

Załącznik nr 1b

do Zarządzenia Nr OR.0050.1.22.2016

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego

z dnia 16 marca 2016r.

STRUKTURA DOCHODÓW

Tabela Nr 1. Wykonanie dochodów wg rodzaju w stosunku do planu na dzień 31.12.2015r.

Dochody	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody bieżące	47 030 443,83	46 935 640,83	99,8%
dochody majątkowe	10 295 083,73	10 392 794,00	100,9%
Razem	57 325 527,56	57 328 434,83	100,0%

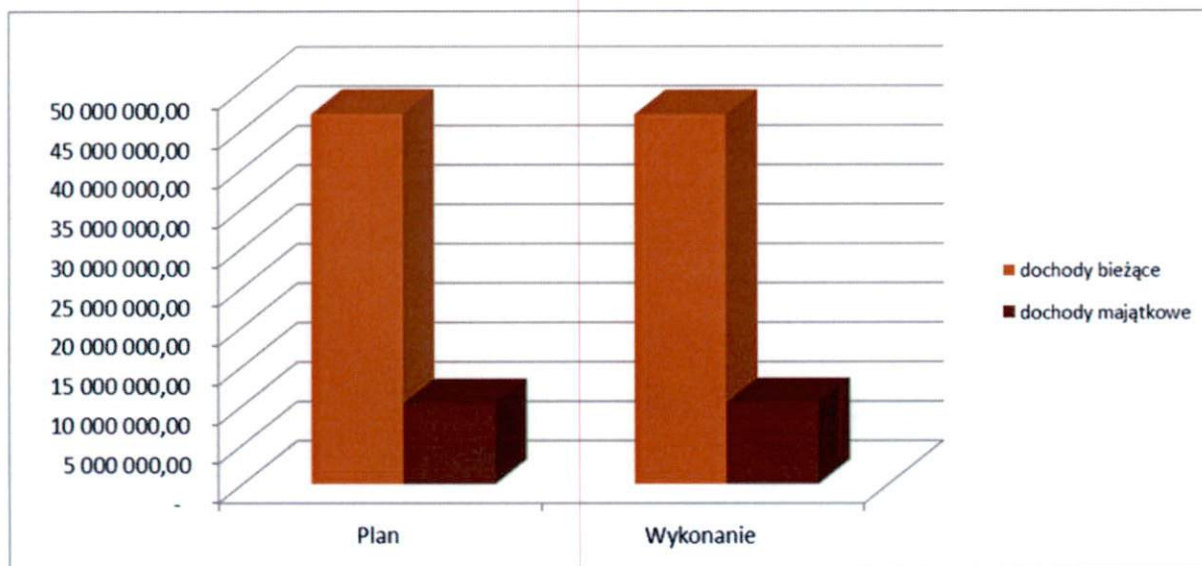
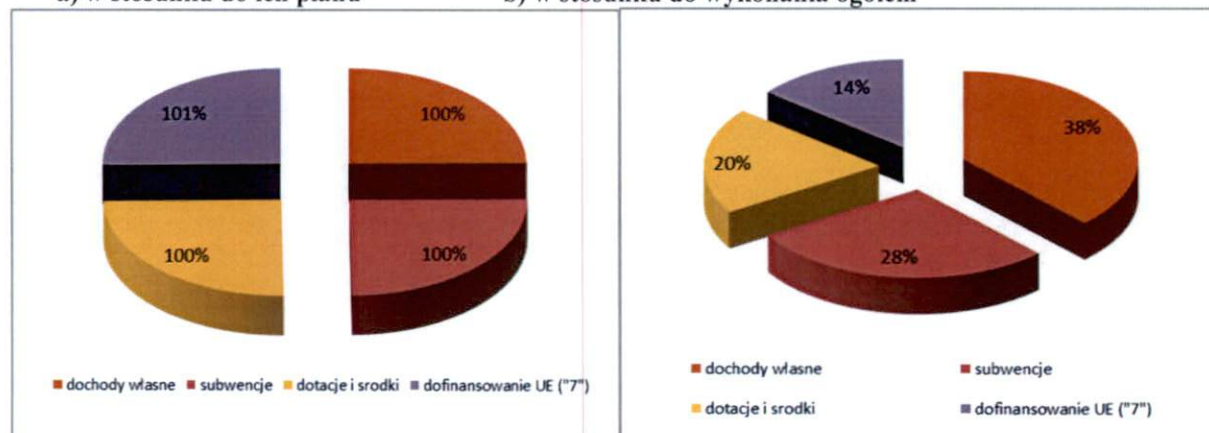


Tabela Nr 2. Wykonanie dochodów wg źródła na dzień 31.12.2015r.

Źródło dochodów	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody własne	21 779 373,56	21 689 905,32	99,6%
subwencje	16 260 009,00	16 260 009,00	100,0%
dotacje i środki	11 261 114,54	11 250 947,77	99,9%
dofinansowanie UE ("7")	8 025 030,46	8 127 572,74	101,3%
Razem	57 325 527,56	57 328 434,83	100,0%

a) w stosunku do ich planu

b) w stosunku do wykonania ogółem



BURMISTRZ

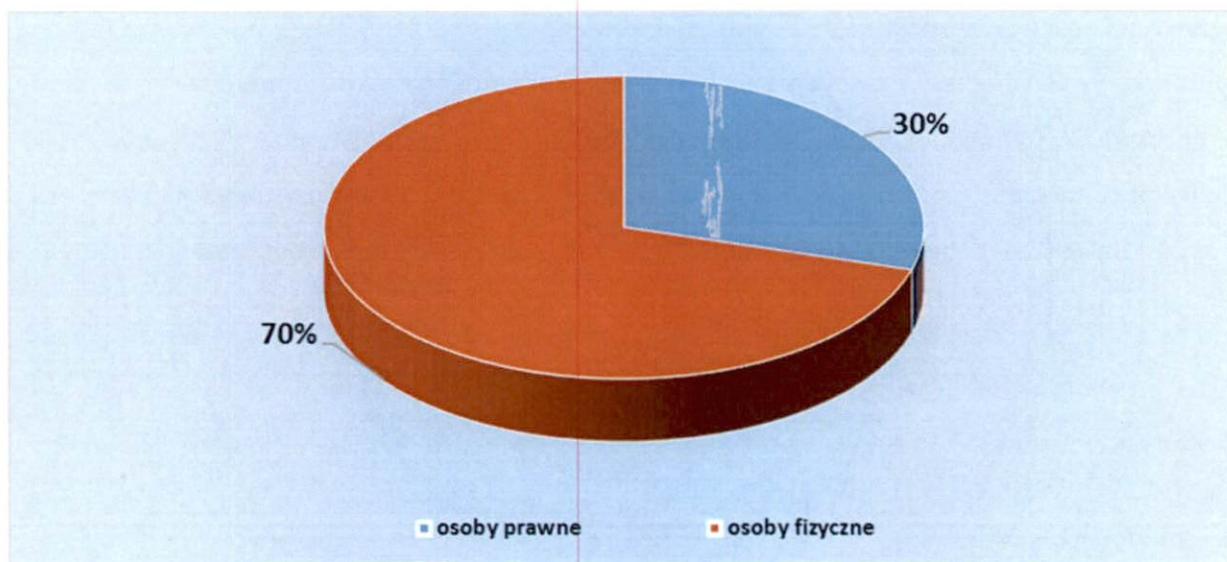
WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

Załącznik nr 1c

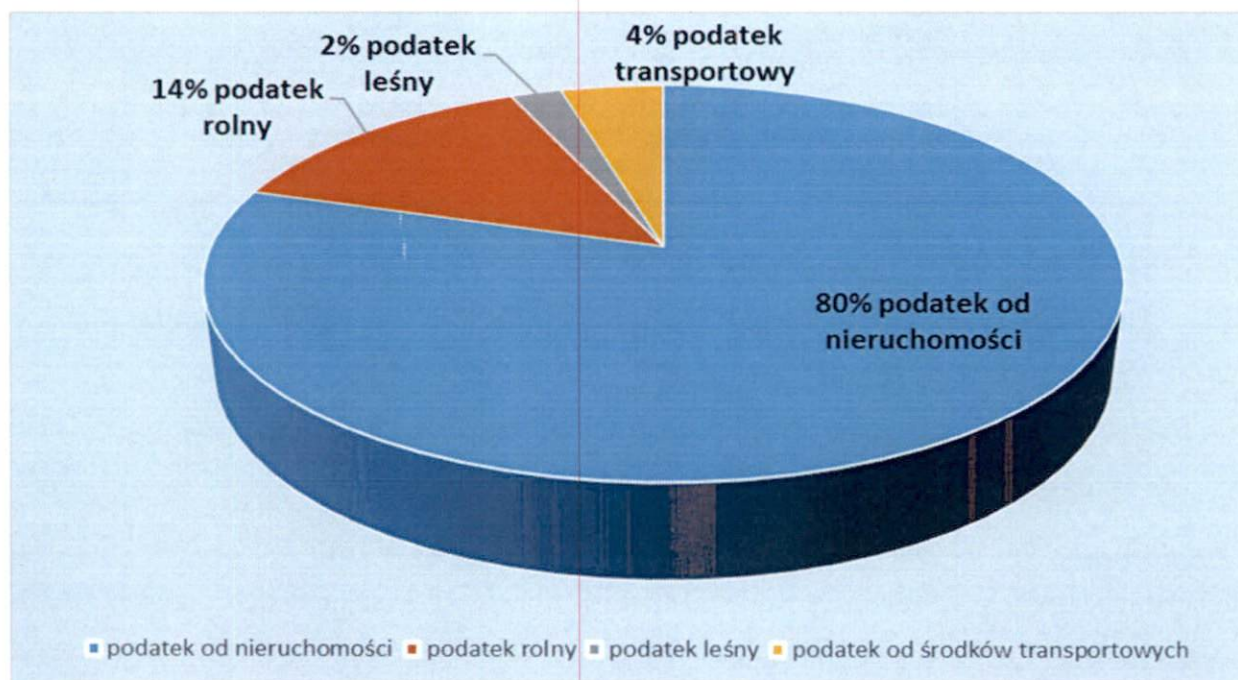
do Zarządzenia Nr OR.0050.1.22.2016
Burmistrza Sępólna Krajeńskiego
z dnia 16 marca 2016r.

ANALIZA STRUKTURY DOCHODÓW WŁASNYCH

Wykres Nr 1. Struktura wykonania dochodów podatkowych w stosunku do ich wykonania ogółem na dzień 31.12.2015r. wg formy prawnej.



Wykres Nr 2. Udział poszczególnych podatków w dochodach podatkowych ogółem na dzień 31.12.2015r.



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 2015 r. został zaplanowany w wysokości **8 295 300,00 zł**, co stanowi **14,47 %** planowanych dochodów ogółem. Dochody podatkowe na dzień 31 grudnia 2015 roku zostały zrealizowane w **98,35 %** rocznego planu. Głównym źródłem dochodów własnych w gminie w strukturze podatków lokalnych jest podatek od nieruchomości, stanowi 79,17 % dochodów podatkowych, następnym pod względem wielkości jest podatek rolny stanowiący 13,88 % dochodów podatkowych oraz podatek od środków transportowych stanowiący 4,23 % i podatek leśny 2,04 %, odsetki oraz koszty upomnienia stanowią 0,68 % ogół dochodów podatkowych.

Tabela 1. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób prawnych:

75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 169 300,00	4 077 865,05	97,81%
	0310	Podatek od nieruchomości	3 790 000,00	3 713 137,64	97,97%
	0320	Podatek rolny	117 000,00	106 484,00	91,01%
	0330	Podatek leśny	155 000,00	157 733,00	101,76%
	0340	Podatek od środków transportowych	96 300,00	95 486,00	99,15%
	0690	Wpływy z różnych opłat	1 000,00	532,60	53,26%
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10 000,00	4 491,81	44,92%

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 ze zm.) oraz Uchwała Nr II/11/2014 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W budżecie na 2015 rok zaplanowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **3 790 000,00 zł**.

W 2015 roku podatkiem od nieruchomości opodatkowano 111 osób prawnych. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych w okresie sprawozdawczym kształtują się na kwotę **3 713 137,64 zł**, co stanowi **97,97 %** rocznego planu.

Na dzień sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu w tym paragrafie zalegało 18 podatników na łączną kwotę **586 371,36 zł**. Kwoty zaległości są zróżnicowane i obejmują różne

okresy powstania tych zaległości. Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 461 835,12 zł. i zaległości roku bieżącego 124 536,24 zł., co skutkuje niewykonaniem planu w 100 %.

Ponadto skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób prawnych obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły **629 497,92 zł.**

75615 § 0320 Podatek rolny od osób prawnych

Podstawę naliczenia podatku rolnego stanowi ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.) oraz Uchwała Nr II/13/2014 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Planowane dochody w wysokości **117 000,00 zł** zostały ustalone według złożonych deklaracji w ilości 28 podatników. Dochody z podatku rolnego wyniosły **106 484,00 zł**, co stanowi **91,01 %** zaplanowanych dochodów w tym paragrafie.

Zaległości w podatku rolnym osób prawnych na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły **10 315,00 zł.** Kwoty zaległości są zróżnicowane i obejmują różne okresy powstania tych zaległości. Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 2,00 zł. i zaległości roku bieżącego 10 313,00 zł., co skutkuje niewykonaniem planu w 100 %.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy w podatku rolnym osób prawnych wyniosły **14 991,00 zł.**

75615 § 0330 Podatek leśny od osób prawnych

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

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 2014 roku i wynosi 188,85 zł za 1 m³ zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. Dla lasów ochronnych, rezerwatów i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%. Na terenie gminy Sępólno Krajeńskie opodatkowaniu podatkiem leśnym podlega 12 osób prawnych od powierzchni 4 608,0447 ha lasów według średniej ceny sprzedaży drewna oraz od powierzchni 1 576,4667 ha według stawki dla lasów ochronnych.

Z tytułu podatku leśnego planowane dochody ustalono na kwotę **155 000,00 zł.** Do budżetu wpłynęło **157 733,00zł**, kwota ta stanowi **101,76 %** 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 ze zm.) oraz Uchwała Nr II/12/2014 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2015 rok. Podatek od środków transportowych opłaca 8 osób prawnych.

W budżecie w 2015 roku zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **96 300,00 zł**. Do dnia 31 grudnia 2015 roku wpłynęło **95 486,00 zł** podatku od środków transportowych od osób prawnych, co stanowi **99,15 %** przewidywanych wpływów ujętych w rocznym planie. Zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **9,00 zł** i są to zaległości z roku bieżącego.

Z kolei skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych osób prawnych wyniosły **36 836,00 zł**.

75615 § 0690 Wpływy z różnych opłat

W budżecie na 2015 rok zaplanowano dochody z tytułu różnych opłat (koszty upomnienia) na kwotę **1 000,00 zł**. Dochody z tego tytułu wyniosły **532,60 zł**, co stanowi **53,26 %** zaplanowanych wpływów rocznego planu.

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

W budżecie na 2015 rok zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków na kwotę **10 000,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **4 491,81 zł**, co stanowi **44,92 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Zgodnie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne, a nie wpłacone na rachunek bankowy i stanowią kwotę na dzień 31.12.2015 r. **177 989,00 zł**.

Tabela 1. Struktura zrealizowanych podatków lokalnych od osób prawnych:

75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	4 126 000,00	4 080 172,34	98,89%
	0310	Podatek od nieruchomości	2 777 000,00	2 772 463,74	99,84%
	0320	Podatek rolny	1 034 000,00	1 012 366,72	97,91%
	0330	Podatek leśny	15 000,00	14 461,00	96,41%
	0340	Podatek od środków transportowych	255 000,00	252 514,80	99,03%
	0690	Wpływy z różnych opłat	15 000,00	12 750,27	85,00%
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	30 000,00	15 615,81	52,05%

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 ze zm.) oraz Uchwała Nr II/11/2014 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 rok.

W 2015 roku podatkiem od nieruchomości zostało objętych 4 220 podatników, w tym 1 914 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Zaplanowane dochody w kwocie **2 777 000,00 zł** wyliczono na podstawie dokonanego wymiaru na 2015 rok oraz decyzji zmieniających wymiar. Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2015 r. wyniosły **2 772 463,74 zł**, co stanowi **99,84 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31.12.2015 roku stan należności z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosił **706 184,23 zł** w tym zaległości z lat ubiegłych wynoszą 541 053,59 zł i zaległości roku bieżącego wynoszą 165 130,64 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynoszą **794 949,60 zł**.

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) na wniosek podatników dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 1 529,00 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 ze zm.) oraz Uchwała Nr II/13/2014 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego.

Na terenie gminy podatkiem rolnym objęte jest 2 137 podatników w tym 1 914 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W budżecie na 2015 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości **1 034 000,00 zł**.

Wpływy podatku rolnego od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2015 r. wynoszą **1 012 366,72 zł**, co stanowi **97,91 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku z ulgi inwestycyjnej korzysta 16 podatników na łączną kwotę 80 432,79 zł i 101 podatników ze zwolnienia i ulgi z tytułu kupna gruntów na utworzenie lub poszerzenie gospodarstwa rolnego do 100 ha. na łączną kwotę 48 062,76 zł.

Zaległości w podatku rolnym osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły łącznie **78 862,71 zł.** w tym kwota 20 559,73 zł dotyczy zaległości z lat ubiegłych, a kwota 58 302,98 zł. to zaległości bieżące.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym za okres sprawozdawczy wyniosły **134 745,00 zł.**

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2015 r. umorzył na wnioski podatników zaległości w podatku rolnym na kwotę **5 053,00 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 347,6428 ha fizycznych. Wydano 8 decyzji w sprawie ustalenia podatku leśnego na 2015 rok. Planowane wpływy z tego tytułu w wysokości **15 000,00 zł.**, które zostały zrealizowane w kwocie **14 461,00 zł.** co stanowi **96,41 %** przewidywanych dochodów rocznych. Należności z tytułu zaległości w podatku leśnym na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły **174,61 zł.** Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 63,61 zł., a kwota 111,00 zł. stanowi zaległość roku bieżącego.

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.) na wniosek podatników dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 20,00 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 59 podatników.

W budżecie na 2015 rok zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **255 000,00 zł.** W 2015 roku do budżetu wpłynęło **252 514,80 zł.** Kwota ta stanowi **99,03 %** przewidywanych rocznych dochodów. Zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły **40 380,67 zł.** Kwota 31 504,57 zł. stanowi zaległości z lat ubiegłych, natomiast kwota 8 876,10 zł. stanowi zaległości z roku bieżącego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły **93 094,00 zł.**

75616 § 0690 Wpływy z różnych opłat

W budżecie 2015 roku zaplanowano kwotę **15 000,00 zł.** Na dzień 31 grudnia 2015 roku do budżetu od należności podatkowych wpłynęło **12 750,27 zł.** co stanowi **85,00 %** rocznego planu.

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

Zaplanowane dochody budżetowe dotyczące tego paragrafu kształtują się w kwocie **30 000,00 zł.** Do budżetu wpłynęło **15 615,81 zł**, co stanowi **52,05 %** przewidywanych rocznych dochodów.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 ze zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne i nie wpłacone na rachunek bankowy na dzień 31 grudnia 2015 r. stanowią kwotę **218 833,00 zł.**

Informacje o stanie zaległości podatkowych oraz windykacji tych zaległości na dzień 31 grudnia 2015 roku

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych w złotych	Zaległości z roku bieżącego	Razem zaległości na dzień 31.12.2015 r.
1	2	3	4
Podatek od nieruchomości	1 002 888,71	289 666,88	1 292 555,59
osoby prawne	461 835,12	124 536,24	586 371,36
osoby fizyczne	541 053,59	165 130,64	706 184,23
Podatek rolny	20 561,73	68 615,98	89 177,71
osoby prawne	2,00	10 313,00	10 315,00
osoby fizyczne	20 559,73	58 302,98	78 862,71
Podatek od środków transportowych	31 504,57	8 885,10	40 389,67
osoby prawne	0,00	9,00	9,00
osoby fizyczne	31 504,57	8 876,10	40 380,67
Podatek leśny	63,61	111,00	174,61
osoby prawne	0,00	0,00	0,00
osoby fizyczne	63,61	111,00	174,61
Razem	1 055 018,62	367 278,96	1 422 297,58

W celu ściągnięcia zaległości organ podatkowy podejmował w 2015 roku następujące czynności:

- po każdym terminie płatności wystawiał upomnienia do dnia 31 grudnia 2015 r. wystawił łącznie 1 680 szt. na kwotę 2 563 013,59 zł.

Rodzaj podatku	Ilość upomnień (w sztukach)	Kwota upomnień (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	1319	2 135 327,30
osoby prawne	59	1 513 704,47
osoby fizyczne	1260	621 622,83
Podatek rolny	317	301 277,79
osoby prawne	14	54 192,00
osoby fizyczne	303	247 085,79
Podatek od środków transportowych	43	126 380,50
osoby prawne	4	29 619,00
osoby fizyczne	39	96 761,50
Podatek leśny	1	28,00
osoby prawne	1	28,00
osoby fizyczne	0,00	0,00
Razem	1 680	2 563 013,59

- skierowano do działu egzekucji Urzędów Skarbowych 362 szt. tytułów egzekucyjnych na łączną kwotę 573 615,31 zł, w tym:

Rodzaj podatku	Ilość tytułów wykonawczych (w sztukach)	Kwota tytułów wykonawczych (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	270	455 569,51
osoby prawne	25	237 732,60
osoby fizyczne	245	217 836,91
Podatek rolny	73	81 405,80
osoby prawne	2	10 313,00
osoby fizyczne	71	71 092,80
Podatek od środków transportowych	19	36 640,00
osoby prawne	2	11 774,00
osoby fizyczne	17	24 866,00
Podatek leśny	0	0,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	0	0,00
Razem	362	573 615,31

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

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	2	3	4	5
1. Podatek od nieruchomości	1 424 447,52	0	1 529,00	0,00
2. Podatek rolny	149 736,00	0	5 053,00	0,00
3. Podatek leśny	0,00	0	20,00	0,00
4. Podatek od środków transportowych	129 930,00	0	0,00	0,00
RAZEM	1 704 113,52	0	6 602,00	0,00

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 - wyniosły ogółem **1 704 113,52 zł**.

Umorzenia zaległości podatkowych wynikających z decyzji Burmistrza na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły ogółem **6 602,00 zł** z czego 1 529,00 zł przypada na podatek od nieruchomości, podatek rolny 5 053,00 zł i 20,00 zł na podatek leśny.

BURMISTRZ

 WALDEMAR STUPAŃSKI