

Uzasadnienie do projektu uchwały budżetowej Gminy Ciepłowody na 2015 r. - dochody

Dochody budżetowe zaplanowano w kwocie **8.856.938,-zł**, w tym:

- **dochody bieżące 8.667.078,-zł – 98%**,
- **dochody majątkowe 189.860,-zł – 2%**.

w stosunku do przewidywanego wykonania roku bieżącego planowane dochody są o 15% niższe, spadek ten wynika głównie z mniejszych planów dotacji za realizowane programy przy udziale środków UE.

1. Dochody z podatku rolnego skalkulowane zostały według ceny żyta ogłoszonej przez Prezesa GUS, która wyniosła 61,37 zł za 1 dt i jest niższa od ceny ogłoszonej w roku ubiegłym o 7,91 zł. Niższa cena żyta skutkowałą mniejszymi planowanymi dochodami z tytułu podatku rolnego o kwotę 168.631,-zł.
2. Podatki i opłaty lokalne skalkulowane zostały na podstawie stawek określonych w Uchwałach Rady Gminy. Stawki pozostały na poziomie roku bieżącego. Górne granice stawek ogłoszone w Monitorze Polskim wzrosły w odniesieniu do roku ubiegłego o 0,4%.
3. Subwencja ogólna z budżetu państwa została przyjęta do projektu budżetu zgodnie z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, część oświatowa ustalona została w kwocie 2.015.926,-zł, o 54.645,-zł niższej w odniesieniu do roku 2014, część wyrównawcza ustalona została w kwocie 511.254,-zł, o 25.787,-zł wyższej w odniesieniu do roku 2014. Subwencja wyrównawcza należna gminie składa się tylko z części uzupełniającej, bez części podstawowej.
4. Dotacje celowe na zadania własne i zlecone gminie przyjęte zostały w zgodności z pismami Wojewody Dolnośląskiego i Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.
5. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych skalkulowane przez Ministerstwo Finansów są wyższe o 213.481,-zł w odniesieniu do planu na rok 2014.
6. W planie dochodów nie uwzględniono opłat pobieranych na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ponieważ zadanie to realizowane jest przez Międzygminny Związek Śleza-Oława.

Struktura planu dochodów na 2015 r. wg ważniejszych źródeł:

- subwencje z budżetu państwa 2.527.180,-zł – 29%,
- podatek rolny 1.299.410,-zł – 15%,
- podatek od nieruchomości 1.274.879,-zł – 14%,
- udziały w PIT 1.205.626,-zł – 14%,
- dotacje celowe 1.148.508,-zł – 13%,
- wpływy z różnych dochodów (VAT) – 730.000,-zł – 8%,
- dotacje na zadania współfinansowane przy udziale środków UE 154.569,-zł – 1%,
- pozostałe 516.766,-zł – 6%.

Projekt budżetu zamyka się nadwyżką w kwocie 397.878,-zł, która zostanie przeznaczona na spłatę kredytu. Przychody budżetu stanowiąc będzie kredyt w kwocie 441.262,-zł przeznaczony, po stronie rozchodów, na spłatę kredytu zaciągniętego w roku 2013.

Planowane dochody w poszczególnych działach przedstawiają się następująco:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie: 39.400,-zł.

- 1) Dochody z dzierżawy gruntów rolnych będących własnością gminy. Wdzierżawiane są małe arealy o łącznej powierzchni 19,2636 ha fiz. Ze względu na sprzedaż działek rolnych w roku 2013 i 2014 oraz obniżoną cenę żyta zmniejszone będą wpływy z tego tytułu w roku 2015, planuje się 11.300,-zł.
- 2) Dzierżawa gruntów gminy na obwody łowieckie, wysokość opłaty uzależniona jest od atrakcyjności obwodu łowieckiego, płacą ją koła łowieckie poprzez starostwa, które rozliczają otrzymany czynsz między gminy i nadleśnictwa, planuje się 2.800,-zł.

Razem planowany dochód z tytułu czynszu dzierżawnego 14.100,-zł.

- 3) Wpływ ze sprzedaży gruntów rolnych, planowana jest sprzedaż około 1 ha gruntów, szacunkowo przyjmuje się do planu dochodów 25.000,-zł. Wartości planowanych do sprzedaży działek znane będą po wycenach.
- 4) Odsetki z tytułu nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego 300,-zł.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa w kwocie: 106.930,-zł.

- 1) Dochody z wieczystego użytkowania gminnych gruntów, na których położone są budynki stanowiące odrębny od gruntu przedmiot własności: Gminnej Spółdzielni SCH w Ząbkowicach Śl. oraz 3 osób fizycznych – 3.475,-zł. Naliczenie uzależnione jest od wartości nieruchomości wg wyceny z 2010 r.
- 2) Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy w kwocie 44.039,-zł, w tym:
 - grunty zajęte pod działalność gospodarczą 10,80 m² x stawka 5,45 zł netto x 12 m-cy = 706,-zł,
 - 5 lokali użytkowych przy stawce obowiązującej w 2014 roku, razem wynajmowana powierzchnia to 395 m², planowany wpływ 29.033,-zł oraz jednorazowe wynajmy świetlic i sali w budynku GOK 4.000,-zł,
 - 7 lokali mieszkalnych przy stawce obowiązującej w 2014 roku, razem wynajmowana powierzchnia to 287 m² – 10.300,-zł.
- 3) Wpływy z usług, czyli opłaty za ogrzewanie od wynajmujących lokale użytkowe, planowany dochód 1.416,-zł.
- 4) Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 56.000,-zł, w tym:
 - raty za sprzedane lokale mieszkalne w latach ubiegłych 1.000,-zł,
 - sprzedaż działek pod budownictwo mieszkaniowe w Ciepłowodach, w planie sprzedaż 1 działki za kwotę około 55.000,-zł,

- 5) Odsetki naliczone od sprzedanych nieruchomości płatnych w rocznych ratach oraz z tytułu nieterminowych wpłat należności przez najemców 2.000,-zł.

Dział 750 Administracja publiczna w kwocie: 762.407,-zł.

- 1) Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania zlecone gminie, prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej – 25.400,-zł, po znaczącym zmniejszeniu o kwotę 34.039,-zł w stosunku do roku 2013, dotacja na poziomie roku 2014 r.
- 2) Dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych gminie 7,-zł.
- 3) Dochód z tytułu kosztów upomnień wysyłanych do dłużników posiadających zaległości podatkowe 7.000,-zł. Plan w wysokości przewidywanego wykonania roku 2014. Koszty upomnienia w 2014r. wzrosły z kwoty 8,80 zł do 11,60 zł.
- 4) Planowany dochód z tytułu odliczenia podatku od towarów i usług od wydatków poniesionych przez Gminę na realizację inwestycji w zakresie budowy infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w 2010 r. oraz odliczenie przysługujące od ponoszonych wydatków bieżących związanych ze sprzedażą opodatkowaną - 730.000,-zł.

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu na skargę Gminy na indywidualną interpretację Ministra Finansów w zakresie prawa gminy do odliczenia podatku naliczonego od wydatków poniesionych na budowę infrastruktury wodno-kanalizacyjnej udostępnionej na rzecz zakładu budżetowego ZWiK Ciepłowody, Gminie przysługuje prawo do pełnego odliczenia przedmiotowego podatku. Korekty deklaracji za rok 2010 zostaną złożone w 2014 r.

Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w kwocie: 560,-zł.

Dotacja celowa z Krajowego Biura Wyborczego na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w gminie w wysokości 560,-zł. Podstawą wyliczenia kwoty dotacji jest liczba uprawnionych do głosowania, podana przez gminę w meldunku wg stanu na dzień 30.06.2014 r., przy wskaźniku 213,-zł na jeden tysiąc wyborców.

Dział 752 Obrona narodowa w kwocie: 200,-zł.

Dotacja celowa z budżetu państwa na pozostałe wydatki obronne w wysokości roku 2014 – 200,-zł.

**Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie:
1.000,-zł.**

Dotacja celowa z budżetu państwa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej w wysokości roku 2014 – 1.000,-zł.

Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem w kwocie: 4.134.131,-zł.

- 1) Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej, podatek pobierany i przekazywany przez urząd skarbowy w roku 2014 przewidywane wykonanie 7.000,-zł, plan na 2015 r. - 8.000,-zł.
- 2) Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych, od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 1.351.024,-zł, w tym:
 - podatek od nieruchomości przy stawkach podatkowych obowiązujących w roku 2014. Podstawy opodatkowania to: 1.491 m² od budynków mieszkalnych, 5.514 m² od budynków związanych z działalnością gospodarczą, 11.193 m² od pozostałych budynków, wartość budowli 28.939.697,-zł, od budynków w których prowadzony jest obrót kwalifikowanym materiałem siewnym 154 m², od powierzchni budynków związanych z udzieleniem świadczeń zdrowotnych 265 m², od powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą 404.145 m², pozostałe grunty 357.441 m². Dochód w tym podatku kalkulowany jest ilością m² poszczególnych rodzajów opodatkowania wg składanych deklaracji. Planowane wpływy wynikają z wyliczeń 1.256.735,-zł minus ulgi i zwolnienia ustawowe oraz na podstawie Uchwały Rady Gminy 362.607,-zł = 894.128,-zł,
 - podatek rolny od osób prawnych, które posiadają areał 2.766 ha przeliczeniowych x stawka podatkowa 153,43 zł za 1 ha przeliczeniowy = 424.387,-zł minus ulgi i zwolnienia ustawowe 238,-zł = 424.149,-zł,
 - podatek leśny podstawa opodatkowania to 35 ha lasów opodatkowanych stawką 41,55 zł = 1.454,-zł, 901 ha lasów ochronnych, które opodatkowane są w wysokości 50% stawki w/w to jest 20,78 zł = 18.723,-zł. Razem 20.177,-zł,
 - podatek od środków transportowych od osób prawnych opłacany za 2 pojazdy w kwocie 2.570 zł. Stawki podatku od środków transportowych na poziomie roku 2014,
 - odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat od osób prawnych szacuje się w wysokości 10.000,-zł, są to założenia za opóźnienia w zapłacie podatku za 2014 r. i 2015 r.

3) Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych w wysokości 1.379.481,-zł, w tym:

- podatek od nieruchomości od osób fizycznych przy stawkach obowiązujących w roku 2014 - 382.467,-zł minus zwolnienia ustawowe 1.716,-zł = 380.751,-zł. Podstawy opodatkowania to: budynki mieszkalne 92.044 m², budynki związane z działalnością gospodarczą 6.019 m², pozostałe budynki 20.287 m², grunty związane z działalnością gospodarczą 47.069 m², grunty pozostałe 103.157 m², powierzchnie zajęte na udzielanie świadczeń zdrowotnych 35 m²,
- podatek rolny od osób fizycznych podstawa opodatkowania to 5.915 ha przeliczeniowych x stawka podatkowa 153,43,-zł = 907.538,-zł + 118 ha fiz. x stawka podatkowa 306,85 zł = 36.208,-zł, razem 943.746,-zł minus ulgi ustawowe, żołnierskie, z tytułu kupna-sprzedaży, ewentualne umorzenia Wójta Gminy 68.485,-zł. Razem planowany dochód 875.261,-zł,
- podatek leśny 39 ha fizycznych lasów będących własnością osób fizycznych x 41,55 zł = 1.620,-zł,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych przy stawkach obowiązujących w roku 2014 opłacany za 23 pojazdy, planuje się wpływ 41.549 zł,
- podatek od spadków i darowizn, plan w wysokości planowanej w roku 2014 – 7.300 zł. Podatek przekazywany przez Urząd Skarbowy,
- opłata targowa przewidywane wykonanie roku 2014 – 2.000,-zł, na 2015 r. przy stawce obowiązującej w roku 2014 planuje się 2.000,-zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych pobierany i przekazywany przez Urzędy Skarbowe, wysokość dochodu z tego podatku uzależniona jest od ilości umów zawartych w danym roku podatkowym podlegających opodatkowaniu. Na 2015 rok planuje się w wysokości planu na rok 2014 – 60.000,-zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat od osób fizycznych na 2015 r. zakłada się szacunkowy wpływ 11.000,-zł na poziomie średniego wykonania lat ubiegłych.

4) Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw 150.000,-zł, w tym:

- opłata skarbową pobieraną na podstawie ustawy o opłacie skarbowej za czynności urzędowe podlegające opłacie: zaświadczenia, zezwolenia, pełnomocnictwa, na 2015 r. planuje się wpływ w wysokości 13.000,-zł,
- opłata eksploatacyjna pobierana na podstawie ustawy Prawo geologiczne i górnicze za złoża na terenie gminy. Ustalona jest jako iloczyn ilości wydobytych kopalin, a ceną za dane kopaliny ogłoszoną Rozporządzeniem Ministra Finansów. Na rok 2015 planuje się 100.000,-zł na poziomie wykonania roku 2014 i 2013,
- opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierana na podstawie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – 35.000,-zł,

- opłata za zajęcie pasa drogowego, umieszczenie urządzeń w pasie drogi pobierane na podstawie stawek określonych Uchwałą Rady Gminy – 1.000,-zł,
 - wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego – 1.000,-zł.
- 5) Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa 1.245.626,-zł, w tym:
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, wysokość ich jest ustalana i przekazywana przez Ministerstwo Finansów, na 2015 rok w planie 1.205.626,-zł, na 2014 rok 992.145,-zł, plan o 213.481,-zł wyższy,
 - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, przewidywane wykonanie roku 2014 w wysokości 30.000,-zł, na rok 2015 planuje się wpływ w wysokości 40.000,-zł.

Dział 758 Różne rozliczenia w kwocie: 2.527.180,-zł.

- 1) Część oświatowa subwencji ogólnej 2.015.926,-zł, w roku 2014 - 2.070.571,-zł, subwencja niższa o 54.645,-zł.
- 2) Część wyrównawcza subwencji ogólnej na 2015 r. 511.254,-zł, w 2014 r. było 485.467,-zł, subwencja wyższa o 25.787,-zł.

Dział 801 Oświata i wychowanie w kwocie: 153.094,-zł.

- 1) Dotacja na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego w wysokości 1.242,-zł na jedno dziecko x 94 = 116.748,-zł. Ostateczna wysokość dotacji ustalona zostanie po otrzymaniu zawiadomienia od Wojewody Dolnośląskiego,
- 2) Środki UE oraz budżetu państwa na realizację przedsięwzięcia „Aby chciało się chcieć” w ramach programu POKL – 36.346,-zł.

Dział 852 Pomoc Społeczna w kwocie: 1.010.240,-zł.

Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone gminie i własne z zakresu pomocy społecznej 1.004.600,-zł, w tym:

- 1) dotacje na realizację zadań zleconych 847.300,-zł, w tym:
 - realizacja świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego 834.000,-zł,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – 6.100,-zł,
 - specjalistyczne usługi opiekuńcze – 7.200,-zł.
- 2) dotacje na realizację zadań własnych 157.300,-zł, w tym:
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – 5.100,-zł,

- zasiłki i pomoc w naturze - 11.000,-zł,
- zasiłki stałe - 52.000,-zł,
- utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej - 69.200,-zł,
- realizacja programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – 20.000,-zł.

Dochód własny realizowany przez OPS z tytułu wykonania zadań zleconych gminie tj. wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 5.400,-zł oraz 240,-zł dochody z tytułu odpłatności za usługi opiekuńcze.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w kwocie: 3.300,-zł.

Dochód z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, plan w wysokości przewidywanego wykonania 3.300,-zł.

Dział 901 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w kwocie: 90.888,-zł.

Dotacje w ramach programów finansowych z udziałem środków UE PROW na lata 2007-2013 za zrealizowane w roku 2014 projekty:

- „Wyposażenie zaplecza kuchennego świetlicy wiejskiej w Ciepłowodach” – 9.636,-zł,
- „Remont dachu GOKiP” w Ciepłowodach” – 36.358,-zł,
- „Wykonanie ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Piotrowicach Polskich” – 19.894,-zł,
- „Adaptacja pomieszczeń na Izbę Pamiątek Regionalnych” – 25.000,-zł.

Dział 926 Kultura fizyczna w kwocie: 27.608,-zł.

Dotacje ramach programów finansowych z udziałem środków UE PROW na lata 2007-2013 za zrealizowane w 2014 i 2013 r. projekty:

- „Zagospodarowanie terenu przy placu zabaw w Karczowicach” – 13.008,-zł,
- „Budowa i modernizacja obiektów pełniących funkcje społeczno-kulturalne w miejscowości Stary Henryków” – 14.600,-zł.