

Załącznik nr 1b
do Zarządzenia Nr OR.0050.1.25.2015
Burmistrza Sępólna Krajeńskiego
z dnia 23 marca 2015r.

STRUKTURA DOCHODÓW

Tabela Nr 1. Wykonanie dochodów wg rodzaju w stosunku do planu na dzień 31.12.2014r.

Dochody	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody bieżące	46 232 347,08	46 025 883,11	99,6%
dochody majątkowe	3 283 703,08	2 210 401,05	67,3%
Razem	49 516 050,16	48 236 284,16	97,4%

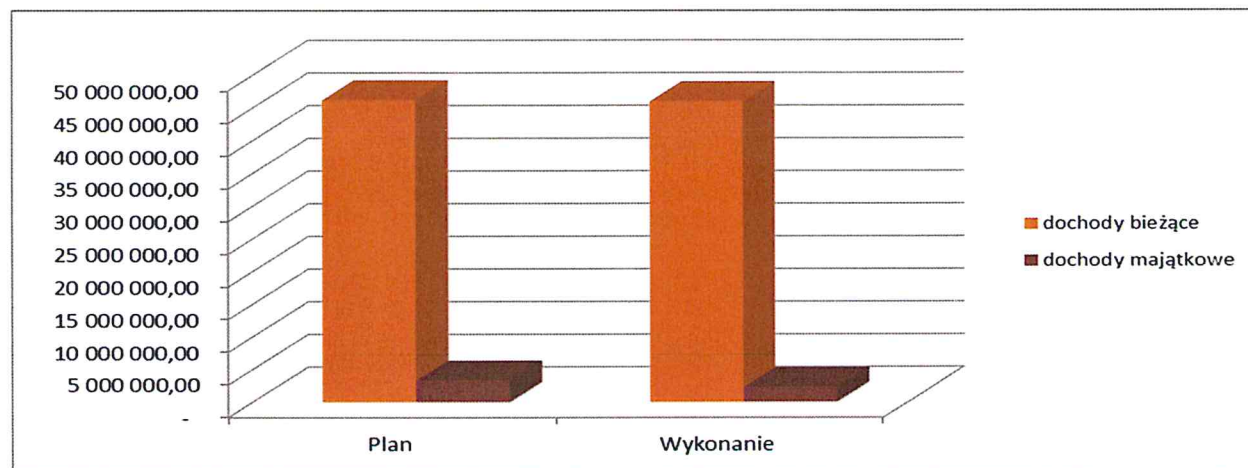
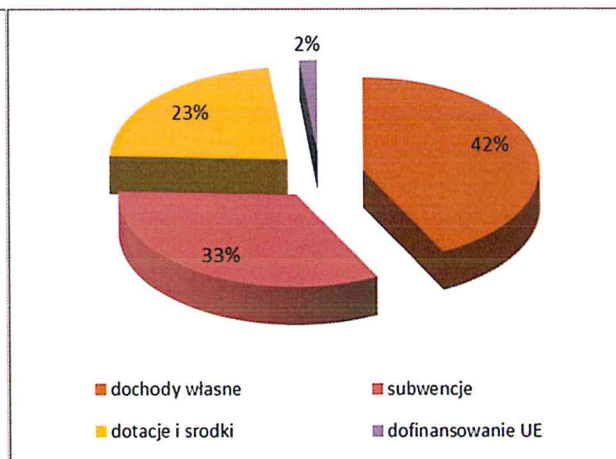
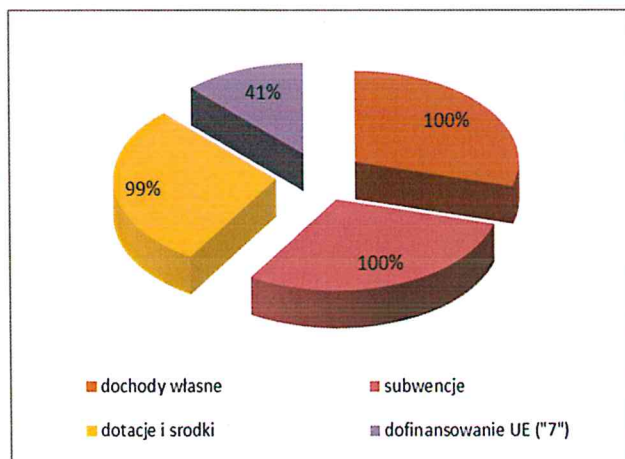


Tabela Nr 2. Wykonanie dochodów wg źródła na dzień 31.12.2014r.

Źródło dochodów	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody własne	20 500 398,06	20 466 715,31	99,8%
subwencje	15 989 941,00	15 989 941,00	100,0%
dotacje i środki	11 067 705,30	10 976 458,41	99,2%
dofinansowanie UE ("7")	1 958 005,80	803 169,44	41,0%
Razem	49 516 050,16	48 236 284,16	97,4%

a) w stosunku do ich planu

b) w stosunku do wykonania ogółem



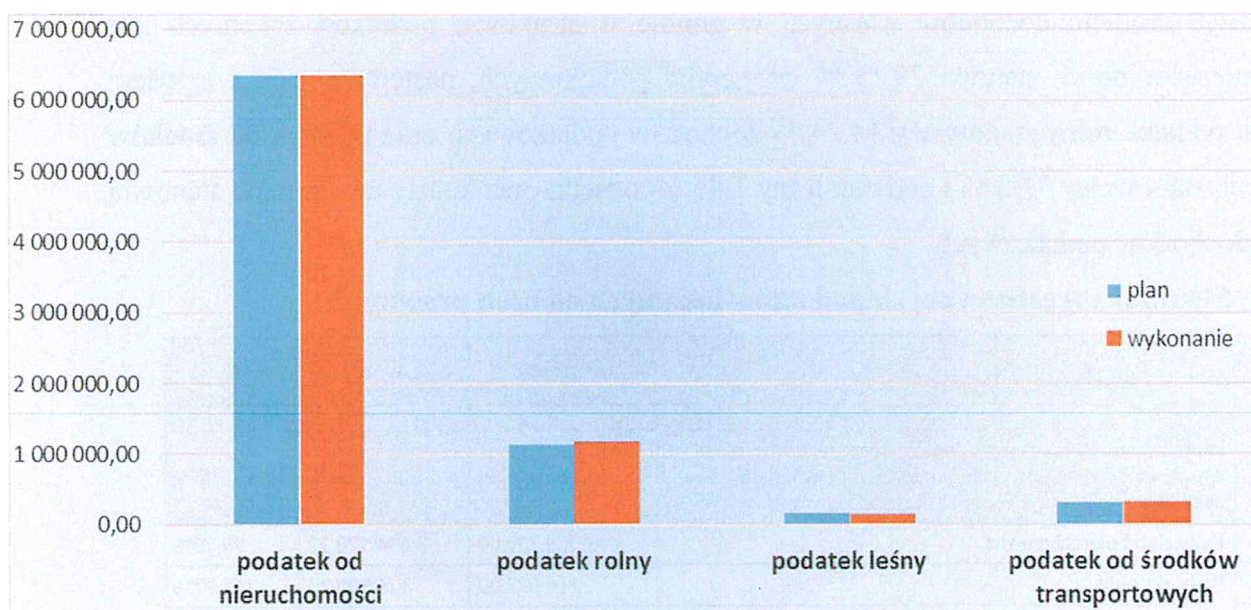
BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

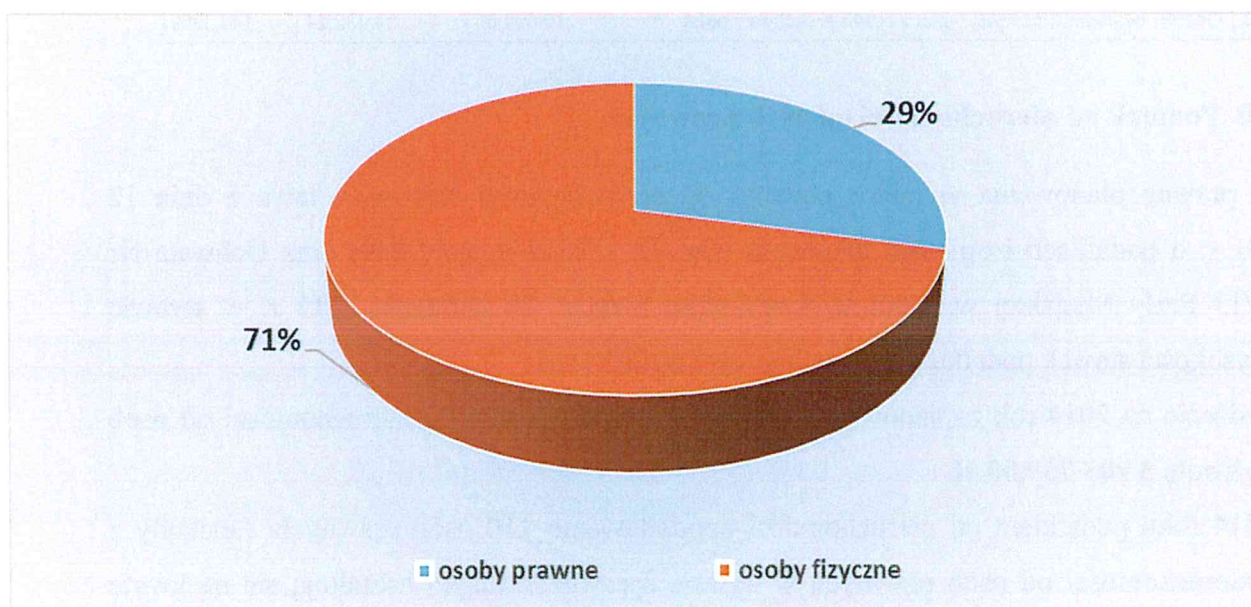
ANALIZA STRUKTURY DOCHODÓW WŁASNYCH

Tabela Nr 1. Struktura wykonania dochodów podatkowych w stosunku do ich wykonania ogółem na dzień 31.12.2014r.

a) wg rodzaju



b) wg formy prawnej



Analiza dochodów podatkowych pobieranych bezpośrednio przez Gminę

Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem

Strukturę dochodów tego działu między innymi tworzą dochody własne podatkowe realizowane bezpośrednio przez Gminę. Plan dochodów podatków lokalnych w 2014 r. został zaplanowany w wysokości **8 024 132,92 zł**, co stanowi **16,21 %** dochodów ogółem.

Dochody podatkowe na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały zrealizowane w **100,37 %** rocznego planu. Głównym źródłem dochodów własnych w gminie w strukturze podatków lokalnych jest podatek od nieruchomości, stanowi 79,15 % dochodów podatkowych, następnym pod względem wielkości jest podatek rolny stanowiący 14,24 % dochodów podatkowych oraz podatek od środków transportowych stanowiący 3,95 % i podatek leśny 1,95 %, odsetki oraz koszty upomnienia stanowią 0,71 % ogół dochodów podatkowych.

Tabela 1. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób prawnych:

Wpływy z podatków			Plan na 31.12.2014r.	Wykonanie na 31.12.2014r.	Procent wykonania
75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 065 366,00	4 067 248,98	100,05%
	0310	Podatek od nieruchomości	3 703 759,00	3 694 570,22	99,75%
	0320	Podatek rolny	114 623,00	124 900,00	108,97%
	0330	Podatek leśny	142 662,00	142 630,12	99,98%
	0340	Podatek od środków transportowych	93 322,00	90 285,00	96,75%
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 000,00	431,40	43,14%
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 000,00	14 432,24	144,32%

75615 § 0310 Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Podstawę prawną planowania wymiaru podatku od nieruchomości stanowi ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz Uchwała Nr XXXIX/282/13 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok.

W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **3 703 759,00 zł**.

W 2014 roku podatkiem od nieruchomości opodatkowano 110 osób prawnych. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych w okresie sprawozdawczym kształtują się na kwotę **3 694 570,22 zł**, co stanowi **99,75 %** rocznego planu.

Na dzień sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu w tym paragrafie zalegało 13 podatników na łączną kwotę **486 889,84 zł**. Kwoty zaległości są zróżnicowane i obejmują różne okresy powstania tych zaległości. Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 360 736,12 zł. i zaległości roku bieżącego 126 153,72 zł., co skutkuje nie wykonaniem planu w 100 %.

Ponadto skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób prawnych obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły **679 782,35 zł**.

75615 § 0320 Podatek rolny od osób prawnych

Podstawę naliczenia podatku rolnego stanowi ustawa z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) oraz Uchwała Nr XXXIX/284/13 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Planowane dochody w wysokości **114 623,00 zł** zostały ustalone według złożonych deklaracji w ilości 28 podatników. Dochody z podatku rolnego wyniosły **124 900,00 zł**, co stanowi **108,97%** zaplanowanych dochodów w tym paragrafie.

Zaległości w podatku rolnym osób prawnych na dzień 31 grudnia 2014r. wyniosły **2,00zł** i są to zaległości roku bieżącego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy w podatku rolnym osób prawnych wyniosły **34 511,00 zł**.

75615 § 0330 Podatek leśny od osób prawnych

Podstawę prawną naliczenia podatku leśnego stanowi ustawa z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Stawka podatku leśnego od 1 ha, za rok podatkowy jest równa równowartości pieniężnej 0,220 m³ drewna, obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 roku i wynosi 171,05 zł za 1 m³ zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. Dla lasów ochronnych, rezerwatów i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%. Na terenie gminy Sępólno Krajeńskie opodatkowaniu podatkiem leśnym podlega 11 osób prawnych od powierzchni 4 574,3598 ha lasów według średniej ceny sprzedaży drewna oraz od powierzchni 1 568,9314 ha według stawki dla lasów ochronnych.

Z tytułu podatku leśnego planowane dochody ustalono na kwotę **142 662,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **142 630,12 zł**, kwota ta stanowi **99,98 %** przewidywanych wpływów ujętych w rocznym planie.

75615 § 0340 Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Podstawę planowania wymiaru podatku od środków transportowych stanowi ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz Uchwała Nr XXXIX/283/13 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2014 rok. Podatek od środków transportowych opłaca 8 osób prawnych za 60 pojazdów.

W budżecie w 2014 roku zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **93 322,00 zł**. Do dnia 31 grudnia 2014 roku wpłynęło **90 285,00 zł** podatku od środków transportowych od osób prawnych, co stanowi **96,75 %** przewidywanych wpływów ujętych w rocznym planie.

Z kolei skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych osób prawnych wyniosły **41 68400 zł**.

75615 § 0690 Wpływy z różnych opłat

W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tytułu różnych opłat (koszty upomnienia) na kwotę **1 000,00 zł**. Dochody z tego tytułu wyniosły **431,40 zł**, co stanowi **43,14%**. Niewykonanie planu związane jest z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym.

75615 § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków na kwotę **10 000,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **14 432,24 zł**, co stanowi **144,32 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Zgodnie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 późn. zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne, a nie wpłacone na rachunek bankowy i stanowią kwotę na dzień 31.12.2014 r. **137 981,00 zł**.

Tabela 2. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób fizycznych:

Wpływy z podatków		Plan na 31.12.2014r.	Wykonanie na 31.12.2014r.	Procent wykonania
75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	3 958 766,92	3 986 455,50	100,70%
	0310 Podatek od nieruchomości	2 647 674,92	2 686 043,13	101,45%
	0320 Podatek rolny	1 028 330,00	1 030 568,13	100,22%
	0330 Podatek leśny	13 973,00	12 949,79	92,68%
	0340 Podatek od środków transportowych	223 789,00	220 620,50	98,58%
	0690 Wpływy z różnych opłat	15 000,00	13 659,70	91,06%
	0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	30 000,00	22 614,25	75,38%

75616 § 0310 Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Podstawę prawną planowania wymiaru podatku od nieruchomości stanowi ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz Uchwała Nr XXXIX/282/13 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok.

W 2014 roku podatkiem od nieruchomości zostało objętych 4 797 podatników, w tym 1 839 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Zaplanowane dochody w kwocie **2 647 674,92 zł** wyliczono na podstawie dokonanego wymiaru na 2014 rok oraz decyzji zmieniających wymiar. Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2014 r. wyniosły **2 686 043,13 zł**, co stanowi **101,45 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31.12.2014 roku stan należności z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosił **617 321,55 zł** w tym zaległości z lat ubiegłych wynoszą 435 614,49 zł i zaległości roku bieżącego wynoszą 181 707,06 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynoszą **821 878,60 zł**.

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) na wniosek podatników dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 1 514,40 zł. oraz odroczył termin płatności oraz rozłożył na raty na łączną kwotę 21,00 zł.

75616 § 0320 Podatek rolny od osób fizycznych

Podstawę naliczenia podatku rolnego stanowi ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz Uchwała Nr XXXIX/284/13 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Na terenie gminy podatkiem rolnym objęte jest 2 358 podatników w tym 1 839 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości **1 028 330,00 zł**.

Wpływy podatku rolnego od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2014 r. wynoszą **1 030 568,13 zł**, co stanowi **100,22 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku z ulgi inwestycyjnej korzysta 20 podatników na łączną kwotę 83 312,87 zł i 99 podatników ze zwolnienia i ulgi z tytułu kupna gruntów na utworzenie lub poszerzenie gospodarstwa rolnego do 100 ha. na łączną kwotę 66 964,21 zł.

Zaległości w podatku rolnym osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły łącznie **40 213,88 zł**. w tym kwota 21 867,48 zł dotyczy zaległości z lat ubiegłych, a kwota 18 346,40 zł. to zaległości bieżące.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym za okres sprawozdawczy wyniosły **307 835,00 zł.**

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2014 r. umorzył na wnioski podatników zaległości w podatku rolnym na kwotę **4 468,00 zł.** oraz odroczył termin płatności dwóm podatnikom na kwotę **742,00 zł.**

75616 § 0330 Podatek leśny od osób fizycznych

Podatnikami podatku leśnego są właściciele lasu oznaczonego w ewidencji gruntów i budynków jako Ls. Na terenie gminy powierzchnia lasów będąca w posiadaniu osób fizycznych wynosi 343,3876 ha fizycznych. Wydano 16 decyzji w sprawie ustalenia podatku leśnego na 2014 rok. Planowane wpływy z tego tytułu w wysokości **13 973,00 zł.**, które zostały zrealizowane w kwocie **12 949,79 zł**, co stanowi **92,68 %** przewidywanych dochodów rocznych. Należności z tytułu zaległości w podatku leśnym na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosły **300,61 zł.** Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 74,61 zł., a kwota 226,00 zł. stanowi zaległość roku bieżącego. Niewykonanie planu związane jest z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym.

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w pierwszym półroczu 2014 r. umorzył na wnioski podatników zaległości w podatku leśnym płatnym jako łączne zobowiązanie pieniężne 7,00 zł.

75616 § 0340 Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych ustalany jest na podstawie złożonych deklaracji. Podatek od środków transportowych deklaruje 57 podatników za 156 szt. pojazdów.

W budżecie na 2014 rok zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **223 789,00 zł.** W 2014 roku do budżetu wpłynęło **220 620,50 zł.** kwota ta stanowi **98,58 %** przewidywanych rocznych dochodów. Zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosiły **39 650,47 zł.** Kwota 27 777,97 zł. stanowi zaległości z lat ubiegłych, natomiast kwota 11 872,50 zł. stanowi zaległości z roku bieżącego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły **115 844,00 zł.**

75616 § 0690 Wpływy z różnych opłat

W budżecie na 2014 rok zaplanowano kwotę **15 000,00 zł.** Na dzień 31 grudnia 2014 roku do budżetu od należności podatkowych wpłynęło **13 659,70 zł,** co stanowi **91,06%** rocznego planu. Niewykonanie planu związane jest z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym.

75616 § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat

Zaplanowane dochody budżetowe dotyczące tego paragrafu wynoszą **30 000,00 zł.** Do budżetu z tytułu odsetek wpłynęło **22 614,25 zł,** co stanowi **75,38 %** przewidywanych rocznych dochodów. Niewykonanie planu związane jest z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 z późn. zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne i nie wpłacone na rachunek bankowy na dzień 31 grudnia 2014 r. które wynoszą **171 345,00 zł.**

Tabela 3. Informacje o stanie zaległości podatkowych oraz windykacji tych zaległości na dzień 31 grudnia 2014 roku

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych w złotych	Zaległości z roku bieżącego	Razem zaległości na dzień 31.12.2014 r.
1	2	3	4
Podatek od nieruchomości	796 350,61	307 860,78	1 104 211,39
osoby prawne	360 736,12	126 153,72	486 889,84
osoby fizyczne	435 614,49	181 707,06	617 321,55
Podatek rolny	21 867,48	18 348,40	40 215,88
osoby prawne	0,00	2,00	2,00
osoby fizyczne	21 867,48	18 346,40	40 213,88
Podatek od środków transportowych	27 777,97	11 872,50	39 650,47
osoby prawne	0,00	0,00	0,00
osoby fizyczne	27 777,97	11 872,50	39 650,47
Podatek leśny	74,61	226,00	300,61
osoby prawne	0,00	0,00	0,00
osoby fizyczne	74,61	226,00	300,61
Razem	846 070,67	338 307,68	1 184 378,35

W celu ściągnięcia zaległości organ podatkowy podejmował w 2014 roku następujące czynności:

- po każdym terminie płatności wystawiał upomnienia do dnia 31 grudnia 2014 r. wystawił łącznie 2 056 szt. na kwotę 2 962 543,28 zł.

Rodzaj podatku	Ilość upomnień (w sztukach)	Kwota upomnień (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	1 726	2 649 530,75
osoby prawne	92	1 363 991,33
osoby fizyczne	1634	1 285 539,42
Podatek rolny	373	245 609,41
osoby prawne	16	47 931,00
osoby fizyczne	357	197 678,41
Podatek od środków transportowych	36	66 605,00
osoby prawne	2	13 744,00
osoby fizyczne	34	52 861,00
Podatek leśny	33	798,12
osoby prawne	3	191,12
osoby fizyczne	30	607,00
Razem	2 056	2 962 543,28

Koszty upomnień w wysokości 2 962 543,28 zł wynikają z faktu, iż każdorazowe wystawienie upomnienia bieżącego wskazuje również zaległości z poprzednich lat.

- skierowano do działu egzekucji Urzędów Skarbowych 457 szt. tytułów egzekucyjnych na łączną kwotę 345 532,52 zł., w tym:

Rodzaj podatku	Ilość tytułów wykonawczych (w sztukach)	Kwota tytułów wykonawczych (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	343	277 643,68
osoby prawne	21	130 249,00
osoby fizyczne	322	147 394,68
Podatek rolny	78	28 411,84
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	78	28 411,84
Podatek od środków transportowych	18	39 236,00
osoby prawne	2	14 324,00
osoby fizyczne	16	24 912,00
Podatek leśny	18	241,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	18	241,00
Razem	457	345 532,52

Powyższa kwota zaległości skierowana do egzekucji odnosi się do zaległości bieżącego roku.

Tabela 4. Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz zastosowanie ulg podatkowych na podstawie ordynacji podatkowej i wprowadzonych uchwał obliczone za okres sprawozdawczy

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Skutki udzielonych zwolnień na podstawie uchwał	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja	
			Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
1	2	3	4	5
1. Podatek od nieruchomości	1 501 660,95	0	1 514,40	21
2. Podatek rolny	342 346,00	0	4 468,00	742,00
3. Podatek leśny	0	0	7,00	0
4. Podatek od środków transportowych	157 528,00	0	0,00	0,00
RAZEM	2 001 534,95	0	5 989,40	763,00

W kolumnie 2 tabeli mieszczą się skutki obniżenia górnych stawek podatków przyjętych w uchwałach Rady Miejskiej w stosunku do maksymalnych stawek ustalonych przez Ministra Finansów, które wyniosły ogółem **2 001 534,95 zł.**

Umorzenia zaległości podatkowych wynikających z decyzji Burmistrza na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniosły ogółem **5 989,40 zł.** (co stanowi 0,01% dochodów ogółem) z czego 1 514,40 zł. przypada na podatek od nieruchomości, na podatek rolnym 4 468,00 zł. i 7,00 zł. na podatek leśny.

Poza decyzjami w sprawie umorzenia organ podatkowy wydał 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku rolnym na łączną kwotę **763,00 zł.**

BURMISTRZ

WALDEMAR STĘPAŁKOWSKI

