

Załącznik nr 1b

do Zarządzenia Nr OR.0050.1.30.2014

Burmistrza Sępolna Krajeńskiego

z dnia 14 marca 2014r.

STRUKTURA DOCHODÓW

Tabela Nr 1. Wykonanie dochodów wg rodzaju w stosunku do planu na dzień 31.12.2013r.

Dochody	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody bieżące	45 394 849,52	45 484 251,38	100%
dochody majątkowe	1 422 582,08	1 015 804,43	71%
Razem	46 817 431,60	46 500 055,81	99%

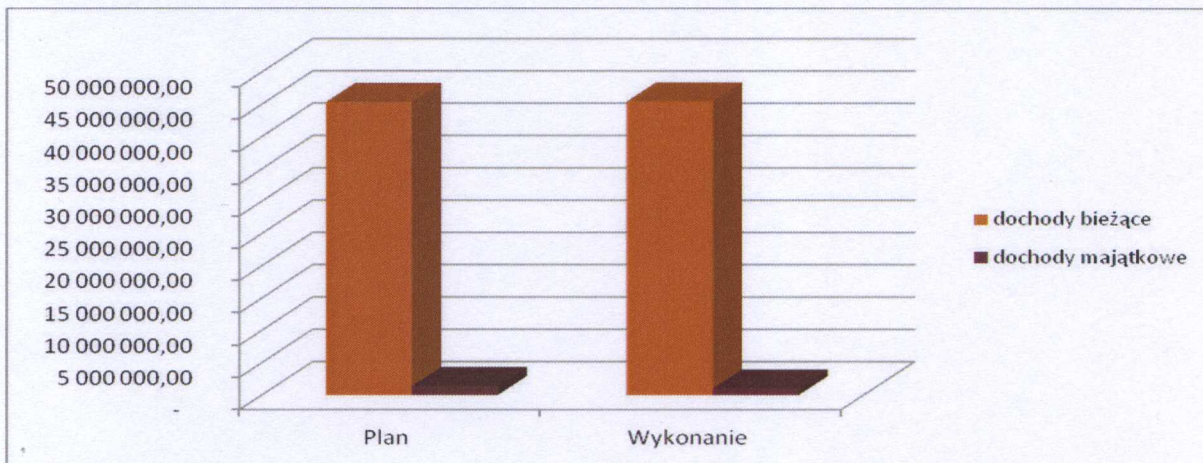
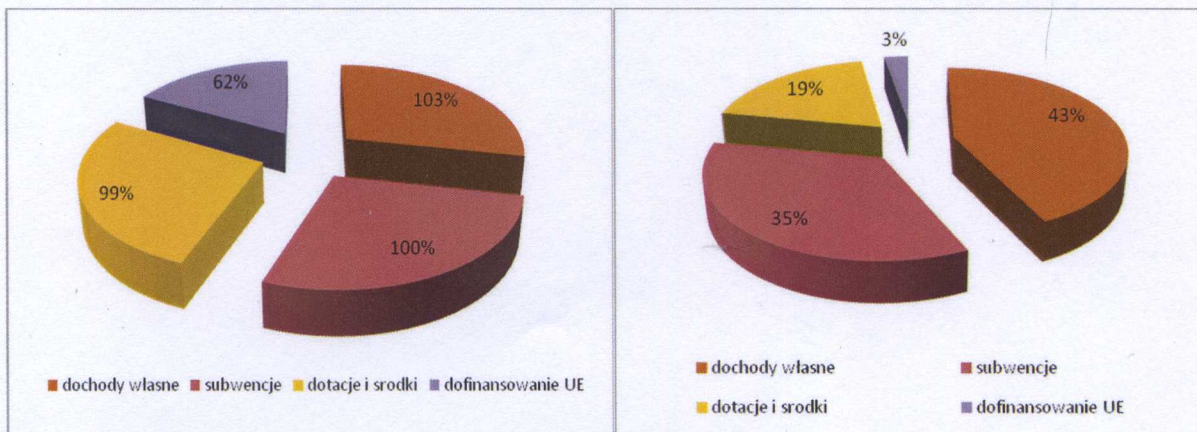


Tabela Nr 2. Wykonanie dochodów wg źródła na dzień 31.12.2013r.

Źródło dochodów	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody własne	19 498 126,54	20 014 021,52	103%
subwencje	16 247 915,00	16 247 915,00	100%
dotacje i środki	9 092 650,57	9 004 763,25	99%
dofinansowanie UE	1 978 739,49	1 233 356,04	62%
Razem	46 817 431,60	46 500 055,81	99%

a) w stosunku do ich planu

b) w stosunku do wykonania ogółem



BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

Załącznik nr 1c

do Zarządzenia Nr OR.0050.1.30.2014

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego

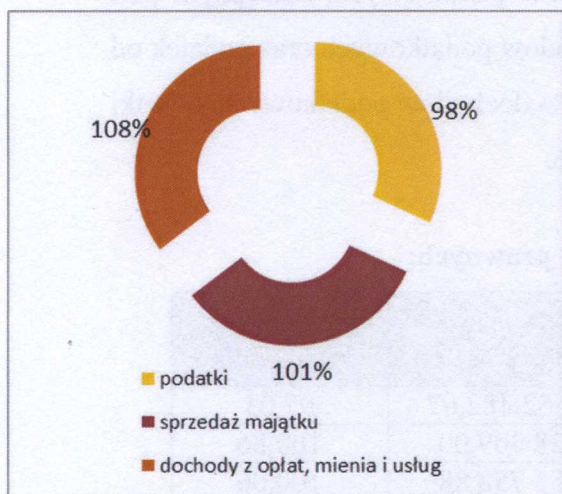
z dnia 14 marca 2014r.

ANALIZA STRUKTURY DOCHODÓW WŁASNYCH

Tabela Nr 1. Struktura dochodów własnych na dzień 31.12.2013r.

Dochody własne	Plan	Wykonanie	% wykonania
podatki	9 957 626,63	9 721 644,61	98%
sprzedaż majątku	537 303,91	542 581,39	101%
dochody z opłat, mienia i usług	9 003 196,00	9 749 795,52	108%
Razem	19 498 126,54	20 014 021,52	103%

a) w stosunku do ich planu



b) w stosunku do wykonania ogółem

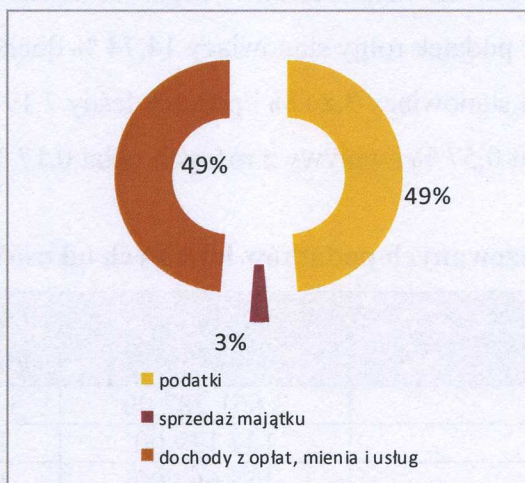
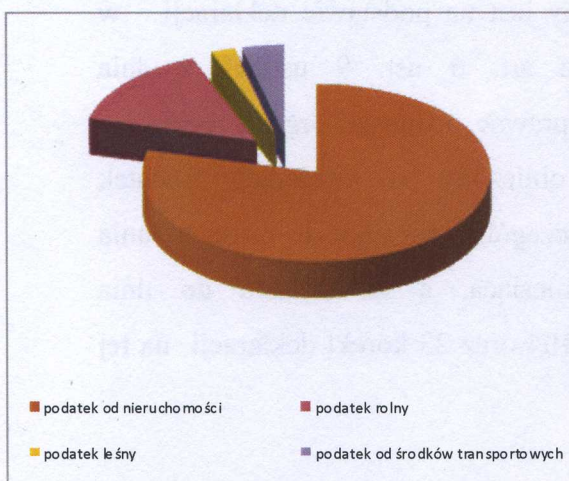
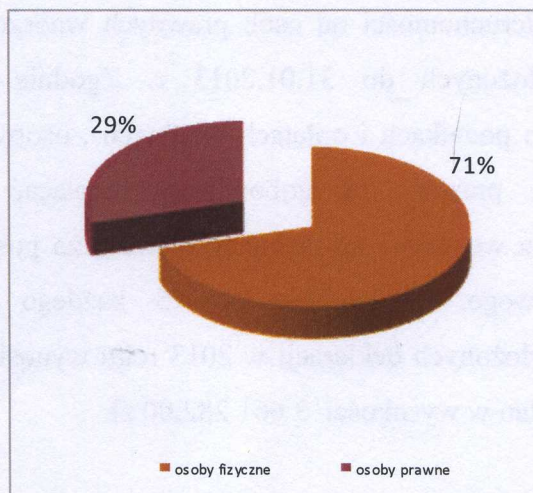


Tabela Nr 2. Struktura wykonania dochodów podatkowych w stosunku do ich wykonania ogółem na dzień 31.12.2013r.

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 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej

Strukturę dochodów tego działu między innymi tworzą dochody własne podatkowe realizowane bezpośrednio przez Gminę. Plan dochodów z tytułu wpływów z podatków lokalnych w wysokości 7 927 304,00 zł, co stanowi 17,05 % dochodów ogółem.

Zaplanowane dochody z tytułu podatków lokalnych w kwocie 7 927 304,00 zł w 2013 roku zostały zrealizowane w 98,06 % co stanowi kwotę 7 773 341,12 zł

Głównym źródłem dochodów własnych w gminie w strukturze podatków lokalnych jest podatek od nieruchomości, bowiem stanowi 78,49 % dochodów podatkowych, następnym pod względem wielkości jest podatek rolny stanowiący 14,74 % dochodów podatkowych oraz podatek od środków transportowych stanowiący 3,84 % i podatek leśny 2,19 % dochodów podatkowych, odsetki od nieterminowych wpłat 0,57 % i wpływy z różnych opłat 0,17 %.

1. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób prawnych:

Wpływy z podatków	Plan na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.	Procentowe wykonanie
podatek do nieruchomości	3 661 282,00	3 552 482,07	97,03
podatek rolny	137 129,00	138 309,00	100,86
podatek leśny	155 662,00	155 758,88	100,06
podatek od środków transportowych	89 564,00	88 804,00	99,15
odsetki od nieterminowych wpłat	10 500,00	14 495,16	138,05
wpływy z różnych opłat	500,00	413,85	82,77
Ogółem:	4 054 637,00	3 950 262,96	97,43

75615 § 0310 Podatek od nieruchomości

Podatek od nieruchomości od osób prawnych wnoszony jest na podstawie deklaracji w sprawie podatku złożonych do 31.01.2013 r. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej są zobowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości bez wezwania na rachunek budżetu za poszczególne miesiące do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Liczba złożonych deklaracji w 2013 roku wynosi 104 oraz 23 korekt deklaracji na tej podstawie ustalono plan w wysokości 3 661 282,00 zł.

Zaplanowane dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby prawne w kwocie 3 661 282,00zł zostały zrealizowane w 97,03% tj. w kwocie 3 552 482,07zł. Powodem niezrealizowania planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku są zaległości.

75615 § 0320 Podatek rolny od osób prawnych

Planowane dochody w wysokości 137 129,00 zł. zostały ustalone według złożonych deklaracji na podatek rolny osób prawnych w ilości 28 podatników, na których ciąży obowiązek podatkowy. Powierzchnia gruntów gospodarstw rolnych stanowiąca podstawę wymiaru podatku to 879,5566 ha przeliczeniowe.

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych osiągnęły w 2013 r. 138 309 zł, co stanowi 100,86 % planu rocznego.

75615 § 0330 Podatek leśny od osób prawnych

Z tytułu podatku leśnego planowane dochody wyniosły 155 662,00 zł. Do budżetu wpłynęło 155 758,88 zł, kwota ta stanowi 100,06 % przewidywanych wpływów ujętych w planie rocznym.

Powierzchnia lasów stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem leśnym osób prawnych to 4.565,2107 ha w tym podatek leśny o powierzchni 1.539,9075 ha od lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody gdzie zgodnie z ustawą o podatku leśnym ulega obniżeniu o 50 % stawki przyjętej dla podatku leśnego.

75615 § 0340 Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Planowane wpływy z tego tytułu wyniosły 89 564,00 zł. Do budżetu wpłynęło 88 804,00 zł kwota ta stanowi 99,15 % przewidywanych dochodów planu rocznego. Powodem niezrealizowania planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2013 roku są zaległości.

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

Z tytułu nieterminowych wpłat należności pobierane są odsetki , opłata prolongacyjna Planowane wpływy z tego tytułu wynosiły 10 500,00 zł. Do budżetu, w wyniku działań egzekucyjnych, wpłynęło 14 495,16 zł, co stanowi 138,05 % przewidywanych dochodów.

75647 § 0690 wpływy z różnych opłat

Planowane wpływy z tego tytułu wynosiły 500,00 zł. Do budżetu wpłynęło 413,85 zł, co stanowi 82,77 % przewidywanych dochodów. Na powyższe dochody składają się kwoty pobranych kosztów upomnienia.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne, a nie wpłacone na rachunek bankowy i stanowią kwotę na dzień 31 grudnia 2013r. 99 186,00 zł.

2. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób fizycznych

Wpływy z podatków	Plan na 31.12.2013 r.	Wykonanie na 31.12.2013 r.	Procentowe wykonanie
podatek do nieruchomości	2 595 600,00	2 548 552,31	98,19
podatek rolny	1 011 768,00	1 007 521,87	99,58
podatek leśny	14 065,00	14 095,01	100,21
podatek od środków transportowych	206 734,00	209 695,63	101,43
odsetki od nieterminowych wpłat	32 000,00	29 989,14	93,72
wpływy z różnych opłat	12 500,00	13 224,20	105,79
Ogółem:	3 872 667,00	3 823 078,16	98,72

75616 § 0310 Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od nieruchomości od osób fizycznych jest wymagany po doręczeniu decyzji określającej podatek od nieruchomości i jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: 15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada roku podatkowego.

W związku z powyższym w 2013 roku doręczono decyzje na terenie gminy Sępólno Krajeńskie dla 3 802 podatników, co dało podstawę do ustalenia planu w wysokości 2 595 600,00 zł. oraz dokonano na podstawie zmian otrzymywanych ze Starostwa Powiatowego i przeprowadzeniu postępowań podatkowych 112 decyzji zmieniających.

Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2013 r. wynoszą 2 548 552,31 zł, co stanowi 98,19 % przewidywanych dochodów rocznych. Powodem niezrealizowania planu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2013 roku są zaległości.

75616 § 0320 Podatek rolny od osób fizycznych

Przedmiotem opodatkowania podatkiem rolnym są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub grunty zadrzewione na użytkach rolnych z wyjątkiem gruntów zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność rolnicza. Przypis podatku rolnego dokonano zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, gdzie za podstawę opodatkowania przyjęto powierzchnię gruntów sklasyfikowanych będących własnością lub w posiadaniu jako dzierżawa. W gminie Sępólno Krajeńskie gruntów stanowiących gospodarstwo rolne jest 8.519,1114 ha. Podlegają one opodatkowaniu od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych w równowartości pieniężnej 2,5q żyta, od pozostałych gruntów sklasyfikowanych nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych wynosi

równowartość pieniężną 5q żyta, co w przeliczeniu takich gruntów w gminie jest 172,4793 ha fizycznych.

W 2013 roku wystawiono łącznie 2 412 decyzji wymiarowych i na tej podstawie ustalono plan w wysokości 1 011 768,00 zł. ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym. Wprowadzano bieżące zmiany, które spowodowane były sprzedażą bądź nabyciem nieruchomości rolnej składane były przez podatników nowe informacje podatkowe potwierdzone przez ewidencję gruntów i budynków i w związku z tym wydano 208 decyzji zmieniających wymiar pierwotny.

Wpływy podatku rolnego od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2013 r. wynoszą 1 007 521,87 zł, co stanowi 99,58 % przewidywanych dochodów rocznych. Na niewykonanie planu we wskazanej wysokości miały wpływ zaległości.

Z tytułu udzielonych zwolnień i ulg ustawowych w podatku rolnym (ulga inwestycyjna i zwolnienie a następnie ulga z tytułu kupna gruntów na utworzenie lub poszerzenie gospodarstwa rolnego do 100 ha) wpływy do budżetu były niższe o 148 149,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku korzysta 20 podatników z ulgi inwestycyjnej na łączną kwotę 78 106,19 zł i 115 podatników ze zwolnienia i ulgi z tytułu kupna gruntów na utworzenie lub poszerzenie gospodarstwa rolnego do 100 ha. na łączną kwotę 70 043,31 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 339,1967 ha fizycznych, najczęściej są to rolnicy płacący podatek jako łączne zobowiązanie pieniężne. Planowane wpływy z tego tytułu w wysokości 14 065,00 zł. zostały zrealizowane w kwocie 14 095,01zł, co stanowi 100,21% przewidywanych dochodów rocznych.

75616 § 0340 Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych podobnie jak w przypadku osób prawnych wnoszony jest na podstawie deklaracji w sprawie podatku złożonych do dnia 15.02.2013 r. wpłynęło 60 deklaracji oraz 18 korekt deklaracji i na tej podstawie ustalono plan w wysokości 206 734,00 zł. W 2013 roku do budżetu wpłynęło 209 695,63 zł. Kwota ta stanowi 101,43 % przewidywanych dochodów rocznych.

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

Z tytułu nieterminowych wpłat należności pobierane są odsetki oraz koszty administracyjne. Planowane wpływy z tego tytułu wynosiły 32 000,00 zł Do budżetu wpłynęło 29 989,14 zł, co stanowi 93,72 % przewidywanych dochodów. Na powyższe dochody składają się kwoty: odsetki od nieterminowych wpłat 29 591,58 zł, opłata prolongacyjna 397,56 zł.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne, a nie wpłacone na rachunek bankowy i stanowią kwotę na dzień 31 grudnia 2013r. 124 680,00zł.

Aby realizować zaplanowane dochody podatkowe, po każdej racie płatności podatku, podatnikom zalegającym z zapłata były wystawione upomnienia i tak, w 2013 roku wystawiono:

Rodzaj podatku	Ilość upomnień (w sztukach)	Kwota upomnień (w złotych)
1. Podatek od nieruchomości	1908	2 975 401,96
osoby prawne	46	1 212 995,63
osoby fizyczne	1 862	1 762 406,33
2. Podatek rolny	393	361 915,89
osoby prawne	10	49 584,00
osoby fizyczne	383	312 331,89
3. Podatek leśny	1	108,00
osoby prawne	1	108,00
osoby fizyczne	0	0,00
4. Podatek od środków transportowych	55	126 181,60
osoby prawne	15	20 704,00
osoby fizyczne	40	105 477,60

Skierowano do działu egzekucji Urzędów Skarbowych 539 tytułów egzekucyjnych na łączną kwotę 471 722,23 zł, w tym:

Rodzaj podatku	Ilość tytułów (w sztukach)	Kwota tytułów (w złotych)
1. Podatek od nieruchomości	426	383 531,23
osoby prawne	36	239 619,00
osoby fizyczne	390	143 912,23
2. Podatek rolny	99	70 657,00
osoby prawne	6	19 501,00
osoby fizyczne	93	51 156,00
3. Podatek leśny	0	0,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	0	0,00
4. Podatek od środków transportowych	14	17 534,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	14	17 534,00

Zaległości w podatkach realizowanych bezpośrednio przez organ gminy na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowią kwotę 992 023,68 zł.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości zwiększyły się od dnia 01.01.2013 r. o kwotę 100 384,28 zł. Ogółem na dzień 31 grudnia 2013 roku zalega 13 podatników na kwotę 387 171,50 zł. Kwota zaległości poszczególnych podatników jest zróżnicowana i obejmuje różne okresy powstania zaległości. Zaległości z lat ubiegłych to kwota 266 046,12 zł, a zaległości dotyczące roku bieżącego tego

podatku wynoszą 121 125,38 zł. W stosunku do największych dłużników zastosowano wpis na hipotekę przymusowa na łączną kwotę 285 756,90 zł.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne:

Zaległości na koncie podatku od nieruchomości osoby fizyczne zwiększyły się o kwotę 77 913,09 zł. Ogółem zalega 294 podatników na łączną kwotę 502 495,73 zł. Są to zaległości w bardzo zróżnicowanej wysokości i dotyczące zaległości z lat ubiegłych w kwocie 325 771,45 zł oraz zaległości dotyczące bieżącego roku w wysokości 176 724,48 zł. Na powyższe zaległości zostały wystawione tytuły wykonawcze, a w stosunku do 5 podatników dokonano wpisu na hipotekę na łączną kwotę 372 621,13 zł.

Podatek rolny – osoby prawne

Zaległości z tytułu podatku rolnego wynoszą 9 853,00 zł. w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o kwotę 25 927,00 zł. Powyższa zaległość objęta jest tytułem wykonawczym.

Podatek rolny – osoby fizyczne

Zaległości w stosunku do dnia 01.01.2013 r. zmniejszyła się o kwotę 6 059,47 zł. Zalega 152 podatników na kwotę 60 745,96 zł. z czego kwota 23 777,36 zł dotyczy zaległości z lat ubiegłych i kwota 36 968,60 zł są to zaległości roku bieżącego. Wszystkie zaległości objęte są egzekucją. W stosunku do największego dłużnika zastosowano wpis na hipotekę przymusowa na łączną kwotę 18 446,28 zł.

Podatek leśny – osoby prawne

Na tym paragrafie występująca zaległość w kwocie 11,12 zł.

Podatek leśny – osoby fizyczne

Na tym paragrafie występująca zaległość w kwocie 324,40 zł. wynika z formy płatności podatku jako łączne zobowiązanie pieniężne.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Zalega jeden podmiot na kwotę 703,00 zł, jest to zaległość powstała w 2013 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległości na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosły 30 718,97 zł i w stosunku do dnia 01.01.2013 r. zmniejszyły się o kwotę 8 037,63 zł. Na kwotę zaległości składają się zaległości z lat ubiegłych tj. 19 958,90 zł i zaległości bieżące w kwocie 10 760,07 zł. Ogółem zalega 13 podatników, na wszystkie zaległości zostały wystawione tytuły egzekucyjne.

Na poziom realizacji dochodów własnych zasadniczy wpływ mają organy gminy, gdyż zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi – organ stanowiący i organ wykonawczy decyduje odpowiednio o wysokości obowiązujących w danej gminie stawek podatkowych oraz o

wielkości udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń, umorzeń w podatkach stanowiących dochód gminy nie będących ulgami ustawowymi.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, do udzielania ulg podatkowych, umorzenia, rozkładania na raty i odroczenia terminów płatności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

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 podatkowa	
			Umorzenia zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności
1. Podatek od nieruchomości	1 560 947,84	0,00	541,00	1 376,93
2. Podatek rolny	514 308,00	0,00	4 775,00	0,00
3. Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Podatek od środków transportowych	146 576,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	2 221 831,84	0,00	5 316,00	1 376,93

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 wyniósł ogółem 2 221 831,84, z czego 1 560 947,84 dotyczy podatku od nieruchomości, 146 576,00 zł podatku od środków transportowych i podatek rolny 514 308,00 zł.

Umorzenia zaległości podatkowych wynikających z decyzji Burmistrza na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosły ogółem 5 316,00 zł, z tego 541,00 zł umorzono zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym 4 775,00 zł.

Poza decyzjami w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydano decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych oraz decyzje w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych na łączną kwotę 1 376,93 zł.

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI