

1.OPIS DOCHODÓW WG GRUP RODZAJOWYCH

1.1. DOCHODY WŁASNE BIEŻĄCE

1.1.1. DOCHODY PODATKOWE

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	Wsk. %
Odsetki od podatków, należności i różne opłaty	1 800 000 zł	2 343 031 zł	130,2

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych	1 500 000 zł	2 101 095 zł	140,1
- Wydział Księgowości	300 000 zł	241 936 zł	80,6

Wysokość dochodów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych uzależniona jest od:

- intensyfikacji wpływów w wyniku czynności windykacyjno-egzekucyjnych,
- zdolności finansowej podatników do regulowania zaległych zobowiązań podatkowych wobec budżetu gminy.

Stawka odsetek od zaległości podatkowych kształtowała się w wysokości od 12,0% do 14,0%.

Obniżona stawka odsetek od zaległości podatkowych kształtowała się w wysokości od 9,0% do 10,5%.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdziały: 75615, 75616, 75618

Podatek od czynności cywilnoprawnych	30 000 000 zł	24 144 862 zł	80,5
---	----------------------	----------------------	-------------

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych realizowane są na podstawie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych określającej katalog czynności podlegających podatkowi. Organem podatkowym jest właściwy urząd skarbowy.

Na wysokość dochodów z wymienionego tytułu mają wpływ m.in. stawki podatku od:

- umowy sprzedaży nieruchomości, rzeczy ruchomych, 2% podstawy opodatkowania
prawa użytkowania wieczystego, własnościowego
spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego
spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz
wynikających z przepisów prawa spółdzielczego:
prawa do domu jednorodzinnego oraz prawa do lokalu
w małym domu mieszkalnym
- umowy sprzedaży innych praw majątkowych 1% podstawy opodatkowania
- od umów zamiany, dożywocia, podział spadku, o zniesienie
współwłasności oraz darowizny od 1% do 2% podstawy opodatkowania
- od umowy pożyczki oraz depozytu nieprawidłowego 2% podstawy opodatkowania

Niższa realizacja dochodów jest wynikiem spadku liczby transakcji na rynku nieruchomości, zmniejszająca się liczba jednostek wpłacających podatek, spadek wartości rynkowej przedmiotu opodatkowania.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615, 75616

Podatek od nieruchomości	174 200 000 zł	194 590 871 zł	111,7
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	--------------

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych	149 000 000 zł	166 122 230 zł	111,5
--	-----------------------	-----------------------	--------------

- wyższy wskaźnik wykonania wpływów bieżących w podatku od nieruchomości od osób prawnych, ponadplanowe wykonanie wpływów zaległych (w tym wpływy z należności głównej od zaległego zobowiązania podatkowego dot. dużych

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	25 200 000 zł	28 468 641 zł	113,0
--	----------------------	----------------------	--------------

- nowe przedmioty i podmioty opodatkowania w podatku od osób fizycznych
- ponadplanowe wykonanie wpływów zaległych (w tym z egzekucji administracyjnej i sądowej)

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podatek od spadków i darowizn	4 200 000 zł	3 173 029 zł	75,5
--------------------------------------	---------------------	---------------------	-------------

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Podatkowi od spadków i darowizn zgodnie z ustawą o podatku od spadków i darowizn podlega nabycie przez osoby fizyczne własności rzeczy lub praw majątkowych, tytułem:

- dziedziczenia, zapisu, dalszego zapisu, polecenia testamentowego,
- darowizny, polecenia darczyńcy,
- zasiedzenia,
- nieodpłatnego zniesienia współwłasności,
- zachowku, jeżeli uprawniony nie uzyskał go w postaci uczynionej przez spadkodawcę darowizny lub w drodze dziedziczenia albo w postaci zapisu,
- nieodpłatnej: renty, użytkowania oraz służebności.

Podatkowi podlega również nabycie praw do wkładu oszczędnościowego na podstawie dyspozycji wkładcy na wypadek jego śmierci oraz nabycie jednostek uczestnictwa na podstawie dyspozycji uczestnika funduszu inwestycyjnego otwartego albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego na wypadek jego śmierci.

Podstawą obliczenia podatku jest wartość rynkowa nabytych rzeczy i praw majątkowych w powiązaniu z kwotami wolnymi od podatku, podlegającymi waloryzacji w przypadku wzrostu cen towarów nieżywnościowych trwałego użytku.

Niski stopień realizacji wpływów jest wynikiem spadku liczby wydawanych przez urzędy skarbowe orzeczeń ustalających podatek od spadków i darowizn.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podatek od środków transportowych	6 700 000 zł	7 740 607 zł	115,5
--	---------------------	---------------------	--------------

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek od środków transportowych od osób prawnych	5 170 000 zł	5 668 458 zł	109,6
---	---------------------	---------------------	--------------

- przekroczenie planowanego wskaźnika ściągalskości w podatku od środków transportowych od osób prawnych
- ponadplanowy udział dochodów zaległych w osiągniętych dochodach 2011 roku

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	1 530 000 zł	2 072 149 zł	135,4
---	---------------------	---------------------	--------------

- przekroczenie planowanego wskaźnika ściągalskości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych
- ponadplanowy udział dochodów zaległych w osiągniętych dochodach 2011 roku

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podatek rolny i leśny	277 930 zł	294 551 zł	106,0
------------------------------	-------------------	-------------------	--------------

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Podatek rolny od osób prawnych	40 425 zł	46 059 zł	113,9
---------------------------------------	------------------	------------------	--------------

- wyższa niż założono w planie kwota wpływów wynika ze zmiany podstaw opodatkowania (czynności sprawdzające, zmiana klasyfikacji gruntów)

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podatek rolny od osób fizycznych	148 843 zł	157 671 zł	105,9
---	-------------------	-------------------	--------------

- wpływy dokonywane na podstawie wydawanych decyzji w sprawie podatku rolnego oraz ponadplanowe wpływy wynikające z weryfikacji opodatkowania nieruchomości zgodnie z danymi z ewidencji gruntów.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Podatek leśny od osób prawnych	87 432 zł	88 862 zł	101,6
---------------------------------------	------------------	------------------	--------------

- wpływy bieżące podatku leśnego od osób prawnych dokonywane na podstawie złożonych deklaracji na podatek leśny. Realizacja planu w wysokości 101,6%

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Podatek leśny od osób fizycznych

1 230 zł 1 959 zł 159,3

- wpływy bieżące podatku leśnego od osób fizycznych dokonywane na podstawie złożonych deklaracji na podatek leśny. Realizacja planu w wysokości 159,3%

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75616

Rekompensata utraconych dochodów podatkowych

- 867 629 zł -

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Podatków i Opłat Lokalnych

Środki otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z tytułu rekompensaty utraconego podatku od nieruchomości od zakładów pracy chronionej.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75615

Wpływy z karty podatkowej

1 930 000 zł 1 675 856 zł 86,8

Dysponent części budżetowej:

- Wydział Księgowości

Dochody od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacane w formie karty podatkowej dotyczą głównie usług i drobnej wytwórczości. Podatek pobierany przez właściwe urzędy skarbowe w całości przekazywany jest do budżetu Miasta. Zasady opodatkowania dochodów osób fizycznych z działalności gospodarczej w formie karty podatkowej reguluje ustawa o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Wielkość wpływów uzależniona była od:

- ilości decyzji wydanych przez urzędy skarbowe dla podatników wybierających tę formę opodatkowania,
- wysokości stawek podatkowych na poszczególne rodzaje działalności,
- wysokości składek na ubezpieczenia zdrowotne z uwagi na odliczenia od podatku.

W okresie ostatnich kolejnych lat zmniejszająca się liczba podatników korzystających z tej formy opodatkowania ma znaczny wpływ na wielkość realizowanych dochodów, które corocznie ulegają obniżeniu.

Klasyfikacja dochodów:

- rozdział: 75601

OGÓŁEM DOCHODY PODATKOWE

219 107 930 zł 234 830 436 zł 107,2