

	2060	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkowi powiatowemu-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	11 091 333,00	11 091 333,00	100,00%
Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu 500+					
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 868 004,00	6 762 782,30	98,47%
	0920	Pozostałe odsetki	8 976,00	8 898,83	99,14%
Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wg sprawozdań OPS					
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	25 849,00	26 443,66	102,30%
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych; dochody realizowane w drodze egzekucji stąd trudności w oszacowaniu planu					
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	6 762 379,00	6 687 379,00	98,89%
Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzinnych					
	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	70 800,00	40 060,81	56,58%
Dochody przysługujące Gminie z tytułu egzekucji należności od dłużników za świadczenia; wpływy uzależnione od prowadzonych postępowań egzekucyjnych stąd trudności w oszacowaniu planu					
	85503	Karta dużej rodziny	562,80	471,68	83,81%
	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	562,80	471,68	83,81%
Dotacja na wypłatę świadczeń w ramach Karty dużej rodziny- przekazywana wg potrzeb					
	85504	Wspieranie rodziny	253 084,00	266 626,50	105,35%
	2007	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	228 115,00	241 657,50	105,94%
Dotacja na realizację projektu „Pogotowie asystenckie w Sepólnie Krajeńskim” - środki przekazywane zgodnie z harmonogramem					
	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	24 969,00	24 969,00	100,00%
Dotacja celowa na wynagrodzenia asystentów rodziny					
	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	757 408,88	743 636,64	98,18%
	0830	Wpływy z usług	231 930,00	218 952,20	94,40%
Wpływy z tytułu odpłatności za Żłobek - niższe wykonanie związane ze zmianą ilości dzieci					
	0920	Pozostałe odsetki	160,00	456,64	285,40%
Dochody z tytułu kapitalizacji odsetek zgromadzonych na rachunku bawowym - wyższe wykonanie związane ze zmianą oprocentowania środków na rachunku bankowym					
	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	200,00	1 965,58	982,79%
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych; dochody realizowane w drodze egzekucji stąd trudności w oszacowaniu planu					
	0970	Wpływy z różnych dochodów	200,00	155,00	77,50%
Wynagrodzenie płatnika składek i podatku - niższe wykonanie związane jest z korektą liczby zatrudnionych w jednostce i wysokością odprowadzonego podatku					

		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	135 360,00	135 360,00	100,00%
Dotacja celowa na realizację bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem Żłobka w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	389 558,88	386 747,22	99,28%
Środki na realizację programu "Aktywni rodzice w Sępólnie Krajeńskim" na pokrycie kosztów bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem Żłobka w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
	85506		Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	133 522,04	133 591,12	100,05%
		0830	Wpływy z usług	58 244,00	57 737,05	99,13%
Wpływy z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w Klubie						
		0920	Pozostałe odsetki	140,00	445,38	318,13%
Dochody z tytułu kapitalizacji odsetek zgromadzonych na rachunku bieżącym - wyższe wykonanie związane ze zmianą oprocentowania środków na rachunku bankowym						
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	60,00	527,61	879,35%
Zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych; dochody realizowane w drodze egzekucji sąd trudności w oszacowaniu planu						
		0970	Wpływy z różnych dochodów	100,00	77,00	77,00%
Wynagrodzenie płatnika składek i podatku - niższe wykonanie związane jest z korektą liczby zatrudnionych w jednostce i wysokością odprowadzonego podatku						
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	33 600,00	33 600,00	100,00%
Dotacja celowa na realizację bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem Klubu Dziecięcego w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	41 378,04	41 204,08	99,58%
Środki na realizację programu "Aktywni rodzice w Sępólnie Krajeńskim" na pokrycie kosztów bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem Klubu dziecięcego w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
	85507		Dzienni opiekunowie	376 650,46	369 655,66	98,14%
		0830	Wpływy z usług	60 490,00	54 655,00	90,35%
Wpływy z tytułu odpłatności za pobyt dziecka w ramach dziennej opieki - niższe wykonanie związane ze zmianą ilości dzieci i nieobecnościami						
		2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	82 800,00	82 800,00	100,00%
Dotacja celowa na realizację bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem dziennych opiekunów w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
		2700	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	233 360,46	232 200,66	99,50%
Środki na realizację programu "Aktywni rodzice w Sępólnie Krajeńskim" na pokrycie kosztów bieżących zadań związanych z funkcjonowaniem dziennych opiekunów w Centrum Małego Dziecka i Rodziny						
	85510		Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	150,00	176,60	117,73%
		0920	Pozostałe odsetki	100,00	128,60	128,60%
Dochody z tytułu kapitalizacji odsetek zgromadzonych na rachunku bieżącym - wyższe wykonanie związane ze zmianą oprocentowania środków na rachunku bankowym						
		0970	Wpływy z różnych dochodów	50,00	48,00	96,00%
Wynagrodzenie płatnika składek i podatku						

	85595		Pozostała działalność	20 600,00	20 600,00	100,00%
		2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	20 600,00	20 600,00	100,00%
<i>Dotacja celowa na wypłatę jednorazowego świadczenia zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „za życiem”</i>						
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 983 740,92	2 604 420,29	87,29%
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	97 865,92	97 865,92	100,00%
		0830	Wpływy z usług	47 800,00	47 800,00	100,00%
<i>Wpływy z tytułu dzierżawy urządzeń kanalizacyjnych</i>						
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	50 065,92	50 065,92	100,00%
<i>Wpływy z tytułu kar umownych związanych z nieterminową realizacją zadań - dokumentacja kanalizacja</i>						
	90002		Gospodarka odpadami	2 471 800,00	2 393 540,03	96,83%
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	2 446 000,00	2 375 906,15	97,13%
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	21 800,00	14 872,69	68,22%
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4 000,00	2 761,19	69,03%
<i>Wpływy za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych wraz z kosztami odsetek i opłat egzekucyjnych. W związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym plan trudny do oszacowania w zakresie odsetek i opłat egzekucyjnych (załącznik nr 10)</i>						
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	413 075,00	112 517,30	27,24%
		0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0,00	17 895,07	-
		0690	Wpływy z różnych opłat	46 600,00	46 183,24	99,11%
<i>Wpływy związane z opłatami z tytułu korzystania ze środowiska przekazywane przez WFOŚiGW w Toruniu oraz podmioty wydobywające kopaliny na terenie Gminy</i>						
		2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	366 475,00	48 438,99	13,22%
<i>Środki otrzymane z WFOŚiGW na zadania związane z likwidacją azbestu na terenie Gminy oraz dofinansowaniem zakupu drzewek. Niższe wykonanie związane z przesunięciem zadania dotyczącego wypłaty świadczeń oraz utylizacji i odbioru azbestu z terenów dotkniętych nawałnicą na 2018 rok</i>						
	90020		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych	1 000,00	497,04	49,70%
		0400	Wpływy z opłaty produktowej	1 000,00	497,04	49,70%
<i>Wpływy z opłaty produktowej - wpłaty uzależnione od ilości wprowadzonych do obrotu produktów w opakowaniach stąd trudno precyzyjnie oszacować plan i niższe wykonanie (ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o gospodarce opakowaniami i odpadami opakowaniowymi)</i>						
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 730,00	1 730,00	100,00%
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 730,00	1 730,00	100,00%
		0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 730,00	1 730,00	100,00%
<i>Darowizny na rzecz Gminy</i>						
926			Kultura fizyczna	647 601,00	687 233,78	106,12%
	92601		Obiekty sportowe	581 721,00	621 504,12	106,84%
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6 300,00	6 374,52	101,18%

<i>Dochody z najmu pomieszczeń administrowanych przez CSiR - biura, magazynki</i>						
		0830	Wpływy z usług	572 641,00	612 246,54	106,92%
<i>Dochody z tytułu udostępniania obiektów sportowych przez CSiR, wpływy ze świadczonych usług (m.in. szkołka piłkarska, szkołka tenisa ziemnego, zajęcia aerobiku, zajęcia zdrowy kręgosłup, zajęcia na siłowni z instruktorem, półkolonie, obozy, zakwaterowanie, odnowa biologiczna, wypożyczanie sprzętu wodnego, promocyjny bal sylwestrowy), wyższe wykonanie związane z szerszym zakresem świadczonych usług</i>						
		0920	Pozostałe odsetki	1 150,00	1 218,54	105,96%
<i>Dochody z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym CSiR oraz odsetek za nieterminowe zapłaty - wyższe oprocentowanie środków na rachunku bankowym spowodowało wyższe wykonanie planu</i>						
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 350,00	1 344,31	99,58%
<i>Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych dotyczące prowadzonej działalności</i>						
		0970	Wpływy z różnych dochodów	280,00	320,21	114,36%
<i>Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego odprowadzania składek i podatku</i>						
	92695		Pozostała działalność	65 880,00	65 729,66	99,77%
		0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	65 000,00	64 851,42	99,77%
<i>Dochody z tytułu najmu pozostałych pomieszczeń CSiR (stołówka, kuchnia, molo, kawiarnia dzierżawa).</i>						
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	880,00	878,24	99,80%
<i>Wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych dotyczące prowadzonej działalności</i>						
Razem dochody bieżące:				71 647 703,19	70 916 246,30	98,98%
<i>Dochody majątkowe</i>						
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan	Wykonanie	% wykonania
600			Transport i łączność	3 408 101,40	718 108,00	21,07%
	60016		Drogi publiczne gminne	3 148 101,40	458 108,00	14,55%
		6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	3 061 601,40	341 608,00	11,16%
<i>Dofinansowanie budowy drogi Wiśniewa - Kawle z PROW - złożono wniosek o płatność w 2017 roku, rozliczono zadanie w 2018 roku; Dofinansowanie budowy ulicy Przemysłowej w związku z przesunięciem terminu realizacji zadania nastąpi w 2018 roku</i>						
		6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0,00	30 000,00	100,00%
<i>Dotacja Powiatu na budowę ulicy Przemysłowej i przebudowę ulicy Nowy Rynek- w związku z rozliczeniem inwestycji pod koniec grudnia nie było możliwości wprowadzenia planu</i>						
		6630	Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	86 500,00	86 500,00	100,00%
<i>Dotacja Województwa Kujawsko-Pomorskiego na dofinansowanie budowy drogi transportu rolnego Zboże - Nowy Dwór</i>						
	60078		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	260 000,00	260 000,00	100,00%
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	260 000,00	260 000,00	100,00%

Dofinansowanie w ramach pomocy finansowej od innych jst (miasto Kraków, gmina Kunów) modernizacji drogi gminnej w Trzcianach i drogi Niechorz-Siedlisko (asfaltowanie)					
700		Gospodarka mieszkaniowa	1 137 362,00	930 435,65	81,81%
	70004	Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	141 147,00	125 753,34	89,09%
	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	141 147,00	125 753,34	89,09%
Dofinansowanie z BGK adaptacji budynku w Zalesiu na mieszkania komunalne/socjalne- dofinansowanie dotyczyło kosztów kwalifikowalnych, które okazały się niższe niż zakładano stąd niższe wykonanie					
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	213 000,00	145 499,18	68,31%
	0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	61 000,00	59 173,76	97,01%
Wpływy z przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności					
	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	150 000,00	84 230,22	56,15%
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych; sprzedano mniej działek/nieruchomości niż planowano stąd niższe wykonanie					
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2 000,00	2 095,20	104,76%
Wpływy ze sprzedaży zużytych składników majątkowych					
	70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	394 895,00	394 894,40	100,00%
	6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	129 608,00	129 608,00	100,00%
Pomoc finansowa od innych jst na usuwanie skutków nawałnicy - zakup kontenerów mieszkalnych oraz kontenerów mobilnych dla osób poszkodowanych w nawałnicy w ramach pomocy z gminy Suwałki, Biskupiec, Świebodzin					
	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	265 287,00	265 286,40	100,00%
Dotacja Wojewody K-P na zakup kontenerów mieszkalnych dla osób poszkodowanych w nawałnicy					
	70095	Pozostała działalność	388 320,00	264 288,73	68,06%
	6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	313 650,00	264 288,73	84,26%
Dofinansowanie termomodernizacji budynków użyteczności publicznej SP Zalesie i obiektów CSiR. Rozliczenie końcowe wniosku o płatność w 2018 roku stąd niższe wykonanie planu					
	6620	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	74 670,00	0,00	0,00%
Wkład własny Powiatu w termomodernizację budynku UM - w związku z przesunięciem terminu realizacji zadania na 2018 rok, dofinansowanie zostanie zrealizowane po zakończeniu zadania					
758		Różne rozliczenia	9 717,45	9 717,45	100,00%
	75814	Różne rozliczenia finansowe	9 717,45	9 717,45	100,00%
	6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	9 717,45	9 717,45	100,00%
Zwrot w formie dotacji celowej części wydatków inwestycyjnych wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2016 (art. 3 ustawy z dnia 12 marca 2014r. o funduszu sołeckim)					

801			Oświata i wychowanie	10 000,00	10 000,00	100,00%
	80178		Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 000,00	10 000,00	100,00%
		6300	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	10 000,00	10 000,00	100,00%
<i>Pomoc finansowa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych od innych jst - dofinansowanie odwodnienia SP Zalesie w ramach pomocy finansowej z gminy Koziegłowy</i>						
855			Rodzina	28 800,00	28 800,00	100,00%
	85505		Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	28 800,00	28 800,00	100,00%
		6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28 800,00	28 800,00	100,00%
<i>Dotacja na modernizację i zagospodarowanie terenu na plac zabawowo-przyrodniczy w Żłobku w CMDiR w Sepólnie Krajeńskim.</i>						
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 271 875,00	0,00	0,00%
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 271 875,00	0,00	0,00%
		6297	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	1 271 875,00	0,00	0,00%
<i>Dofinansowanie modernizacji sali kinowej CKiS w ramach RPO W-K - w związku z przesunięciem terminu realizacji zadania na 2018 rok, dofinansowanie nie zostało zrealizowane</i>						
926			Kultura fizyczna	670,00	663,30	99,00%
	92601		Obiekty sportowe	670,00	663,30	99,00%
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	670,00	663,30	99,00%
<i>Wpływy ze sprzedaży zużytych składników majątkowych CSiR</i>						
Razem dochody majątkowe:				5 866 525,85	1 697 724,40	28,94%
DOCHODY OGÓLEM				77 514 229,04	72 613 970,70	93,68%

BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

1b) STRUKTURA DOCHODÓW

Tabela Nr 1. Wykonanie dochodów wg rodzaju w stosunku do planu na dzień 31.12.2017r.

Dochody	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody bieżące	71 647 703,19	70 916 246,30	99,0%
dochody majątkowe	5 866 525,85	1 697 724,40	28,9%
Razem	77 514 229,04	72 613 970,70	93,7%

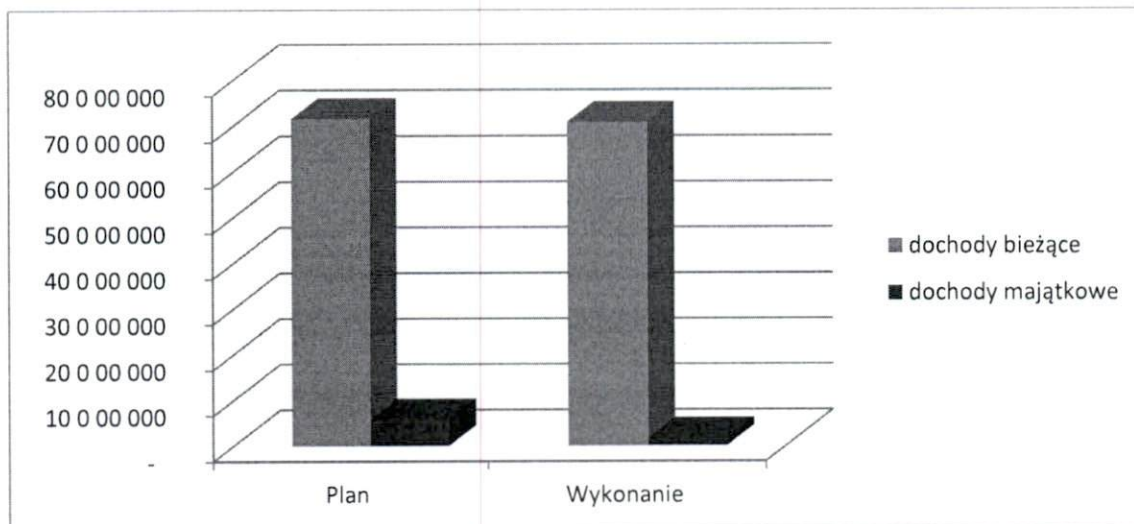
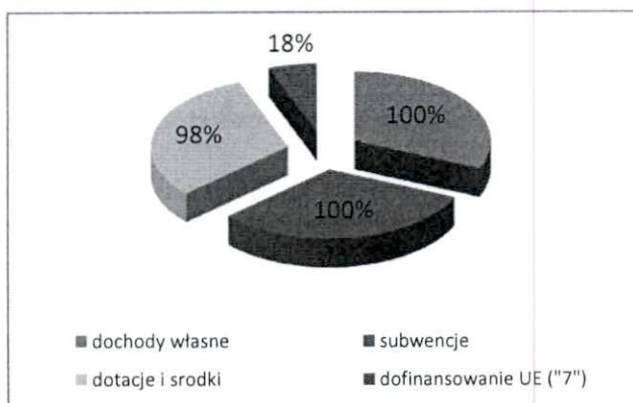


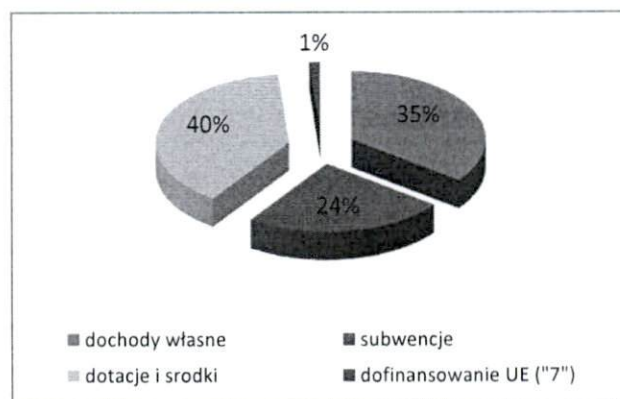
Tabela Nr 2. Wykonanie dochodów wg źródła na dzień 31.12.2017r.

Źródło dochodów	Plan	Wykonanie	% wykonania
dochody własne	25 686 782,02	25 644 424,68	99,8%
subwencje	17 685 925,00	17 685 925,00	100,0%
dotacje i środki	29 028 191,07	28 353 825,90	97,7%
dofinansowanie UE ("7")	5 113 330,95	929 795,12	18,2%
Razem	77 514 229,04	72 613 970,70	93,7%

a) w stosunku do ich planu



b) w stosunku do wykonania ogółem



BURMISTRZ

WALDEMAR STUPAŁKOWSKI

1c) ANALIZA STRUKTURY DOCHODÓW WŁASNYCH

Dochody bezpośrednio pozyskiwane przez Gminę z tytułu podatków

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 2017 r. został zaplanowany w wysokości **8 789 000,00 zł**, co stanowi 11,34 % dochodów ogółem.

Dochody podatkowe na dzień 31 grudnia 2017 roku zostały zrealizowane w **98,62 %** rocznego planu. Głównym źródłem dochodów własnych w gminie w strukturze podatków lokalnych jest podatek od nieruchomości, stanowi 79,62% dochodów podatkowych, następnym pod względem wielkości jest podatek rolny stanowiący 12,26% dochodów podatkowych oraz podatek od środków transportowych stanowiący 4,00% i podatek leśny 2,34%, odsetki oraz koszty upomnienia stanowią 0,4 % ogół dochodów podatkowych.

Tabela 1. Dochody podatkowe od osób prawnych w 2017 roku

75615		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 412 900,00	4 391 852,28	99,52%
	0310	Podatek od nieruchomości	4 010 000,00	3 954 952,97	98,63%
	0320	Podatek rolny	118 000,00	123 559,00	104,71%
	0330	Podatek leśny	190 000,00	190 279,00	100,15%
	0340	Podatek od środków transportowych	90 000,00	89 188,00	99,10%
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 000,00	498,80	49,88%
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5 000,00	3 513,77	70,28%

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 2017 r., poz. 1785 ze zm.) oraz Uchwała Nr XXVI/191/2016 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017r.

W budżecie na 2017 rok zaplanowano dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **4 010 000,00 zł**.

W 2017 roku podatkiem od nieruchomości opodatkowano 114 osób prawnych. Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych w okresie sprawozdawczym kształtują się na kwotę **3 954 952,97 zł**, co stanowi **98,63 %** rocznego planu.

Na dzień sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu w tym paragrafie zalegało 13 podatników na łączną kwotę **505 935,70 zł**. Kwoty zaległości są zróżnicowane i obejmują różne okresy powstania tych zaległości. Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 422 601,90 zł. i zaległości roku bieżącego 83 333,80 zł., co skutkuje nie wykonaniem planu w 100 %.

Ponadto skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób prawnych obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły **412 345,00 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 2017 r. poz. 1892 ze zm.) oraz Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017.

Planowane dochody w wysokości **118 000,00 zł** zostały ustalone według złożonych deklaracji w ilości 30 podatników. Dochody z podatku rolnego wyniosły **123 559,00 zł**, co stanowi **104,71 %** zaplanowanych dochodów w tym paragrafie.

Zaległości w podatku rolnym osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły **13 411,40 zł**. Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 0,00 zł. i zaległości roku bieżącego 13 411,40 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy w podatku rolnym osób prawnych wyniosły **0,00 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 2017 r., poz. 1821 ze zm.) oraz Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r.

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 2016 roku i wynosi 191,01 za 1 m³. Na terenie gminy Sępólno Krajeńskie opodatkowaniu podatkiem leśnym podlega 12 osób prawnych.

Z tytułu podatku leśnego planowane dochody ustalono na kwotę **190 000,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **190 279,00 zł**, kwota ta stanowi **100,15 %** przewidywanych wpływów ujętych w rocznym planie. Zaległości na dzień 31.12.2017 r. wyniosły 11,60 zł.

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 2017 r., poz. 1785 ze zm.) oraz Uchwała Nr XXVI/192/2016 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok. Podatek od środków transportowych opłaca 9 osób prawnych.

W budżecie w 2017 roku zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **90 000 zł**. Do dnia 31 grudnia 2017 roku wpłynęło **89 188,00 zł** podatku od środków transportowych od osób prawnych, co stanowi **99,10%** przewidywanych wpływów ujętych w rocznym planie. Z kolei skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczym w podatku od środków transportowych osób prawnych wyniosły **39 535 zł**.

75615 § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

W budżecie na 2017 rok zaplanowano dochody z tytułu różnych opłat (koszty upomnienia) na kwotę **1 000,00 zł**. Dochody z tego tytułu wyniosły **498,80 zł**, co stanowi **49,88 %** zaplanowanych wpływów rocznego planu.

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

W budżecie na 2017 rok zaplanowano dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków na kwotę **5 000,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **3 513,77 zł**, co stanowi **70,28 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Zgodnie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne, a nie wpłacone na rachunek bankowy i na dzień 31.12.2017 r. stanowią kwotę **145 574,00 zł**.

Tabela 2. Dochody podatkowe od osób fizycznych w 2017 roku

75616		Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	4 864 157,00	4 892 352,87	100,58%
	0310	Podatek od nieruchomości	3 037 000,00	3 043 285,52	100,21%
	0320	Podatek rolny	1 024 000,00	953 726,98	93,14%
	0330	Podatek leśny	15 000,00	15 469,00	103,13%
	0340	Podatek od środków transportowych	263 000,00	262 556,65	99,83%
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	15 000,00	14 826,88	98,85%
	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	21 000,00	16 270,89	77,48%

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 2017 r., poz. 1785 ze zm.) oraz Uchwała Nr XXVI/191/2015 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 rok.

W 2017 roku podatkiem od nieruchomości zostało objętych 4 211 podatników, w tym 3231 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Zaplanowane dochody w kwocie **3 037 000,00 zł** wyliczono na podstawie dokonanego wymiaru na 2017 rok oraz decyzji zmieniających wymiar. Wpływy podatku od nieruchomości od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2017 r. wyniosły **3 043 285,52 zł**, co stanowi **100,21 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31.12.2017 roku stan należności z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynosił **895 861,32 zł** w tym zaległości z lat ubiegłych wynoszą 716 537,50 zł i zaległości roku bieżącego wynoszą 179 323,82 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości osób fizycznych wynoszą **848 226,01 zł**.

Burmistrza Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) na wniosek podatników dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 7 118,00 zł. oraz rozłożył na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 396,00 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 2017 r., poz. 1892 ze zm.) oraz Komunikatu Prezesa Głównego

Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017.

Na terenie gminy podatkiem rolnym objęte jest 2 101 podatników w tym 1 901 podatników płacących podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. W budżecie na 2017 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości **1 024 000,00 zł.**

Wpływy podatku rolnego od osób fizycznych do dnia 31 grudnia 2017 r. wynoszą **953 726,98 zł.**, co stanowi **93,14 %** przewidywanych dochodów rocznych.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku z ulgi inwestycyjnej korzysta 17 podatników na łączną kwotę 75 049,35 zł i 398 podatników ze zwolnienia i ulgi z tytułu kupna gruntów na utworzenie lub poszerzenie gospodarstwa rolnego do 100 ha. na łączną kwotę 59 659,90 zł.

Zaległości w podatku rolnym osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły łącznie **55 329,27 zł.** w tym kwota 11 572,78 zł dotyczy zaległości z lat ubiegłych, a kwota 43 756,49 zł. to zaległości bieżące.

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w 2017 r. umorzył 53 355,00 zł. zaległości w podatku rolnym.

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 367,9764 ha fizycznych. Wydano 13 decyzji w sprawie ustalenia podatku leśnego na 2017 rok. Planowane wpływy z tego tytułu w wysokości **15 000,00 zł.**, które zostały zrealizowane w kwocie **15 469,00 zł.**, co stanowi **103,13 %** przewidywanych dochodów rocznych. Należności z tytułu zaległości w podatku leśnym na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniosły **326,61 zł.** Zaległości z lat ubiegłych wynoszą 35,61 zł., a kwota 291,00 zł. stanowi zaległość roku bieżącego.

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 65 podatników.

W budżecie na 2017 rok zaplanowano dochody z tego tytułu na kwotę **263 000,00 zł.** W 2017 roku do budżetu wpłynęło **262 556,65 zł.** Kwota ta stanowi **99,83%** przewidywanych rocznych dochodów. Zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły **28 431,50 zł.** Kwota 23 221,50 zł. stanowi zaległości z lat ubiegłych, natomiast kwota 5 210,00 zł. stanowi

zaległości z roku bieżącego. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczonych za okres sprawozdawczy wyniosły **127 289,00 zł**.

75616 § 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień

W budżecie 2017 roku zaplanowano kwotę **15 000,00 zł**. Na dzień 31 grudnia 2017 roku do budżetu od należności podatkowych wpłynęło **14 826,88 zł**, co stanowi **98,85 %** rocznego planu.

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

Zaplanowane dochody budżetowe dotyczące tego paragrafu kształtują się w kwocie **21 000,00 zł**. Do budżetu wpłynęło **16 270,89 zł**, co stanowi **77,48 %** przewidywanych rocznych dochodów.

Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) od rzeczywistych zaległości podatkowych naliczone są odsetki należne i nie wpłacone na rachunek bankowy na dzień 31 grudnia 2017 r. stanowią kwotę **277 621,00 zł**.

Tabela nr 3. Informacje o stanie zaległości podatkowych oraz windykacji tych zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku

Rodzaj podatku	Zaległości z lat ubiegłych w złotych	Zaległości z roku bieżącego	Razem zaległości na dzień 31.12.2017 r.
1	2	3	4
Podatek od nieruchomości	1 139 139,40	262 657,62	1 401 797,02
osoby prawne	422 601,90	83 333,80	505 935,70
osoby fizyczne	716 537,50	179 323,82	895 861,32
Podatek rolny	11 572,78	57 167,89	68 740,60
osoby prawne	0,00	13 411,40	13 411,40
osoby fizyczne	11 572,78	43 756,49	55 329,20
Podatek od środków transportowych	23 221,50	5 210,00	28 431,50
osoby prawne	0,00	0,00	0,00
osoby fizyczne	23 221,50	5 210,00	28 431,50
Podatek leśny	47,21	291,00	338,21
osoby prawne	11,60	0,00	11,60
osoby fizyczne	35,61	291,00	326,61
Razem	1 173 980,89	325 326,51	1 499 307,33

W celu ściągnięcia zaległości organ podatkowy podejmował w 2017r.następ.czynności:

- po każdym terminie płatności wystawiał upomnienia do dnia 31 grudnia 2017 r. wystawił łącznie 2 191 szt. na kwotę 942 857,55 zł.

Rodzaj podatku	Ilość upomnień (w sztukach)	Kwota upomnień (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	2102	836 776,44
osoby prawne	50	185 270,64
osoby fizyczne	2052	651 505,80
Podatek rolny	67	35 986,00
osoby prawne	17	12 320,00
osoby fizyczne	50	23 666,00
Podatek od środków transportowych	22	70 095,11
osoby prawne	6	7 921,00
osoby fizyczne	16	62 174,11
Podatek leśny	0	0,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	0	0,00
Razem	2 191	942 857,55

- skierowano do działu egzekucji Urzędów Skarbowych 443 szt. tytułów egzekucyjnych na łączną kwotę 599 500,29 zł, w tym:

Rodzaj podatku	Ilość tytułów wykonawczych (w sztukach)	Kwota tytułów wykonawczych (w złotych)
1	2	3
Podatek od nieruchomości	427	578 777,89
osoby prawne	26	147 377,00
osoby fizyczne	401	431 400,89
Podatek rolny	4	3 045,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	4	3 045,00
Podatek od środków transportowych	12	17 677,40
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	12	17 677,40
Podatek leśny	0	0,00
osoby prawne	0	0,00
osoby fizyczne	0	0,00
Razem	443	599 500,29

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