1. **D O C H O D Y**

Plan na 2013 rok i wykonanie dochodów budżetowych w 2013r. przedstawiają się następująco:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Wyszczególnienie** | **Plan** | **Wykonanie** | **% wykonania** |
| 1 | Dochody własne | 94 233 081,50 | 81 120 954,27 | 86,09 |
| 2 | Dotacje celowe | 23 049 660,14 | 22 840 997,05 | 99,09 |
| 3 | Subwencja ogólna | 20 484 146,00 | 20 484 146,00 | 100,00 |
| 4 | Dochody ze źródeł obcych | 10 184 087,98 | 7 101 699,91 | 69,73 |
|  | **Dochody ogółem** | **147 950 975,62** | **131 547 797,23** | **88,91** |

Realizację dochodów własnych według ich źródeł przedstawia zestawienie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Wyszczególnienie** | **Plan** | **Wykonanie** | **% wykonania** |
| 1 | Podatek dochodowy od osób fizycznych | 29 188 758,00 | 28 124 122,00 | 96,35 |
| 2 | Podatek dochodowy od osób prawnych | 1 730 000,00 | 1 914 315,32 | 110,65 |
| 3 | Podatek od nieruchomości | 22 645 582,50 | 21 855 672,82 | 96,51 |
| 4 | Podatek rolny | 227 100,00 | 217 374,83 | 95,72 |
| 5 | Podatek leśny | 46 000,00 | 46 210,80 | 100,46 |
| 6 | Podatek od środków transportowych | 786 000,00 | 720 369,98 | 91,65 |
| 7 | Podatek od działalności gosp. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej | 30 000,00 | 23 342,44 | 77,81 |
| 8 | Podatek od spadków i darowizn | 300 000,00 | 194 513,49 | 64,84 |
| 9 | Opłata od posiadania psów | 22 000,00 | 21 591,50 | 98,14 |
| 10 | Wpływy z opłaty skarbowej | 700 000,00 | 522 375,60 | 74,63 |
| 11 | Wpływy z opłaty targowej | 400 000,00 | 158 087,11 | 39,52 |
| 12 | Wpływy z opłaty eksploatacyjnej | 200,00 | 192,60 | 96,30 |
| 13 | Wpływy z opłaty za sprzedaż alkoholu | 850 000,00 | 905 054,96 | 106,48 |
| 14 | Podatek od czynności cywilnoprawnych | 1 012 000,00 | 1 124 206,46 | 111,09 |
| 15 | Dochody z majątku gminy | 25 588 900,00 | 17 652 845,48 | 68,99 |
| 16 | Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz in. zadań zleconych ustawami | 44 530,00 | 50 158,76 | 112,64 |
| 17 | Grzywny, mandaty i kary pieniężne | 144 500,00 | 78 126,87 | 54,07 |
| 18 | Wpływy z opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste | 836 000,00 | 812 408,03 | 97,18 |
| 19 | Wpływy z opłat lokalnych pobieranych na podstawie odrębnych ustaw | 2 921 300,00 | 2 184 254,95 | 74,77 |
| 20 | Wpływy z usług | 3 611 691,00 | 2 596 922,71 | 71,90 |
| 21 | Pozostałe | 3 148 520,00 | 1 918 807,56 | 60,94 |
|  | **Ogółem dochody własne** | **94 233 081,50** | **81 120 954,27** | **86,09** |

Realizację dotacji celowych przedstawia zestawienie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Wyszczególnienie** | **Plan** | **Wykonanie** | **% wykonania** |
| 1 | Dotacje celowe na zadania bieżące z zakr. admin. rządowej oraz inne zadania zlecone | 14 482 325,54 | 14 379 015,69 | 99,29 |
| 2 | Dotacje celowe na zadania bieżące własne | 7 540 666,00 | 7 470 851,96 | 99,07 |
| 3 | Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administr. rządowej | 2 000,00 | 2 000,00 | 100,00 |
| 4 | Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej | 108 025,00 | 96 078,79 | 88,94 |
| 5 | Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podst. porozumień między jst | 110 000,00 | 86 407,01 | 78,55 |
| 6 | Środki na dofinansowanie zadań bieżących własnych pozyskane z innych źródeł | 19 140,60 | 19 140,60 | 100,00 |
| 7 | Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami | 87 663,00 | 87 663,00 | 100,00 |
| 8 | Dotacje celowe na inwestycje własne | 699 840,00 | 699 840,00 | 100,00 |
|  | **Razem** | **23 049 660,14** | **22 840 997,05** | **99,09** |

Realizację subwencji przedstawia zestawienie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Wyszczególnienie** | **Plan** | **Wykonanie** | **% wykonania** |
| 1 | Część oświatowa | 19 767 578,00 | 19 767 578,00 | 100,00 |
| 2 | Część wyrównawcza | 575 262,00 | 575 262,00 | 100,00 |
| 3 | Część równoważąca | 50 719,00 | 50 719,00 | 100,00 |
| 4 | Uzupełnienie subwencji ogólnej | 90 587,00 | 90 587,00 | 100,00 |
|  | **Razem** | **20 484 146,00** | **20 484 146,00** | **100,00** |

Realizację dochodów ze źródeł obcych przedstawia zestawienie:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **Plan** | **Wykonanie** | **% wykonania** |
| 1 | Dotacje celowe na zadania bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w tym: | 2 759 919,13 | 2 511 586,78 | 91,00 |
|  | z budżetu UE | 2 480 625,75 | 2 256 420,77 | 90,96 |
| z budżetu krajowego | 279 293,38 | 255 166,01 | 91,36 |
| 2 | Dotacje celowe na zadania inwestycyjne w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w tym: | 7 424 168,85 | 4 590 113,13 | 61,83 |
|  | z budżetu UE | 7 014 922,80 | 4 234 341,55 | 60,36 |
| z budżetu krajowego | 409 246,05 | 355 771,58 | 86,93 |
|  | **Razem** | **10 184 087,98** | **7 101 699,91** | **69,73** |

Wskaźnik wykonania dochodów budżetowych za 2013r. wynoszący 88,91% planu rocznego można uznać za zadowalający. Dochody zostały wykonane na zdecydowanie wyższym poziomie niż w 2012 roku – wzrost o 9.865.431,99 zł tj. 8,11 p.p.

Niższy niż oczekiwany poziom dochodów jest głównie wynikiem niskiego poziomu wpływu środków pozyskanych z innych źródeł - wykonanie na poziomie 69,73% planu. Środki ze źródeł obcych przekazywane są przez instytucje zarządzające w miarę realizacji inwestycji i harmonogramów wynikających z umów o dofinansowanie oraz zgodnie z postępem prac w ramach przedsięwzięć inwestycyjnych i ustaleniami z instytucjami wdrażającymi. W trzech spośród funkcjonujących projektów przesunięto wykorzystanie części środków w kwocie łącznej 455.176,10 zł z 2013 na 2014r.

*S*topień realizacji dochodów własnych na poziomie 86,09% jest stosunkowo zadawalający. Przeprowadzona analiza wykonania planu wykazała realizację zbliżoną do zaplanowanych wielkości w większości pozycji, co świadczy o przemyślanej strategii dochodów. Najwyższy udział w całości dochodów własnych stanowi podatek od nieruchomości (24% planowanych i 27% wykonanych dochodów). W 2013 r. funkcjonowało 17.189 aktywnych kart podatnika w ramach osób fizycznych oraz 335 kart dotyczących osób prawnych. W celu zwiększenia egzekwowalności tego podatku w 2013r. wystawiono 6.646 upomnień i 690 tytułów wykonawczych na kwotę ogółem 1.585.598,31 zł.

Realizacja powyżej planu dotyczyła pozycji nie uzależnionych w pełni od działań gminy i trudnych do przewidzenia, tj.:

* podatek dochodowy od osób prawnych (110,65%)
* podatek od czynności cywilno-prawnych (111,09%)
* dochody jst zw. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz in. zadań zleconych ustawami, np. udział gminy w kwocie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej (112,64%)

Najbardziej odbiegająca od planu In minus jest również realizacja w pozycjach, na wykonanie których gmina ma ograniczony wpływ np. wynikających z koniunktury, sytuacji rynkowej, itp., tj.:

* podatek od spadków i darowizn (64,84%)
* wpływy z opłaty targowej (39,52%)
* dochody z majątku gminy (68,99%)
* grzywny, mandaty i kary pieniężne (54,07%)
* pozostałe (60,94%).

Najniższy stopień realizacji wpływów opłaty targowej jest objęty postępowaniem wyjaśniającym. Dochody z majątku gminy wykonano na w/w poziomie głównie dzięki wpływowi środków z umorzenia udziałów gminy w spółce Energetyka Cieplna, natomiast najtrudniejsza sytuacja występuje w realizacji wpływów z odpłatnego nabycia prawa własności. Sprzedano 70 lokali mieszkalnych i 3 lokali użytkowych. Dokonano sprzedaży 17 nieruchomości gruntowych położonych przy ul. Prusa, Sienkiewicza, Niepodległości, Metalowców, Bobowskich, Słowackiego, Wileńskiej, Legionów, Piłsudskiego, Pięknej, Szmaragdowej oraz jednej nieruchomości zabudowanej przy ul. Niepodległości. Ze względu na brak nabywców, przetargi na sprzedaż kilku nieruchomości gruntowych położonych przy ul. Legionów, Pięknej/Bobowskich, Paryskiej (dawny ośrodek „Bernatka”), Niepodległości Rajdowej/Wieżowej oraz sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przy ul. Asfaltowej oraz Sokolej/Tysiąclecia, zakończyły się wynikiem negatywnym.

W związku z ustawowym zniesieniem bonifikat od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych zmalało zainteresowanie przekształceniem wśród użytkowników lokali. Przekształcono w prawo własności siedem nieruchomości przeznaczone pod działalność gospodarczą, bez uwzględnienia bonifikaty.

W ramach pozostałych dochodów największą grupę stanowią wpływy z różnych opłat (np. za żłobki, zezwolenia, opracowanie dokumentacji itp.), odsetki, opłaty za korzystanie ze środowiska oraz rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych.

Stosunkowo niski tj. 79,74% jest wpływ dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy realizowanych przez Zarząd Zasobów Komunalnych z tytułu najmu 1.308 lokali mieszkalnych, 56 lokali użytkowych, 18 garaży, lokali i gruntów na Targowiskach Miejskich.

Zrealizowane dochody w pozostałych pozycjach są adekwatne do planu i rzeczywistości lokalnego rynku.

W Uchwale RM XL/37/2013 z dn. 27.06.2013r. oraz Uchwale RM XLV/91/2013 z dn. 30.12.2013r. zostały skorygowane niektóre pozycje dochodów poprzez uwzględnienie planu tam, gdzie wystąpiła nieprzewidziana realizacja przy jednoczesnym zmniejszeniu planu w pozycjach, w których istnieje prawdopodobieństwo braku realizacji.