

Analizując wykonanie dochodów za I półrocze br. stwierdza się wpływy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w wysokości 1.270.968,00 zł, co stanowi 42,8% planu rocznego, z tym że kwota 180.695,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy 6.07.2006 r. a dotyczy miesiąca czerwca.

Dochody podatkowe przekazywane za pośrednictwem Urzędów Skarbowych przedstawiają się następująco:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – wykonanie 118.910,79 zł, tj. 17,4% planu, a za I półrocze 2005 r. wyniosły 204.218 zł.
- podatek opłacany w formie karty podatkowej – wykonanie 4.617,01 tj. 75,7%, a w ubr. 5.084 zł,
- podatek od spadków i darowizn – wykonanie 17.743,27 zł, tj. 106,2%, a za ubr. 2.333 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – wykonanie 89.700,49 zł – 60,7% planu, natomiast w 2005 r. wpłynęła kwota 63.162 zł.

W II półroczu 2006 roku, a zwłaszcza po 15 września ponownie przeanalizujemy wykonanie podatków i opłat lokalnych na podatek rolny, podatek od środków transportowych, opłaty targowej aby dokonać korekty planów w sposób umożliwiający jego wykonanie.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku uchwalone przez Radę Miejską za okres sprawozdawczy wynoszą **496.152 zł** co przedstawiono w powyższej tabeli (rubr. 6) z podziałem na poszczególne podatki.

Skutki udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń za **I półrocze 2006r.** wynoszą ogółem **96.010 zł** (tabela powyżej – rubr.7) z tego:

	<u>Umorzenia i ulgi</u>	<u>Odroczenia</u>	<u>Razem</u>
1) osoby prawne			
- podatek od nieruchomości	70.017	0	70.017
- podatek rolny	0	0	0
- podatek od środków transportowych	0	0	0
- odsetki	17	0	17
2) osoby fizyczne			
- dochody z najmu-czynsz za mieszkanie	0	0	0
- wpływy z różnych opłat (renta planistyczna)	0	0	0
- podatek od nieruchomości	5.441	2.019	7.460
- podatek rolny	9.896	1.990	11.886

- podatek leśny	127	5	132
- podatek od środków transportowych	2.883	0	2.883
- podatek od posiadania psów	3.300	0	3.300
- odsetki	32	283	315
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0	0	0
- środki na dofinansowanie własnych inwestycji – budowa sieci wodociągowej	0	0	0
- wpływy z opłaty targowej	0	0	0
Razem (1+2)	91.713	4.297	96.010

Dotacje celowe na realizację zadań bieżących zleconych z zakresu administracji rządowej (§2010 i 6310) w porównaniu do planu wynoszą 56,5%, dotacja na zadania własne §2030 stanowi 65,1% planu. W podziale na działy i rozdziały z uwzględnieniem przeznaczenia przedstawiono w tabeli w zakresie planu jak i wykonania.

Na poziom dochodów istotny wpływ mają także dokonywane przez Radę Miejską obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych, których skutki w wymiarze finansowym wyniosły **496.152 zł** (w tym 32.978 zł w podatku rolnym, 418.046 zł w podatku od nieruchomości, 41.103 zł w podatku od środków transportowych oraz 4.025 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 91.713 zł. Natomiast skutki decyzji wydanych przez *Burmistrza na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa (w tym odroczenia i rozłożenia na raty)* wyniosły 4.297 zł.

Umorzenia w podatku rolnym – osoby fizyczne wyniosły 9.896 zł. Zastosowane preferencje na kwotę 9.782 zł dotyczyły 38 rolników, 114 zł innych osób fizycznych.

W podatku od nieruchomości udzielono ulg i zwolnień na łączną kwotę 75.458 zł, w tym osobom fizycznym – 5.441 zł i osobom prawnym na kwotę 70.017 zł (z czego umorzenia wynoszą 55.053 zł, zwolnienia udzielone przez Radę Miejską 14.964 zł.).

W grupie firm z preferencji skorzystały cztery podmioty gospodarcze, to jest: Trzemeszeńskie Przedsiębiorstwo Komunalne – 53.196 zł, Trzemeszeńska Przychodnia Lekarska w likwidacji

- 1.857 zł, Gospodarstwo Rolne Płaczkowo Sp. z o. o. - 17 zł, oraz Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A. - Ośrodek Pomocy Społecznej - 646 zł.

Ulgi i umorzenia w podatku od środków transportowych dotyczą 4 osób fizycznych udzielonych na kwotę 2.883 zł.

Ogólna wysokość umorzeń w podatku leśnym udzielona została 5 podatnikom i wyniosła 127 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 3.349 zł.

Stan zaległości na 30.06.2006r. w podatkach i opłatach wraz z windykacją

Na dzień 30.06.2006 r. zaległości wynoszą – 713.868,59 zł

w tym:

Urząd	433.285,87 zł	należność główna – podatki i opłaty
	138.704,51 zł	naliczone odsetki od podatków i opłat (do 30.06.2006r.)
ZOS	5.248,35 zł	
OPS	135.989,62 zł	
OSiR	640,24 zł	

Znaczące zaległości występują w następujących podatkach i opłatach:

- podatek rolny – osoby fizyczne 153.935,72 zł
- podatek od nieruchomości – osoby prawne 115.685,00 zł
- podatek od nieruchomości – osoby fizyczne 103.289,54 zł
- podatek od środków transportowych – osoby fizyczne 18.342,90 zł
- czynsz za mieszkanie 10.572,19 zł

Windykacja

Głównym zadaniem w dziedzinie finansów publicznych gminy jest podejmowanie działań mających na celu zmniejszenie zaległości podatkowych .

W ramach posiadanych uprawnień i kompetencji Urząd Miasta i Gminy w Trzemesznie stosuje szereg czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych –

począwszy od wystawienia upomnienia po wszczęcie postępowania egzekucyjnego i skierowanie tytułu wykonawczego do organu egzekucyjnego.

W stosunku do zaległości nie podatkowych wystawiane są wezwania ostateczne do zapłaty, a w dalszej kolejności pozwы, które kierowane są do Sądu Rejonowego w Gnieźnie.

Skala i rodzaj podjętych działań przedstawia się następująco:

- w I półroczu 2006r wysłano ogółem **663** upomnienia , które dotyczyły podatków i opłat
- wystawiono **97** tytułów wykonawczych na kwotę- **39.740,54** .

Nadal bez zmian pozostają zaległości firm:

- * Racemus sp.z o.o Poznań w upadłości- 35.919,02 (zaległości zgłoszone do Sądu Rejonowego w Poznaniu w dniu 16.09.2002r)
- * Syndyk Masy Upadłości –Mogileńskie Fabryki Mebli w upadłości- 26.062,86 (zaległości zgłoszone do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy w dniu 09.02.2001r).
- * Agencja Nieruchomości Rolnych o/Bydgoszcz – 4.932,60 (do chwili obecnej brak rozstrzygnięcia sprawy na wniesione dnia 29.11.2004r odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu).

W dniu 20.07.2006r przeprowadzono rozmowę telefoniczną z pracownikiem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu, który poinformował ,że rozstrzygnięcie sprawy powinno nastąpić w miesiącu lipcu br.

- * Pro Invest sp.z o.o – 26.760,89

W związku z wnioskiem firmy Pro Invest dotyczącym spłaty zaległego podatku przygotowano wstępny projekt umowy dotyczący przeniesienia własności rzeczy i przesłano go *faxem do dyrekcji firmy w dniu 15.05.2006r.*Do chwili obecnej brak odpowiedzi w tej kwestii.

Odnośnie spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa(czynsze za mieszkanie, wieczyste użytkowanie, budowa sieci wodociągowej) wystawiono wezwania ostateczne do zapłaty.

Po tych wezwaniach z powodu braku nieuregulowania należności sporządzono 10 pozwów do Sądu Rejonowego w Gnieźnie na kwotę- **1.641,07** -celem wystawienia nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym.

Wydatki budżetowe

Plan wydatków budżetowych na 2006 r. uchwalono 28 grudnia 2005 r. w wysokości - **22.995.947,30 zł.**

Zmiany planu wydatków w I półroczu wprowadzono w oparciu o:

- Zawiadomienia Wojewody		+334.104,00 zł
- Decyzje Ministra Finansów		-83.819,00 zł
- podjęta uchwała Rady Miejskiej na zaciągnięcie pożyczki z WFOŚiGW		+500.000,00 zł
- „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Dąbrowskiego w Trzemesznie”	500.000,00 zł	
- podjęta uchwała Rady Miejskiej na zaciągnięcie kredytu		+400.000,00 zł
- „Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Dąbrowskiego w Trzemesznie”	400.000,00 zł	
- korektę wydatków pozostałych		+730.406,00 zł
w tym:		
• kwota zwiększeń po stronie dochodów	+672.106,00	
• dotacja z funduszy celowych – PFRON	+8.300,00	
• zmniejszenie po stronie rozchodów, a zwiększenie strony wydatkowej dotyczące zaciągnięcia kredytu na termomodernizację OSiR – wydatek pokryty z dochodów własnych	+50.000,00	
Ogółem zwiększenia wydatków w I półroczu 2006 r. wynoszą		+1.880.691,00 zł

Plan wydatków budżetowych po zmianach na 30 czerwca 2006 r. wynosi **24.876.638,30 zł.**

Wykonanie wydatków za I półrocze wynosi **11.742.549,66 zł**, co stanowi **47,2 %** planu.

Dane ogólne z wykonania z podaniem kierunku wydatków, zobowiązań i struktury wydatków przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2006r.	% Wyk. 4 : 3	Zobowiązania na 30.06.2006	Struktura wydatków
1	2	3	4	5	6	7
	Wydatki ogółem (1+8)	24.876.638,30	11.742.549,66	47,2	12.478,66	100,0
1.	Wydatki majątkowe (§ 6050, 6058, 6059, 6060)	4.032.176,00	987.139,66	24,5	-	8,4
	w tym: inwestycyjne (§ 6050, 6058, 6059, 6060)	4.032.176,00	987.139,66	24,5	-	8,4
2.	Wydatki na wynagrodzenia (§ 4010, 4040, 4100)	7.732.181,00	3.892.706,33	50,3	-	33,3
	w tym: wynagrodzenia osobowe (§4010)	7.187.246,00	3.360.243,93	46,8	-	28,8
	z tego:	1.463.550,00	641.757,24	43,8	-	5,5
	- wynagrodzenia ogółem UMiG				-	
	- wynagrodzenia ZOS	4.861.390,00	2.318.874,82	47,7	-	19,9
	- wynagrodzenia OPS	595.506,00	276.308,36	46,4	-	2,4
	- wynagrodzenia OSiR	228.100,00	105.459,82	46,2	-	0,9
	- wynagrodzenia Światl. Soc.	38.700,00	17.843,69	46,1	-	0,1
3.	Pochodne od wynagrodzeń (§ 4110, 4120)	1.547.514,00	808.373,08	52,2	-	6,8
4.	Dotacje ogółem	2.285.800,00	1.294.090,76	56,6	-	10,9
	z tego:	555.400,00	268.520,00	48,3	-	2,2
	§ 2480 - (Instytucje kultury)					
	§ 2820 - (Klub Sportowy Zjednoczeni, MKS, Klub Abstynencki, ZHP, TPD, Stowarzyszenie Mił. Zabytków Hist., Polski Zw. Emeryt. ,Renc. i Inwalidów, Stow. Młodych Wielkopolan, ZHP Seniorzy, Promyk, Polskie Stow. Diabetyków, Koło Gospodyń Wiejskich)	167.600,00	87.193,76	52,0	-	0,7
	§ 2320 - dotacje dla Powiatu na prowadzenie gimnazjum	1.562.800,00	938.377,00	60,0	-	8,0
5.	Wydatki na obsługę długu (odsetki od pożyczek)	104.869,00	17.663,65	16,8	-	0,1
	§ 8070 - odsetki od pożyczek z WFOŚiGW	94.869,00	12.744,09	13,4	-	0,1
	§ 8079 - prefinansowanie BGK	10.000,00	4.919,56	49,2	-	-
6.	Rezerwa ogólna (§ 4810)	62.194,30	-	-	-	-
7.	Pozostałe wydatki bieżące: - opłaty tel., poczt., energia, woda, zakup materiałów, remonty, szkolenia, konserwacje, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, itp.	9.111.904,00	4.742.576,18	52,0	12.478,66	40,5
8.	Razem wydatki bieżące (2-7)	20.844.462,30	10.755.410,00	51,2	12.478,66	91,6

W strukturze wydatków ogółem w I półroczu br. dominują pozostałe wydatki bieżące (opłaty telefoniczne, pocztowe, energia, woda, zakup materiałów, remonty, szkolenia, konserwacje, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych itp.) i wynoszą 40,5%. Równie duży udział w strukturze wydatków mają wydatki na wynagrodzenia – 33,3%, w tym na wynagrodzenia osobowe – 28,8%, natomiast wykonanie w porównaniu do założonego planu wynosi 50,3% (wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego w I kw. br.), a wykonanie wynagrodzeń osobowych 46,8% planu.

Wykonanie wydatków budżetowych łącznie wszystkich jednostek za I półrocze br. w porównaniu do planu wynosi ogółem 47,2%. Wykonanie planów finansowych:

- Urząd Miasta i Gminy – 41,6%
- Zespół Obsługi Szkół – 51,4%
- Ośrodek Pomocy Społecznej – 51,7%
- Ośrodek Sportu i Rekreacji – 62,4%

W niektórych rozdziałach wykonanie w stosunku do planu wynosi ponad 50% z uwagi na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego §4040 w I kw. br. co stanowi 100% planu oraz przekazanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych §4440 do wysokości 75% założonego planu, które przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy.

W dziale 010 – rolnictwo i leśnictwo, prowadzono inwestycję pn. „Kanalizacja Sanitarna Kruchowo - Niewolno – Trzemeszno, sieć wodociągowa w m. Niewolno, którą zakończono w m-cu czerwcu. Inwestycja prowadzona była w 75% ze środków Unijnych, 10% - budżetu państwa i 15% to środki własne gminy. Do zapłaty pozostała należność za opłatę przyłączeniową w obiektach przepompowni ścieków.

W dziale 500 – Handel w § 4300 – zakup usług pozostałych wykonanie aż 65,48% planu spowodowane koniecznością naprawy bramy wjazdowej na plac targowy.

Natomiast w dziale 600 – Transport i łączność, niskie wykonanie wynika z tego, że w III kwartale planuje się: zakup kamienia (odsiewek bazaltowych), jego transport i wynajem równiarki, oraz cząstkowe remonty dróg i ulic.

Wysokie wykonanie wydatków w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85412 – kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży, §2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, wyniknęło z udzielenia większości dotacji w I półroczu br. organizacjom pożytku publicznego takim jak ZHP, Koło Gospodyń Wiejskich „Razem”, Towarzystwo Przyjaciół Dzieci, Międzyszkolny Klub Sportowy