

## II. Realizacja dochodów

Dochody budżetu miasta zaplanowane na rok 2007 w kwocie 95.587.447 zł, zrealizowane zostały w wysokości 98.144.813 zł. tj. w 102,7 %.

z tego:

	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>%</i>
♦ dochody własne gminy w tym:	56.962.457	59.958.886	105,3
- udziały w podatkach budżetu państwa i dochody pobierane przez Urząd Skarbowy	26.696.595	28.919.156	108,3
- środki pochodzące z innych źródeł	3.431.590	3.116.135	90,8
- dochody pobierane przez Urząd Miejski i inne jednostki gminne	26.834.272	27.923.595	104,1
♦ subwencje	19.979.522	19.979.522	100,0
♦ dotacje z budżetu państwa	18.645.468	18.206.405	97,6

Na realizację dochodów **poniżej planu** znaczący wpływ miało niższe niż planowano pozyskanie środków zewnętrznych, tj.:

- środki w ramach programu ZPORR - dofinansowanie zadania „Rewitalizacja terenu byłej jednostki wojskowej w Dębicy poprzez przebudowę istniejących obiektów z przeznaczeniem na cele kulturalne i sportowe” **dz.921 rozdz. 92195 § 6298 i § 6339** - ostatni wniosek o płatność złożono 5 listopada 2007r. Przewidywano złożenie jeszcze jednego wniosku o płatność pośrednią w grudniu 2007r, lecz procedura aneksowania umowy o dofinansowanie przeciągnęła się aż do lutego 2008r i uniemożliwiło to złożenie wniosku o płatność w zakładanym wcześniej terminie. Dlatego też do budżetu do końca roku nie wpłynęła kwota 315.455 zł.  
Z rezerwy celowej budżetu państwa nie otrzymano żadnych środków - plan 138.581 zł. Środki w całości będą zrefundowane w 2008r na podstawie przygotowywanego obecnie wniosku o uruchomienie dotacji celowej z budżetu państwa. Wniosek planuje się złożyć w Instytucji Pośredniczącej w połowie kwietnia 2008r, po faktycznym finansowym zakończeniu realizacji Projektu. Finansowe zakończenie realizacji przedmiotowego Projektu to 31 marca 2008r.
- dotacja celowa z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej - **dz. 852 rozdz. 85212 § 2010** - dotacja ta przekazywana jest do wysokości planu określanego decyzją Wojewody. Wypłata środków osobom upoważnionym następuje na podstawie decyzji wydanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej. Środki niewykorzystane podlegają zwrotowi do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego. Ze względu na mniejszą ilość wydanych decyzji, kwotę niewykorzystaną tj. 284.779 zł zwrócono na konto Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na ponadplanowe wykonanie dochodów budżetu w 2007r. decydujący wpływ miało wysokie wykonanie dochodów własnych, a w szczególności:

- ◆ podatku od nieruchomości
- ◆ podatku od środków transportowych od osób fizycznych
- ◆ podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych
- ◆ udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

**Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych (dz.756 rozdz.75615 § 0310) –**

Wykonanie 101,2 % w stosunku do planu tj. 200.997 zł ponad plan.

Wyższe wykonanie planu z tego tytułu było spowodowane wpłatą podatku przez podatników, którzy nabyli przedsiębiorstwo w upadłości oraz zapłatą bieżących należności przez syndyka.

**Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych (dz.756 rozdz.75616 § 0310) –**

Wykonanie 112,2 % w stosunku do planu tj. 243.852 zł ponad plan.

Wyższe wykonanie planu z tego tytułu jest związane z opodatkowaniem nowych mieszkań, zgłoszonych do opodatkowania budynków oraz ze zmianą klasyfikacji gruntów.

**Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych (dz.756 rozdz.75616 § 0340) –** Wykonanie 118,2 % w stosunku do planu tj. 95.762 zł ponad plan.

Wykonanie tych dochodów powyżej planu spowodowane było spłatą zaległości podatkowych przez podatników oraz realizacją przez organ egzekucyjny złożonych tytułów wykonawczych za lata wcześniejsze.

**Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych (dz.756 rozdz.75616 § 0500) –** Wykonanie 108,3 % w stosunku do planu tj. 105.057 zł ponad plan.

Wpływy z tego podatku są trudne do oszacowania ze względu na jego doraźny charakter. Uiszczają go osoby fizyczne za dokonywanie różnorodnych czynności cywilnoprawnych tj. umów sprzedaży, poręczeń pożyczek, darowizn itp.

Początkowo plan dochodów z tego podatku założono w wysokości 750.000 zł tj. na podstawie wykonania w latach ubiegłych (2005r. – 744.770 zł, 2006r. 889.704 zł). W trakcie roku budżetowego plan został zwiększony o 517.235 zł. jednak wpływy do budżetu pod koniec roku znacznie przekroczyły plan.

**Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych ( dz. 756 rozdz.75621 § 0010) –** wykonanie 108,1 % w stosunku do planu, tj. 1.795.669 zł ponad plan.

Dochody z tego tytułu zaplanowane pierwotnie w oparciu o zawiadomienie Ministerstwa Finansów, skorygowane były w trakcie roku, w oparciu o otrzymane z Ministerstwa zawiadomienie o przewidywanym wykonaniu w 2007r.

**Udział w podatku dochodowym od osób prawnych ( dz. 756 rozdz.75621 § 0020) –**

wykonanie 111,2 % w stosunku do planu, tj. 261.455 zł ponad plan.

Plan dochodów z tego tytułu został zmniejszony w listopadzie w oparciu o analizę wpływów za okres dziesięciu miesięcy. Jednak zwiększone w stosunku do poprzednich miesięcy wpływy pod koniec roku, spowodowały przekroczenie skorygowanego planu.

**Informacja o stanie zaległości podatkowych**

Poniżej przedstawiona została informacja dotycząca zaległości i nadpłat w podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnym i podatku leśnym, które realizowane są przez Urząd Miejski oraz zaległości i nadpłat w podatkach i opłatach realizowanych przez Urzędy Skarbowe. Wykaz dotyczy osób fizycznych jak i osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Wyszczególnienie	<b>Podatki realizowane przez Urząd Miejski</b>			
	Osoby fizyczne		Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej	
	zaległości	nadpłaty	zaległości	nadpłaty
Podatek od nieruchomości	477.189 w tym za 2007r. 183.535	12.571	7.857.224 w tym za 2007r. 1.653.370	122.024
Podatek od środków transportowych	158.865 w tym za 2007r – 31.885	479	106.422 w tym za 2007r 12.893	39.856
Podatek rolny	15.688	2.421	-	-
Podatek leśny	429	53	-	35
Wyszczególnienie	<b>Podatki i opłaty realizowane przez Urząd Skarbowy</b>			
	Osoby fizyczne		Osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej	
	zaległości	nadpłaty	zaległości	nadpłaty
Udziały w podatku dochodowym	-	25	-	-
Karta podatkowa	92.959	279	-	-
Podatek od czynności cywilnoprawnych	1.371	9.402	701	2.241
Podatek od spadków i darowizn	6.227	3.131	-	-

Celem wyegzekwowania zapłaty zaległości podatkowych Wydział Budżetu i Finansów Urzędu Miejskiego wystawia upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze. Tytuły wykonawcze składane są w Urzędzie Skarbowym, który zajmuje się ściąganiem wierzytelności zatrudniając w tym celu poborców skarbowych.

W 2007r wystawiono :

1. W podatku od nieruchomości od osób prawnych 239 upomnień i 25 tytułów wykonawczych.
2. Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości os. fizyczne, podatek rolny i leśny) 2.071 upomnień i 486 tytułów wykonawczych.
3. W podatku od środków transportowych:  
od osób prawnych 106 upomnień i 11 tytułów wykonawczych.  
od osób fizycznych 403 upomnień i 77 tytułów wykonawczych.
4. W podatku od posiadania psów wysłano 1.107 upomnień.

Do Sądu Rejonowego w Dębicy zgłoszono wierzytelności 8 podatników celem założenia hipoteki. Natomiast do komornika sądowego zgłoszono 3 podatników w celu licytacji majątku.

Windykacją należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, karty podatkowej i podatku od spadków i darowizn zajmuje się Urząd Skarbowy.