

## Uzasadnienie do uchwały budżetowej na rok 2013

### **Budżet gminy na 2013 rok opracowany został w oparciu o :**

1. Informację Ministra Finansów o wysokości:

- subwencji ogólnej obejmującej – część oświatową, wyrównawczą i równoważącą planowanej na 2013 rok kwoty dochodów gminy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

2. Przekazanych gminie informacji o przewidywanych na 2013 rok wpływach z realizowanych przez urzędy skarbowe dochodów gminy z podatku od spadków i darowizn, podatków opłacanych w formie karty podatkowej od działalności gospodarczej osób fizycznych, podatku od czynności cywilno - prawnych.

3. Informacji o projektowanych na rok 2013 kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych gminie przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie oraz Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie.

Należy jednak zaznaczyć, iż są to kwoty wstępne. Ostateczne kwoty będą znane dopiero po uchwaleniu budżetu Państwa. Są one niższe w stosunku do roku 2012.

4. Podatku od nieruchomości naliczono w oparciu o uchwałę Nr XXII/117/12z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2012.

5. Do wyliczenia podatku rolnego przyjęto **189,65 zł**, za hektar przeliczeniowy (**75,86zł x 2,5**).

6. Do wyliczenia podatku leśnego przyjęto cenę drewna w wysokości **186,42 za 1m<sup>3</sup>**.

7. Informacji złożonych przez jednostki organizacyjne gminy obejmujących projekty planów finansowych oraz rzeczowy zakres zadań przewidywanych do realizacji w 2013 roku.

Niektóre dochody gminy na 2013 rok zostały skalkulowane na podstawie przewidywanego wykonania w 2012 roku.

Kwoty dotacji przyjęto na podstawie pisma Urzędu Wojewódzkiego Nr FK - I.3111.2.237.2012 z dnia 23.10.2012 r. oraz informacji z Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie – pismo Nr DOL-0301-25/12 z dnia 27.09.2012r.

Subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto na podstawie pisma Ministra Finansów Nr ST3/4820/9/2012 z dnia 10.10.2012 roku.

Subwencja oświatowa zmniejszyła się w stosunku do roku 2012 o **60.230 zł**, natomiast subwencja równoważąca i wyrównawcza zwiększyła się o kwotę **172.265 zł**.

**Zakłada się, że dochody gminy osiągną kwotę 13.790.095,35 zł.**

Na planowaną kwotę składają się dochody :

1. majątkowe **1.737.167,00 zł,**
2. bieżące **12.052.928,35 zł.**

Na kwotę dochodów z majątku składają się dochody pozyskane z następujących źródeł:

1. Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości **278.417 zł**, z tego:
  - ze sprzedaży 5 działek z prawem zabudowy w Zalesiu – **30.000 zł,**
  - ze sprzedaży 2 działek z prawem zabudowy w Baranach - **30.000 zł,**
  - ze sprzedaży 2 działek z prawem zabudowy w Rogajnach - **30.000 zł,**
  - ze sprzedaży 1 działki w Baranach – **10.000 zł,**
  - ze sprzedaży 1 działki we Wronkach – **1.500 zł,**
  - ze sprzedaży 1 działki z prawem zabudowy w Dunajku- **20.000 zł,**
  - z tytułu sprzedaży budynku użytkowego w Mazurach (po byłej świetlicy) – **20.000 zł,**
  - ze sprzedaży 3 działek z prawem zabudowy w Gryzach- **30.000 zł,**
  - ze sprzedaży 2 działek z prawem zabudowy w Mazurach- **40.000 zł,**
  - z tytułu sprzedaży 4 działek w Świętajnie – **60.000 zł,**
  - ze sprzedaży ratalnej – **6.917,00 zł.**
2. Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji zakupów inwestycyjnych - budowa Sali Gimnastycznej – **1.100.000 zł.**

3. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych – **160.000 zł** (droga gminna, oczyszczalnia przydomowa).
4. Dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2 i 3 – **198.750 zł**.

Na kwotę dochodów bieżących składają się następujące dochody i opłaty lokalne oraz dotacje celowe:

1. podatki i opłaty lokalne - **2.158.112,35zł**,
2. udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa - **939.857 zł**,
3. roczna kwota subwencji ogólnej - **5.476.620 zł**,
4. dotacje na zadania własne i zlecone - **2.615.145zł**,
5. dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich- EFRWP – **2.622 zł**,
6. podatki i opłaty przekazywane przez US – **52.500 zł**,
7. pozostałe dochody - **808.072 zł**.

Subwencja ogólna składa się z następujących części:

1. część wyrównawcza, na którą składają się :
  - kwota podstawowa,
  - kwota uzupełniająca,
2. część równoważąca,
3. część oświatowa.

**Kwota podstawowa wynosi - 1.690.586 zł**, jest wyższa w stosunku do roku 2012 o kwotę **198.821 zł**.

**Kwota uzupełniająca wynosi - 736.378zł**, jest większa w stosunku do roku 2012 o kwotę **66.001zł**.

**Część równoważąca subwencji ogólnej wynosi – 219.324 zł**, jest mniejsza w stosunku do roku 2012 o kwotę **32.327 zł**.

**Część oświatowa- wynosi 2.830.332 zł**, jest mniejsza w stosunku do roku 2012 o kwotę **60.230 zł**.

**Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 938.857 zł**, są wyższe w stosunku do roku 2012 o kwotę **110.029 zł**.

Przekazana przez Ministerstwo Finansów informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gminy 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 zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w projekcie ustawy budżetowej.

W związku z powyższym faktyczne dochody mogą być zatem większe lub mniejsze od tych wielkości, które wynikają z informacji podanej przez Ministra Finansów.

### **Dotacje na zadania zlecone i zadania własne.**

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, kwoty dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej ustalone są według zasad przyjętych w budżecie państwa do określenia wydatków podobnego rodzaju.

W planie wydatków na rok 2013 r. jest to kwota **2.273.544 zł**.

Dotacja na finansowanie bieżących zadań własnych gminy wynosi **341.601 zł**.

Dotacje przekazywane są głównie przez Urząd Wojewódzki, a także przez Krajowe Biuro Wyborcze, w projekcie są to kwoty prognozowane. W trakcie roku kwoty poszczególnych dotacji są zwiększane lub zmniejszane w zależności od realnych potrzeb.

Planuje się pozyskanie dotacji z budżetu państwa na budowę sali gimnastycznej w wysokości **1.100.000 zł** zgodnie z zawartą umową Nr 2012/0123/2292/SubA/DIS/T z dnia 19.09.2012r. w imieniu Ministra Sportu i Turystyki na dofinansowanie zadania z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej oraz aneksu Nr 1 z dnia 17.10.2012 roku do umowy.

Planuje się pozyskanie środków w wysokości 160.000 zł, z państwowych funduszy celowych na budowę drogi gminnej oraz oczyszczalni przydomowej przy Środowiskowym Ośrodku Wsparcia w miejscowości Wronki.

### **Podatki i opłaty lokalne 2.158.112,35, zł.**

Przy planowaniu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, założono wskaźnik wzrostu o 4,0% w stosunku do uchwały Rady Gminy obowiązującej na rok 2012.

Planując dochód z podatku rolnego przyjęto cenę skupu żyta **75,86zł/q**.

*Osoby prawne:*

- ogólna powierzchnia ha przeliczeniowych wynosi:

349,14 ha przeliczeniowych x 75,86zł/q x 2,5= 66.214,40 zł.

**Do budżetu przyjęto kwotę 66.214 zł.**

*Osoby fizyczne:*

- ogólna powierzchnia ha przeliczeniowych wynosi:

4.533,67 ha przeliczeniowych x 75,86 zł/q x 2,5 = 859.810,52 zł.

135,35 ha fizyczne x 75,86 zł/q x 5 = 51.338,26 zł.

**Do budżetu przyjęto kwotę podatku rolnego 911.149 zł.**

Podatek od nieruchomości skalkulowano na podstawie deklaracji składanych przez podatników oraz wypisów z ewidencji gruntów przy zastosowaniu wskaźnika 4,0% w stosunku do uchwały na rok 2012.

*Osoby fizyczne:*

- budynki mieszkalne – 103.906,51 m<sup>2</sup> x 0,73 zł = 75.851,75 zł,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 3.788,33 m<sup>2</sup> x 22,80 zł = 86.373,92 zł,

- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – 88, 82 m<sup>2</sup> x 4,63 zł = 411,24 zł,

- domki letniskowe – 1.667,12 m<sup>2</sup> x 7,66zł = 12.770,14 zł,

- innych niż wymienione wyżej:

- do 50m<sup>2</sup> włącznie – 13.317,74 m<sup>2</sup> x 4,50=59.929,83zł,

- powyżej 50m<sup>2</sup> do 150m<sup>2</sup> – 8.459,78m<sup>2</sup> x 3,00zł=25.379,34zł,

- powyżej 150m<sup>2</sup> – 8.629,10m<sup>2</sup> x 2,50 zł=21.572,75zł,

- budowle – 12.933,50zł x 2% = 258,67 zł,

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 17.221,00 m<sup>2</sup> x 0,88 zł = 15.154,48zł,

- grunty letniskowe – 10.105 m<sup>2</sup> x 0,45zł = 4.547,25 zł,

- grunty pozostałe – 203.565,01 m<sup>2</sup> x 0,30 zł = 61.069,50 zł,

- grunty pod jeziorami – 0,55 ha x 4,51 zł = 2,48 zł.

Ogółem – 363.321,35zł.

**Do budżetu przyjęto kwotę 368.323,35 zł z uwzględnieniem zaległości z roku 2012.**

*Osoby prawne:*

- budynki mieszkalne – 4.310,60 m<sup>2</sup> x 0,73 zł = 3.146,74 zł,

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 2.497,83 m<sup>2</sup> x 22,80 zł = 56.950,52zł,

- budynki pozostałe - 4.978,76 m<sup>2</sup> x 4,48 zł = 22.304,84 zł,

- budowle pozostałe - 13.820.166 zł x 2 % = 276.403,32 zł,

- budynki letniskowe- 78,80 x 7,66zł = 603,61zł,

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 54.102,90 m<sup>2</sup> x 0,88 zł = 47.610,55 zł,

- grunty pozostałe – 765.950,33 m<sup>2</sup> x 0,30 zł = 229.785,10 zł,

- grunty letniskowe – 4.889,45 m<sup>2</sup> x 0,45 zł = 2.200,25 zł,

- grunty pod jeziorami - 1.619,89 ha x 4,51 zł = 7.305,70 zł.

**Do budżetu przyjęto kwotę 646.311,00 zł.**

Podatek leśny stanowi powierzchnia lasu, wyrażona w hektarach wynikająca z ewidencji gruntów od 1 ha przeliczeniowego za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Ustalona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia średnia cena drewna za pierwsze trzy kwartały 2012 roku za 1m<sup>3</sup> wynosi – 186,42 zł.

Naliczony wstępnie podatek wyniesie:

*Osoby prawne:*

- 2.946,97 ha lasu powyżej 40 lat x 186,42 zł x 0,220 m<sup>3</sup> = 120.862,31 zł,

- 1.149,00 ha lasów ochronnych oraz lasów i parków narodowych x 41,0124 x 50 % = 23.561,62 zł.

**Do budżetu przyjęto 144.424 zł.**

*Osoby fizyczne:*

- 150,01 ha lasu powyżej 40 lat x 186,42 zł x 0,220 m<sup>3</sup> = 6.152,27 zł.

**Do budżetu przyjęto 6.152 zł.**

Przy określaniu stawek podatku od środków transportowych uwzględnia się: rodzaj środka transportu, dopuszczalną masę całkowitą, nacisk na siedło ciągnika, liczbę miejsc do siedzenia, liczbę osi jezdnych i rodzaj zawieszenia.

*Podatkowi podlegają obecnie samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t i poniżej 12 t w zależności od dopuszczalnej masy całkowitej.*

Zastosowano wskaźnik wzrostu o 4,0% do stawek podatku na rok 2012.

samochód ciężarowy 1 x 756,08 zł,

1 samochód ciężarowy 1 x 1.166,88 zł

*od samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i rodzaju zawieszenia:*

samochód ciężarowy 1 x 1.711,84 zł,

samochód ciężarowy 1 x 1.249,04 zł,

samochód ciężarowy 1 x 1.932,32 zł,

samochód ciężarowy 1 x 1.977,04 zł,

autobusy mniej niż 30 miejsc 1x 1.893,80 zł,

autobus równy lub wyższy niż 30 miejsc – 2.394,29 zł.

Przyczepa 1 x 1.223,04 zł.

**Do budżetu przyjęto kwotę 14.304 zł.**

Opłata od posiadania psów – **960,00 zł.**

Opłata targowa – **275 zł.**

**Podatki i opłaty przekazywane przez Urzędy Skarbowe - 52.500 zł.**

Dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe przyjęto wg przewidywanego wykonania w roku 2012 oraz informacji zebranych w urzędach skarbowych.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej – **500 zł.**

Podatek od spadków i darowizn – **2.000 zł.**

Podatek od czynności cywilnoprawnych – **50.000 zł.**

**Pozostałe dochody - 808.072 zł.**

Dochody z najmu i dzierżawy - **77.202 zł.**

Dostarczanie ciepła i wody - **175.000 zł.**

Wpływy opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – **800 zł.**

Wpływy z usług (odpłatność za usługi opiekuńcze, ksero, zwrot za energie elektryczną) – **11.000 zł.**

Wpływy z innych opłat (opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, opłata skarbową, wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, opłata planistyczna, opłata za odbieranie odpadów) – **203.000 zł.**

Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – **16.670 zł.**

Wpływy z usług (opłata za ścieki, odpłatność za wywóz osadu) – **97.000 zł.**

Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz koszty upomnień – **6.900 zł.**

Odpłatność za wyżywienie – **220.500 zł.**

Planowane wydatki budżetu gminy na 2013 rok wynoszą **14.488.801,50 zł**

w tym:

- wydatki bieżące **11.468.907,26 zł,**
- wydatki majątkowe **3.019.894,24 zł.**

**W wydatkach bieżących planuje się wydatki na:**

- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane **4.444.068,00 zł,**
- wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek **3.215.018,26 zł,**
- dotacje na zadania bieżące **847.004,00 zł,**
- świadczenia na rzecz osób fizycznych **2.697.539,00 zł,**
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków unijnych **24.278,00 zł,**
- wydatki na obsługę długu **241.000,00 zł.**