

	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b> - rozdz. 75011 – Urzędy Wojewódzkie	90.743	90.743	90.743	100,0	-	-
	<b>Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b> - rozdz. 75101 – na aktualizację rejestru wyborców - rozdz. 75109 – wybory uzupełniające do Rady Miejskiej - rozdz. 75113 – wybory do Parlamentu Europejskiego	8.275,34	28.255	28.115	99,5	-	-
	- rozdz. 75101 – na aktualizację rejestru wyborców	2.231	2.231	2.231	100,0	-	-
	- rozdz. 75109 – wybory uzupełniające do Rady Miejskiej	6.044,34	6.044	6.044	100,0	-	-
	- rozdz. 75113 – wybory do Parlamentu Europejskiego	-	19.980	19.840	99,3	-	-
	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p. poż.</b> - rozdz. 75414 – na obronę cywilną	2.500	2.500	2.500	100,0	-	-
	<b>Dział 852 – Pomoc społeczna</b> - rozdz. 85203 – Środowiskowy dom pomocy - rozdz. 85212 – składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe - rozdz. 85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne - rozdz. 85214 – na zasiłki i pomoc w naturze i składki ZUS - rozdz. 85216 – na zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne - rozdz. 85219 – na utrzymanie OPS - rozdz. 85228 – usługi opiekuńcze - rozdz. 85278 – usuwanie skutków klęski suszy	684.700	2.556.236	2.414.585	94,5	-	-
	- rozdz. 85203 – Środowiskowy dom pomocy	-	150.000	150.000	100,0	-	-
	- rozdz. 85212 – składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	-	1.902.153	1.761.439	92,6	-	-
	- rozdz. 85213 – składki na ubezpieczenie zdrowotne	15.700	11.900	11.900	100,0	-	-
	- rozdz. 85214 – na zasiłki i pomoc w naturze i składki ZUS	443.900	246.190	246.190	100,0	-	-
	- rozdz. 85216 – na zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne	36.600	4.190	4.190	100,0	-	-
	- rozdz. 85219 – na utrzymanie OPS	168.100	168.100	168.100	100,0	-	-
	- rozdz. 85228 – usługi opiekuńcze	20.400	-	-	-	-	-
	- rozdz. 85278 – usuwanie skutków klęski suszy	-	73.703	72.766	98,7	-	-
	<b>Dział 900 – Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska</b> - rozdz. 90015 – na oświetlenie dróg	82.764	94.283	94.283	100,0	-	-
<b>b</b>	<b>Zadania własne § 2020 i § 2440</b>	3.000	46.678	46.678	100,0	-	-
	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b> - rozdz. 71035 – Cmentarze	3.000	5.000	5.000	100,0	-	-
	<b>Dział 756 – Dochod. od osób prawnych, fiz. i innych</b> - rozdz. 75619 – PFRON	-	38.678	38.678	100,0	-	-
	<b>Dział 921 – Kultura i ochrona Dziedzictwa Narodowego</b> - rozdz. 92116 – biblioteki	-	3.000	3.000	100,0	-	-
<b>c</b>	<b>Zadania własne (§2030 i § 2033)</b>	-	122.239	110.301	90,2	-	-
	<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie</b> - rozdz. 80101 – zakup podręczników dla I klasy - remont szkoły Trzemżał - rozdz. 80195 – sfinansowanie prac komisji – awans nauczycieli	-	51.700	51.700	100,0	-	-
	- rozdz. 80101 – zakup podręczników dla I klasy	-	6.147	6.147	100,0	-	-
	- remont szkoły Trzemżał	-	44.653	44.653	100,0	-	-
	- rozdz. 80195 – sfinansowanie prac komisji – awans nauczycieli	-	900	900	100,0	-	-
	<b>Dział 852 – Opieka społeczna</b> - rozdz. 85214 – zasiłki, pomoc w naturze - rozdz. 85292 – na dożywianie dzieci i urządzenie punktów dożywiania	-	70.539	58.601	83,1	-	-
	- rozdz. 85214 – zasiłki, pomoc w naturze	-	46.632	34.694	74,4	-	-
	- rozdz. 85292 – na dożywianie dzieci i urządzenie punktów dożywiania	-	23.907	23.907	100,0	-	-
<b>d</b>	<b>Dotacje celowe z funduszy na dofinansowanie realizacji inwestycji (§ 626) FOGR</b>	-	38.000	38.000	100,0	-	-

Dział 600 – Drogi publiczne gminne - rozdz. 60016 – na budowę drogi w Grabowie	-	38.000	38.000	100,0	-	-
<b>e</b> Dotacje z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne	48.035	109.450	109.450	100,0	-	-
Dział 852 – Pomoc społeczna - rozdz. 85203 – środowiskowy dom samopomocy dla osób z zaburzeniami i chorych psychicznie	48.035 44.000	109.450 99.000	109.450 99.000	100,0 100,0	-	-
- rozdz. 85212 – zakupy inwestycji dotyczące wyposażenia OPS	4.035	10.450	10.450	100,0	-	-
<b>Subwencja ogółem</b>	<b>7.098.289</b>	<b>7.213.082</b>	<b>7.213.082</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
z tego:	5.908.294	5.908.294	5.908.294	100,0	-	-
- część oświatowa subwencji	-	-	-	-	-	-
- część uzupełniająca subwencji ogólnej	-	7.032	7.032	100,0	-	-
- część rekompensująca subwencji	-	107.761	107.761	100,0	-	-
- część wyrównawcza subwencji	586.134	586.134	586.134	100,0	-	-
- część równoważąca subwencji	603.861	603.861	603.861	100,0	-	-

Dla pełnej oceny wykonania ważniejszych grup dochodów celowe jest odniesienie ich do roku poprzedniego, bowiem taka analiza pozwoli na pełniejszą ocenę uzyskanych wpływów, wskaże także na występujące tendencje, czy są one trwałe, czy też właściwe dla danego roku budżetowego. Stosowną analizę zawiera **tabela Nr 4**.

Tabela Nr 4

w zł

Lp.	Wyszczególnienie źródła dochodu	2004		2003		%
		Wielkość	%	Wielkość	%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>I.</b>	<b>Dochody własne</b>	<b>9.720.952</b>	48,9	<b>10.282.545</b>	54,4	94,5
	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.012.463	10,1	1.477.758	7,8	136,2
	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	452.338	2,3	186.581	1,0	242,4
	Podatek rolny	474.314	2,4	401.398	2,1	118,2
	Podatek od nieruchomości	5.504.415	27,7	5.229.305	27,7	105,2
	Podatek leśny	13.572	0,1	10.864	0,1	124,9
	Podatek od środków transportowych	124.060	0,6	109.024	0,6	113,8
	Karta podatkowa	4.794	0	23.450	0,1	20,4
	Podatek od czynności cywilnoprawnych	192.994	0,9	249.750	1,3	77,3
	Wpływy z opłaty skarbowej	61.008	0,3	62.380	0,3	97,8
	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	11.610	0,1	4.482	0	259,0
	Podatek od posiadania psów	7.555	0,1	6.570	0	114,9
	Podatek od spadków i darowizn	7.549	0	10.656	0,1	70,8
	Oplaty: targowa i miejscowa	68.902	0,3	71.168	0,4	96,8
	Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	150.303	0,8	142.867	0,8	105,2
	Pozostałe dochody	635.075	3,2	2.296.292	12,1	27,6

2.	<b>Dotacje celowe</b>	<b>2.931.655</b>	14,8	<b>1.882.132</b>	10,0	155,8
3.	<b>Subwencje ogółem</b>	<b>7.213.082</b>	36,3	<b>6.695.104</b>	35,4	107,7
	Część oświatowa subwencji	5.908.294	29,7	5.805.383	30,7	101,8
	Część uzupełniająca subwencji	7.032	0,1	9.290	0	75,7
	Część rekompensująca subwencji	107.761	0,5	880.431	4,7	12,2
	Część wyrównawcza subwencji	586.134	3,0	-	-	-
	Część równoważąca subwencji	603.861	3,0	-	-	-
4.	<b>Środki na dofinansowanie zadań bieżących</b>	-	-	37.594	0,2	-
5.	<b>Wpływy z tytułu porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego (pomoc finansowa Dom Kultury)</b>	3.000	0,0	3.000	0	100,0
	<b>Ogółem</b>	<b>19.868.689</b>	<b>100</b>	<b>18.900.375</b>	<b>100,0</b>	<b>105,1</b>

W porównaniu z rokiem 2003 odnotowano wzrost prawie we wszystkich grupach dochodów. Najbardziej znacząco wzrosły dotacje celowe, bo aż o 1.049.523 zł - głównie na pomoc społeczną, a w szczególności na realizację zadań w zakresie świadczeń rodzinnych oraz adaptację kompleksu byłego szpitala św. Łazarza na Środowiskowy Dom Samopomocowy dla Osób z Zaburzeniami i Chorych Psychiczenie. Faktem godnym odnotowania jest również wzrost subwencji ogółem o kwotę 517.978 zł, co wynika z otrzymania przez gminę subwencji wyrównawczej i równoważącej, które zastąpiły między innymi dotację na dodatki mieszkaniowe oraz dotację na oświetlenie uliczne dróg, których gmina nie jest zarządcą. Wprawdzie nieco niższe wpływy odnotowano w grupie dochodów własnych, ale generalnie w większości znaczących dla budżetu źródeł wystąpiła pozytywna tendencja wzrostowa. Przykładem może być podatek od nieruchomości (5.504.415 zł), podatek od środków transportowych (124.060 zł), a zwłaszcza udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych, gdzie uzyskano odpowiednio wpływy 2.012.463 zł i 452.338 zł, które stanowią więc 36,2 % i aż 142,4 % wzrostu do porównywanego roku 2003.

Wpływy z majątku gminy nie stanowią istotnego dla budżetu źródła dochodu - zagadnienie obrotu mieniem komunalnym ilustruje **załącznik nr 4**. Pozytywem było lokowanie wolnych środków (wpływy z odsetek wyniosły 23.888 zł), co oznacza, że średnio w ciągu całego roku na lokatach znajdowała się kwota około 700.000 zł, a także zwiększone wpływy z OSiR-u (71.041 zł), chociaż nadal stanowią one małe, niewiele ponad 15 % pokrycie kosztów tego rekreacyjno-sportowego kompleksu.

Trzeba podkreślić, że nadal podatek od nieruchomości stanowi główne źródło dochodu gminy (27,7 %), stabilizacja zaś wpływów, a nawet ponad 5 % wzrost dobrze charakteryzuje kondycję lokalnego sektora gospodarczego.

Kolejnym argumentem na korzyść pozytywnej oceny poziomu wykonania dochodów własnych jest fakt, że w 2003 roku wystąpiły nadzwyczajne jednorazowe wpływy, które nie mają waloru długotrwałego źródła dochodu. Podobny charakter mają także środki w kwocie 244.634,17 zł, jakie gmina otrzymała w 2004 r. tytułem zwrotu poniesionych wydatków na budowę kanalizacji sanitarnej Zieleń – Wybudowanie Orchowskie.

Wykonanie dochodów w układzie działów przedstawia kolejna **tabela nr 5**, natomiast w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej **załącznik Nr 3 – wykonanie dochodów budżetowych za 2004 rok**.

Tabela Nr 5

w zł

Dział	PLAN		WYKONANIE		Udział %	Należność na 31.12.2004	Nadpłaty na 31.12.2004r
	I wersja	po zmianach	kwota	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
010 – Rolnictwo i leśnictwo	4.000	253.752	251.034	98,9	1,3	4.706	-
020 – Leśnictwo	3.000	3.000	459	15,3	-	-	-
600 – Transport i łączność	-	38.000	38.000	100,0	0,2	-	-
700 – Gospodarka mieszkaniowa	195.458	138.158	134.181	97,1	0,7	13.739	292
710 – Działalność usługowa	3.000	5.000	5.000	100,0	0,03	4.052	-
750 – Administracja publiczna	143.193	141.643	146.304	103,3	0,7	-	-
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8.275	28.255	28.116	99,5	0,1	-	-
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2.500	2.500	2.500	100,0	0,01	-	-
756 – Dochody od osób prawnych (pobór podatków i opłat)	8.626.700	8.999.529	9.157.908	101,8	46,1	557.244	15.999
758 – Różne rozliczenia	7.098.289	7.220.452	7.220.516	100,0	36,3	-	-
801 – Oświata i wychowanie	52.960	103.960	109.315	105,2	0,6	3.885	149
852 – Pomoc społeczna	748.735	2.752.425	2.600.796	94,5	13,1	-	-
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	86.264	100.083	100.512	100,4	0,5	1.200	-
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-	3.000	3.000	100,0	0,02	-	-
926 – Kultura fizyczna i sport	53.000	65.500	71.048	108,5	0,4	1.342	-
<b>RAZEM</b>	<b>17.025.374</b>	<b>19.855.257</b>	<b>19.868.689</b>	<b>100,1</b>	<b>99,97</b>	<b>586.168</b>	<b>16.440</b>

Analiza dochodów budżetowych w układzie działów pokazuje że nadal głównym źródłem wpływów budżetowych są trzy działy : 756 – *Dochody od osób prawnych* (46,1 %), 758 – *Różne rozliczenia* (36,3 %) i 852 – *Pomoc społeczna* (13,1 %). Także i w tych działach, szczególnie na tle I wersji planu dochodów odnotowano największy przyrost wpływów w trakcie roku budżetowego. Ponadto znaczący wzrost dochodów wystąpił w dziale 010 – *Rolnictwo i leśnictwo*, bo aż o 247.034 zł - są to środki z funduszy Unijnych – Program

SAPARD otrzymane w 2004 roku, dotyczące inwestycji zakończonej w 2003 roku. Znaczna progresja dochodów w pomocy społecznej o kwotę 2.003.690 zł spowodowana jest zmianą ustawy o świadczeniach rodzinnych – realizuje ją gmina jako zadanie zlecone za pośrednictwem Ośrodek Pomocy Społecznej. Tabela ponadto zawiera informacje o należnościach i nadpłatach na 31.12.2004 rok. Należności nieznacznie wzrosły o kwotę 47.633 zł, zwłaszcza w grupie dochodów działu 756 – *Dochody od osób prawnych*.

**1) Skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń w podatkach i opłatach lokalnych.**

Na poziom dochodów wpływ mają także obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, których skutki w wymiarze finansowym wyniosły **869.665 zł** (w tym 144.686 zł w podatku rolnym, 643.567 zł w podatku od nieruchomości, 76.058 zł w podatku od środków transportowych oraz 5.354 zł w podatku od posiadania psów).

Ujemne dla dochodów budżetowych są również skutki z tytułu udzielonych przez organ wykonawczy i stanowiący ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych. Z tego tytułu zastosowano preferencje na łączną kwotę **154.724 zł**.

Umorzenia w podatku rolnym wyniosły **26.384 zł**, a zastosowane preferencje na kwotę 25.584 zł dotyczyły 97 rolników oraz osoby prawnej. W podatku od nieruchomości udzielono ulg i zwolnień na łączną kwotę **119.622 zł**, w tym osobom fizycznym – 14.080 zł. i osobom prawnym na kwotę 105.542 zł (z czego umorzenia wynoszą 72.700 zł, zwolnienia udzielone przez Radę Miejską 32.842 zł).

W grupie firm z pomocy skorzystały trzy podmioty gospodarcze, to jest: Trzemeszeńskie Przedsiębiorstwo Komunalne – 58.258 zł, P.H.U. „IWONA” – 8.798 zł, Trzemeszeńska Przychodnia Lekarska – 5.644 zł oraz Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A. - 2.585 zł. Ulgi i umorzenia w podatku od środków transportowych dotyczą 7 osób fizycznych i zostały udzielone na kwotę **7.316 zł**. Także ogólna wysokość umorzeń w podatku leśnym była znikoma – pomocy udzielono 4 podatnikom na kwotę **78 zł**.

W pozostałych dochodach mieszczą się umorzenia z tytułu podatku od posiadania psów, opłaty targowej oraz odsetek od: podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku od środków transportowych, na łączną kwotę **1.324 zł**.

W podatku od spadków i darowizn odroczone termin zapłaty kwoty **187 zł**, którą postanowieniem Burmistrza rozłożono na trzy równe raty płatne w terminach : 30.01.2005 r., 28.02.2005 r, 30.03.2005 r.

Szczegółowo omawiane zagadnienie ilustruje **tabela Nr 6**.

Tabela Nr 6

w zł

Wyszczególnienie dochodów	Forma preferencji			Razem
	Umorzenia i ulgi	%	Odroczenia	
1	2	3	4	5
<b>Osoby prawne</b>	<b>107.032</b>	<b>69,1</b>	-	<b>107.032</b>
1) podatek od nieruchomości	105.542	68,2	-	105.542
2) podatek rolny	748	0,5	-	748
3) odsetki	742	0,4	-	742
<b>Osoby fizyczne</b>	<b>47.692</b>	<b>30,9</b>	-	<b>47.879</b>
1) podatek od nieruchomości	14.080	9,1	-	14.080
2) podatek rolny	25.636	16,6	-	25.636
3) podatek leśny	78	0,1	-	78
4) podatek od środków transportowych	7.316	4,8	-	7.316
5) podatek od spadków i darowizn	-	-	187	187
6) podatek od posiadania psów	335	0,2	-	335
7) opłata targowa	190	-	-	190
8) odsetki	57	0,1	-	57
<b>Ogółem</b>	<b>154.724</b>	<b>100</b>	<b>187</b>	<b>154.911</b>

Powyższa tabela obrazuje, że w grupie umorzeń i ulg największe preferencje zastosowano w podatku od nieruchomości na kwotę 119.622 zł oraz w podatku rolnym na kwotę 26.384 zł.

## 2) Należności na 31.12.2004 rok

Ogółem należności na dzień 31.12.2004 r. wynoszą **586.168 zł**, w tym :

ZOS	3.885 zł
Urzędy Skarbowe	22.083 zł
Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych	560.200 zł

z tego naliczone odsetki do 31.12.2004 r. to kwota **113.953 zł**.

W grupie zaległości podatkowych w wysokości **446.247 zł** dominuje podatek od nieruchomości – 275.958 zł, z czego osoby fizyczne zalegają na kwotę 65.864 zł, a osoby prawne - 210.094 zł. Największe zaległości dotyczą następujących podatników:

- PKP Poznań – 101.820 zł
- RACEMUS Sp. z o.o. Poznań w upadłości – 35.919 zł ( zaległości zgłoszone do Sądu Rejonowego w Poznaniu w dniu 16.09.2002 r.)
- Syndyk Masy Upadłościowej Mogileńskie Fabryki Mebli – 26.054 zł (zaległości zgłoszone do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy w dniu 09.02.2001 r.); bieżące należności z tytułu podatku od nieruchomości regulowane są terminowo przez Syndyka Masy Upadłościowej.
- KRI Sp. z o.o. Wysogotowo k/ Poznania – 25.648 zł

