

Dochody za okres sprawozdawczy zostały wykonane w kwocie **144.552.012,73 zł**, co stanowi **101,67%** rocznego planu dochodów. Dochody własne zostały wykonane w 104,89% w wysokości 62.946.111,01 zł. Podstawowe dochody podatkowe Miasto i Gmina Nakło nad Notecią zrealizowała w wysokości 45.122.137,48 zł, co daje 113,67% wykonania w stosunku do założonego planu. Realizacja dochodów własnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku, czyli takich, na które Gmina miała bezpośredni lub pośredni wpływ jest zadowalająca. Realizację dochodów w pełnej szczegółowości przedstawia Załącznik Nr 3 do niniejszego sprawozdania, natomiast opisowa charakterystyka w układzie działowym przedstawia się następująco:

Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo” - planowane dochody w kwocie 778.140,88 zł zrealizowano w pełnej wysokości, tj. 100,00%. Wykonane dochody obejmowały dotację celową, której przeznaczenie dotyczyło zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez Miasto i Gminę Nakło nad Notecią.

Dział 020 „Leśnictwo” - planowane dochody w kwocie 112.950,00 zł zrealizowano w wysokości 92.939,12 zł, tj. 82,28%. Wykonane dochody obejmowały wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych obejmujące czynsz dzierżawny za obwody łowieckie w kwocie 4.657,80 zł, wpływ ze sprzedaży drewna i biomasy pozyskiwanej z terenów lasów gminnych zniszczonych w wyniku nawałnicy - kwota 78.281,32 zł (wykonanie dochodów jest niższe od planowanego tj. 99.950,00 zł ze względu na mniejszą ilość pozyskanego drewna średniowymiarowego M2 z uwagi na nie spełnienie normy kwalifikacyjnej) oraz środki otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na zakup sadzonek drzew i krzewów do nasadzeń na terenie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią – kwota 10.000,00 zł.

Dział 600 „Transport i łączność” – planowane dochody w wysokości 9.308.331,00 zł, zostały wykonane w kwocie 8.759.411,02 zł, tj. 94,10%. Dochody obejmowały wpływy z tytułu grzywien i mandatów nakładanych przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w wysokości 880,00 zł, wpływy z różnych dochodów w kwocie 46.252,37 zł z tytułu podpisania ugody oraz dotacje celowe na zadania inwestycyjne związane z budową dróg otrzymane w następujących kwotach:

- dotacja celowa w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich w wysokości 2.352.032,65 zł na zadanie inwestycyjne „Przebudowa ulicy Młyńskiej w Nakle nad Notecią”,
- dotacja otrzymana z budżetu państwa w wysokości 3.406.688,00 zł przekazana przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki na zadanie inwestycyjne „Modernizacja układu komunikacyjnego w miejscowości Nakło nad Notecią”,
- dotacje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 2.953.558,00 zł na zadania inwestycyjne: „Przebudowa drogi gminnej nr G090349C, od drogi krajowej nr 10 do drogi gminnej nr G090324C na odcinku od km 0+200 do km 1+845 w Gminie Nakło nad Notecią - obręb Lubaszcz” oraz „Przebudowa odcinków drogi gminnej nr G090328C: od km 0+000 do km 0+820 i od km 0+820 do km 1+400 oraz od km 1+400 do km 2+070 i odcinka drogi gminnej G090329C od km 0+000 do km 0+280 łączącej Janowo i Wieszki w Gminie Nakło nad Notecią - obręb Wieszki” - dotacje przekazane przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki,
- planowana dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 544.800,00 zł dotycząca zadania inwestycyjnego „Budowa parkingu „Park and

Ride" przy dworcu PKP w Nakle nad Notecią wraz z połączeniem z istniejącą infrastrukturą komunikacyjną" nie wpłynęła w 2018 roku z uwagi na złożenie wniosku o płatność w miesiącu grudniu. Weryfikacja wniosku przez Urząd Marszałkowski w Toruniu nastąpi w 2019 roku. Inwestycja będzie kontynuowana do końca 2020 r.

Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – planowane dochody w kwocie 3.285.000,00 zł zrealizowano w wysokości 2.981.807,58 zł, tj. 90,77%. Dochody w rozdziale *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* zrealizowano w następujących kwotach:

- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 189.026,00 zł,
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych – 479,70 zł,
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 2.554.993,94 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego – 9.131,28 zł,
- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności – 150.611,30 zł,
- wpływy z usług – 1.465,40 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 5.046,41 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek – 51.164,68 zł,
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 15.860,77 zł,
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 4.028,10 zł.

Dział 710 „Działalność usługowa” – planowane dochody w kwocie 5.000,00 zł zrealizowano w 100,00%. Dochody uzyskano z dotacji celowej z Urzędu Wojewódzkiego na utrzymanie miejsc pamięci narodowej.

Dział 750 „Administracja publiczna” – planowane dochody w kwocie 614.035,49 zł zrealizowano w wysokości 621.431,36 zł, tj. 101,20% z tego:

- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 342.438,00 zł,
- dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 18,60 zł,
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 25.917,05 zł, z czego kwota 15.959,56 zł przekazana przez Urząd Marszałkowski w Toruniu na zadanie inwestycyjne „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”, kwota 9.957,49 zł przekazana na wydatki bieżące związane z działaniami promocyjnymi Nadnoteckiego Parku Przemysłowego w Paterku,
- dochody własne gminy 33.559,16 zł z tytułu zwrotu kosztów sądowych, kosztów egzekucyjnych i upomnień, najmu i dzierżawy składników majątkowych, sprzedaży złomu, wynagrodzenia płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- środki w wysokości 9.993,26 zł, otrzymane z tytułu pomocy finansowej przekazanej przez Powiat Nakielski z przeznaczeniem na dodatki specjalne dla kasjerów w związku z wykonywaniem dodatkowych obowiązków wynikających z podpisanej umowy na obsługę kasową Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią,
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w kwocie 187.337,43 zł,
- środki w wysokości 13.875,03 zł z Miasta Bydgoszcz wynikają z porozumienia na wsparcie działań podmiotu realizującego ZIT,
- wpływy ze zwrotu niewykorzystanej dotacji, z rozliczeń i zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 8.292,83 zł.

Dział 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” – planowane dochody z tytułu dotacji celowej na zadania bieżące

z zakresu administracji rządowej w kwocie 227.308,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 220.813,66 zł, co stanowi 97,14% planu, z przeznaczeniem na uaktualnienie rejestru wyborców oraz przeprowadzenie wyborów samorządowych.

Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – planowane dochody w kwocie 92.432,00 zł wykonano w wysokości 98.081,36 zł, tj. 106,11%. Dochody dotyczyły rozdziału „Ochotnicze straże pożarne” z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych – 170,38 zł oraz dotacji z państwowych funduszy celowych w kwocie 49.682,20 zł – środki przekazane przez Fundusz Sprawiedliwości. Dochody dotyczyły również wpływów zrealizowanych przez Straż Miejską w Nakle nad Notecią z tytułu grzywien i wystawianych mandatów w kwocie 46.125,38 zł, kosztów upomnień – 1.153,40 zł oraz zwrotów z lat ubiegłych 950,00 zł.

Dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” – zapisane dochody w uchwale budżetowej na rok 2018 w kwocie 41.506.554,00 zł zrealizowano w wysokości 47.130.629,09 zł, tj. 113,55% planu.

Podstawowe dochody podatkowe zaplanowano w wysokości 39.695.404,00 zł i zrealizowano w kwocie 45.122.137,48 zł, co stanowi 113,67% planu (zgodnie ze sprawozdaniem za 2018 rok Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy). Do 31 grudnia 2018 roku podstawowe dochody podatkowe wyniosły:

- **podatek dochodowy od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (CIT)** - zaplanowana kwota dochodów zapisana w uchwale budżetowej na 2018 rok w wysokości – 1.004.000,00 zł została zrealizowana w wysokości – 1.086.358,83 zł, co stanowi 108,20% planu,
- **podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano w 108,49%, na plan – 22.702.404,00 zł wpłynęło – 24.630.957,00 zł. Przekazana informacja o planowanych dochodach z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych nie ma charakteru dyrektywnego, a jedynie informacyjno-szacunkowy, ponieważ dochody podatkowe planowane są w budżecie państwa na podstawie szacunków i prognoz. Realizacja tych dochodów może ulec zwiększeniu lub zmniejszeniu, w porównaniu z planem określonym w ustawie budżetowej, z powodów, na które Ministerstwo Rozwoju i Finansów nie ma bezpośredniego wpływu. Zaplanowane dochody Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w tym podatku na rok 2018 nie zostały przyjęte według kwoty maksymalnej wynikającej z informacji przekazanej przez Ministra Rozwoju i Finansów,
- **wpływy z podatku rolnego** – wykonanie kształtuje się na poziomie 124,71%, tj. na plan – 1.160.000,00 zł wpłynęło 1.446.652,08 zł,
- **wpływy z podatku od nieruchomości** – dochody wykonano w 120,44% tj. na plan 12.714.000,00 zł wpłynęło 15.312.923,22 zł,
- **wpływy z podatku leśnego** – środki zapisane w uchwale budżetowej na 2018 rok w wysokości – 85.000,00 zł wykonano w kwocie – 111.833,02 zł, tj. 131,57%,
- **wpływy z podatku od środków transportowych** – zaplanowane dochody w wysokości 795.000,00 zł zrealizowano w okresie sprawozdawczym w 128,85% planu tj. w kwocie 1.024.327,87 zł,
- **wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej** – zaplanowane dochody w wysokości 30.000,00 zł zrealizowano w okresie sprawozdawczym w kwocie 30.974,92 zł, tj. 103,25% planu,
- **wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych** – planowana kwota w wysokości

- 820.000,00 zł została zrealizowana w 125,01% i wynosi 1.025.081,83 zł,
- **wpływy z opłaty skarbowej** – planowana kwota w wysokości 370.000,00 zł, została zrealizowana w 118,48% planu, tj. w kwocie 438.385,12 zł,
- **wpływy z opłaty eksploatacyjnej** – planowana kwota w wysokości 15.000,00 zł została zrealizowana w 97,62% planu, tj. w kwocie 14.643,59 zł.

Wyższa realizacja dochodów podatkowych wynika z ostrożnego planowania struktury dochodów w zmieniającym się otoczeniu gospodarczym oraz zmian przepisów zawartych w ustawach określających dochody podatkowe Gminy.

Pozostałe dochody z podatków i opłat

Prognozowane pozostałe dochody z podatków i opłat na plan w kwocie 1.811.150,00 zł, wykonano w wysokości 2.008.491,61 zł, co stanowi 110,90%, z czego:

- **wpływy z podatku od spadków i darowizn** – planowana kwota w wysokości 120.000,00 zł została zrealizowana w 133,08%, tj. w kwocie 159.696,87 zł,
- **wpływy z opłaty targowej** – planowana kwota 25.000,00 zł, kwota wykonana – 30.310,10 zł, tj. 121,24% planu,
- **wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw** – planowana kwota w wysokości 590.000,00 zł została wykonana w okresie sprawozdawczym w 106,82%, tj. w kwocie 630.210,34 zł, z tego:
 - opłata za zajęcie pasa drogowego – 137.561,14 zł,
 - licencje na przewóz osób – 1.017,00 zł,
 - opłaty parkingowe w ramach Systemu Płatnego Parkowania – 491.632,20 zł,
- **wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu** - na podstawie art. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - na planowaną kwotę w wysokości 628.000,00 zł uzyskano dochody w kwocie 634.994,20 zł, tj. 101,11% planu,
- **rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych** – na planowaną kwotę w wysokości 180.000,00 zł zrealizowano dochody w kwocie 254.699,00 zł, tj. 141,50% planu,
- **wpływy z różnych opłat** – plan 95.000,00 zł, wykonanie – 98.457,01 zł, co stanowi 103,64%, z tytułu opłaty adiacenckiej pobieranej na podstawie art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami,
- **wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat** – planowana kwota dochodów 65.100,00 zł, zrealizowana w kwocie 78.817,85 zł, tj. 121,07% planu,
- **wpływy z pozostałych odsetek** – plan w kwocie 1.000,00 zł wykonano w 149,99% w wysokości 1.499,86 zł,
- **wpływy z dywidend** – na planowaną kwotę w wysokości 79.850,00 zł, zrealizowano dochody w kwocie 79.863,61 zł z tytułu wypłaconej dywidendy od 12 udziałów z Komunalnego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Bydgoszczy oraz od 5.718 udziałów z Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Szubinie,
- **wpływy z opłat od posiadania psów** – plan w wysokości 17.000,00 zł został zrealizowany w wysokości 16.215,60 zł, tj. 95,39%,
- **wpływy z pozostałych dochodów** - z tytułu kosztów upomnień dochody wyniosły 23.727,17 zł.

Wyższe dochody od planowanych wynikają z trudności ich oszacowania w odniesieniu do przyjętego planu na rok 2018.

Dział 758 „Różne rozliczenia” – realizacja dochodów wynosi 100,01% planu. Planowane dochody w wysokości 34.745.699,10 zł zostały wykonane w wysokości 34.750.027,82 zł. Subwencja ogólna na poszczególne części przekazywana przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów przedstawia się następująco:

- część oświatowa – na plan 25.764.416,00 zł została przekazana w wysokości 25.764.416,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2017 roku jest ona wyższa o 315.519,00 zł,
- część wyrównawcza – na plan 7.394.231,00 zł została przekazana w wysokości 7.394.231,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2017 roku jest ona niższa o 774.963,00 zł,
- część równoważąca – na plan 971.221,00 zł została przekazana w wysokości 971.221,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2017 roku jest ona niższa o 109.169,00 zł,
- różne rozliczenia finansowe – obejmują:
 - dochody z tytułu odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych wyniosły 49.081,76 zł tj. 109,07%, dotyczą odsetek a`vista oraz lokat bankowych. Lokowanie wolnych środków odbywało się w Banku Spółdzielczym w Nakle nad Notecią,
 - wpłaty środków niewykorzystanych w terminie, a dotyczących wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zgodnie z Uchwałą Nr III/41/2018 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 20 grudnia 2018 roku w wysokości 449.030,23 zł,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w wysokości 122.047,83 zł, stanowiące zwrot części wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego

Dział 801 „Oświata i wychowanie” – planowane dochody w kwocie 3.878.948,06 zł zrealizowano w wysokości 3.949.780,17 zł, tj. 101,83%. Realizacja dochodów obejmowała następujące rozdziały:

- **80101 „Szkoły podstawowe”** planowane dochody w wysokości 1.168.260,00 zł wykonano w kwocie 1.181.969,56 zł, tj. 101,17% planu. Dochody wykonane dotyczyły wpływów z różnych dochodów i opłat: wynagrodzenia dla płatnika podatku za terminowe odprowadzanie zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, wpłat za zniszczone podręczniki – 13.482,43 zł, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 88.346,04 zł, wpływy z opłat za duplikaty druków szkolnych – 130,00 zł, wpływów z usług – 57.637,17 zł, wpływów ze zwrotów z lat ubiegłych 1.010,74 zł, pozostałych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności – 63,18 zł oraz darowizny w postaci pieniężnej – 5.300,00 zł. Dochody stanowią również dotacje:
 - dotacja celowa na zadania własne w kwocie 16.000,00 zł, przekazana przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki na zakup wydawnictw do bibliotek szkolnych,
 - dotacja celowa na zadanie inwestycyjne w kwocie 1.000.000,00 zł, na realizację inwestycji „Budowa segmentu B2 wraz z wymaganą adaptacją segmentu B1 oraz wyposażeniem Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Paterku”,
- **80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”** planowane dochody w wysokości 91.070,00 zł wykonane zostały w kwocie 91.161,66 zł, tj. w 100,10% planu. Wykonanie dochodów obejmowało dotację z budżetu państwa na realizację

zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku – 83.570,00 zł oraz wpływy z usług w kwocie 7.591,66 zł,

- **80104 „Przedszkola”** planowane dochody w wysokości 1.318.020,00 zł wykonano w kwocie 1.316.852,53 zł, tj. 99,91%. Dochody wykonane obejmowały: wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – kwota 84.706,00 zł, wpływy z tytułu pozostałych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności w kwocie 2,35 zł, wpływy z różnych dochodów – wynagrodzenie dla płatnika podatku za terminowe odprowadzanie zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 354,00 zł, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 442,80 zł, wpływy z usług – 210.231,57 zł oraz dotację z budżetu państwa w wysokości 1.021.115,81 zł na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2018 roku,
- **80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego”** planowane dochody w wysokości 7.210,00 zł wykonano w kwocie 7.221,68 zł, tj. 100,16%. Dochody wykonane obejmowały wpływy z usług – 7.208,25 zł oraz wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 13,43 zł,
- **80132 „Szkoły artystyczne”** wykonano dochody w kwocie 143,00 zł z tytułu wpływów z różnych dochodów oraz z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- **80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”** – w okresie sprawozdawczym uzyskano dochody w kwocie 1.037.925,19 zł, tj. 106,39% planu. Dochody obejmowały wpływy z usług – 638.143,50 zł, wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w stołówkach szkolnych i przedszkolnych – 399.710,00 zł oraz pozostałe odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności – 71,69 zł,
- **80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych”** – w okresie sprawozdawczym uzyskano dochody w kwocie 314.529,88 zł, tj. 98,65% planu z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników,
- **80195 „Pozostała działalność”** – rozliczenie niewykorzystanych dotacji – 23,33 zł.

Dział 851 „Ochrona zdrowia” – dotacja celowa z budżetu państwa w ramach Rządowego programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) zaplanowana w wysokości 50.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu w miesiącu styczniu 2019 r.

Dział 852 „Pomoc społeczna” – planowane dochody w kwocie 4.625.485,58 zł zrealizowano w wysokości 4.658.705,64 zł, tj. 100,72%. Dochody obejmowały:

- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – 284.023,80 zł,
- dotacje na zadania własne – 3.009.253,58 zł,
- wpływy z usług – 185.883,95 zł,
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 4.500,00 zł,
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 367.106,07 zł,
- wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych - 6.863,07 zł,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – 11,60 zł,
- dotacja celowa w wysokości 801.063,57 zł w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich przekazana na zadanie „Przebudowa, rozbudowa oraz zmiana sposobu użytkowania zaplecza gospodarczego na dzienny dom pobytu w Nakle nad Notecią”.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – planowane dochody w kwocie 444.209,10 zł zostały zrealizowane w 2018 roku w wysokości 410.438,36 zł, tj. 92,40% i stanowią dotacje celowe ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania:

- „Rodzina – jesteście dla siebie”,
- „Nakło dla seniora”,
- „Zakup samochodu dla osób niesamodzielnych w ramach projektu Nakło dla Seniora”,
- „Innowacyjna edukacja dla szkół w Mieście i Gminie Nakło nad Notecią”.

Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” – planowane dochody w kwocie 310.860,00 zł zrealizowano w wysokości 295.690,14 zł, tj. 95,12%. Zrealizowane dochody obejmowały dotacje celowe na zadania własne na pomoc materialną dla uczniów i wyprawkę szkolną.

Dział 855 „Rodzina” – planowane dochody w kwocie 33.968.802,00 zł zrealizowano w wysokości 33.605.515,99 zł, tj. 98,93%. Dochody obejmowały głównie dotacje celowe na zadania:

- bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci – 19.624.300,49 zł,
- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – 13.783.098,19 zł,
- dotacje na zadania własne – 31.849,00 zł,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 65.033,68 zł,
- rozliczenia z lat ubiegłych – 90.659,64 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek – 10.524,83 zł,
- pozostałe dochody – 50,16 zł.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – planowane dochody w kwocie 7.806.637,61 zł zrealizowano w wysokości 5.768.835,24 zł, tj. 73,90% w rozdziałach:

- **90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”** – wpłynęły dochody w kwocie 14.919,96 zł z tytułu najmu i sprzedaży składników majątkowych,
- **90002 „Gospodarka odpadami”** – zrealizowane dochody wynoszą 90,12% planu i pochodzą z następujących źródeł:
 - dochody w kwocie 4.267.000,00 zł, wykonane w kwocie 3.854.969,03 zł, tj. 90,34% pochodzą z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, oraz wpływów uzyskanych ze sprzedaży frakcji odpadów segregowanych. Niższe wykonanie niż zakładano po stronie planu dochodów związanych z świadczeniem usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią od właścicieli nieruchomości wynika z braku uregulowania w terminie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości od mieszkańców Miasta i Gminy Nakło nad Notecią,
 - dotacja w kwocie 5.000,00 zł z Powiatu Nakielskiego na dofinansowanie realizacji gminnego programu usuwania odpadów azbestowych pn. „Usuwanie azbestu z terenu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią” (transport i unieszkodliwianie),
 - dotacja w kwocie 13.832,65 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na realizację zadania pn. „Demontaż, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Nakło nad Notecią”,
 - pozostałe dochody w wysokości 24.909,73 zł obejmują wpłaty z tytułu kosztów upomnień, odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat, grzywien i kar

pieniężnych oraz odsetek pozostałych oraz od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat,

- wpływy z różnych dochodów wyniosły 86.873,95 zł,
- **90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach”** - w roku 2018 otrzymano z tytułu pomocy finansowej z Powiatu Nakielskiego kwotę 5.000,00 zł na realizację zadania polegającego na ochronie drzew kasztanowych (montaż i demontaż pułapek i dyspenserów) na terenie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią,
- **rozdział 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”**- plan w wysokości 450.022,16 zł został wykonany w 100,00%. Wpłynęło dofinansowanie z Powiatu Nakielskiego w formie dotacji celowej, w kwocie 20.000,00 zł jako dofinansowanie zadania polegającego na ochronie powietrza przez zmniejszenie niskiej emisji zanieczyszczeń. Zadanie dotyczy kosztów inwestycji poniesionych w związku z modernizacją ogrzewania zgodnie z § 1 ust. 1 pkt. 2 uchwały Nr X/195/2015 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie zasad i trybu postępowania przy udzielaniu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz kryteriów wyboru inwestycji do finansowania. Wykonane dochody obejmowały wpływy z tytułu umowy DB15059/OA-nem z 23.09.2015 z WFOŚiGW w Toruniu na realizację zadania w ramach programu priorytetowego: „Poprawa jakości powietrza, KAWKA - Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł energii” pn. Poprawa jakości powietrza przez ograniczenie niskiej emisji na terenie miasta Nakło nad Notecią – kwota 364.574,40 zł, z tytułu umowy DB18007/OA-nem z dnia 28.08.2018 z WFOŚ i GW w Toruniu na realizację zadania w ramach programu EKOPIEC „Wymiana źródeł ciepła zasilanych paliwami stałymi na terenie Gminy Nakło nad Notecią” – kwota 65.447,76 zł,
- **90019 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”** – dochody przekazano z rachunku redystrybucyjnego Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu w kwocie 113.927,16 zł,
- **90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych”** wykonano dochód w kwocie 2,12 zł,
- **90078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”** - planowane dochody w kwocie 30.291,88 zł zrealizowano w wysokości 21.767,64 zł tj. 71,86% i obejmowały wpływy z tytułu umowy dotacji na realizację przedsięwzięcia pn.: „Demontaż, transport i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z obiektów budowlanych zniszczonych lub uszkodzonych przez nawałnice w sierpniu 2017 roku na terenie Gminy Nakło nad Notecią,
- **90095 „Pozostała działalność”** – dochody rozdziału obejmują:
 - dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 1.149.901,25 zł na zadania: „Termomodernizacja obiektów Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nakle nad Notecią - budynek szkoły oraz budynek sali gimnastycznej i zaplecza wraz z biblioteką”, „Termomodernizacja obiektu Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 3 w Nakle nad Notecią”, „Termomodernizacja obiektów Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Nr 4 w Nakle nad Notecią”,
 - dotacja celowa w kwocie 21.254,00 zł z tytułu pomocy finansowej z Gminy Sadki w wysokości 21.254,00 zł na realizację zadania pn. „Opracowanie Koncepcji Programowo przestrzennej wraz z założeniami Programu Funkcjonalno-Użytkowego celem odprowadzenia wód do cieku Rokitka z terenu Gminy Nakło nad Notecią i Gminy Sadki”,
 - pozostałe dochody w kwocie 6.455,59 zł jako wpływy ze sprzedaży składników majątkowych oraz z różnych dochodów.

Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – planowane dochody w wysokości 105.000,00 zł wykonano w 100,00 % w kwocie 105.000,12 zł. Otrzymano dotację celową z Powiatu Nakielskiego na dofinansowanie funkcjonowania Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią – kwota 100.000,00 zł oraz na organizację uroczystości „Święto Wojska Polskiego” kwota 5.000,00 zł, pozostałe dochody to kwota 0,12 zł z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji.

Dział 926 „Kultura fizyczna” – planowane dochody w kwocie 316.884,00 zł zrealizowano w wysokości 319.765,18 zł, tj. 100,91%. Wykonane dochody obejmowały wpływy z usług – 8.710,00 zł, wpływy ze zwrotu niewykorzystanych dotacji – 1.171,18 zł oraz dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 299.884,00 zł na zadanie „Budowa centrum aktywnego wypoczynku w Nakle nad Notecią - budowa skateparku” oraz dotacja w wysokości 10.000,00 zł na zadanie „Street workout – zakup i zainstalowanie urządzeń do „Kalisteniki” przekazana przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

Utracone dochody w 2018 roku

Utracone dochody na skutek obniżenia górnych stawek podatków udzielonych przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią, ulg i zwolnień oraz na skutek decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i odrębnych przepisów w 2018 roku wynoszą 1.468.455,34 zł – co stanowi 1,02% ogółu wykonanych dochodów. Dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Utracone dochody w 2017 roku na skutek obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią, ulg i zwolnień oraz na skutek decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa i odrębnych przepisów wynosiły 1.503.526,53 zł – co stanowi 1,09% ogółu wykonanych dochodów, natomiast w 2016 roku utracone dochody wynosiły 2.505.238,18 zł – co stanowiło 2,01 % ogółu wykonanych dochodów.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy ogółem wynoszą 1.167.296,79 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości – 479.728,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – 687.568,79 zł,

Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

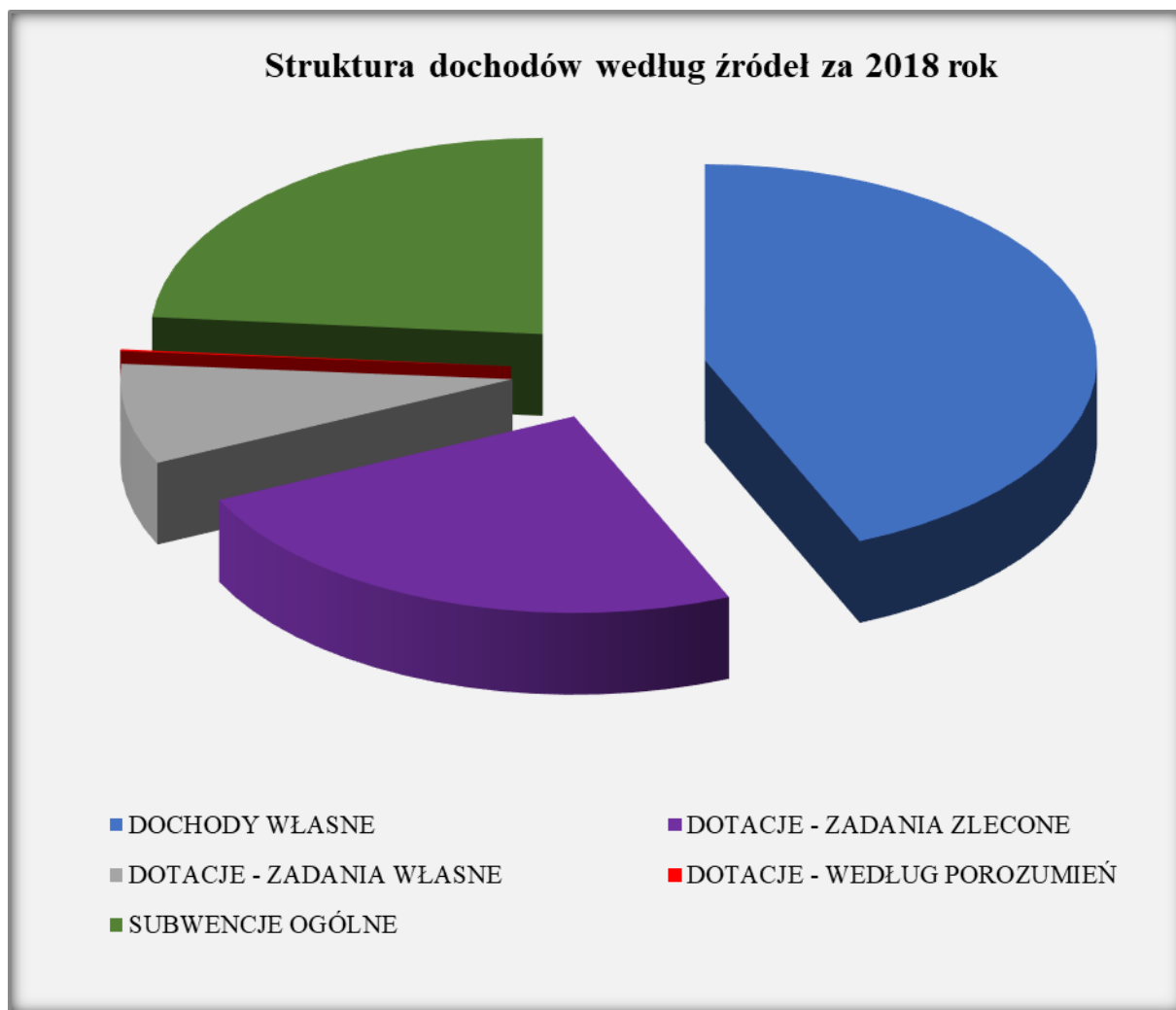
Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynoszą 39.177,82 zł i dotyczą podatku od nieruchomości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

W 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią zastosował ulgi w oparciu o ustawę Ordynacja Podatkowa w formie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności ogółem w kwocie **261.980,73 zł**, z tego:

- umorzenie zaległości podatkowych – 11.871,00 zł:
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 7.747,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku rolnego – 2.925,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku od środków transportowych – 1.141,00 zł (osoby fizyczne),

- odsetki od zaległości dot. podatku od nieruchomości – 58,00 zł,
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 250.109,73 zł:
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 182.883,00 zł (osoby prawne),
 - odsetki od zaległości dot. podatku od nieruchomości – 18.459,00 zł,
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 33.650,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku rolnego – 637,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku od spadków i darowizn – 12.693,04 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych – 1.775,49 zł (osoby fizyczne),
 - odsetki od zaległości dot. osób fizycznych – 12,20 zł.



Nadpłaty na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły	110.149,61 zł:
a) wpływy z podatku rolnego	2.308,17 zł
b) wpływy z podatku od nieruchomości	24.779,37 zł
c) wpływy z podatku leśnego	264,00 zł
d) wpływy z podatku od środków transportowych	5.445,53 zł
e) użytkowanie wieczyste nieruchomości	1.667,09 zł
f) najem i dzierżawa składników majątkowych	811,00 zł
g) wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (odpady komunalne)	43.648,15 zł
h) pozostałe	31.226,30 zł

Zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły	6.584.441,54 zł:
a) wpływy z podatku rolnego	74.832,33 zł
b) wpływy z podatku od nieruchomości	1.648.151,95 zł
c) wpływy z podatku leśnego	125,00 zł
d) wpływy z podatku od środków transportowych	165.158,19 zł
e) wpływy z podatku opłacanego w formie karty podatkowej	59.453,39 zł
f) wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	3.999,49 zł
g) wpływy z podatku od spadków i darowizn	6.877,67 zł
h) wpływy z opłaty od posiadania psów	16.709,80 zł
i) gospodarka mieszkaniowa	3.986.475,11 zł
j) mandaty i grzywny	169.436,40 zł
k) wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (odpady komunalne)	249.952,24 zł
l) zaległości pozostałe	203.269,97 zł.

Wykaz zaległości i nadpłat jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych.

Mając na uwadze prawidłową ściągalskość zaległości podatkowych od osób fizycznych i prawnych w 2018 roku zostały wystawione upomnienia w liczbie 4.242 szt. na łączną kwotę 4.041.120,04 zł, z tego:

- w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatki: od nieruchomości, rolny i leśny) od osób fizycznych w liczbie 2.382 upomnień na kwotę 997.421,38 zł,
- w podatku od nieruchomości od osób prawnych w liczbie 65 upomnień, na kwotę 2.239.114,20 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w liczbie 78 upomnień na kwotę 562.693,43 zł,
- w podatku od środków transportowych od osób prawnych w liczbie 9 upomnień na kwotę 37.626,00 zł,
- w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w liczbie 1.708 upomnień na kwotę 204.265,03 zł.

W roku 2018 zostały wystawione tytuły wykonawcze w liczbie 1.013 szt. w celu przymusowego wyegzekwowania należności Gminy na łączną kwotę 1.273.558,44 zł, które dotyczyły:

- łącznego zobowiązania pieniężnego (podatki: od nieruchomości, rolny i leśny) od osób fizycznych – 540 tytułów na kwotę 363.191,40 zł,
- podatku od nieruchomości od osób prawnych – 9 tytułów na kwotę 470.899,56 zł,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych – 53 tytułów na kwotę 288.791,13 zł,
- podatku od środków transportowych od osób prawnych – 2 tytuły wykonawcze na kwotę 10.787,00 zł,
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 409 tytułów wykonawczych na kwotę 139.889,35 zł.

W okresie od marca do sierpnia 2018 roku przeprowadzono dwanaście kontroli podatkowych w zakresie opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w wyniku których wystawiono decyzje zwiększających wymiar podatku. Kontrolę przeprowadzono na terenie miasta Nakło nad Notecią oraz w sołectwach: Suchary, Rozwarzyn, Karnówko, Małocin, Lubaszcz.