

ZARZĄDZENIE NR 0050.1.43.2022**BURMISTRZA SUPRAŚLA**

11 kwietnia 2022 roku

**w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu gminy
za 2021 rok.**

Na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) oraz art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r., poz. 305 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Przedstawia się sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2021 rok, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego.

**BURMISTRZ***Dr Radosław Dobrowolski*



**SPRAWOZDANIE
z wykonania budżetu Gminy Supraśl za 2021 rok**

BURMISTRZ SUPRAŚLA

2022-04-11

SPRAWOZDANIE**Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY SUPRAŚL ZA 2021 ROK**

I.	WSTĘP	3
II.	DOCHODY	5
II.1.	Dochody bieżące	7
II.1.1.	<i>Dochody własne</i>	8
II.1.2.	<i>Subwencje</i>	15
II.1.3.	<i>Dotacje celowe i środki o charakterze celowym</i>	15
II.1.4.	<i>Środki z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu</i>	17
II.2.	Dochody majątkowe	18
II.2.1.	<i>Dochody własne</i>	19
II.2.2.	<i>Subwencje</i>	19
II.2.3.	<i>Dotacje celowe i środki o charakterze celowym</i>	19
II.2.4.	<i>Środki z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie europejskiego porozumienia o wolnym handlu</i>	20
III.	WYDATKI	20
III.1.	Wydatki bieżące	23
III.2.	Wydatki majątkowe	39
IV.	PRZYCHODY I ROZCHODY	58
VI.	WYNIK FINANSOWY ZA 2021 ROK	58
VI.	DANE TABELARYCZNE	59
VI.1.	Wykonanie dochodów	59
VI.2.	Wykonanie wydatków	71
VI.3.	Wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone	94
VI.4.	Wykonanie dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień między organami administracji rządowej oraz jednostkami samorządu terytorialnego	98
VI.5.	Wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego	99
VI.6.	Wykaz samorządowych jednostek budżetowych wraz z zestawieniem dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych	100
VI.7.	Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych	101
VI.8.	Stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich	102
VI.9.	Zestawienie dochodów i wydatków nimi sfinansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych uchwałach	104
VI.9.1.	<i>Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatki związane z realizacją: Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii oraz Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych</i>	104
VI.9.2.	<i>Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi</i>	105
VI.9.3.	<i>Informacja o wykorzystaniu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego</i>	106
VII.	PODSUMOWANIE	107

I. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie ma na celu przedstawienie danych dotyczących wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy za 2021 rok w podstawowych układach klasyfikacyjnych oraz w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Supraśl za 2021 rok zawiera zestawienie zrealizowanych dochodów i wydatków w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ww. ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, oraz stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich. W dokumencie zaprezentowano również m.in. wykonanie planu przychodów i rozchodów, przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego, dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych, a także dane o stanie zobowiązań finansowych Gminy według tytułów dłużnych. Ponadto w sprawozdaniu zawarto informację o wykorzystaniu do końca 2021 roku środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego.

W celu obrazowego przedstawienia relacji budżetowych do materiału włączono ujęcia graficzne.

Budżet Gminy uchwalony przez Radę Miejską w Supraślu Uchwałą Nr XXI.300.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku zakładała, że:

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. prognozowane dochody wyniosą | <u>99.903.834 zł</u> |
| 2. prognozowane wydatki nie przekroczą limitu | <u>113.059.479 zł</u> |

Jako źródło pokrycia powstałego deficytu – **13.155.645 zł** – tj. różnicy pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami, wskazane zostały przychody pochodzące z:

- 1) planowanych do zaciągnięcia kredytów – **6.050.000 zł**,
- 2) wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie – **7.105.645 zł**,

W planie budżetowym przewidziano również kwotę **2.700.000 zł** z tytułu *rozchodów* tj. środków finansowych przeznaczonych na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych przez Gminę w latach poprzednich kredytów i pożyczek .

W 2021 roku dokonano łącznie 29 zmian budżetu, z czego 11 uchwałami Rady Miejskiej Supraśl i 18 zarządzeniami Burmistrza Supraśl. Wprowadzone zmiany spowodowały zmniejszenie:

- a) dochodów o 1.295.429 zł, .
- b) zwiększenie wydatków o 2.345.266 zł.

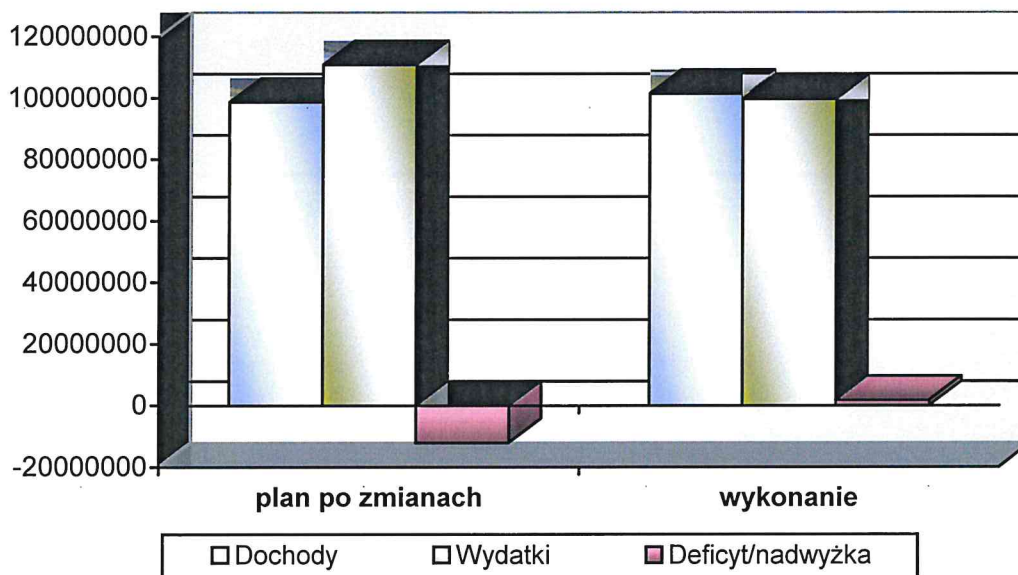
Zanotowano zmiany w strukturze przychodów – wprowadzono dodatkowe źródło pokrycia deficytu w postaci tzw. wolnych środków oraz zmniejszono kwotę planowanego do zaciągnięcia kredytu.

Poniższa tabela prezentuje zmiany planu dochodów i wydatków w odniesieniu do planu pierwotnego.

Wyszczególnienie	Plan według uchwały budżetowej z 29.12.2020 r.	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2021 r.	% wykonania planu po zmianach
Dochody ogółem, z tego:	99 903 834	98 608 405	101 279 757,13	102,71
-dochody bieżące	80 283 133	89 103 971	91 769 104,08	102,99
-dochody majątkowe	19 620 701	9 504 434	9 510 653,05	100,07
Wydatki ogółem	113 059 479	110 714 213	99 581 324,11	89,94
-wydatki bieżące	77 093 476	82 077 466	76 924 448,88	93,72
-wydatki majątkowe	35 966 003	28 636 747	22 656 875,23	79,12
Deficyt/nadwyżka	-13 155 645	-12 105 808	1 698 433,02	x

Wynik wykonania budżetu za 2021 roku zamknął się nadwyżką wydatków nad dochodami w wysokości 1.698.433,02 zł.

Realizacja budżetu Gminy na 31.12.2021 roku

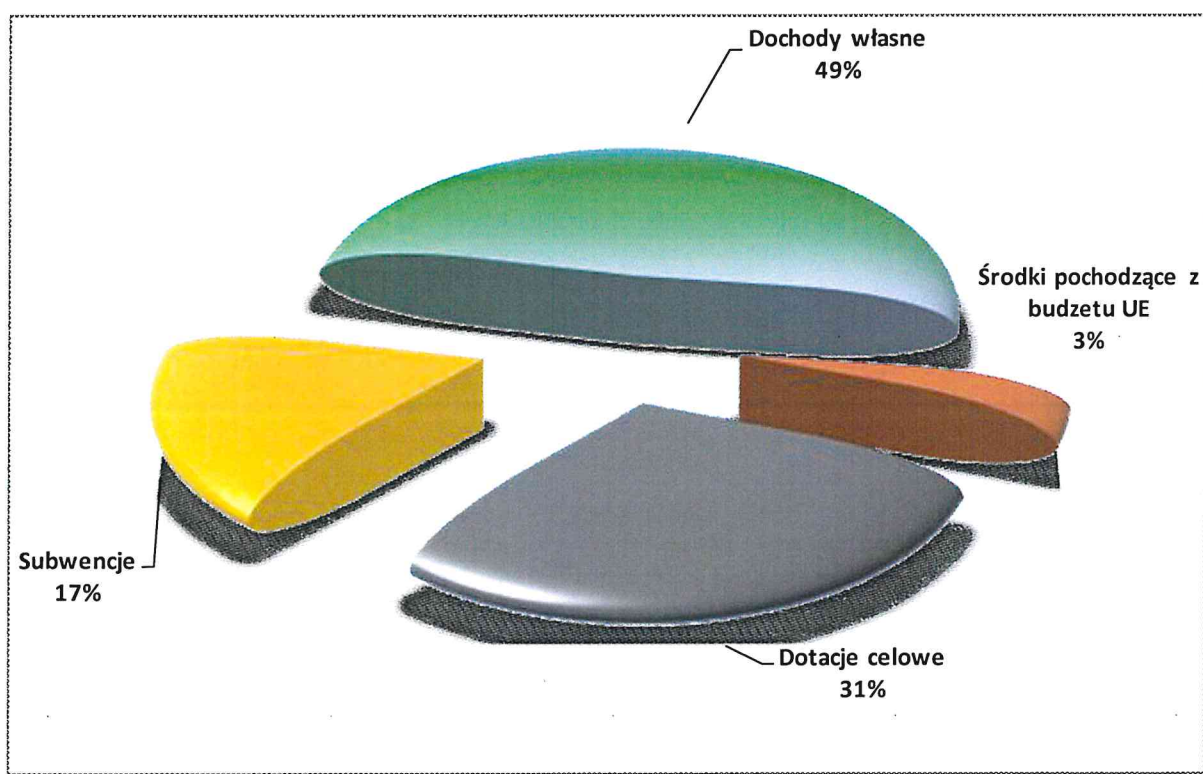


II. DOCHODY

Realizowanie przez gminę, jako podmiot publicznoprawny, ciężących na niej zadań uzależnione jest od zapewnienia dostatecznych źródeł dochodów. Celowi temu służy odpowiednio funkcjonujący system dochodów oparty z jednej strony na zasadzie rozdzielności źródeł dochodów budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego, a z drugiej na zasadzie wspólności tych źródeł. Dokładne zaplanowanie wielkości dochodów wprowadzanych do planu budżetu Gminy – zwłaszcza często występujących dochodów jednorazowych, sporadycznych czy też niewielkich wpłat – nie jest w pełni możliwe. Stąd też w niektórych pozycjach klasyfikacji budżetowej wskaźnik realizacji odbiega od założonych wielkości.

Dochody budżetowe w 2021 roku wyniosły 101.279.757,13 zł, a ich realizacja stanowiła 102,71 % planu wynoszącego 98.608.405 zł. Najważniejsze ich źródła to: dochody własne, subwencje, dotacje celowe oraz płatności w ramach budżetu środków europejskich i dotacje celowe otrzymane na programy finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie dochodów według źródeł powstawania



Podobnie jak w latach poprzednich, w strukturze dochodów gminy najważniejszą pozycję stanowiły **dochody własne**, których udział (łącznie ze środkami z Unii Europejskiej) wyniósł 51,93 % zrealizowanych dochodów ogółem, i jest o 1,59 punktu procentowego wyższy od poziomu osiągniętego w analogicznym okresie roku ubiegłego. Dochody własne stanowią zasadnicze źródło finansowania wydatków gminy.

Wśród dochodów własnych największe wpływy osiągnięto z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT), podatków i opłat w tym w szczególności podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Dla roku 2021 udział w podatkach stanowiących dochód budżetu centralnego ukształtował się

na poziomie 26,19 % dochodów ogółem. W porównaniu z wykonaniem roku ubiegłego, dochody z tego tytułu wzrosły o 4.432.566,23 zł. Poziom relacji dochodów z podatków i opłat lokalnych do dochodów ogółem wyniósł 20,40 % (w roku 2020 – 20,40 %, w 2019 – 20,63 %, a w roku 2018 – 19,63%).

Drugą pozycję w strukturze dochodów zajęły **dotacje** celowe. Ich udział wyniósł 31,15 %. Najwięcej dochodów w tej grupie pozyskano na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej - 23,81 %. Udział pozostałych grup dotacji - na zadania własne kształtuje się na poziomie - 6,79 %, a na zadania wynikające z zawartych porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - 0,55 %.

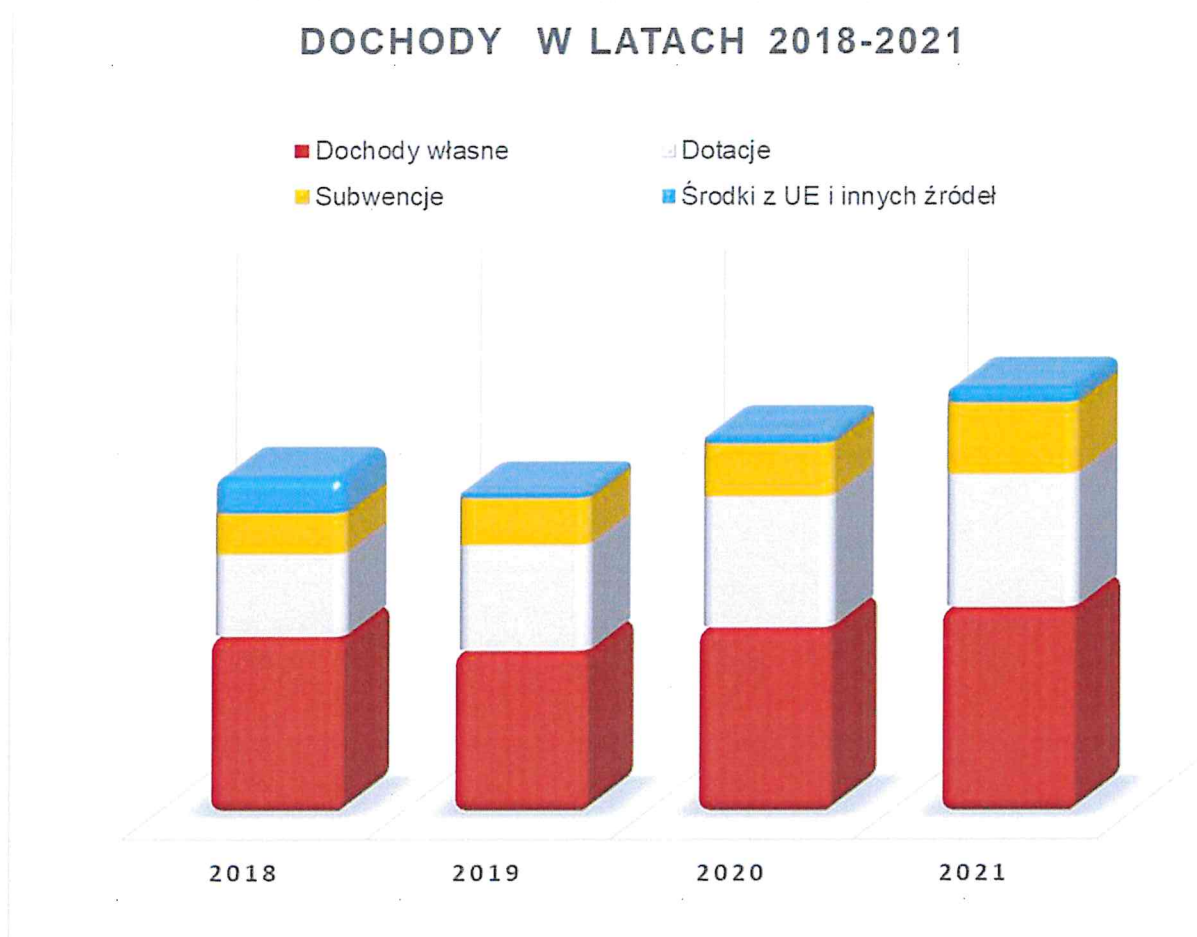
Kolejne miejsce, z 16,92 % udziałem w dochodach ogółem zajęły **subwencje**. Złożyły się na nie: część oświatowa (11,8 mln zł), część wyrównawcza subwencji ogólnej (1,8 mln zł) oraz środki na uzupełnienie dochodów gmin (3,2 mln zł).

Realizacja planu dochodów w 2021 roku według działów klasyfikacji budżetowej

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2021 r.	Wykonanie	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	40 104 260,00	42 713 415,57	106,51%	42,17%
855	Rodzina	26 283 006,00	26 171 082,69	99,57%	25,84%
758	Różne rozliczenia	18 407 385,00	18 482 799,12	100,41%	18,25%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 960 568,00	7 132 690,71	102,47%	7,04%
801	Oświata i wychowanie	2 195 268,00	2 199 134,52	100,18%	2,17%
600	Transport i łączność	1 722 762,00	1 717 808,97	99,71%	1,70%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 450 268,00	1 477 581,02	101,88%	1,46%
852	Pomoc społeczna	1 039 085,00	994 644,27	95,72%	0,98%
750	Administracja publiczna	126 123,00	126 118,66	100,00%	0,12%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	143 068,00	97 871,64	68,41%	0,10%
010	Rolnictwo i łowiectwo	47 025,00	47 025,85	100,00%	0,05%
851	Ochrona zdrowia	43 056,00	35 038,24	81,38%	0,03%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	35 000,00	35 000,00	100,00%	0,03%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	25 222,00	23 236,50	92,13%	0,02%
710	Działalność usługowa	23 103,00	23 103,37	100,00%	0,02%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 206,00	3 206,00	100,00%	< 0,01%
	DOCHODY OGÓŁEM	98 608 405,00	101 279 757,13	102,71%	100,00%

Z analizy powyższego zestawienia wynika, że największą kwotę dochodów pozyskano w dziale 756 – *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem* – 42.713.415,57 zł, co stanowi 42,17 % ogółu dochodów. W tym dziale dominują dochody własne.

Poniższe ujęcie graficzne prezentuje wykonanie dochodów budżetowych za ostatnie cztery lata.



Wykonane dochody zaprezentowano w podziale na bieżące i majątkowe.

II.1. DOCHODY BIEŻĄCE

Plan dochodów bieżących wynoszący na dzień 31.12.2021 r. 89.103.971,00 zł zrealizowano w kwocie 91.769.104,08 zł, tj. w 102,99 % planu.

Wykonanie dochodów bieżących w/g głównych źródeł przedstawia się następująco:

	zł	% planu
1. Dochody własne	48.208.115,25	106,18
2. Subwencja ogólna	16.833.622,00	100,00
3. Dotacje celowe	26.433.569,78	99,56
4. Płatności w ramach budżetu środków europejskich i dotacje celowe otrzymane na programy finansowane z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o f.p.	293.797,05	92,46

Poniżej przedstawiono realizację dochodów według wszystkich działów klasyfikacji budżetowej.

II.1.1. DOCHODY WŁASNE

Realizacja dochodów własnych według działów klasyfikacji budżetowej:

010– ROLNICTWO I ŁOWIECTWO - Zrealizowane dochody pochodzą z:

- a) opłat za dzierżawę obwodów łowieckich – 4.288,44 zł,
- b) odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku (PROW) – 0,06 zł.

600 – TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ - Dochody wykonane stanowią:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, modernizacją, utrzymaniem i ochroną dróg – 315.428,22 zł,
- kary pieniężne za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia – 7.090 zł,
- koszty upomnień i odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązania za zajęcie pasa – 751,79 zł.

700 – GOSPODARKA MIESZKANIOWA - Wpływy tego działu obejmują w szczególności:

- opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 13.091,50 zł,
- opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 408.323,37 zł.
- czynsze za dzierżawę działek, budynków oraz lokali użytkowych – 105.494,21 zł.
Podstawą wnoszonych opłat są umowy zawarte z różnymi podmiotami na dzierżawę gruntów, budynków lub lokali stanowiących mienie komunalne.
- zwrot kosztów upomnień wysyłanych do dłużników – 46,40 zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu opłat – 7.094,58 zł
- opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości – 76,90 zł.

710 – Działalność usługowa – Zrealizowane dochody pochodzą z oprocentowania środków zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku – 103,37 zł.

750 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA - Kwota zrealizowanych dochodów obejmuje:

- 5 % dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 6,20 zł,
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego – 900 zł,

756 – DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ

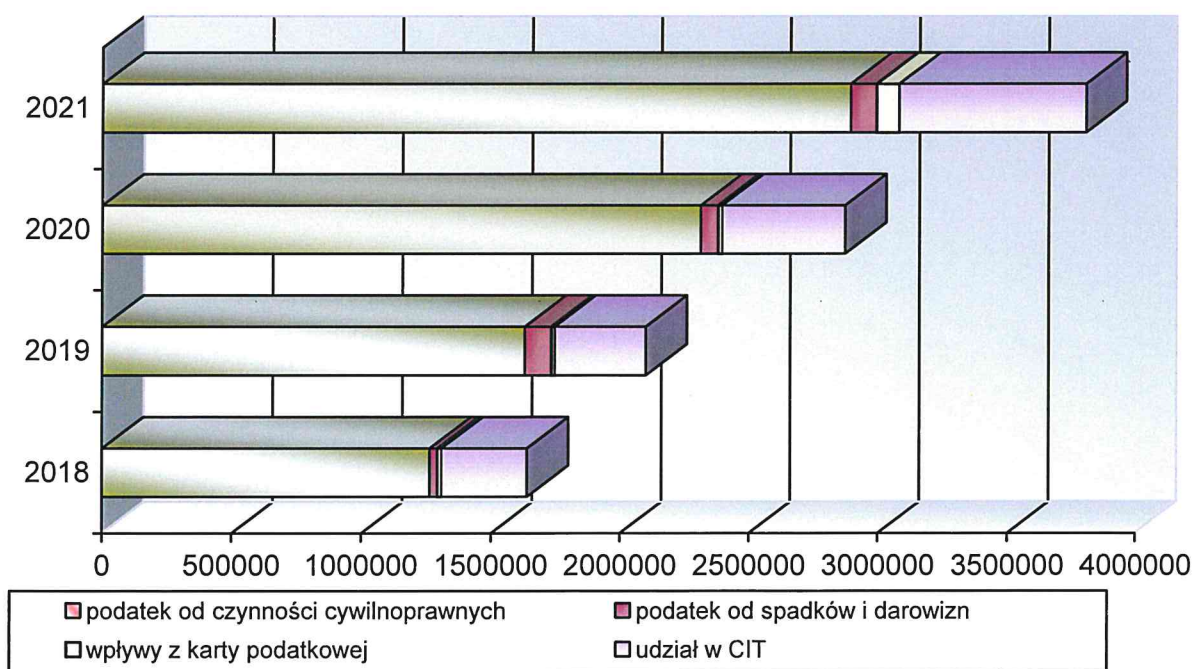
Składają się na nie dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe i Urząd Miejski. Urzędy Skarbowe realizują dochody z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Wykonanie 2021	dynamika (%) 2021/2020
Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe	1 640 420,16	2 100 123,90	2 873 375,84	3 804 102,40	132,39
wpływy z karty podatkowej	16 459,18	13 738,89	16 188,27	88 121,47	544,35
podatek od czynności cywilnoprawnych	1 264 943,16	1 631 686,74	2 312 561,96	2 893 215,94	125,11
podatek od spadków i darowizn	29 270,35	101 833,07	66 848,00	100 213,15	149,91
udział w podatku dochodowym od osób prawnych	329 747,47	352 865,20	477 777,61	722 551,84	151,23

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe wykazują tendencję rosnącą i to wszystkie tytuły. Największe wpływy odnotowano z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych. Przedmiotem opodatkowania są m.in.: umowy sprzedaży, zamiany rzeczy i praw majątkowych, darowizny, pożyczki, a także zmiany tych umów oraz ustanowienie hipoteki. Realizacja planu dochodów z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych uzależniona jest od ilości oraz wartości dokonywanych przez mieszkańców transakcji, które podlegają opodatkowaniu, w szczególności na rynku obrotu nieruchomościami. Podatek od czynności cywilnoprawnych jest trudny do zaplanowania, ponieważ nie jest łatwo przewidzieć ilość transakcji przeprowadzanych na terenie gminy w ciągu roku podatkowego. Rokrocznie wpływy z tego źródła są jednymi z bardziej istotnych dochodów dla budżetu Gminy - w roku 2021 - odnotowano największe z dotychczasowych. Zaległości podatkowe wynoszą 35.485,18 zł.

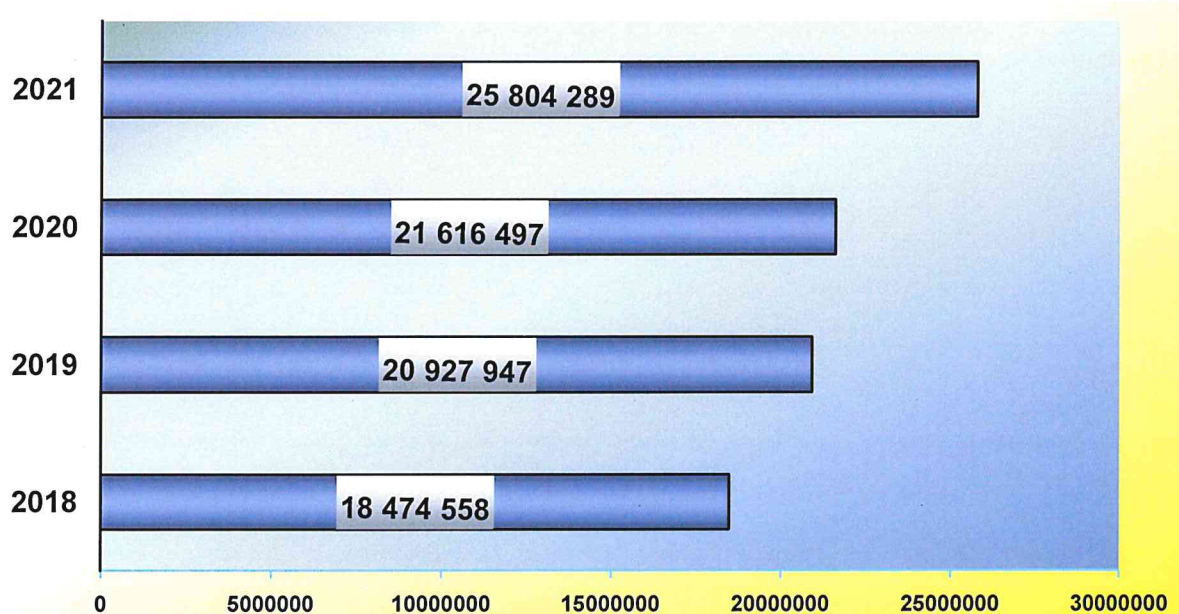
Opodatkowaniu podatkiem od działalności gospodarczej (*opłacanym w formie karty podatkowej*) podlega prowadzenie przez osoby fizyczne działalności gospodarczej w zakresie usług i drobnej wytwórczości (*zgodnie z ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne*). Podstawą poboru tego podatku jest ustawa z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, na podstawie której urzędy skarbowe przekazują uzyskane wpływy na rachunek budżetu Gminy. Porównując poziom uzyskanych w 2021 roku dochodów z tytułu podatku z karty podatkowej do poziomów realizacji lat ubiegłych należy określić mianem – rekordowy, a mimo to jak wynika ze sprawozdawczości US wystąpiły zaległości w regulowaniu tego zobowiązania. Zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 95 921,96 zł.

Dochody, które zostały zrealizowane z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za 2021 rok wzrosły w porównaniu do 2020 roku o 51,23 %. Zmiany kwot w poszczególnych latach świadczą o pozytywnych bądź negatywnych tendencjach – rosną bardzo szybko w okresie rozwoju i równie dynamicznie spadają podczas zastoju - nawet przy samym tylko zagrożeniu spowolnieniem.



Podatnikami podatku od spadków i darowizn są osoby fizyczne, które nabyły określony majątek w postaci ruchomości, nieruchomości, wartości pieniężnych, czy praw majątkowych, m.in.: w drodze spadku, darowizny, zasiedzenia, zachowku oraz nieodpłatnego zniesienia współwłasności. Podatek od spadków i darowizn jest płacony od przyrostu majątku. Kwota wykonania dochodów z tytułu tego podatku zależy od liczby oraz wartości przedmiotów spadków i darowizn, a także od stopnia pokrewieństwa darczyńców i obdarowanych. Ponadto, poziom wpływów bywa często zaburzany wskutek zróżnicowanej długości trwania postępowań spadkowych.

Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiącym dochód budżetu państwa był, podobnie jak w latach wcześniejszych, najważniejszym źródłem dochodów Gminy. Jego realizacja za 2021 rok stanowiła 25,48 % zrealizowanych wpływów ogółem. To źródło dochodów, obok udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych należy do najmniej przewidywalnych źródeł dochodów.



W roku 2021 wykonanie dochodów z tytułu udziału w PIT było wyższe od prognozy MF o 1.965.122 zł. W przypadku dochodów realizowanych z tytułu udziału Gminy we wpływach z podatków dochodowych PIT i CIT decydujące znaczenie ma przede wszystkim sytuacja gospodarcza w kraju i w regionie, wpływająca m.in. na poziom zatrudnienia i wynagrodzeń, a także polityka Państwa w zakresie wysokości przyjętych progów podatkowych i ustawowych zwolnień z ww. podatków oraz skuteczności pozyskiwania dochodów z tego tytułu.

Dynamika ważniejszych źródeł dochodów realizowanych przez Urząd Miejski

Wyszczególnienie	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019	Wykonanie 2020	Wykonanie 2021	Dynamika 2021/2020
Dochody realizowane przez Urząd Miejski	10 585 670,69	11 112 338,36	11 518 109,75	12 921 808,95	112,19
podatek od nieruchomości	8 480 542,55	8 945 506,49	9 220 332,14	10 343 642,98	112,18
podatek rolny	157 684,68	167 352,50	174 239,94	177 862,27	102,08
podatek leśny	466 502,24	451 506,45	455 939,30	400 902,55	87,93
podatek od środków transportowych	977 854,00	1 008 942,54	1 056 943,30	1 102 812,74	104,34
opłata od posiadania psów	11 701,36	10 907,73	11 456,00	12 182,00	106,34
opłata uzdrowiskowa	16 296,40	15 836,10	15 518,60	74 225,68	478,30
wpływy z opłaty skarbowej	72 904,20	64 669,00	89 332,00	126 050,78	141,10
za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	302 068,18	273 356,14	278 087,72	312 556,98	112,40
opłata adiacencka/planistyczna	100 117,08	174 261,41	216 260,75	371 572,97	171,82

Jak wynika z powyższego zestawienia, dochody zrealizowane przez Urząd Miejski w 2021 roku są wyższe od wykonania w analogicznym okresie roku ubiegłego o 12,19 %, co odpowiada kwocie 1.403.699,20 zł.

Podatek od nieruchomości stanowi najbardziej stabilne źródło dochodów w strukturze podatków, a jego udział we wpływach z podatków ogółem zrealizowanych w okresie sprawozdawczym (w prezentowanej grupie) wyniósł 80,05 %. Kwota wykonania z tego tytułu w porównaniu z 2020 rokiem wzrosła o 1.123.310,84 zł, tj. o 12,18 %. Na osiągnięty poziom wykonania dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wpłynęły:

- systematycznie prowadzone czynności sprawdzające i kontrolne umożliwiające bieżącą weryfikację informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, znajdujących się na terenie Gminy,
- działania mające na celu mobilizowanie podatników do wywiązywania się z nałożonego mocą ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązku podatkowego - należą do nich m.in.: wysyłanie wezwań do złożenia deklaracji podatkowych, bieżące prowadzenie postępowań podatkowych oraz sukcesywne aktualizowanie bazy danych,
- działania mające na celu systematyczne informowanie podatników o posiadanych zaległościach, dokonywanie zabezpieczeń na majątku podatników oraz wzywanie do regulowania należnego podatku – świadczą o tym wpływy ze zwrotu kosztów egzekucyjnych, upomnień.

Zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 roku wyniosły 986 090,48 zł i były niższe od zaległości na dzień 31.12.2020 r. o 110.329,84 zł.

Wpływy z podatku od środków transportowych były o 4,34 % wyższe od wykonania roku ubiegłego. Poziom wykonania jest wynikiem skutecznych postępowań egzekucyjnych. W strukturze omawianych dochodów stanowi on 8,53 %. Podatkowi temu podlegają samochody ciężarowe powyżej 3,5 t, ciągniki siodłowe i balastowe, naczepy i przyczepy, a także autobusy. Obowiązek podatkowy ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 142 550,46 zł, w tym 82 833,55 zł od osób prawnych i 59 716,91 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 1 325 174,00 zł.

Wzrosło o 2,08 % wykonanie dochodów w podatku rolnym. Opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, bez względu

na ich powierzchni. Za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki nieposiadającej osobowości prawnej. Z podatku rolnego ustawowo zwolnione są użytki rolne klasy V, VI i VI z oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych. Zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 12 243,47 zł, w tym 280,00 zł od osób prawnych i 11 963,47 zł od osób fizycznych.

W podatku leśnym odnotowano niższe o 12,07 % wykonanie w odniesieniu do roku ubiegłego. Zmiana wysokości wpływów z tego podatku wynika z zatwierdzonych przez Starostwo Powiatowe planów urządzenia lasu, w których dokonano zmiany wieku drzewostanu – do 40 lat – skutkującego zwolnieniem z podatku leśnego. Zaległości podatkowe na dzień 31.12.2021 roku wynoszą 1 221,64 zł, w tym 30,20 zł od osób prawnych i 1 191,44 zł od osób fizycznych.

Zdecydowanie wzrosły dochody z tytułu opłat: adiacenckiej, skarbowej, za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz od posiadania psa. Opłatę adiacencką nalicza się w trzech przypadkach: wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej, scalenia i podziału nieruchomości oraz podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego. Dochody zasilające nasz budżet z tytułu opłaty adiacenckiej, wynikają ze wzrostu wartości nieruchomości powstałego wskutek jej podziału. Natomiast, opłata skarbowa pobierana jest m.in. od wydawanych zezwoleń (pozwoleń, koncesji) i zaświadczeń, od czynności urzędowych dokonywanych na podstawie wniosku lub zgłoszenia zainteresowanego, a także od złożonych w organach administracji publicznej lub sądach dokumentów stwierdzających udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii. W związku z tym realizacja dochodów uzależniona jest od zapotrzebowania mieszkańców na ww. dokumenty. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz opłaty za korzystanie z tych zezwoleń są pobierane na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zobowiązanymi do wnoszenia tej opłaty są podmioty gospodarcze zajmujące się hurtowym i detalicznym obrotem napojami alkoholowymi. Pozyskane z tego tytułu dochody są w całości przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Można powiedzieć *rekordowe* wykonanie - w stosunku do roku ubiegłego, odnotowano we wpływach z opłaty uzdrowiskowej, którą pobiera się od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych - za każdą rozpoczętą dobę pobytu. Ponadplanowe wykonanie było efektem skutecznej egzekucji, prowadzonej w stosunku do jednego z inkasentów.

W celu wyegzekwowania zaległości podatkowych, w 2021 roku wystawiono 1.601 upomnień na kwotę 1.237.461,70 zł, 196 tytułów wykonawczych na kwotę 363.827,78 zł, ustanowiono wpis do hipoteki przymusowej. Ponadto, skierowano do Sądu Rejonowego 6 wniosków o wydanie nakazu zapłaty na łączną kwotę 174.609,90 zł.

W ramach tego działu zaewidencjonowano również dochody z tytułu:

- odsetek od nieterminowego regulowania podatków i opłat oraz innych należności budżetowych – 92.907,95 zł,
- upomnień wysyłanych do dłużników – 19.254,35 zł,
- opłaty za udzielenie ślubu poza urzędem stanu cywilnego – 25.000 zł.
- opłaty retencyjnej – 4.536,13 zł. Opłata retencyjna dotyczy działek, które w ponad 70% powierzchni są zabudowane lub w takich proporcjach wyłączają tzw. powierzchnię biologicznie czynną,
- opłata od napojów alkoholowych, tzw. „małpek”- 32.376,79 zł,
- rekompensaty utraconej opłaty targowej – 9.140 zł. Od 1 stycznia do końca 2021 roku gminy nie mogą pobierać opłaty targowej, co ma pomóc lokalnym przedsiębiorcom z branży handlowej. Zawieszenie poboru opłaty to wynik nowelizacji ustawy covidowej tzw. tarczy antykryzysowej 6.0. Zgodnie z regulacją art. 31 zzm ustawy z dnia 9 grudnia 2020 r. samorządom z tego tytułu przysługuje rekompensata za utracone dochody.