



**„Analiza należności podatkowych wobec Gminy Leśna,
wpływ udzielonych ulg i umorzeń na dochody Gminy
(wykonanie za 2024 rok – kierunek działań na 2025 rok)”**

Tematyka posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów

Sporządziła:
Anna Niedźwiedź
Skarbnik Gminy Leśna

I. WPROWADZENIE

Analogicznie do lat poprzednich, zgodnie z tematyką posiedzenia komisji, w celu przedstawienia analizy należności wobec Gminy Leśna przyjęto zakres czasowy lata 2021-2024 oraz wybrano podatki i opłaty, z których uzyskiwane dochody mają największy wpływ na kształt budżetu po stronie dochodów. Wyszczególniono podatki i opłaty pobierane na podstawie ustawy ordynacja podatkowa do których ma zastosowanie ustawa o egzekucji w administracji. Należą do nich podatki i opłaty tj.:

- podatek od nieruchomości od osób prawnych oraz osób fizycznych,
- podatek rolny od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- podatek leśny od osób prawnych oraz osób fizycznych,
- podatek od środków transportowych osoby prawne oraz fizyczne,
- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Pozostałe opłaty związane z gospodarowaniem mienia, należą do grupy należności cywilnoprawnych. Należności te egzekwowane są (w przypadku braku płatności po upomnieniu w trybie postępowania sądowego. Do opłat tych zaliczamy:

- opłata z tytułu użytkowania wieczystego,
- opłata z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego,
- opłata z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości,
- opłata za zużycie wody oraz odbiór nieczystości płynnych,
- opłata za cmentarnictwo.

II. ANALIZA DOCHODÓW Z TYTUŁU NALEŻNOŚCI PODATKOWYCH W LATACH 2021-2024.

1. Z danych zawartych w tabelach poniżej można wywnioskować na jakim poziomie utrzymuje się ściągłość w podziale na rodzaje podatków (*wykonanie dochodów do przyjętego planu*).

Tabela nr 1.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OSOBY PRAWNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	2 350 000,00 zł	2 386 656,00 zł	101,56%
2022	2 329 700,38 zł	2 437 443,77 zł	104,62%
2023	3 052 030,00 zł	2 575 127,51 zł	84,00%
2024	2 794 681,76 zł	2 792 786,83 zł	99,93%

Tabela nr 2.

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OSOBY FIZYCZNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	1 200 000,00 zł	1 325 896,28 zł	110,49%
2022	1 423 908,00 zł	1 429 021,74 zł	100,35%
2023	2 297 000,00 zł	1 505 082,68 zł	66,00%
2024	1 751 955,00 zł	1 745 628,74 zł	99,64%

Tabela nr 3.

PODATEK ROLNY OSOBY PRAWNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	170 000,00 zł	124 572,60 zł	73,28%
2022	133 741,37 zł	109 805,53 zł	82,10%
2023	191 781,68 zł	122 961,00 zł	64,00%
2024	175 000,00 zł	169 385,00 zł	96,79%

Tabela nr 4.

PODATEK ROLNY OSOBY FIZYCZNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	530 000,00 zł	583 723,96 zł	110,14%
2022	633 799,00 zł	630 273,37 zł	99,44%
2023	987 000,00 zł	791 273,26 zł	80,00%
2024	1 130 000,00 zł	878 850,21 zł	77,77%

Tabela nr 5.

PODATEK LEŚNY OSOBY PRAWNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	105 001,00 zł	85 160,00 zł	81,10%

2022	91 774,11 zł	91 745,00 zł	99,96%
2023	156 416,00 zł	135 154,00 zł	86,00%
2024	139 000,00 zł	144 297,42 zł	103,81%

Tabela nr 6.

PODATEK LEŚNY OSOBY FIZYCZNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	2 862,00 zł	3 866,44 zł	135,10%
2022	4 108,00 zł	4 419,44 zł	107,58%
2023	4 500,00 zł	4 639,33 zł	103,10%
2024	4 500,00 zł	4 922,05 zł	109,38%

Tabela nr 7.

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OSOBY PRAWNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	33 000,00 zł	7 476,40 zł	22,66%
2022	10 000,00 zł	18 122,60 zł	181,22%
2023	4 500,00 zł	4 639,33 zł	103,10%
2024	51 694,00 zł	53 393,81 zł	103,29%

Tabela nr 8.

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OSOBY FIZYCZNE			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	62 000,00 zł	59 363,38 zł	95,75%
2022	52 000,00 zł	48 619,00 zł	93,50%
2023	52 000,00 zł	38 215,00 zł	73,00%
2024	50 000,00 zł	52 897,00 zł	106,00%

Tabela nr 9.

OPŁATA ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	2 930 000,00 zł	2 891 212,10 zł	98,68%
2022	2 980 000,00 zł	3 098 710,21 zł	103,98%
2023	3 236 180,00 zł	3 137 539,09 zł	96,95%
2024	3 237 596,00 zł	3 068 259,31 zł	94,77%

2. Dochody z tytułu należności cywilnoprawnych przedstawiają tabele zamieszczone poniżej.

Tabela nr 10.

OPŁATA Z TYTUŁU UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	14 000,00 zł	11 236,54 zł	80,26%
2022	11 300,00 zł	10 034,62 zł	88,80%
2023	10 170,00 zł	10 553,75 zł	104,00%
2024	11 100,00 zł	11 058,00 zł	99,62%

Tabela nr 11.

OPŁATA Z TYTUŁU PRZEKSZTAŁCENIA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	32 223,53 zł	33 769,38 zł	104,80%
2022	10 000,00 zł	6 779,77 zł	67,79%
2023	9 000,00 zł	7 696,57 zł	86,00%
2024	7 949,27 zł	10 730,62 zł	134,99%

Tabela nr 12.

OPŁATA Z TYTUŁU NAJMU I DZIERŻAWY			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	840 000,00 zł	902 570,42 zł	107,45%
2022	900 000,00 zł	897 188,15 zł	99,69%
2023	1 375 000,00 zł	832 326,36 zł	61,00%
2024	975 000,00 zł	827 288,01 zł	84,85%

Tabela nr 13.

OPŁATA ZA ZUŻYCIĘ WODY I ODBIÓR NIECZYSTOŚCI PŁYNNYCH			
Rok	Plan dochodów	Dochody wykonane	Wykonanie dochodów do przyjętego planu
2021	1 630 000,00 zł	1 598 115,63 zł	98,04%
2022	1 660 000,00 zł	1 606 431,54 zł	96,77%
2023	2 357 833,46 zł	1 635 352,79 zł	69,00%
2024	2 146 625,92 zł	1 774 479,89 zł	82,66%

III. ANALIZA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH ORAZ CZYNNOŚCI WINDYKACYJNE W LATACH 2021-2024.

Tabela nr 14.

Lp.	Tytuł podatku/opłaty	Stan zaległości w zł			
		31.12.2021 rok	31.12.2022 rok	31.12.2023 rok	31.12.2024 rok
1.	Podatek od nieruchomości	4 121 740,87 zł	751 668,83 zł	866 296,59 zł	894 812,86 zł
	Osoby prawne	3 663 203,83 zł	293 017,82 zł	364 855,66 zł	335 094,82 zł
	Osoby fizyczne	458 537,04 zł	458 651,01 zł	501 440,93 zł	559 718,04 zł
2.	Podatek rolny	242 723,84 zł	201 645,01 zł	162 218,97	191 039,92 zł
	Osoby prawne	8 716,60 zł	0,00 zł	3 200,60 zł	6 447,60 zł
	Osoby fizyczne	234 007,24 zł	201 645,01 zł	159 018,37 zł	184 592,32 zł
3.	Podatek leśny	1 736,74 zł	1 825,47 zł	1 908,17 zł	1 362,32 zł
	Osoby prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Osoby fizyczne	1 736,74 zł	1 825,47 zł	1 908,17 zł	1 362,32 zł
4.	Podatek od środków transportowych	67 825,01 zł	82 580,41 zł	97 216,61 zł	134 615,80 zł
	Osoby prawne	37 699,60 zł	51 111,00 zł	64 087,00 zł	97 920,19 zł
	Osoby fizyczne	30 125,41 zł	31 469,41 zł	33 129,61 zł	36 695,61 zł
5.	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	450 537,08 zł	450 603,29 zł	419 792,37 zł	405 263,44 zł
6.	Oplata z tytułu użytkowania wieczystego	1 107,52 zł	1 044,56 zł	1 383,78 zł	1 996,48 zł
7.	Oplata z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego	0,00 zł	1 851,85 zł	1 588,86 zł	1 809,66 zł
8.	Oplata z tytułu najmu i czynszu dzierżawnego	224 975,98 zł	291 838,38 zł	334 167,39 zł	324 810,04 zł
9.	Oplata za zużycie wody oraz odbiór nieczystości płynnych	167 364,13 zł	131 810,34 zł	178 671,79 zł	273 769,89 zł
10.	Oplata za cmentarnictwo	0,00 zł	15 833,71 zł	357,79 zł	9 496,49 zł
	RAZEM	5 278 011,26 zł	1 930 701,85 zł	2 063 602,32 zł	2 238 976,90 zł

IV. DZIAŁANIA WINDYKACYJNE.

Tabela nr 15.

DZIAŁANIA WINDYKACYJNE na 31.12.2024 r.							
upomnienia				wpłacono po otrzymanych upomnieniach/wezwaniach			
Nazwa opłaty	Klasyfikacja budżetowa	szt.	kwota	kwota gł.	odsetki/opłata prolon-gacyjna	koszty upo-mnień	SUMA
podatek od nieruchomości os. prawne	75615 § 0310	27	116 908,00	40 650,00	1 164,81	144,00	41 958,81
podatek rolny os. prawnych	75615 § 0320	21	12 771,00	6 829,00	405,68	144,00	7 378,68
Podatek od śr. transportowych	75615 § 0340, 75616 § 0340	15	84 273,00	46 090,81	1 400,43	112,00	47 603,24
łączne zobowiązania pieniężne	75616 § 0310,0320,0330	772	426 960,37	268 250,63	5 191,22	6 251,60	279 693,45
opłata miejscowa	75616 § 0440	1	510,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zajęcie pasa drogowego	75618 § 0490	2	3 978,48	0,00	0,00	0,00	0,00
opł.za odpady komunalne	90002 § 0490	832	167 894,39	99 396,99	1 547,27	5 552,00	106 496,26
		1 670	813 295,24	461 217,43	9 709,41	12 203,60	483 130,44
wezwania							
Nazwa opłaty	Klasyfikacja budżetowa	szt.	kwota	kwota gł.	odsetki	koszty we-zwań	SUMA
użytkowanie wieczyste, opł. przekształceniowa	70005 § 0550, § 0760	81	3 251,00	2 728,87	125,67	617,40	3 471,94
czynsz dzierżawny	70005 § 0750	34	1 799,26	1 726,34	31,29	274,40	2 032,03
czynsz najmu i dzierżawny	70005 § 0750	401	189 186,04	57 099,25	2 039,36	1 761,84	60 900,45
refaktury za energię elektryczną	70007 § 4260, 75023 § 0970	6	987,43	1 318,26	27,57	58,80	1 404,63
pozostała windykacja		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej	75618 § 0490	6	20 342,71	26,09	0,00	0,00	26,09
Usługi wodno-kanalizacyjne	40002 § 0830, 90001 § 0830	239	114 031,69	44 634,85	1 510,36	362,60	46 507,81
usługi cmentarne	71035 § 0690	7	5 321,01	6 796,56	22,74	29,40	6 848,70
		774	334 919,14	114 330,22	3 756,99	3 104,44	121 191,65
upomnienia + wezwania		2 444	1 148 214,38	575 547,65	13 466,40	15 308,04	604 322,09

Tabela nr 16.

wystawione tytuły wykonawcze				wpłacono po wystawionych tyt. wykonawczych			
nazwa	Klasyfikacja budżetowa	szt.	kwota	kwota gł.	odsetki	koszty upomnień	Suma
podatek od nieruchomości osoby prawne	75615 § 0310	10	64 400,00	15 507,00	731,81	64,00	16 302,81
podatek rolny osoby prawnych	75615 § 0320	12	10 203,00	7 880,00	457,03	128,00	8 465,03
Podatek od środków transportowych	75615 § 0340, 75616 § 0340	7	47 604,40	21 615,81	1 019,56	64,00	22 699,37
łącznie zobowiązanie pieniężne	75616 § 0310,0320,0330	115	161 294,30	70 075,08	4 077,62	2 363,60	76 516,30
opł.za odpady komunalne	90002 § 0490	159	116 785,20	27 148,28	2 023,26	2 202,99	31 374,53
SUMA		303	400 286,90	142 226,17	8 309,28	4 822,59	155 358,04

Tabela nr 17.

windykacja miękka – sms, telefon, rozmowa, e-mail			
nazwa	Klasyfikacja budżetowa	liczba kontaktów	kwota
użytkowanie wieczyste, opłata przekształceniowa	70005 § 0550, § 0760	108	4 069,30
czynsz dzierżawny	70005 § 0750	119	4 720,51
czynsze najmu i dzierżawy	70005 § 0750	154	26 649,78
podatek od nieruchomości osoby prawne	75615 § 0310	20	29 794,20
podatek rolny osoby prawne	75615 § 0320	8	1 421,00
Podatek od środków transportowych	75615 § 0340, 75616 § 0340	9	27 977,00
łącznie zobowiązanie pieniężnych	75616 § 0310,0320,0330	947	259 280,01
opłata miejscowa	75616 § 0440	0	0,00
zajęcie pasa drogowego	75618 § 0490	3	155,40
zajęcie pasa drogowego drogi wewnętrznej	75618 § 0490	0	0,00
opłata za odpady komunalne	90002 § 0490	949	152 087,52
refaktury – energia elektryczna	70007 § 4260, 75023 § 0970	11	1 487,39
refaktury – c.o.	70007 § 4400, 75023 § 0970	0	0,00
Usługi wodno-kanalizacyjne SIGID	40002 § 0830, 90001 § 0830	297	74 471,18
usługi cmentarne SIGID	71035 § 0690	6	1 071,36
SUMA		2 631	583 184,65

Tabela nr 18.

odpracowania i inne świadczenia zastępcze, art. 66OP				
nazwa	klasyfikacja budżetowa	Kwota główna	odsetki	Suma
czynsze najmu i dzierżawy	70005 § 0750	19 279,40	2 672,19	21 951,59
usługi wodno-kanalizacyjne	40002 § 0830, 90001 § 0830	2 509,28	4 981,56	7 490,84

podatek od nieruchomości osoby prawne	75615 § 0310	345 479,81	22 359,00	367 838,81
SUMA		367 268,49	30 012,75	397 281,24

Tabela nr 19.

Pozwy	
liczba pozwów	9
czynsz dzierżawy (działki)	0,00
czynsz dzierżawy (pomieszczenia gospodarcze)	34,72
czynsz najmu	16 983,89
bezumowne korzystanie z lokalu mieszkalnego	10 631,71
usługi wodno-kanalizacyjne	15 752,97
Synergia	0,00
skapitalizowane odsetki	9 092,19
koszty wezwania	151,80
Suma	52 647,28

Wnioski o egzekucję do KS	
liczba wniosków	46
czynsz dzierżawy (działki)	1 059,06
czynsz dzierżawy (pomieszczenie gospodarcze)	1 790,02
czynsz najmu	110 560,57
usługi wodno-kanalizacyjne	12 953,64
Synergia	1 217,35
skapitalizowane odsetki	19 378,45
koszty wezwania	1 601,38
koszty sądowe i KS	18 378,96
Suma	166 939,43

Tabela 20.

Hipoteki – złożone wnioski o wpis hipoteki przymusowej					
łącznie zobowiązanie pieniężne	Podatek od śr. transportowych	odpady komunalne	suma	liczba wniosków	
Kwota główna	Kwota główna	Kwota główna			
29 647,88	14 510,00	18 082,06	62 239,94	11	
Hipoteki – wpłaty zaległości					
Nazwa	Klasyfikacja budżetowa	Kwota główna	odsetki	koszty	suma
łącznie zobowiązanie pieniężne	75616 § 0310,0320,0330	6 029,20	1 248,00	169,36	7 446,56
opłata za odpady kom.	90002 § 0490	1 317,46	858,03	127,60	2 303,09
suma		7 346,66	2 106,03	296,96	9 749,65

Przedstawione dane liczbowe w tabelach wskazują, że organ podatkowy stosuje wszystkie

usankcjonowane przepisami prawa instrumenty mające na celu przymusowe wyegzekwowanie od dłużnika należnego zaległego podatku.

Tabela 21.

Należności wymagalne powyżej 1.000 zł			
Lp.	należność	liczba kont	kwota
1	b. ABK	3	18 389,47
2	b. Synergia	20	59 937,71
3	b. ZUK	4	10 208,91
4	czynsz najmu i dzierżawy	61	295 426,97
5	woda, ścieki	44	104 701,54
6	sprzedaż mienia komunalnego	1	1 391,14
7	grzywny, naprawienie szkody	2	14 000,00
8	odpady niekomunalne	1	1 623,60
9	zajęcie pasa drogowego	1	3 960,00
10	zajęcie pasa drogowego – droga wewnętrzna	8	28 031,41
11	Gmina podatki	57	692 254,09
12	Podatek środka transportu osoby fizyczne	5	35 763,61
13	opłata za odpady komunalne	107	329 497,27
SUMA		314	1 595 185,72
Należności wymagalne powyżej 3.000 zł			
Lp.	należność	liczba kont	kwota
14	podatek od nieruchomości osoby prawne	7	332 329,35
15	podatek środka transportu osoby prawne	4	97 920,00
16	podatek rolny osoby prawne	1	3 174,00
SUMA		12	433 423,35

Udzielone ulgi w 2024 r.

Tabela nr 22.

Lp.	Rodzaj opłaty	Rodzaj ulgi	Ilość podań	Decyzja organu	Kwota
1.	Podatek od nieruchomości	umorzenie	21	pozytywna - 21	2 416,00 zł
2.	Podatek rolny	umorzenie	6	pozytywna - 1	566,00 zł
3.	Podatek od nieruchomości	rozłożenie na raty	8	pozytywna - 2	x
4.	Podatek rolny – ulga nabycia	zwolnienie z podatku	4	pozytywna - 4	9 524,97 zł
5.	Podatek od środków transportowych	rozłożenie na raty	1	pozytywna - 1	880,00 zł

6.	Opłata za lokale komunalne	rozłożenie na raty	19	pozytywna - 8	x
----	----------------------------	--------------------	----	---------------	---

Mając na uwadze powyższą tabelę należy podkreślić, że wskazane kierunki wykorzystania systemu ulg i zwolnień, umorzenia oraz tworzenia programów pomocowych mają konkretny wymiar nie tylko w decyzjach podatkowych organu podatkowego. Mają swój konkretny wymiar w dochodach budżetowych, a zwłaszcza w dochodach własnych. Każda decyzja dotycząca umorzenia to obniżenie dochodów, które wymaga dokonania korekty po stronie wydatkowej budżetu. Ponadto zastosowanie umorzeń w podatkach wpływa na obniżenie subwencji.

PODSUMOWANIE

Analizując kształtowanie się kwot zaległości podatkowych oraz cywilnoprawnych, a także nieustanny wzrost inflacji możemy przewidzieć wzrost zadłużenia w porównaniu do początku 2024 roku. Na wniosek podatników zostały udzielone ulgi w spłacie zobowiązań (rozłożenie na raty, umorzenia). Coraz częściej stosuje się windykację miękką (telefony do dłużników), która nie jest tak kosztowna jak tradycyjna windykacja, a wykazuje się większą efektywnością w spłacie należności. Planuje się stosowanie windykacji miękkiej również w 2025 roku. W celu zmniejszenia zaległości, tak jak w latach poprzednich na pierwszym miejscu wystawiane będą tytuły wykonawcze do urzędów skarbowych generowane zbiorczo wg dłużnika, upomnienia oraz wezwania do dłużników. Ponadto w dalszym ciągu będzie możliwe odpracowanie zaległości cywilnoprawnych.