tytułu kosztów upomnień i opłaty prolongacyjnej.

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 76 161,00 zł i stanowi 0,17 % 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 2021 r.,poz.1672 ze zm.), planowany udział wszystkich gmin w PIT na 2023 rok wyniesie 38, 40%.

Planowana kwota udziałów gminy Dygowo w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2022 wynosi 3 204 902,00 zł i stanowi 7,25% 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 –100 000,00 zł .

Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska

Zgodnie z ustawą Prawo Ochrony Środowiska gminy otrzymują z Urzędu Marszałkowskiego dochody z tytułu pobranych opłat za korzystanie ze środowiska. Wpływy z tytułu opłat i kar stanowią 20 % dochód budżetu gminy, wpływy z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów stanowią w całości dochód budżetu gminy, z której terenu usunięto drzewa lub krzewy, wpływy z tytułu opłat i kar za składowanie i magazynowanie odpadów stanowią w 50 % dochód budżetu gminy, na której obszarze są składowane odpady. Dochody te gmina przeznacza na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej .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.

Pozostałe dochody

Zaplanowano kwotę 363 521,00 zł z tego:

- 1) dochody z różnych opłat, usług, rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych -28 201,00 zł;

- 2) odsetki za zwłokę od podatków, opłat i innych należności budżetowych -10 200,00 zł;
- 3) dochody pobierane przez szkoły – 178 620,00 zł; tj.
 - odpłatność za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 20 000,00 zł,
 - odpłatność za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu – 128 070,00 zł,
 - opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych oraz pozostałe dochody-30 550,00 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 – 134 500,00 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 13 października 2022 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) oświatowej

Gmina Dygowo w roku 2023 otrzyma dwie części subwencji ogólnej. Wyniesie ona 6 617 436,00 zł. Stanowi to 14,96% 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 2023 roku kwotę uzupełniającą części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości 1 368 919,00 zł.

Część oświatowa

Z informacji otrzymanej od Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2023 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 2023.

Z podziału ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2023 r. – zaplanowano dla gminy subwencję w wysokości 5 248 517,00 zł .

Dotacje celowe na zadania bieżące

Planowane dotacje celowe na zadania bieżące wynoszą **2 480 284,00 zł.**, z tego:

- na zadania zlecone – 2 050 135 ,00 zł,
- na zadania własne – 430 149,00 zł,

Dotacje celowe na zadania bieżące stanowią 5,60% ogólnych dochodów budżetu gminy w roku 2023.

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 2022 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 21 października 2022 r., że w projekcie planu finansowego Delegatury na rok 2023 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 2023 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 **2 050 135,00 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 37 405,00 zł.

Dotacja w wysokości 26 901,00 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 10 504,00 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 w łącznej wysokości 2 011 612,00 zł:

dział 852-Pomoc społeczna- plan 15 612,00 zł z tego:

- rozdział 85219-wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej- 812,00 zł,

- rozdział 85228-wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi-14 800,00 zł

dział 855-Rodzina- plan 1 996 000,00 zł z tego;

-świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów(85502) -1 980 000,00 zł,

-składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne(85513)-plan 16 000,00 zł.

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

Razem planowane dotacje na realizację zadań własnych gminy Dygowo wyniosą w roku 2023

– 430 149,00 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 170 178,00 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 33 533,00 zł,
4. wypłata zasiłków stałych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85216, plan 118 398,00 zł,
5. funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85219, plan 67 444,00 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 18 830 682,00 zł stanowią:

-odpłatne przekazanie do Miejskich Wodociągów i Kanalizacji wybudowanej przez gminę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej-263 619,00 zł,

-sprzedaż dwóch działek pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (działki nr :41/13 o pow.0,1472 ha ,41/14 o pow.0,1491 ha w miejscowości Dygowo (200 000,00 zł),

- sprzedaż budynku przy ulicy Głównej w Dygowie o powierzchni 132 m² i działki na której znajduje się w/w budynek o powierzchni 0,10 ha(500 000,00 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 -„Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej miejscowości Stramniczka i Stojkowo poprzez budowę dwóch miejsc spotkań”(94 839,00 zł),

- dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych- z Powiatu Kołobrzeskiego na „Budowę drogi rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 3324Z w Gminie Dygowo “(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- refundacja w związku z realizacją w 2022 roku zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Kłopotowo (500 000,00 zł),

- z tytułu środków przyznanych z Rządowego Funduszu Polski Ład-na realizację czterech zadań inwestycyjnych na łączną kwotę **15 777 249,00 zł** tj.:

- „Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej na terenie gminy Dygowo- 4 465 000,00 zł,
- „Budowa remizy strażackiej w Piotrowicach”-735 000,00 zł,
- „Rozwój infrastruktury turystycznej poprzez budowę centrum rekreacyjnego wraz z remizą w miejscowości Dygowo”- 7 830 000,00 zł,
- „Budowa Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Czerninie-2 747 249,00 zł

-dotacja celowa z budżetu państwa dofinansowana z Ministerstwa Kultury, Dziedzictwa Narodowego i Sportu-Sportowa Polska 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 2023 r.
W porównaniu do roku 2021 i przewidywanego wykonania 2022**

1	2	3	4	5	6	7
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2021 r.	Przewidywane wykonanie w 2022r.	Projekt budżetu na 2023 r.	Dynamika (5:3)	Dynamika (5:4)
1.	Dochody ogółem	30 721 208,00	46 860 250,00	44 225 800,00	143,95	94,38
	z tego:					
	a) dochody bieżące w tym:	29 762 180,00	39 874 850,00	25 395 118,00	85,32	63,69
	subwencje	6 286 993,00	6 083 401,00	6 617 436,00	105,25	108,78
	dotacje	8 812 188,00	8 856 458	2 490 284,00	28,26	28,12
	b) dochody majątkowe	959 028,00	6 985 400,00	18 830 682,00	1 963,52	269,57
2.	Wydatki budżetowe	35 727 821,00	52 596 491	47 174 305,00	132,04	89,69
	z tego:					
	wydatki bieżące	26 826 344,00	32 819 473	25 395 118,00	94,66	77,38
	wydatki majątkowe	8 901 476,00	19 777 018	21 779 187,00	244,67	110,12
3.	Wynik budżetu	-5 006 613,00	- 5 736 241,00	-2 948 505,00		

Zestawienie planu dochodów na 2023 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	43 912 680,00	2 050 135,00	18 830 682,00 w tym z majątku gminy 963 619,00	99,30
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dygowie	134 500,00	0,00	0,00	0,30
3.	Szkoła Podstawowa im.Adama Mickiewicza w Dygowie	133 570,00	0,00	0,00	0,30
4.	Szkoła Podstawowa im.Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie	35 250,00	0,00	0,00	0,08
5.	Szkoła Podstawowa im.Orla Białego w Czerninie	9 800,00	0,00	0,00	0,02
	OGÓŁEM:	44 225 800,00	2 050 135,00	18 830 682,00	100