

***OBJAŚNIENIA DO BUDŻETU
GMINY DYGOWO
NA ROK
2017***

Dygowo, 14 listopada 2016 r.

Projekt Budżetu Gminy Dygowo na 2017 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 2016 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 2017 rok) pismo z dnia 24 października 2016 roku, znak FB-1.3110.23.1.2016.KG,
- Informację Nr 22-49/RW/2016 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie z dnia 10 października 2016 roku w sprawie projektu planu dotacji celowej na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na rok 2017,
- Informację Ministra Finansów w sprawie planowanej na 2017 rok subwencji ogólnej oraz planowanych dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, (pismo z dnia 14.10.2016 r., znak ST3.4750.31.2016), określającą projektowaną część subwencji ogólnej na 2017 rok w wysokości 5.462.244,00 zł., z tego:
 - ◆ część oświatowa 4.4678.504,00 zł,
 - ◆ część wyrównawcza z tego kwota uzupełniająca 983.740,00 zł,
 - ◆ oraz planowany udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 2.427.034,00 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 Finansów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 r.(M.P. z dnia 5 sierpnia 2016 r. poz.779),
- Uchwałę Nr XVIII/146/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017,
- Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r.,
- Podjęte uchwały przez Radę Gminy Dygowo,
- Analizy własne w oparciu o przewidywane wykonanie budżetu za dziewięć miesięcy 2016 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 2017:

Prognozowane dochody budżetu gminy wynoszą 25.100.000,00 zł.

Planowane wydatki budżetu gminy wynoszą 24.503.334,00 zł.

Planowana nadwyżka budżetu określona została na kwotę 596.666,00 zł. Nadwyżka przeznaczona jest na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

DOCHODY BUDŻETU GMINY

Prognozowane dochody budżetu gminy Dygowo w roku 2017 wyniosą 25 100 000,00 zł, i będą wyższe o 10,70% od prognozowanych dochodów w roku 2016 (wg stanu na 30 września 2016 r dochody wynosiły 22 668 472,42 zł). Wyższe prognozowane dochody spowodowane są zwiększeniu podatku od nieruchomości w związku ze zmianą ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016 r.,poz.961) oraz dotacją celową z budżetu państwa na realizację świadczeń wychowawczych na podstawie Ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

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.

Projektowane na rok 2017 dochody bieżące wyniosą 24 400.000,00 zł co stanowi 97,20% ogółu dochodów ,a dochody majątkowe wyniosą –700.000,00 zł, co stanowi 2,80 % ogółu planowanych dochodów.

Plan dochodów budżetu gminy w roku 2017 według klasyfikacji budżetowej, w pełnej szczegółowości (dział, rozdział, paragraf) stanowi załącznik nr 1 do uchwały budżetowej.

Dochody budżetu Gminy Dygowo wg źródeł na 2017 r.

Lp.	Źródło dochodów	§	Plan na 2017 r.
I	DOCHODY WŁASNE		
	1. Wpływy z podatków i opłat		10 487 089,00
	Podatek od nieruchomości	0310	8 378 814,00
	Podatek rolny	0320	928 575,00
	Podatek leśny	0330	77 000,00
	Podatek od środków transportowych	0340	13 200,00
	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	0350	1 000,00
	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	0360	10 000,00
	Wpływy z opłaty skarbowej	0410	20 000,00
	Wpływy z opłaty targowej	0430	3 000,00
	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0460	200 000,00
	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	0490	754 000,00
	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	101 000,00
	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0960	500,00
	II. Udział w dochodach budżetu państwa		2 527 034,00
	Podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	2 427 034,00
	Podatek dochodowy do osób prawnych	0020	100 000,00
	III. Dochody z majątku gminy		764 207,00
	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	0550	207,00
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze	0750	64 000,00
	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika wieczystego nieruchomości	0770	700 000,00
	IV. Pozostałe dochody		391 980,00
	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0570	5 000,00
	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	0660	29 000,00
	Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego	0670	75 000,00
	Wpływy z różnych opłat	0690	40 470,00
	Wpływy z usług	0830	16 000,00
	Wpływy z różnych dochodów	0970	24 840,00

	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	84 000,00
	Pozostałe odsetki	0910	13 000,00
	Wpływy z pozostałych odsetek	0920	11 660,00
	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	10 010,00
	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	2680	83 000,00
V.	Subwencje		5 462 244,00
	Subwencje ogólne z budżetu państwa-oświatowa	2920	4 478 504,00
	Subwencje ogólne z budżetu państwa-wyrównawcza (uzupełniająca)	2920	983 740,00
VI.	Dotacje na zadania zlecone i na zadania własne		5 452 446,00
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	2010	1 716 016,00
	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2030	393 430,00
	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	3 343 000,00
VII.	Pozostałe dotacje		15 000,00
	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2320	15 000,00
	RAZEM		25 100 000,00

DOCHODY BIEŻĄCE

Podstawowe dochody podatkowe planuje się w kwocie 24.400.000 zł co stanowi 97,20% 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 2017 zaplanowano dochód z tego tytułu w kwocie 8 378 814,00 zł. Stanowi to 33,4% 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 2016 roku. Dochód został skalkulowany przy zastosowaniu stawek wynikających z uchwały Nr XVIII/146/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 26 października 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Zaplanowano wyższy podatek w związku ze zmianą ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych (Dz.U. z 2016 r.,poz.961), która stanowi ,że od 2017 roku podatek należy płacić od całości wartości farmy wiatrowej.

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.

Podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- a) od 1ha przeliczeniowego gruntu w gospodarstwie rolnym równowartość pieniężną 2,5 q żyta ($2,5q \times 52,44 \text{ zł} = 131,10 \text{ zł}$ 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 ($5q \times 52,44 \text{ zł} = 262,20 \text{ zł}$ 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 2016 r. Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłosił, że średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2016 r. wynosiła 52,44 zł za 1 dt.

Przy kalkulacji dochodu z tytułu podatku rolnego założono, że wyniesie 928 575,00 zł. Stanowi to 3,70 % dochodów budżetu ogółem.

Podatek leśny

Pobierany jest na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym. Planowany dochód wynosi 77 000,00 zł. Stanowi w 100% dochód budżetu gminy i jest pobierany przez gminę. Stanowi 3,70 % 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 2017 rok ustalono na podstawie średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za okres pierwszych trzech kwartałów 2016 r. ogłoszonej w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2016 r. (191,01 zł średnia cena drewna za 1m^3 dla porównania cena drewna za pierwsze trzy kw.2015 r. wynosiła $191,77 \text{ zł za } 1\text{m}^3 * 1 \text{ ha} * 0,220 \text{ m}^3 = 42,19 \text{ zł}$ od 1 ha). Podatek leśny w 2017 roku od 1 ha wyniesie 42,02 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 (Dz.U. Z 2010 R. Nr 95, poz. 613, z późn. zm.). 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 określa stawki maksymalne podatku. Minister 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 – 13 200,00 zł. Podatek został wyliczony na podstawie uchwały nr XII/76/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportu na terenie gminy Dygowo oraz złożonych deklaracji przez podatników.

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 2016 r.-1.000,00 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 – 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 101 000,00 zł.

Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2016. PCC stanowi 0,4% ogółu planowanych na rok 2017 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%.

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 20 000,00 zł. Podstawą kalkulacji jest przewidywane wykonanie w roku 2016.

Oplata targowa

Pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zmianami). Stanowi dochód gminy, jest pobierana przez gminę. Stawki opłaty i zasady poboru są określane przez Radę Gminy. Prognozowany dochód wynosi 3.000,00 zł.

Oplata eksploatacyjna

Oplata eksploatacyjna pobierana jest za wydobycie kruszywa naturalnego. Planuje się dochody w wysokości 200.000,00 zł na podstawie wykonania 2016 roku.

Wpływ z innych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw – 754.000,00 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 70.000,00 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. Pobrane opłaty zgodnie z art. 40a są w 100% dochodem gminy. Wpływy z tego tytułu prognozuje się w wysokości 60.000,00 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. Od tego dnia gmina miała 18 miesięcy na wprowadzenie nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi. 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. Art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. wyżej w/m. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (tekst jednolity : Dz. U. z 2012 r. , poz. 391 ze zm.) stanowi, że gmina może ustalić opłatę za gospodarowanie odpadami na podstawie liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, na podstawie ilości zużytej wody oraz na podstawie powierzchni lokalu mieszkalnego. 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 uchwały -uchwałą nr III/23/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 13 lutego 2015 roku dotycząca zmiany miesięcznej stawki od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość. Miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami mieszanymi wynosi 20 zł od jednej osoby zamieszkującej daną nieruchomość, a 10 zł za zbieranie i odbieranie w sposób selektywny. Opłata stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Dochody w 2017 roku szacuje się w wysokości 614.000,00 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 . Dochód skalkulowano na poziomie przewidywanego wykonania 2016 roku.

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

Ministerstwo Finansów informuje, 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 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn.zm.), w 2017 r. wynosi 37,89%, a więc jest wyższy niż w 2016 r. o 0,10 punktu procentowego. Planowana kwota udziałów gminy Dygowo w podatku dochodowym od osób fizycznych w roku 2017 wynosi 2 427 034,00 zł i stanowi 9,70% 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.

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 – 64.207,00 zł w tym:

- 1) z tytułu najmu lokali mieszkalnych, dzierżawy gruntów gminnych i lokali użytkowych dochód wyniesie 64.000,00 zł.
- 2) za nieruchomości gminy oddane w trwały zarząd, użytkowanie i służebność, na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami pobierana jest roczna opłata za użytkowanie wieczyste nieruchomości. Planowany dochód to 207,00 zł.

Opłata 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. Planowany dochód – **84 000,00 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

Z dniem 1 stycznia 2010 r. uległy likwidacji gminne fundusze ochrony środowiska, zgodnie art. 16 ustawy z dnia 20 listopada 2009 r. o zmianie ustawy – Prawo ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw.

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 391.980,00 zł z tego:

- 1) dochody z mandatów nakładanych przez Straż Gminną - 5 000,00 zł;
- 2) odsetki za zwłokę od podatków, opłat i innych należności budżetowych -24.660,00 zł;
- 3) dochody pobierane przez szkoły – 104.000,00 zł; tj.
 - odpłatność za korzystanie z wychowania przedszkolnego – 29.000,00 zł,
 - odpłatność za korzystanie z wyżywienia w przedszkolu – 75.000,00 zł,
- 4) dochody własne dotyczące pomocy społecznej, tj. za usługi opiekuńcze, zwroty zaliczek alimentacyjnych od dłużników, funduszu alimentacyjnego, zwroty nienależnie pobranych świadczeń w latach ubiegłych – 11.440,00 zł.
- 5) dochody z tytułu realizacji zadań zleconych ustawami – 10.010,00 zł
- 6) rekompensaty utraconych dochodów –zakład pracy chronionej-83.000,00 zł.
- 7)wpływy z różnych opłat i dochodów -to m.in. - zwrot kosztów upomnień wysyłanych do podatników w ramach postępowania egzekucyjnego, wynagrodzenie płatnika z tytułu podatku dochodowego PIT, refundacje z PUP, darowizny, zwrot podatku VAT -65.310,00 zł.

Subwencja ogólna

Na podstawie art. 33 ust. 1 pkt.1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w dniu 12 października 2016 r. Minister 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 2017 (podobnie jak w latach poprzednich) otrzyma dwie części subwencji ogólnej. Wyniesie ona 5.462244,00 zł. Stanowi to 21,80% 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) jest niższy od 92 % średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju (wskaźnik Gg). Podstawową do ustalenia tej kwoty jest sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na rok 2015 oraz dane o liczbie mieszkańców ustalone przez Główny Urząd Statystyczny według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Wysokość kwoty uzupełniającej jest uzależniona od gęstości zaludnienia w gminie, w relacji do średniej gęstości zaludnienia w kraju i dochodu gminy na 1 mieszkańca. Kwotę uzupełniającą otrzymują te gminy, w których spełnione są dwa warunki:

- gęstość zaludnienia ustalona przez GUS według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. jest niższa od średniej gęstości zaludnienia w kraju;

- dochód podatkowy na 1 mieszkańca jest nie wyższy, niż 150% średniego dochodu podatkowego na 1 mieszkańca kraju. Gmina Dygowo otrzymała subwencję wyrównawczą – kwoty uzupełniającej 983.740,00 zł.

Część oświatowa

Z informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów wynika, że kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na rok 2016 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 2016.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne samorzady, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2016 r. określony został na podstawie:

- danych statystycznych dotyczących liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopnia awansu zawodowego, wykazanych w SIO według stanu w dniu 30 września 2015 r. i 10 października 2015 r. zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe;

- danych o liczbie uczniów w roku 2016/2017 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 10 września 2016 r.) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu.

Z podziału ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej planowanej na 2017 r. – zaplanowano dla gminy subwencje w wysokości 4.478.504,00 zł.

O ostatecznych wielkościach poszczególnych części subwencji ogólnej dla gminy Minister 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 2017.

Dotacje celowe na zadania bieżące

Planowane dotacje celowe na zadania bieżące wynoszą 5.262.016 zł., z tego:

a) dotacje z budżetu państwa – 5.262.016 w tym:

- na zadania zlecone – 5.059.016,00 zł,
- na zadania własne – 203.000,00 zł,

b) dotacje od innych jednostek samorządu terytorialnego 15.000,00 zł.

Dotacje celowe na zadania bieżące stanowią 21,00% ogólnych dochodów budżetu gminy w roku 2017.

Zgodnie z art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wojewoda Zachodniopomorski przekazał w dniu 24 października 2016 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 (5.260.900,00 zł).

Na podstawie art. 143 ust. 1 pkt. 2w/wym. ustawy Dyrektor Delegatury w Koszalinie Krajowego Biura Wyborczego zawiadomił pismem z dnia 10 października 2016 r., że w projekcie planu finansowego Delegatury na rok 2017 dla Gminy Dygowo przewidziano kwotę 1.116,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

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

Plan finansowy na rok 2017 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 5.059.016,00 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 34.900,00 zł.
Dotacja w wysokości 30.600,00 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 4.300,00 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 1.116,00 zł;
- 3) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej:
-dział 852- Pomoc społeczna– plan 10.000,00 zł- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne,
-dział 855-Rodzina- plan 5.013.000,00 zł z tego; -świadczenia wychowawcze 3.343.000,00 zł oraz świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia -1.670.000,00 zł.

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

Razem planowane dotacje na realizację zadań własnych gminy Dygowo wyniosą w roku 2017 –393.430,00 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 10.000,00 zł,
2. wypłata zasiłków okresowych dla podopiecznych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85214, plan 18.000,00 zł,
3. wypłata zasiłków stałych, dział 852 Pomoc społeczne, rozdział 85216, plan 71.000,00 zł,
4. funkcjonowanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85219, plan 62.000,00 zł,
5. pomoc państwa w zakresie dożywiania – dział 85230 Pomoc społeczna, rozdział 85230, plan 42.000,00 zł,
6. dotacja przedszkolna – dział 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80103, plan 72.610,00 zł oraz rozdział 80106 plan 117.820,00 zł.

Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (paragraf 2320)

Dotacja na zadanie realizowane na podstawie porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Kołobrzegu na utrzymanie dróg powiatowych przejętych w zarząd przez gminę Dygowo. Planuje się dochód z tego tytułu na rok 2017 w wysokości 15.000,00 zł.

DOCHODY MAJĄTKOWE

Planowane dochody majątkowe stanowią:

- sprzedaż siedmiu działek pod zabudowę (cztery działki w miejscowości Dygowo oraz trzy działki w Gostyniu) planowany dochód to 200.000,00 zł.
- sprzedaż budynku usługowo-mieszkalnego przy ulicy Kołobrzesckiej w Dygowie-planowany dochód 500.000,00 zł.

Dochody i wydatki Gminy Dygowo na 2017 r. W porównaniu do roku 2015 i przewidywanego wykonania 2016

1	2	3	4	5	6	7
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2015 r.	Przewidywane wykon. 2016r	Projekt budżetu na 2017 r.	Dynamika (5:3)	Dynamika (5:4)
1.	Dochody ogółem	23.127.952,33	22.668.472,00	25.100.000,00	108,50	110,70
	z tego:					
	a) dochody budżetowe w tym:	19.686.891,46	21.551.584,00	24.400.000,00	124,00	113,20
	subwencje	5.067.909,00	5.305.501,00	5.462.244,00	107,80	103,00
	dotacje	2.760.489,00	5.110.546,00	5.467.000,00	198,00	107,00
	b) dochody majątkowe	3.441.060,87	1.116.888,00	700.000,00	20,30	62,70
2.	Wydatki budżetowe	26.120.471,80	24.639.124,00	24.503.334,00	93,80	99,40

	z tego:					
	wydatki bieżące	18.605.585,28	21.544.147,00	22.223.006,00	119,40	103,20
	wydatki majątkowe	7.514.886,52	3.094.977,00	2.280.328,00	30,30	73,70
3.	Wynik budżetu	-2.992.519,47	-1.970.651,14	596.666,00	19,90	30,30

