

Dochody za okres sprawozdawczy zostały wykonane w kwocie **160.025.925,67 zł**, co stanowi **102,60%** rocznego planu dochodów. Dochody własne zostały wykonane w 106,48% w wysokości 71.273.235,10 zł. Podstawowe dochody podatkowe Miasto i Gmina Nakło nad Notecią zrealizowała w wysokości 49.972.662,49 zł, co daje 115,12% 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 948.736,21 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 28.100,00 zł zrealizowano w wysokości 31.841,24 zł, tj. 113,31%. Dochody obejmowały wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych – kwota 4.811,38 zł, wpływ ze sprzedaży drewna i biomasy pozyskiwanej z terenów lasów gminnych zniszczonych w wyniku nawałnicy na podstawie umowy nr 1/2018 z dnia 14.06.2018 r. – kwota 27.029,86 zł.

Dział 600 „Transport i łączność” – planowane dochody w wysokości 10.052.603,10 zł, zostały wykonane w kwocie 10.053.359,48 zł, tj. 100,01%. Dochody obejmowały wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w wysokości 7.755,90 zł z tytułu kar pieniężnych naliczonych w związku z nieterminową realizacją umów oraz dotacje celowe na zadania inwestycyjne związane z budową dróg otrzymane w następujących kwotach:

- bezzwrotna pomoc finansowa otrzymana z Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w kwocie 483.476,79 zł na przebudowę dróg osiedlowych w Chrząstowie,
- pomoc finansowa z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych przekazana przez Urząd Marszałkowski w Toruniu w kwocie 67.200,00 zł na modernizację drogi gminnej na działce ewidencyjnej nr 639; obręb Trzeciewnica,
- dotacje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 4.390.295,84 zł na zadania inwestycyjne:
 - Przebudowa odcinka drogi gminnej nr G090328C od km 0+033,3 do km 0+820 łączącego miejscowość Janowo z drogą wojewódzką Nr 246 i z drogą powiatową Nr 1926C, kwota 507.163,00 zł,
 - Przebudowa odcinka drogi gminnej nr G090355C od km 0+003 do km 1+620 w miejscowości Kaźmierowo łączącej się z drogą powiatową Nr 1926C, kwota 1.315.145,00 zł,
 - Odbudowa drogi gminnej nr 090341C ul. Aleja Parkowa w Potulicach od km 0+000 do km 0+447, kwota 403.726,10 zł,
 - Odbudowa drogi gminnej nr 090332C relacji Występ - Chobielin od km 0+630 do km 1+000, kwota 507.942,74 zł,
 - Przebudowa odcinków drogi gminnej nr G090325C od km 0+033 do km 0+255 i od km 0+438 do km 0+916 w miejscowości Rozwarzyn łączących się z drogą powiatową nr 1921C, kwota 729.716,00 zł,

- Przebudowa odcinka drogi gminnej Nr G090306C od km 0+010 do km 0+610 w miejscowości Karnówko łączącej się z drogą powiatową Nr 1922C, kwota 525.233,00 zł,
 - Przebudowa odcinka drogi gminnej Nr G090339C od km 0+006 do km 0+256 w miejscowości Polichno łączącej się z drogą powiatową Nr 1921C, kwota 148.447,00 zł,
 - Przebudowa odcinków drogi gminnej od km 0+008,1 do km 0+065,8 i od km 0+079,5 do 0+458 na działkach 170 i 204/2 w miejscowości Polichno łączących się z drogą powiatową Nr 1921C, kwota 252.923,00 zł,
- planowane dotacje w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 5.104.631,00 zł dotycząca zadań inwestycyjnych zostały zrealizowane:
- „Budowa parkingu „Park and Ride” przy dworcu PKP w Nakle nad Notecią wraz z połączeniem z istniejącą infrastrukturą komunikacyjną”, kwota 3.744.630,96 zł,
 - Budowa drogi na działkach nr 2/16, 2/42, 2/43, 2/44 w obrębie Bielawy oraz na działkach nr 40 i 18/1 w obrębie Lubaszcz, kwota 1.359.999,99 zł.

Dział 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – planowane dochody w kwocie 3.371.000,00 zł zrealizowano w wysokości 3.241.932,63 zł, tj. 96,17%. Dochody w rozdziale *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* zrealizowano w następujących kwotach:

– wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	– 150.038,57 zł,
– wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych	– 2.589.369,17 zł,
– wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	– 185.885,56 zł,
– wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	– 4.702,20 zł,
– wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności	– 241.950,00 zł,
– wpływy z usług	– 1.341,50 zł,
– wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	– 11.420,95 zł,
– wpływy z pozostałych odsetek	– 40.183,50 zł,
– wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	– 14.479,15 zł,
– wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	– 2.562,03 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 840.089,57 zł zrealizowano w wysokości 636.975,05 zł, tj. 75,82 % z tego:

- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 344.720,66 zł,
- dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej 46,50 zł,
- dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 197.655,57 zł, z czego kwota 20.773,02 zł przekazana przez Urząd Marszałkowski w Toruniu na zadanie inwestycyjne „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”, kwota 176.882,55 zł przekazana na wydatki bieżące związane z działaniami promocyjnymi (Promowanie Województwa Kujawsko-Pomorskiego jako przyjaznego przedsiębiorstwom dzięki promocji terenów inwestycyjnych),

- dochody własne gminy 17.568,24 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 11.998,74 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 42.891,92 zł,
- środki w wysokości 12.432,56 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 664,46 zł,
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 8.996,40 zł.

Dział 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” – planowane dochody z tytułu dotacji celowej na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w kwocie 247.809,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 246.387,47 zł, co stanowi 99,43% planu, z przeznaczeniem na uaktualnienie rejestru wyborców oraz przeprowadzenie wyborów parlamentarnych i samorządowych uzupełniających.

Dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” – planowane dochody w kwocie 50.500,00 zł wykonano w wysokości 60.245,55 zł, tj. 119,30%. Dochody dotyczyły rozdziałów: „Ochotnicze straże pożarne” z tytułu wpływów ze sprzedaży składników majątkowych – 2.500,00 zł, „Obrona cywilna” z wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz rozdziału „Straż gminna (miejska)” z tytułu grzywien i wystawianych mandatów w kwocie 55.123,14 zł, kosztów upomnień – 1.862,80 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 2019 w kwocie 45.427.564,00 zł zrealizowano w wysokości 52.214.955,11 zł, tj. 114,94% planu.

Podstawowe dochody podatkowe zaplanowano w wysokości 43.408.286,00 zł i zrealizowano w kwocie 49.972.662,49 zł, co stanowi 115,12% planu (zgodnie ze sprawozdaniem za 2019 rok Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy). Do 31 grudnia 2019 roku podstawowe dochody podatkowe wyniosły:

- **podatek dochodowy od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (CIT)** - zaplanowana kwota dochodów w wysokości – 550.000,00 zł została zrealizowana w wysokości – 520.212,45 zł, co stanowi 94,58% planu,
- **podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano w 114,71%, na plan – 25.213.216,00 zł wpłynęło – 28.920.840,00 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,

- **wpływy z podatku rolnego** – wykonanie kształtuje się na poziomie 116,74%, tj. na plan – 1.300.000,00 zł wpłynęło 1.517.597,65 zł,
- **wpływy z podatku od nieruchomości** – dochody wykonano w 115,90% tj. na plan 13.883.910,00 zł wpłynęło 16.090.833,34 zł,
- **wpływy z podatku leśnego** – środki zapisane w uchwale budżetowej na 2019 rok w wysokości – 86.000,00 zł wykonano w kwocie – 104.592,40 zł, tj. 121,62%,
- **wpływy z podatku od środków transportowych** – zaplanowane dochody w wysokości 770.000,00 zł zrealizowano w okresie sprawozdawczym w 128,21% planu tj. w kwocie 987.210,45 zł,
- **wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej** – zaplanowane dochody w wysokości 25.000,00 zł zrealizowano w okresie sprawozdawczym w kwocie 26.780,17 zł, tj. 107,12% planu,
- **wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych** – planowana kwota w wysokości – 1.139.500,00 zł została zrealizowana w 109,67% i wynosi 1.249.633,05 zł,
- **wpływy z opłaty skarbowej** – planowana kwota w wysokości 380.000,00 zł, została zrealizowana w 120,22% planu, tj. w kwocie 456.817,29 zł,
- **wpływy z opłaty eksploatacyjnej** – planowana kwota w wysokości 60.660,00 zł została zrealizowana w 161,80% planu, tj. w kwocie 98.145,69 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 2.019.278,00 zł, wykonano w wysokości 2.242.292,62 zł, co stanowi 111,04%, z czego:

- **wpływy z podatku od spadków i darowizn** – planowana kwota w wysokości 357.500,00 zł została zrealizowana w 123,27%, tj. w kwocie 440.705,36 zł,
- **wpływy z opłaty targowej** – planowana kwota 25.000,00 zł, kwota wykonana – 27.300,40 zł, tj. 109,20% planu,
- **wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw** – planowana kwota w wysokości 554.000,00 zł została wykonana w okresie sprawozdawczym w 116,03%, tj. w kwocie 642.778,75 zł, z tego:
- **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 660.700,00 zł uzyskano dochody w kwocie 661.417,95 zł, tj. 100,11% planu,
- **rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych** – na planowaną kwotę w wysokości 250.000,00 zł zrealizowano dochody w kwocie 257.887,00 zł, tj. 103,15% planu,
- **wpływy z różnych opłat** – plan 55.000,00 zł, wykonanie – 56.379,78 zł, co stanowi 102,51%, 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 83.040,00 zł, zrealizowana w kwocie 109.645,14 zł, tj. 132,03% planu,
- **wpływy z pozostałych odsetek** – plan w kwocie 1.000,00 zł wykonano w 168,70% w wysokości 2.686,99 zł,

- **wpływy z opłat od posiadania psów** – plan w wysokości 16.638,00 zł został zrealizowany w wysokości 19.931,43 zł, tj. 119,79%,
- **wpływy z pozostałych dochodów** - z tytułu kosztów upomnień na planowaną kwotę 16.400,00 zł dochody wyniosły 23.559,82 zł, tj. 143,65%.

Wyższe dochody od planowanych wynikają z trudności ich oszacowania w odniesieniu do przyjętego planu na rok 2019.

Dział 758 „Różne rozliczenia” – realizacja dochodów wynosi 100,10% planu. Planowane dochody w wysokości 36.932.395,89 zł zostały wykonane w wysokości 36.968.913,84 zł. Subwencja ogólna na poszczególne części przekazywana przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów przedstawia się następująco:

- część oświatowa – na plan 27.113.941,00 zł została przekazana w wysokości 27.113.941,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2018 roku jest ona wyższa o 1.349.525,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej – na plan 306.585,00 zł przekazano w wysokości 306.585,00 zł,
- część wyrównawcza – na plan 7.761.095,00 zł została przekazana w wysokości 7.761.095,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2018 roku jest ona wyższa o 366.864,00 zł,
- część równoważąca – na plan 913.511,00 zł została przekazana w wysokości 913.511,00 zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2018 roku jest ona niższa o 57.710,00 zł,

Różne rozliczenia finansowe – obejmują:

- dochody z tytułu odsetek od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych wyniosły 95.517,95 zł tj. 161,89%, 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 XV/423/2019 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 19 grudnia 2019 roku w kwocie 651.758,66 zł,
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin oraz inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w wysokości 126.505,23 zł, stanowiące zwrot części wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego.

Dział 801 „Oświata i wychowanie

80101 „Szkoły podstawowe” planowane dochody w wysokości 216.880,00 zł wykonano w kwocie 220.769,80 zł, tj. 101,79% planu. Dotacja celowa na realizację zadań własnych stanowi kwotę 70.000,00 zł i została przekazana w 100,00%. Pozostałe dochody wykonane dotyczyły wpływów z różnych dochodów i opłat: wynagrodzenie dla płatnika podatku za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych, wpłat za zniszczone podręczniki - 9.116,62 zł, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 80.643,43 zł, wpływy z opłat za duplikaty druków szkolnych – 983,00 zł, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 119,31 zł, wpływów z usług – 59.774,27 zł oraz pozostałych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności – 133,17 zł.

80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” planowane dochody w wysokości 82.841,00 zł wykonane zostały w kwocie 82.959,70 zł, tj. 100,14% planu. Dotacja celowa na realizację zadań własnych stanowi kwotę 65.941,00 zł i została przekazana w

100,00%. Pozostałe dochody wykonane obejmowały wpływy z usług 16.067,60 zł oraz wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 951,10 zł.

80104 „Przedszkola” planowane dochody w wysokości 1.367.650,00 zł wykonano w kwocie 1.369.083,11 zł, tj. 100,10% planu. Dotacja celowa na realizację zadań własnych zaplanowana w kwocie 1.052.250,00 zł została przekazana w wysokości 1.369.083,11 zł, co stanowi 99,38% planu. Pozostałe dochody wykonane obejmowały: wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – kwota 96.396,00 zł, wpływy z tytułu pozostałych odsetek z tytułu nieterminowych płatności należności w kwocie 21,00 zł, wpływy z różnych dochodów – wynagrodzenie dla płatnika podatku za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych – 300,00 zł, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 405,90 zł, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 152,00 zł, wpływy z usług – 224.903,98 zł oraz wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 1.192,20 zł.

80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” planowane dochody w wysokości 50,00 zł wykonano w kwocie 139,83 zł, tj. 279,66% planu. Dochody wykonane obejmowały wpływy z usług – 59,19 zł oraz wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 80,64 zł.

80132 „Szkoły artystyczne” planowane dochody w wysokości 1.860,00 zł zostały wykonane w kwocie 2.236,97 zł, tj. 120,27% planu. Dochody wykonane dotyczyły wpływów z różnych dochodów – wynagrodzenie dla płatnika podatku za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych – 71,00 zł, dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 2.164,80 zł oraz pozostałe odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności – 1,17 zł.

80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” – planowane dochody w wysokości 1.397.122,03 zł zostały wykonane w kwocie 1.420.676,05 zł, tj. 101,69% planu. Dotacja celowa na realizację zadań własnych stanowi kwotę 229.022,03 zł i została przekazana w 100,00%. Pozostałe dochody obejmowały wpływy z usług 687.471,50 zł, wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w stołówkach szkolnych i przedszkolnych – 504.082,00 zł oraz pozostałe odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności – 100,52 zł.

Rozdział 80153 „Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych” – planowane dochody wynoszą 229.132,07 zł, wykonanie 226.757,91 zł, co stanowi 98,96% planu. Dochody pochodzą z dotacji celowej na realizację zadań bieżących - na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla klas I-VIII szkół podstawowych, dla niepublicznych jednostek systemu oświaty oraz wydatki związane z obsługą zadania zleconego.

Rozdział 80178 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” - planowane dochody w wysokości 131.423,91 zł wykonano w kwocie 120.053,30 zł, co stanowi 91,35% planu. Dotacja celowa z budżetu państwa na realizację inwestycji na prace wykończeniowe wewnątrz sali gimnastycznej w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Paterku, ul. Kcyńska 6a (malarskie, sucha zabudowa).

Rozdział 80195 „Pozostała działalność” planowane dochody w wysokości 127.848,10 zł wykonano w kwocie 127.848,10 zł, co stanowi 100,00% planu. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł.

Dział 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – dochody zrealizowano w wysokości 50.578,00 zł, na które składają się: dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 50.000,00 zł na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych przeznaczona na dofinansowanie budowy placów zabaw dla dzieci uczestniczących w programach edukacyjno-wychowawczych z elementami profilaktyki uzależnień; wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz zwrotów niewykorzystanych dotacji - 578,00 zł.

Dział 852 „Pomoc społeczna” – planowane dochody w kwocie 3.618.512,23 zł zrealizowano w wysokości 3.452.059,73 zł, tj. 95,40%. Dochody obejmowały:

- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – 209.708,38 zł,
- dotacje na zadania własne – 2.902.308,25 zł,
- wpływy z usług – 180.924,90 zł,
- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych – 3.000,00 zł,
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 156.013,55 zł,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – 34,80 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek – 69,85 zł,
- nie wpłynęła na rachunek gminy dotacja celowa w wysokości 74.000,00 zł w ramach zadań finansowanych udziałem środków europejskich.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – planowane dochody w kwocie 720.492,23 zł zostały zrealizowane w 2019 roku w wysokości 714.173,92 zł, tj. 99,12% i stanowią dotacje celowe ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania:

- „Rodzina – jesteśmy dla siebie”,
- „Nakło dla seniora”,
- „Moja aktywność – pomysłem na jutro”.

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza

85412 „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży” – planowane dochody w wysokości 1.100,00 zł zostały wykonane w kwocie 1.140,00 zł, tj. 103,64% planu. Dochody wykonane obejmowały wpływy z usług – 1.140,00 zł.

85415 „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” planowane dochody w wysokości 311.440,00 zł wykonano w kwocie 288.361,38 zł, tj. 92,59% planu. Dotacja celowa na realizację zadań własnych zaplanowana w kwocie 290.000,00 zł została przekazana w wysokości 280.511,00 zł, co stanowi 96,73% planu. Dotacja celowa na realizację zadań bieżących gmin finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych w kwocie 21.440,00 zł została przekazana w wysokości 7.850,38 zł, co stanowi 36,62% planu.

Dział 855 „Rodzina” – planowane dochody w kwocie 41.320.319,07 zł zrealizowano w wysokości 41.297.101,27 zł, tj. 99,94%. 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 – 25.812.608,47 zł,
- dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – 15.253.204,49 zł,
- dotacje na zadania własne – 43.455,00 zł,

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 90.409,57 zł,
- rozliczenia z lat ubiegłych – 86.976,95 zł,
- wpływy z pozostałych odsetek – 10.412,85 zł,
- pozostałe dochody – 33,94 zł.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – planowane dochody w kwocie 7.679.082,49 zł zrealizowano w wysokości 5.699.276,89 zł, tj. 74,22% w rozdziałach:

90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” – wpłynęły dochody w kwocie 11.432,97 zł z tytułu najmu i sprzedaży składników majątkowych.

90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” – zrealizowane dochody wynoszą 100,38% planu i pochodzą z następujących źródeł: dochody w kwocie 5.170.000,00 zł, wykonane w kwocie 5.188.932,43 zł, tj. 100,37% pochodzą z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, kwota 70.963,09 zł stanowi wpływy uzyskane ze sprzedaży frakcji odpadów segregowanych. Wyższe 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 terminowych opłat oraz uregulowania zaległych płatności za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z roku poprzedniego.

90003 „Oczyszczanie miast i wsi” – zrealizowane dochody wynoszą 84.163,50 zł, tj. 105,20% planu i dotyczą wpływów z pozostałych odsetek – 42.918,50 zł oraz wpływów z różnych dochodów i kosztów opomnień – 41.245,00 zł,

90004 „Utrzymanie zieleni w miastach i gminach” - planowane dochody zrealizowano w wysokości 29 500,00 zł, tj. 100,00%. Wykonane dochody obejmowały wpływy z tytułu umowy DB19126/OP-zz z dnia 30.11.2019 r. z WFOŚ i GW na realizację zadania: „Zadrzewienie Miasta Nakło nad Notecią 2019” – kwota 24 500 zł. Pomoc finansowa z Powiatu Nakielskiego na realizację zadania polegającego na ochronie drzew kasztanowych (montaż i demontaż pułapek i dyspenserów) na terenie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią – kwota 5 000 zł.

90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”- plan w wysokości 23.560,49 zł został wykonany w 100,00%. Dofinansowania ze środków Powiatu Nakielskiego do realizacji dotacji celowych częściowo rekompensujących koszty inwestycji poniesione w związku z modernizacją ogrzewania - zgodnie z § 1 ust. 1 pkt. 2 uchwały Nr IV/75/2019 Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z dnia 31 stycznia 2019 r. – kwota 20.000,00 zł. Dofinansowanie na podstawie umowy DPT/BDG-II/POPT/123/19 dot. realizacji zadania pn. „Zintegrowane działania partycypacyjne realizowane przy użyciu nowych technologii na rzecz redukcji emisji komunikacyjnej w mieście Nakło nad Notecią” wyniosło w 2019 r. 3.560,49 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 63.270,73 zł.

90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” wykonano dochód w kwocie 111,23 zł.

90026 „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” - planowane dochody w kwocie 47.522,00 zł zrealizowano w wysokości 47.456,76 zł, tj. 99,86%. Dochody rozdziału obejmują: dotacje na demontaż, transport i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest w ramach umowy z WFOŚ i GW w Toruniu w kwocie 20.421,67 zł i 5.000,00 zł jako pomoc finansowa przekazana przez Powiat Nakielski; pozostałe wpływy stanowią:

- wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych w wysokości 1.576,00 zł,
- wpływy z tytułu kosztów upomnień – 11.099,48 zł,
- wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat i z pozostałych odsetek – 8.111,71 zł,
- wpływy z różnych dochodów – 1.247,90 zł.

90095 „Pozostała działalność” – dochody rozdziału obejmują:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 17.589,00 zł,
- rozliczenia z lat ubiegłych – 161.201,76 zł,
- dochody różne – 1.094,93 zł.

Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – planowane dochody w wysokości 789.899,00 zł wykonano w kwocie 475.723,36 zł, tj. 60,23%. Gmina otrzymała dotacje celowe z Powiatu Nakielskiego na dofinansowanie funkcjonowania Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią – kwota 110.000,00 zł, na organizację uroczystości „Święta na rynku” - kwota 5.000,00 zł oraz dotację celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 138.691,83 zł na zadania związane z tworzeniem centrów aktywności wsi, dotację otrzymaną z państwowych funduszy celowych na zadania inwestycyjne w wysokości 220.201,80 zł na rewitalizację NOK w Nakle nad Notecią. Pozostałe dochody pochodzą z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji w kwocie 1.829,73 zł.

Dział 926 „Kultura fizyczna” – planowane dochody w kwocie 68.580,00 zł zrealizowano w wysokości 68.639,77 zł, tj. 100,09%. Wykonane dochody obejmowały wpływy z usług – 10.530,00 zł, wpływy ze zwrotu niewykorzystanych dotacji – 8.028,17 zł i sprzedaży składników majątkowych – 81,60 zł oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych gmin w kwocie 50.000,00 zł na budowę otwartej strefy aktywności (OSA).

Utracone dochody w 2019 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 2019 roku wynoszą 1.351.352,45 zł – co stanowi 0,84% 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 2019 roku.

Utracone dochody w 2018 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 1.468.455,34 zł – co stanowi 1,02% ogółu wykonanych dochodów.

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.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków

Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy ogółem wynoszą 987.072,05 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości – 322.651,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – 664.421,05 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 48.889,60 zł i dotyczą podatku od nieruchomości.

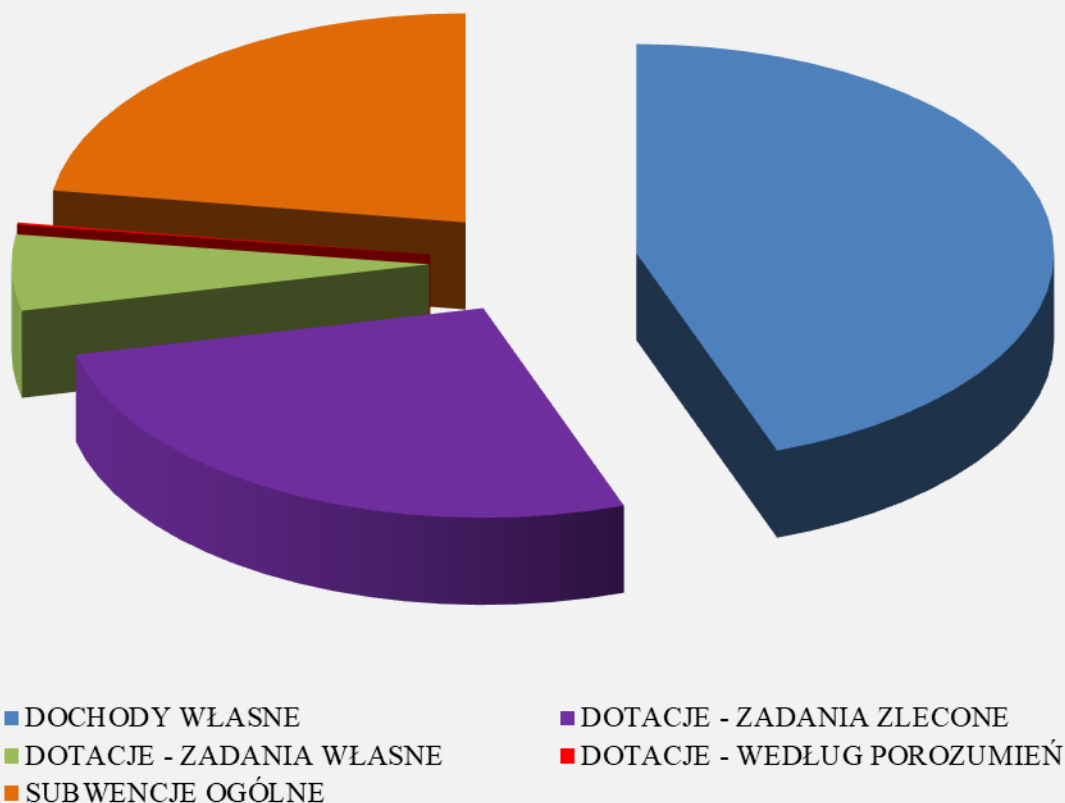
Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

W 2019 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 315.390,80 zł, z tego:

- **umorzenie zaległości podatkowych – 776,00 zł, w tym:**
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 701,00 zł (osoby fizyczne),
 - odsetki od zaległości dot. podatku od nieruchomości – 75,00 zł,
- **rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności – 314.614,80 zł, w tym:**
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 3.703,80 zł (osoby prawne),
 - wpływy z podatku od nieruchomości – 32.901,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku rolnego – 2.483,00 zł (osoby fizyczne),
 - wpływy z podatku od środków transportowych – 271.556,00 zł (osoby fizyczne),
 - odsetki od zaległości dot. osób fizycznych – 3.971,00 zł.

Nadpłaty na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły	275.836,38 zł:
a) wpływy z podatku rolnego	2.192,70 zł
b) wpływy z podatku od nieruchomości	44.762,37 zł
c) wpływy z podatku leśnego	58,40 zł
d) wpływy z podatku od środków transportowych	3.795,01 zł
e) użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwałe zarząd i służebności	23.517,28 zł
f) najem i dzierżawa składników majątkowych	1.995,42 zł
g) wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (w tym odpady komunalne)	148.536,52 zł
h) pozostałe	50.978,68 zł

Struktura dochodów według źródeł za 2019 rok



Zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły

	7.223.891,52 zł:
a) wpływy z podatku rolnego	62.035,52 zł
b) wpływy z podatku od nieruchomości	1.679.983,95 zł
c) wpływy z podatku leśnego	113,00 zł
d) wpływy z podatku od środków transportowych	184.912,62 zł
e) wpływy z podatku opłacanego w formie karty podatkowej	61.833,71 zł
f) wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	925,66 zł
g) wpływy z podatku od spadków i darowizn	6.102,00 zł
h) wpływy z opłaty od posiadania psów	13.658,74 zł
i) gospodarka mieszkaniowa	4.199.900,88 zł
j) mandaty i grzywny	204.814,06 zł
k) wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw (w tym odpady komunalne)	281.858,51 zł
l) zaległości pozostałe	527.752,87 zł

Wykaz zaległości i nadpłat jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych. Mając na uwadze prawidłową ściągalność zaległości podatkowych od osób fizycznych i prawnych w 2019 roku zostały wystawione upomnienia w liczbie 4.354 szt. na łączną kwotę 3.519.888,61 zł oraz tytuły wykonawcze w liczbie 1.327 szt. w celu przymusowego wyegzekwowania należności Gminy na łączną kwotę 742.778,35 zł.