

Omówienie dochodów budżetowych Miasta i Gminy Jutrosin za I półrocze 2019 r.

Przedstawione dochody budżetowe Miasta i Gminy Jutrosin wykonano w 54,14 %, jednak w poszczególnych działach kształtują się następująco:

1. Dział **Rolnictwo i łowiectwo** – zrealizowano dochody w 97,13 %

Są to wpływy z tytułu otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz dochody z tytułu dzierżawy sieci kanalizacyjnej. W ramach tego działu zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT od inwestycji realizowanej w roku 2018 – kanalizacja sanitarna w miejscowości Domaradzice.

Zaplanowano również dotację celową zgodnie z zawartą umową odnośnie projektu „Poprawa walorów środowiskowych na terenie Gminy Jutrosin poprzez renowację stawów wraz z rekreacyjnym zagospodarowaniem ich terenu, odnowienie rowów melioracyjnych oraz wykonanie nasadzeń drzew”. Zadanie realizowano w roku 2018.

2. Dział **Leśnictwo** - zrealizowano dochody w 108,52 %

Są to wpływy z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich oraz sprzedaży drewna z lasu gminnego.

3. Dział **Transport i łączność** – zrealizowano dochody w 0,05 %

W ramach tego działu zaplanowano dofinansowanie do przebudowy ul. Wrocławskiej i Polnej w Jutrosinie wraz z kanalizacją deszczową z Funduszu Dróg Samorządowych oraz wpływy z tytułu rozliczeń z roku poprzedniego.

4. Dział **Gospodarka mieszkaniowa** – zrealizowano dochody w 45,61 %

Są to wpływy z tytułu opłat za trwałe zarząd nieruchomości, a także dochody z tytułu najmu i dzierżawy oraz odsetki od nieterminowych wpłat. Dochody tytułem ratalnej sprzedaży nieruchomości w miejscowości Nad Stawem oraz odsetki z tym związane. W dziale tym występują zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntów za rok poprzedni i czynszów dzierżawnych.

5. Dział **Administracja publiczna** - zrealizowano dochody w 51,52 %

Są to wpływy z tytułu dotacji na administrację rządową oraz wpływy za korzystanie z energii elektrycznej. W ramach tego działu zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT od poniesionych wydatków na działalność bieżącą, w roku 2019 oraz za rok 2018 jako wpływy z tytułu z rozliczeń z lat ubiegłych.

6. Dział **Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa** – zrealizowano dochody w 96,95 %

Są to wpływy z tytułu dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców oraz dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego.

7. Dział **Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa** - zrealizowano dochody w 99,96%

Są to wpływy z tytułu zwrotu za korzystanie z energii elektrycznej.

8. Dział **Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem** – zrealizowano dochody w 52,56 %

Są to wpływy z podatków i opłat pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy oraz Urzędy Skarbowe i Ministerstwo Finansów. Wykonanie dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych kształtuje się na poziomie 46,79%, natomiast od osób prawnych widnieje nadpłata, stąd wykonanie (-) 8,26 %. Wpływy z tytułu podatków od osób prawnych kształtują się na poziomie 61,05 %, natomiast od osób fizycznych na poziomie 63,83 %.

Niskie w stosunku do planu jest wykonanie dochodów z tytułu podatku od spadków i darowizn oraz podatku dochodowego od osób prawnych. Poszczególne tytuły wymagają analizy i wprowadzenia odpowiednich korekt planowanych dochodów w II półroczu.

9. Dział **Różne rozliczenia** – zrealizowano dochody w 58,21 %

Są to wpływy z tytułu subwencji oświatowej i wyrównawczej. Także wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. W dziale tym zaewidencjonowano wpływ wyrównania opłaty produktowej za lata 2005-2013. Plan zostanie wprowadzony w m-cu wrześniu 2019 r.

10. Dział **Oświata i wychowanie** – zrealizowano dochody w 51,16 %

Są to wpływy z tytułu korzystania z wyżywienia w przedszkolach oraz wpływy z tytułu korzystania z wychowania przedszkolnego. Zaprojektowano dotacje celowe z innych gmin na zadania bieżące – za pobyt dzieci z innych gmin w przedszkolach na terenie Gminy Jutrosin oraz dotację na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego. A także wpływy z tytułu usług i różnych opłat w szkołach podstawowych i w liceum ogólnokształcącym. W dziale tym występują dochody z tytułu wydawania duplikatów legitymacji szkolnych oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. W szkołach podstawowych zaplanowano darowiznę w postaci pieniężnej z przeznaczeniem na zakup pomocy dydaktycznych.

11. Dział **Pomoc społeczna** – zrealizowano dochody w 78,98 %

Są to wpływy z tytułu dotacji celowych na składki, na ubezpieczenie zdrowotne, zasiłki i pomoc w naturze, zasiłki stałe oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe a także na bieżące funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. W dziale tym jest również dotacja na realizację programu „posiłek w szkole i w domu” oraz dotacja na sfinansowanie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. Zaprojektowano także dotację na realizację projektu „Senior+”, dotacja wpłynęła w okresie sprawozdawczym. Pozostałe dochody to wpływy z tytułu odpłatności za pomoc sąsiedzka oraz wpływy z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

12. Dział **Edukacyjna opieka wychowawcza** – zrealizowano dochody w 65,57 %

Są to wpływy z tytułu odpłatności za wyżywienie w świetlicy szkolnej. W dziale tym zaplanowano również odpłatność za korzystanie z wyżywienia podczas półkolonii organizowanych w Gminie, w czasie wakacji. Zaplanowano także wpływ dotacji celowych z przeznaczeniem na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym.

13. Dział **Rodzina** – zrealizowano dochody w 56,16 %

Są to wpływy z tytułu dotacji celowych na świadczenia wychowawcze i świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wpływy z tytułu dotacji na realizację zadania – Karta Dużej Rodziny oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych, oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów. Pozostałe dochody to wpływy z tytułu wyegzekwowanych przez komorników wpłat na fundusz alimentacyjny a także zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych. W ramach dochodów z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego występują wysokie zaległości, bo aż 277.051,79 zł (z tego zaliczka alimentacyjna to kwota – 33.285,09 zł a fundusz alimentacyjny to kwota – 243.766,70 zł). Wykonane dochody z tego tytułu na dzień sprawozdawczy to kwota 4.069,79zł. W ramach tego działu zaewidencjonowano zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych przez świadczeniobiorców.

14. Dział **Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** – zrealizowano dochody w 8,99 %
Są to wpływy z tytułu odpłatności za odprowadzanie nieczystości, a także wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat za korzystanie ze środowiska. W dziale tym występują zaległości z tytułu wystawionych faktur za wywóz odpadów na śmietnisko. Zaprojektowano dotację celową na zakup sadzonek drzew miododajnych, wpływ środków przewiduje się w II półroczu. Wykonano wpływy ze sprzedaży złomu.

15. Dział **Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** - zrealizowano dochody w 52,86 %
Są to wpływy z tytułu najmu i dzierżawy wykonane w 50,00 %. Wykonano dochody z tytułu świadczenia usług w świetlicach wiejskich. W dziale tym zaplanowano i wykonano wpływy z tytułu zwrotu dotacji niewykorzystanych przez instytucje kultury w roku ubiegłym. W dziale tym wykonano także dochody z tytułu zwrotu podatku VAT odnośnie roku bieżącego i roku poprzedniego.

16. Dział **Kultura fizyczna** – zrealizowano dochody w 100,00 %
Są to wpływy z tytułu otrzymanych darowizn z przeznaczeniem na przeprowadzenie motoparalotniowych zawodów sportowych.

W pierwszym półroczu 2019 r. zastosowano następujące ulgi podatkowe:

- umorzenia zaległości podatkowych - ogółem kwota **654,00 zł**
w tym, z tytułu:
 - podatku od nieruchomości – 654,00 zł (osoby fizyczne)

- odroczenia, rozłożenie na raty - ogółem kwota **606,00 zł**
w tym, z tytułu:
 - podatku od nieruchomości - 27,00 zł (osoby fizyczne)
 - podatku rolnego – 579,00 zł (osoby fizyczne)

- ulgi i zwolnienia - ogółem kwota **7.285,64 zł**
w tym, z tytułu:
 - podatku od nieruchomości – 6.001,30 zł (osoby fizyczne)
 - podatku od nieruchomości – 1.284,34 zł (osoby prawne)

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych to kwota **326.274,36 zł**.

Dochody pobierane przez Urzędy Skarbowe

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	22.000,00	4.732,28	21,51
2.	podatek od spadków i darowizn	5.000,00	506,00	10,12
3.	podatek od czynności cywilnoprawnych	182.000,00	298.174,40	163,83
4.	podatek dochodowy od osób prawnych	150.000,00	-12.383,31	-8,26
	Razem:	359.000,00	291.029,37	81,06

Na wykonanie podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe Gmina nie ma wpływu. Planowane wartości przyjmowane są na podstawie wykonania z lat poprzednich, co nie zawsze okazuje się trafne. Wykonanie tych dochodów za I półrocze obrazuje potrzebę wprowadzenia odpowiednich korekt planu w II półroczu 2019 r.

podatek dochodowy od osób fizycznych	4.660.788,00	2.180.670,00	46,79
--------------------------------------	--------------	--------------	-------

Należności pozostałe do zapłaty i zaległości w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe oraz nadpłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Zaległości	Nadpłaty
1.	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	4.855,24	0,00
2.	Podatek od spadków i darowizn	11,00	0,00
3.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	725,85	0,00
4.	Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	12.383,31
Razem zaległości i nadpłaty w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe		5.592,09	12.383,31

Zaległości występują również:

1. w czynszach dzierżawnych - 14.013,73 zł
2. w wieczystym użytkowaniu działek (za rok 2018) - 18.754,01 zł
3. z tytułu opłat za trwały zarząd - 451,96 zł.

W okresie sprawozdawczym na zaległości podatkowe **wystawiono 281 upomnień i 112 tytułów egzekucyjnych.**

Na dzień sprawozdawczy **zahipotekowano** należności na kwotę **592.091,47 zł**, w tym:

- z tytułu podatku od nieruchomości na kwotę 585.037,47 zł,
- z tytułu podatku rolnego na kwotę 3.354,00 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych na kwotę 3.700,00 zł.

Zaległości i nadpłaty w podatkach pobieranych przez Urząd Miasta i Gminy

Lp.	Wyszczególnienie	Zaległości	Nadpłaty
1.	podatek od nieruchomości - osoby prawne - osoby fizyczne	28,00 731.571,47	0,00 926,40
2.	Podatek rolny - osoby prawne - osoby fizyczne	0,00 10.864,80	0,00 50,15
3.	Podatek leśny - osoby prawne - osoby fizyczne	1,00 244,60	0,00 63,00
4.	Podatek od środków transportowych - osoby prawne - osoby fizyczne	0,00 12.996,60	0,00 100,00
	Razem	755.706,47	1.139,55

DOCHODY MAJĄTKOWE

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	20.000,00	5.365,68	26,83
2.	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na dofinansowanie inwestycji	1.803.651,00	0,00	0,00
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji	125.000,00	125.000,00	100,00
4.	Sprzedaż złomu	300,00	300,00	100,00
5.	Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych	114.807,00	0,00	0,00
	Razem	2.063.758,00	130.665,68	6,33

Dochody z tytułu dotacji zaplanowano na II półroczu 2019 r. Pozostałe dochody z tytułu nabycia praw własności przewiduje się także w II półroczu.

DOTACJE CELOWE

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	Plan	Wykonanie	%
1. Administracja rządowa	71.316,00	35.658,00	50,00
2. Prowadzenie stałego rejestru wyborców	1.428,00	714,00	50,00
3. Wybory do Parlamentu Europejskiego	21.979,00	21.979,00	100,00
4. Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3.589.216,00	1.878.247,00	52,33
5. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	21.770,00	7.500,00	34,45
6. Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi	21.600,00	10.800,00	50,00
7. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych	587.306,27	587.306,27	100,00
8. Karta Dużej Rodziny	700,00	700,00	100,00
9. Świadczenie wychowawcze – pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	5.675.128,00	3.329.951,00	58,68
10. Wynagrodzenie za sprawowanie opieki i obsługa tego zadania	5.531,00	5.531,00	100,00
Razem:	9.995.974,27	5.878.386,27	58,81
Dotacje celowe na zadania własne bieżące gmin			
1. Ośrodek Pomocy Społecznej	45.606,00	24.556,00	53,84
2. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	41.079,00	22.000,00	53,56
3. Posiłek w szkole i w domu	14.379,00	9.729,10	67,66
4. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	27.280,00	27.280,00	100,00
5. Zasiłki stałe	19.361,00	17.300,00	89,35

6. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach, w centrum integracji społecznej	2.500,00	1.600,00	64,00
7. Dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego	305.854,00	152.923,00	50,00
8. Program „Senior+” na lata 2015-2020	25.000,00	25.000,00	100,00
Razem:	481.059,00	280.388,10	58,29
Dotacje na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jst oraz pozostałe dotacje			
1. Dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst na współfinansowanie zadania:			
• poprawa walorów środowiskowych na terenie Gminy Jutrosin	114.807,00	0,00	0,00
• zakup sadzonek drzew miododajnych	20.000,00	0,00	0,00
2. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące w zakresie wychowania przedszkolnego, w tym:	44.800,00	45.153,88	100,79
• Gmina Pakosław – 9.208,08 zł			
• Gmina Zduny – 4.604,04 zł			
• Gmina Milicz – 12.925,60 zł			
• Gmina Rawicz – 4.604,04 zł			
• Gmina Pępowo – 9.208,08 zł			
• Gmina Kobylin – 4.604,04 zł			
Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych gmin			
1. Dotacja na współfinansowanie Projektu Senior +	125.000,00	125.000,00	100,00
Razem:	304.607,00	170.153,88	55,86
<u>SUBWENCJA OGÓLNA</u>			
1. Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	9.332.522,00	5.743.088,00	61,54
2. Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	3.782.327,00	1.891.164,00	50,00
Razem:	13.114.849,00	7.634.252,00	58,21

Dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	26.000,00	2.295,47	8,83
	90019		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	26.000,00	2.295,47	8,83
		0690	Wpływy z różnych opłat	26.000,00	2.295,47	

Niskie wykonanie dochodów w stosunku do wartości planowanych wymaga analizy i wprowadzenia korekty w II półroczu 2019 r.

OGÓLEM PLAN I WYKONANIE DOCHODÓW

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	Dotacje	10.781.640,27	6.328.928,25	58,70
2.	Subwencje	13.114.849,00	7.634.252,00	58,21
3.	Dochody własne	11.281.510,00	5.082.079,99	45,05
	Razem	35.177.999,27	19.045.260,24	54,14