

Objaśnienia do Uchwały Budżetowej Gminy Goleszów na 2011 rok

Przedstawiony projekt budżetu gminy opracowany został w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz ustawę o finansach publicznych. Uwzględnia wszystkie możliwe czynniki, które mogą wpłynąć zarówno na poziom dochodów, jak i wydatków.

Budżet gminy jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Plan dochodów i wydatków opracowany został na podstawie prognozy przewidywanego wykonania roku bieżącego. W planowanych dochodach uwzględniono:

- stawki podatków i opłat lokalnych wynikające z uchwał Rady Gminy Goleszów;
- pismo Ministra Finansów z dnia 12 października 2010r. Nr ST3/4820/26/2009 w sprawie ustalenia rocznej kwoty subwencji ogólnej oraz planowanej kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- pismo Wojewody Śląskiego Nr FB/I/3011/413/3/09 z 19 października 2010 r. w sprawie przyznanej dotacji na zadania zlecone,
- zawiadomienie Dyrektora Delegatury Wojewódzkiego Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej nr DBB-3101-22/10 z dnia 23 września 2010 r. o przyznanych środkach finansowych,
- informację Starostwa Powiatowego w Cieszynie.

Przy opracowaniu projektu budżetu na rok 2011 wykorzystano złożone wnioski organizacji pozarządowych, rad sołeckich, jak również budżety częściowe planowane przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy.

Do podstawowych dochodów ujętych w budżecie na 2010 rok zaliczyć należy dochody z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych, prawnych, dotacje na zadania zlecone i własne oraz subwencje. Wielkość dochodów została zaplanowana na podstawie przewidywanego wykonania w roku 2010. Wielkość subwencji i dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej stanowią prognozy, które w trakcie roku budżetowego ulegać mogą zmianie.

Znaczny spadek dochodów ogółem w 2011 roku jest związany z ograniczeniem dochodów majątkowych. Założone w projekcie budżetu proponowane wielkości dochodów majątkowych są niższe niż w roku 2010.

Wydatki inwestycyjne zaplanowano w wysokości 3991 482,00 zł. Do tej kategorii zalicza się wydatki, które obejmują budowę i rozbudowę obiektów komunalnych, wydatki związane z modernizacją dróg, budowę nowych i rozbudowę istniejących sieci wodno - kanalizacyjnych oraz zakup gotowych środków trwałych i pomoc finansową, którą planuje się udzielić Starostwu Powiatowemu przy realizacji inwestycji. Niektóre z zaplanowanych wydatków inwestycyjnych realizowane będą pod warunkiem pozyskania środków ze źródeł pozabudżetowych.

Różnica między dochodami a wydatkami budżetowymi proponowanymi w projekcie budżetu na rok 2011 jest wynikiem ujemnym i wynosi (-) 3 380 648,00 zł. Deficyt budżetowy planuje się pokryć pożyczkami, kredytem oraz wolnymi środkami jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Przedstawiona uchwała budżetowa wraz z objaśnieniami określa:

- 1) dochody budżetu gminy w 2011 roku z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- 2) wydatki budżetu gminy w 2011 roku z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe w łącznej wysokości z podziałem na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych,
 - wydatki na dotacje na zadania bieżące,
 - wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego,
 - wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji,
- 3) zadania majątkowe,
- 4) przychody i dochody oraz rozchody i wydatki budżetu Gminy na 2011 rok,
- 5) dochody z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki sfinansowane z tych dochodów w 2011 roku,
- 6) dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w 2011 roku,
- 7) dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań na mocy porozumień z organami administracji rządowej w 2011 roku,
- 8) dochody i wydatki związane z wykonywaniem zadań na podstawie umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w 2011 roku,
- 9) dochody i wydatki związane z wykonywaniem własnych zadań gmin dofinansowanych z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na 2011 rok,
- 10) dochody z opłat i wydatki na ochronę środowiska i gospodarki wodnej,
- 11) dotacje udzielane z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych, oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,

Szczegółowa prezentacja budżetu gminy Goleszów na rok 2011 zamieszczona jest w dalszej części materiału.

Dochody bieżące

Podatek rolny

307 143,00 zł.

Planowane wpływy z podatku rolnego od osób prawnych 11 000,00 zł.

Planowane wpływy z podatku rolnego od osób fizycznych 296 143,00 zł.

Planowane wpływy ustalono na podstawie:

- a) powierzchni gruntów w ha przeliczeniowych ujętych w deklaracjach podatników jako grunty do opodatkowania w przypadku osób prawnych,
- b) powierzchni gruntów w ha przeliczeniowych wynikającej z prowadzonej ewidencji podatkowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r. w przypadku osób fizycznych,
- c) stawki podatku z ha przeliczeniowego ustalonej zgodnie z Komunikatem Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 r. gdzie średnia cena skupu żyta za okres III kwartałów 2010r. wyniosła 37,64 zł. W przeliczeniu razy 2,5 dt. stawka wynosi na 2011 rok 94,10 zł.
- d) planowane wpływy od osób prawnych i od osób fizycznych pomniejszono o ulgi górskie i inwestycyjne.

Podatek leśny

28 200,00 zł.

Planowane wpływy z podatku leśnego od osób prawnych 15 000,00 zł.

Planowane wpływy z podatku leśnego od osób fizycznych 13 200,00 zł.

Planowane dochody ustalono na podstawie:

- a) powierzchni lasów wynikających z deklaracji płatników podatku leśnego w przypadku osób prawnych,
- b) powierzchni lasów wynikającej z dokumentacji podatkowej w przypadku osób fizycznych,
- c) stawki podatku z 1 ha lasu wynoszącej 34,023 zł. ustalonej zgodnie z Komunikatem Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie ceny sprzedaży drewna obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa przez pierwsze III kwartały 2010 roku

Podatek od nieruchomości

3 936 000,00 zł.

Planowane wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych 2 256 000,00 zł.

Planowane wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych 1 680 000,00 zł.

1. Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
2. Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, fizyczne, jednostki organizacyjne w tym spółki nie posiadające osobowości prawnej.
3. Podstawę opodatkowania stanowi:
dla gruntów – powierzchnia w m²,
dla budynków – powierzchnia użytkowa w m²
dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna – ich wartość w złotych.

Planowane wpływy ustalono uwzględniając dane według stanu na dzień 30.09.2010r.

Podatek od działalności gospodarczej osób opłacanej w formie karty podatkowej 10 000,00 zł.

Planowane wpływy z karty podatkowej ustalono na poziomie 10 000,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych 200 000,00 zł.

Planowane wpływy z tego podatku są trudne do oszacowania, w roku 2010 przewidywane wykonanie to kwota 200 000,00 zł.

Podatkowi od czynności cywilnoprawnych podlegają niektóre czynności cywilnoprawne np.:

- zawieranie umów, z których wynika nabywanie rzeczy lub praw majątkowych między innymi umowy sprzedaży, pożyczki, poręczenia, darowizny a także umowy majątkowe małżeńskie,
- zmiany umów o prawa majątkowe,
- orzeczenia sądów dotyczące praw majątkowych.

Podatek od spadków i darowizn 15 000,00 zł.

Wpływy z podatku od spadków i darowizn realizowane są przez urzędy skarbowe. Dochody z tego źródła są trudne do oszacowania, ponieważ zależą nie tylko od ilości załatwianych spraw, ale przede wszystkim od wartości przedmiotu opodatkowania.

Przewidywane wykonanie w 2010 roku wynosi 15 000,00 zł., a na 2011 rok proponuje się przyjąć również kwotę w wysokości 15 000,00 zł.

Opłata skarbową 40 000,00 zł.

Przedmiotem opłaty są dokonane czynności urzędowe w postępowaniu w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej, wydawanie zaświadczeń i pozwoleń, odpisów i wyciągów z akt. Z uwagi na zmienność w poszczególnych latach przepisów o opłatach skarbowych, gmina w swoich działaniach ma ograniczony wpływ na ich wysokość.

Podatek od środków transportowych 110 000,00 zł.

Planowane wpływy z podatku:

- od środków transportowych od osób prawnych 20 000,00 zł.
- od środków transportowych od osób fizycznych 90 000,00 zł.

Planowane wpływy na 2010 rok ustalono na podstawie:

- a) zarejestrowanych na dzień 30.09.2010r. wyżej wymienionych pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych
- b) zastosowaniu stawki podatkowej na 2011 rok.

Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 6 325 841,00 zł.

Przewidywany udział dla Gminy Goleszów na 2011 rok zgodnie z kalkulacją sporządzoną przez Ministerstwo Finansów pismo Nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12.10.2010r. wynosi 6 325 841,00 zł.

W 2011 roku wielkość udziału gmin we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych ustalona zgodnie z art. 4 ust.2 z zastrzeżeniem art.89 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynosić będzie 37,12%.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych 120 000,00 zł.

Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych dla gmin od podmiotów działających na terenie gminy wynoszą 6,71% wpływów ogółem. W planie na 2011r. proponuje się przyjąć kwotę w wysokości 120 000,00 zł.

Pozostałe dochody 2 225 461,00 zł.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
-wpływy za użytkowanie wieczyste	20 355,00
-wpływy z najmu lokali mieszkalnych	475 000,00
-opłata od posiadania psa	1 000,00
-wpływy z opłat komunalnych	20 000,00
-wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	143 296,00
-wpływy z najmu lokali użytkowych	397 000,00
-wpływy z dzierżawy oczyszczalni	80 400,00
-wpływy z usług (nieczystości płynne)	223 000,00
-odsetki od nieterminowych wpłat zobowiązań podatkowych	20 000,00
-wpływy z usług (żywienie)	549 762,00
-wpływy z usług (oświata)	234 618,00
-usługi opiekuńcze	10 000,00
-wpływy z reklam	6 000,00
- udziały 5% za udostępnienie danych	30,00
-zaliczki i funduszu alimentacyjnego	10 000,00
-wzrost wartości nieruchomości	9 000,00
-utracone dochody w podatkach i opłatach	6 000,00
-zwrot nienależnie pobranych dotacji	5 000,00
-wpływy z opłaty produktowej	1 000,00
-wpływy z opłat na ochrony środowiska	14 000,00

Opłata eksploatacyjna 120 000,00 zł.

-opłata eksploatacyjna za wydobywanie kopalin
(kopalnia kamienia „KOSBUD” w Lesznej Górnej)

Subwencja ogólna 8 585 939,00 zł.

Subwencję ogólną dla gminy w kwocie 8 585 939,00 zł. przyjęto do projektu budżetu w wysokości określonej pismem Ministerstwa Finansów nr ST3/4820/26/2010 z dnia 12 października 2010 r.

Na kwotę subwencji ogólnej składają się: