

	2	3	4	5	6	7	8
Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - rozdz. 85395 – pozostała działalność § 2310 – dot. cel. otrzymane z gminy na zad. bież. realizowane na podst. porozum. (umów) między jst (GCI)	-	-	20.000	20.000	100,0	-	-
Zadania własne (§2030)	338.000	467.160	404.460	404.460	86,6	-	-
Dział 801 – Oświata i wychowanie - rozdz. 80101 – wyprawka szkolna – podręczniki - rozdz. 80195 – sfinansowanie prac komisji – awans zawodowy	-	-	6.294 5.894 400	6.294 5.894 400	100,0 100,0 100,0	-	-
Dział 852 – Opieka społeczna - rozdz. 85214 – zasiłki, pomoc w naturze - rozdz. 85219 – ośrodki pomocy społecznej - rozdz. 85295 – Rządowy Program „Posilek dla potrzebujących”	338.000 181.300 156.700 -	402.643 129.940 156.700 116.003	339.943 67.240 156.700 116.003	339.943 67.240 156.700 116.003	84,4 51,7 100,0 100,0	-	-
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza - rozdz. 85415 – pomoc materialna dla uczniów	-	-	58.223	58.223	100,0	-	-
Dotacje celowe z funduszy na dofinansowanie realizacji inwestycji (§ 626) FOGR	-	-	82.688	82.688	100,0	-	-
Dział 600 – Drogi publiczne gminne - rozdz. 60016 – na budowę drogi w Grabowie	-	-	82.688	82.688	100,0	-	-
Dotacje z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne	346.000	346.000	346.000	346.000	100,0	-	-
Dział 852 – Pomoc społeczna - rozdz. 85203 – środowiskowy dom samopomocy dla osób z zaburzeniami i chorych psychicznie	346.000	346.000	346.000	346.000	100,0	-	-
Subwencja ogółem	6.988.540	7.016.958	7.016.958	7.016.958	100,0	-	-
z tego:						-	-
- część oświatowa subwencji	5.896.249	5.924.667	5.924.667	5.924.667	100,0	-	-
- część wyrównawcza subwencji	795.738	795.738	795.738	795.738	100,0	-	-
- część równoważąca subwencji	296.553	296.553	296.553	296.553	100,0	-	-

Dla pełnej oceny wykonania ważniejszych grup dochodów w tabeli Nr 4 przedstawiono wykonanie dochodów w 2005 roku i 2004 roku oraz ich struktury do dochodów ogółem. Zauważyć należy, że gmina w 2005 roku otrzymała mniej subwencji ogółem o – 196.124 zł (bez części uzupełniającej i rekompensującej), dotacji celowych o +1.234.331 zł więcej, wzrost o 4,3 % do dochodów ogółem, natomiast dochody własne zostały wykonane o kwotę 934.257 zł większą w porównaniu do 2004 roku. Należy zauważyć znaczny, bo aż o 46,3 % mniejszy wpływ podatku od czynności cywilnoprawnych i 27,3 % z opłaty skarbowej. Pozytywny dla gminy jest wzrost we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych aż o 132 % tj. o 643.900 zł.

Tabela Nr 4

Lp.	Wyszczególnienie źródła dochodu	2005		2004		%
		Wielkość	%	Wielkość	%	3:5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dochody własne	10.655.209	48,8	9.720.952	48,9	109,6
	Udział w wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.656.363	12,2	2.012.463	10,1	132,0
	Udział w wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	533.947	2,4	452.338	2,3	118,0
	Podatek rolny	490.358	2,2	474.314	2,4	103,4
	Podatek od nieruchomości	5.632.000	25,8	5.504.415	27,7	102,3
	Podatek leśny	18.132	0,1	13.572	0,1	133,6
	Podatek od środków transportowych	147.838	0,7	124.060	0,6	119,2
	Karta podatkowa	7.420	0	4.794	0	154,8
	Podatek od czynności cywilnoprawnych	103.681	0,5	192.994	0,9	53,7
	Wpływy z opłaty skarbowej	44.350	0,2	61.008	0,3	72,7
	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	55.022	0,3	11.610	0,1	473,9
	Podatek od posiadania psów	11.046	0,1	7.555	0,1	146,2
	Podatek od spadków i darowizn	16.577	0,1	7.549	0	219,6
	Oplata: targowa i miejscowa	62.703	0,3	68.902	0,3	91,0
	Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	150.397	0,7	150.303	0,8	100,1
	Pozostałe dochody	725.375	3,3	635.075	3,2	114,4
2.	Dotacje celowe	4.165.986	19,1	2.931.655	14,8	142,1
3.	Subwencje ogółem	7.016.958	32,1	7.213.082	36,3	97,3
	Część oświatowa subwencji	5.924.667	27,1	5.908.294	29,7	100,3
	Część uzupełniająca subwencji	-	-	7.032	0,1	-
	Część rekompensująca subwencji	-	-	107.761	0,5	-
	Część wyrównawcza subwencji	795.738	3,6	586.134	3,0	135,8
	Część równoważąca subwencji	296.553	1,4	603.861	3,0	49,1
4.	Wpływy z tytułu porozumienia między jednostkami samorządu terytorialnego (pomoc finansowa Dom Kultury)	-	-	3.000	0,0	-
	Ogółem	21.838.153	100	19.868.689	100	109,9

Wykonanie dochodów w układzie działów przedstawia kolejna tabela Nr 5, w której zestawiono należności ogółem 580.825 zł. w tej kwocie naliczono odsetki należne na 31.12.2005 rok w wysokości 125.820 zł., należności bez odsetek to kwota 455.005 zł.

Tabela Nr 5

Dział	PLAN		WYKONANIE		Udział %	Należność na 31.12.2005	Nadpłaty na 31.12.2005r
	I wersja	po zmianach	kwota	%			
1	2	3	4	5	6	7	8
010 – Rolnictwo i łowiectwo	-	328.410	24.523	7,5	0,1	4.400	-
020 – Leśnictwo	490	3.590	3.695	100,9	-	-	-
600 – Transport i łączność	-	100.269	101.674	101,4	0,5	-	-
700 – Gospodarka mieszkaniowa	140.560	150.560	140.461	93,3	0,6	20.790	539
710 – Działalność usługowa	-	145.000	145.000	100,0	0,7	-	-
750 – Administracja publiczna	110.400	163.349	165.776	101,5	0,8	866	-
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23.986	104.032	103.762	99,7	0,5	-	-
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	400	400	400	100,0	-	-	-
756 – Dochody od osób prawnych (pobór podatków i opłat)	9.519.174	10.065.777	10.002.525	99,4	45,8	497.054	12.102
758 – Różne rozliczenia	6.992.540	7.035.008	7.034.947	100,0	32,2	-	-
801 – Oświata i wychowanie	46.840	58.757	55.872	95,1	0,3	4.153	-
852 – Pomoc społeczna	3.595.300	3.909.863	3.813.506	97,5	17,4	52.562	-
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	-	20.000	20.000	100,0	0,1	-	-
854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	-	58.223	58.223	100,0	0,3	-	-
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.700	1.900	1.620	85,3	-	1.000	-
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	-	10.360	10.360	100,0	-	-	-
926 – Kultura fizyczna i sport	67.750	143.298	155.809	108,7	0,7	-	-
RAZEM	20.499.140	22.298.796	21.838.153	97,9	100,0	580.825	12.641

Analiza dochodów budżetowych w układzie działów pokazuje, że głównym źródłem wpływów dochodów budżetowych jest dział 756 – Dochody od osób prawnych i osób fizycznych, czyli pobór podatków i opłat.

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

Na poziom dochodów istotny wpływ mają także dokonywane przez Radę Miejską obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, których skutki w wymiarze finansowym wyniosły 926.677 zł (w tym 150.746 zł w podatku rolnym, 680.711 zł w podatku

od nieruchomości, 86.778 zł w podatku od środków transportowych oraz 8.442 zł w podatku od posiadania psów).

Niekorzystne dla dochodów budżetowych są także skutki udzielonych przez Burmistrza oraz Radę Miejską ulg, umorzeń i zwolnień w podatkach i opłatach lokalnych. Z tego tytułu zastosowano preferencję na łączną kwotę **188.040 zł**. Natomiast skutki decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (w tym odroczenia i rozłożenia na raty) wyniosły 2.157 zł.

Umorzenia w podatku rolnym wyniosły **52.693 zł**. Zastosowane preferencje na kwotę 46.207 zł dotyczyły 171 rolników, 630 zł innych osób fizycznych oraz 5.856 zł dwóch osób prawnych, tj. Gospodarstwa Rolnego w Płaczkowie Sp. z o.o. i Gospodarstwa Rolnego w Kamieńcu Sp. z o.o.

W podatku od nieruchomości udzielono ulg i zwolnień na łączną kwotę **126.947 zł**, w tym osobom fizycznym – 9.597 zł i osobom prawnym na kwotę 117.350 zł (z czego umorzenia wynoszą 87.421 zł, zwolnienia udzielone przez Radę Miejską 29.929 zł.).

W grupie firm z preferencji skorzystało siedem podmiotów gospodarczych, to jest: *Trzemeszeńskie Przedsiębiorstwo Komunalne* – 61.749 zł, P.H.U. „JWONA” Iwona Czamecka – 17.367 zł, *Trzemeszeńska Przychodnia Lekarska* – 5.140 zł, *Spółdzielnia Usług Rolniczych z s. w Miatach* – 1.811 zł, *Gospodarstwo Rolne Płaczkowo Sp. z o. o.* 1.119 zł, *PKP S.A. Dyrekcja Elektroenergetyki Kolejowej w likwidacji* – 235 zł oraz *Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.* - 646 zł.

Ulg i umorzenia w podatku od środków transportowych dotyczą 7 osób fizycznych udzielonych na kwotę **4.283 zł** oraz Zespołu Obsługi Szkół w Trzemesznie - **40 zł**.

Ogólna wysokość umorzeń w podatku leśnym udzielona została 8 podatnikom i wyniosła **171 zł**.

W pozostałych dochodach mieszczą się umorzenia z tytułu podatku od posiadania psów oraz odsetek od: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, na łączną kwotę **2.470 zł**. Podatek od czynności cywilnoprawnej umorzono **1.180 zł** należność główna, a odsetki **255 zł**.

Tabela Nr 6

w zł

Wyszczególnienie dochodów	Forma preferencji			Razem
	Umorzenia i ulgi	%	Odroczenia	
1	2	3	4	5
Osoby prawne	124.183	66,0	-	124.183
1) podatek od nieruchomości	117.350	62,4	-	117.350
2) podatek rolny	5.856	3,1	-	5.856
3) odsetki	937	0,5	-	937
4) podatek od środków transportowych	40	-	-	40
Osoby fizyczne	63.857	34,0	2.157	66.014
1) podatek od nieruchomości	9.593	5,1	66	9.663
2) podatek rolny	46.837	24,9	2.000	48.837
3) podatek leśny	171	0,1	-	171
4) podatek od środków transportowych	4.283	2,3	-	4.283
5) podatek od spadków i darowizn	-	-	-	-
6) podatek od posiadania psów	500	0,3	-	500
7) opłata targowa	-	-	-	-
8) odsetki	1.289	0,7	91	1.380
9) podatek od czynności cywilnoprawnych	1.180	0,6	-	1.180
Ogółem	188.040	100,0	2.157	190.197

2) Należności na 31.12.2005 rok.

Ogółem należności na dzień 31.12.2005 rok wynoszą **584.978 zł** w tym:

ZOS 4.153 zł

odsetki 71 zł

Zaległości w podatkach i opłatach lokalnych 580.825 zł z tego naliczone odsetki do 31.12.2005 rok to kwota 125.820 zł.

W grupie zaległości podatkowych dominuje podatek od nieruchomości i tak:

od osób prawnych 117.232 zł

od osób fizycznych 92.655 zł

Największe zaległości dotyczą następujących podatników:

- 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 Upadłości Mogileńskiej Fabryki Mebli w upadłości 26.054 zł (zaległości zgłoszone do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy w dniu 9.02.2001 r.)