

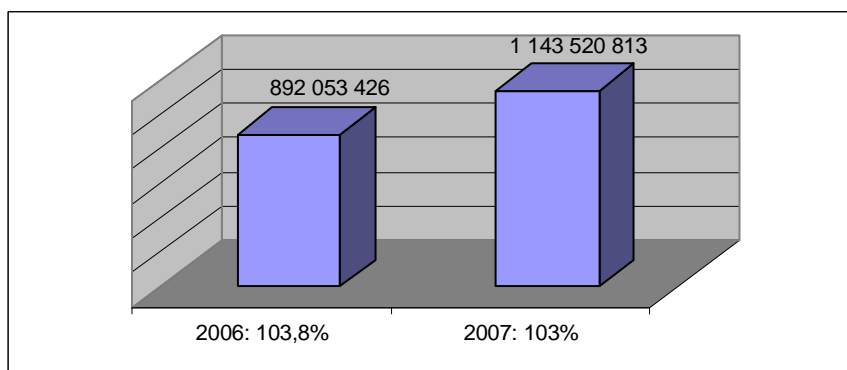
Wprowadzenie

do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa za 2007 rok

DOCHODY

W roku 2007 dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w kwocie 2 809 318 187 zł, tj. 102% planu rocznego wynoszącego 2 755 066 278 zł. Rok 2007 był drugim z rzędu, w którym wystąpiło przekroczenie planu ustalonego na znacznie wyższym – niż w roku poprzednim – poziomie.

A. Dochody własne



Dochody własne charakteryzują się bezpośrednim wpływem władz Miasta na kształtowanie ich wysokości. Władztwo podatkowe Miasta – występujące jedynie w przypadku podatków lokalnych – polega na uprawnieniu do ustalania stawek tych podatków w ustawowo dopuszczalnych granicach oraz na udzielaniu ulg i zwolnień w tych podatkach. Na podatki (w tym i lokalne) pobierane przez urzędy skarbowe i przekazywane na rachunek gminy w ustawowo określonych terminach Miasto nie ma bezpośredniego wpływu. Pozostają one jednak pod wpływem ogólnej sytuacji gospodarczej Miasta oraz realizowanej przez samorząd krakowski strategii rozwoju Miasta. Ważną rolę w budżecie odgrywają także dochody z mienia komunalnego – ich wielkość zależy od przyjętej polityki gospodarowania

posiadanym majątkiem. Istotne ze względu na wysokość pozyskiwanych środków są wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej z racji ustawowej roli Miasta jako organizatora przewozów osobowych w komunikacji miejskiej. Uzupełniającą rolę w budżecie pełnią opłaty i inne dochody.

Podatki lokalne

Najwyższe dochody (spośród wszystkich tytułów składających się na określone powyżej dochody własne) osiągnięto z **podatku od nieruchomości**. Niewielkie niewykonanie planu związane jest ze zmniejszeniami w trakcie roku podatkowego deklarowanych przez podatników świadczeń (zdarza się to wskutek np. wyburzeń, ale odnośnie większości niepozyskanej kwoty trwa postępowanie wyjaśniające). Wyższe wpływy z **podatku od środków transportowych** związane są z ujawnieniem nieopodatkowanych pojazdów. Niskie wykonanie planu w przypadku **podatku od posiadania psów** wynika po prostu z uchylania się wielu właścicieli psów od uiszczania świadczenia. Znikome wpływy w powiązaniu z wysokimi kosztami obsługi przyczyniły się do zniesienia tego podatku od roku 2008 i zastąpienia go opłatą fakultatywną, której samorząd krakowski na rok 2008 nie uchwalił.

Podatki pobierane przez urzędy skarbowe

Dochody z **podatku od czynności cywilnoprawnych** oraz z **podatku od spadków i darowizn** mimo założenia w budżecie wysokich wzrostów okazały się jeszcze wyższe. Głównym powodem jest wysoka wartość rynkowa nieruchomości. W przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych poważny wpływ ma także dokonywanie transakcji kupna-sprzedaży o znacznej wartości. Przy podatku od spadków i darowizn wystąpiły trudności w szacowaniu wpływów ze względu na zmianę przepisów ustawowych (zwolnienie ze świadczenia bliskiej rodziny zmarłego i darczyńcy). Zmienione przepisy obowiązują od 1 stycznia 2007 r., ale wskutek rozliczeń należności wg poprzednich zasad dochody są czasowo wyższe niż wynikałoby to z nowych uregulowań. Niskie dochody z **karty podatkowej** to konsekwencja występującej od wielu lat tendencji wyboru przez podatników innej, korzystniejszej dla siebie, formy opodatkowania.

Opłaty

Plan dochodów z **opłaty skarbowej** nie został w całości zrealizowany w następstwie zmiany ustawy skutkującej zmniejszeniem wpływów. Oszacowanie rzeczywistej skali ubytków było

bardzo trudne. Wpływy z **opłat za zajęcie pasa drogowego** okazały się wprawdzie niższe od zaplanowanych wielkości, ale i tak wyższe w porównaniu do pierwotnie przyjętej w budżecie kwoty. Zainteresowanie wynajmem powierzchni przy drogach początkowo znacznie wzrastało, później jednak dynamika ta zmniejszyła się. Wpływy dochodów z tytułu **opłaty targowej** okazały się niższe od zaplanowanej wielkości. Zasadniczym powodem okazała się zmniejszająca się liczba handlujących na targowiskach, co przy niezmięniętej wysokości opłaty zaowocowało niższymi niż planowano wpływami. Bardzo wysoki wskaźnik realizacji w pozycji **inne opłaty** to konsekwencja wpłacenia przez Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej opłaty za przeprowadzenie przyłączy. Mimo dużej sumy (ok. 3 mln zł) należność uiszczono w całości, tymczasem na etapie planowania oczekiwano złożenia wniosku o rozłożenie tej kwoty na raty. Pozostałe dochody w tej grupie pozyskano między innymi z opłat za: ustanowienie służebności, zezwolenie na budowę w granicy, czasowe zajęcie terenu, wzrost wartości nieruchomości wskutek zmiany przez gminę planu zagospodarowania przestrzennego (renta planistyczna), korzystanie z szaletów publicznych, zastępstwo sądowe (zasądzony zwrot kosztów), egzekucję należności, upomnienia (zwrot kosztów), wydobywanie kopalin (opłata eksploatacyjna), egzamin z topografii miasta dla taksówkarzy, licencje na krajowy transport drogowy, zezwolenia na regularne przewozy osób, zaświadczenia przewozowe, wprowadzane na rynek odpady opakowaniowe (opłata produktowa), zezwolenia na przewóz taksówkami, legitymacje inwalidzkie, kartę parkingową dla niepełnosprawnych.

Dochody z mienia

Osiągnięto wysokie wpływy z tytułu **sprzedaży** majątku. Atrakcyjność nieruchomości w Krakowie przekłada się na duże zainteresowanie wystawianym na sprzedaż mieniem. W efekcie osiągnęte ostatecznie ceny rynkowe są znacznie wyższe od wywoławczych. Najwyższe dochody przynosi sprzedaż dokonywana w trybie przetargu. Tryb bezprzetargowy stosowany jest głównie wobec użytkowników wieczystych nieruchomości (np. spółdzielni mieszkaniowych, których budynki stoją na gruntach komunalnych) i odbywa się na ich wniosek. Na wniosek dotychczasowych najemców Gmina sprzedaje także mieszkania komunalne. Z tego tytułu dochody są jednak niższe – zbywanie lokali mieszkalnych wstrzymano w następstwie unieważnienia przez Wojewódzki Sąd Administracyjny części postanowień uchwały Rady Miasta Krakowa w sprawie zasad zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Miejskiej Kraków. Do wpływów ze sprzedaży mienia zalicza się ponadto środki pozyskiwane z przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo

własności. Rzeczywistą wysokość dochodów z tytułu opłat za **użytkowanie i zarząd nieruchomości** trudno zaplanować ze względu na niemożność przewidywania rozstrzygnięć sądowych (nie tylko w sensie korzystnych dla Miasta postanowień, ale także ostatecznego terminu rozstrzygnięcia) czy wydania decyzji przez wojewodę. Stąd też wpływy są albo – jak w roku 2007 – wyższe od planowanych, albo – jak bywało poprzednio – niższe. Trudności w szacowaniu możliwych do pozyskania środków występują także w przypadku **bezumownego korzystania z nieruchomości**. Decyduje o tym sam charakter tych opłat.

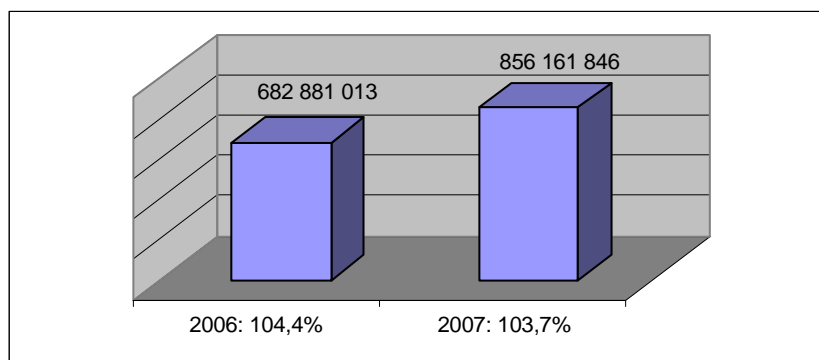
Wpływy ze sprzedaży biletów komunikacji miejskiej

Wzrosła liczba pasażerów korzystających z komunikacji miejskiej, co bezpośrednio przełożyło się na większe – niż pierwotnie planowano – dochody ze sprzedaży biletów.

Inne dochody

Plan dochodów z **mandatów, grzywien i innych kar administracyjnych** nie został wykonany w 100%, ale należy zaznaczyć, iż charakter tych wpływów właściwie wyklucza dokładne ich zaplanowanie. Decydującą rolę odgrywają tu mandaty kredytowe, a od ich płatności wiele osób po prostu się uchyla. Duże wpływy z **odsetek** są bezpośrednio powiązane z aktualną bardzo dobrą kondycją budżetu – dochody rosły, a wszystkie wolne w danej chwili środki były lokowane na wyżej oprocentowanych – niż oprocentowanie rachunku podstawowego – krótkoterminowych lokatach bankowych. Wszelkie **inne dochody** ujmowane są w dwóch pozycjach: w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej co należności czynszowe za usługi komunalne (zdecydowana większość) oraz jako **pozostałe dochody**. Są tutaj zarówno wpływy o stałym charakterze (zwroty za wykonane operaty szacunkowe, środki otrzymywane na obsługę zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpłatności za szkoły i przedszkola wnoszone za dzieci spoza terenu gminy, odpłatność za pobyt w domach pomocy społecznej osób zobowiązanych do dopłaty, odpłatność za pobyt w rodzinach zastępczych i ośrodkach wsparcia, środki otrzymywane na podstawie porozumień zawieranych przez Centrum Kształcenia Ustawicznego dotyczących szkoleń uczniów, udział finansowy mieszkańców w inwestycjach realizowanych w trybie Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych) jak i jednorazowe dochody (np. nagrody Ministerstwa Edukacji Narodowej, zwroty niewykorzystanych środków, rozliczenie nadpłaconego VAT, środki niewygasające). Zaplanowanie wszystkich jednorazowych wpłat jest raczej niemożliwe, stąd też plan jest na ogół przekraczany.

B. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa



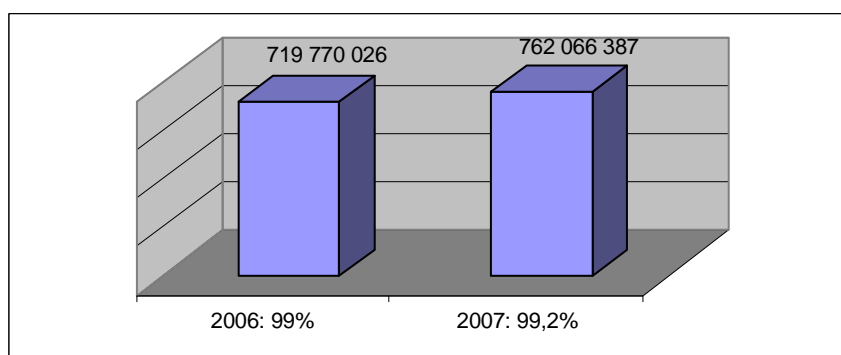
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Rok 2007 był kolejnym (od roku 2004), w którym utrzymywała się wzrostowa tendencja realizacji wpływów z udziałów Miasta w tym podatku. W porównaniu z rokiem 2006 wpływy wzrosły o 27%. Wzrost ten należy wiązać z utrzymującą się nadal tendencją wzrostu gospodarczego.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Pomimo znacznego podwyższenia planu w ciągu roku, zrealizowane dochody i tak okazały się wyższe niż szacowano. Co ważniejsze wysokie wpływy otrzymano w roku, w którym dokonywano zwrotów nadpłaconych świadczeń (a do tej pory w takich latach dochody malały). Podobnie jak przy opisanym wyżej PIT jest to bezpośrednia konsekwencja utrzymującego się wysokiego tempa wzrostu gospodarczego.

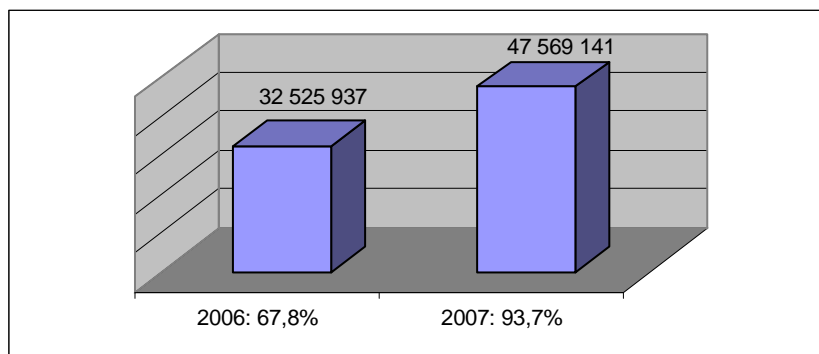
C. Subwencje i dotacje



Plany poszczególnych części subwencji ogólnej i dotacji wielokrotnie zmieniano w ciągu roku w zależności od kosztów realizacji zadań i w miarę rozwiązywania rezerw budżetu państwa. Każdą planowaną kwotę przyjmowano ściśle według informacji

podawanych przez organy administracji rządowej i – w nielicznych przypadkach – także przez inne jednostki samorządu terytorialnego (zgodnie z podpisanymi umowami).

D. Środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi



Kwota wykazana w dochodach budżetowych Miasta nie stanowi całości sumy otrzymanej z Unii Europejskiej – wpływy roku 2007 powiększają jeszcze środki niewykorzystane z roku 2006 wprowadzane do budżetu jako przychody (tzw. wolne środki). Szczegółowy wykaz zadań finansowanych i współfinansowanych przez Unię Europejską przedstawiono w załączniku 11. Rzeczywiste wpływy tych środków związane są zarówno z poziomem realizacji planowanych zadań, jak również ze stosowanym systemem rozliczeń z budżetem Unii Europejskiej

PRZYCHODY

Realizacja przychodów budżetu Miasta Krakowa wyniosła 384 720 092 zł, tj. 80,7% planu rocznego wynoszącego 476 446 171 zł. Wykonanie poszczególnych kategorii przychodów przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2007 r.	Wykonanie na 31.12.2007 r.	Wsk. %
Kredyt	389 900 071	373 201 654	95,7
Spląty pożyczek udzielonych	1 849 000	808 770	43,7
Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym	80 000 000	6 099 307	7,6
Wolne środki jako nadwyżka środków funduszy z UE	4 697 100	4 438 299	94,5
Prywatyzacja majątku		172 062	
Ogółem	476 446 171	384 720 092	80,7%

Miasto Kraków pozyskuje także dochody, które odprowadzane są do budżetu państwa. Wpływy te powstają przy realizacji zadań zleconych, na które przekazywane są dotacje z budżetu państwa. Uzyskane tutaj dochody stanowią należności Skarbu Państwa, natomiast Miastu przysługuje ustawowo określona część dochodów z uzyskanych wpływów odprowadzanych do budżetu państwa. W 2007 roku pozyskano dla budżetu państwa kwotę 37 724 524 zł, z czego pozostało dla Miasta 8 457 909 zł. Największe dochody przyniosło gospodarowanie nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa: 32 260 329 zł (w tym dochód dla Miasta w kwocie 7 958 800 zł). Wykaz wszystkich dochodów Skarbu Państwa wraz z należnymi Miastu dochodami przedstawiono w załączniku 8.