

Wprowadzenie

do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Krakowa

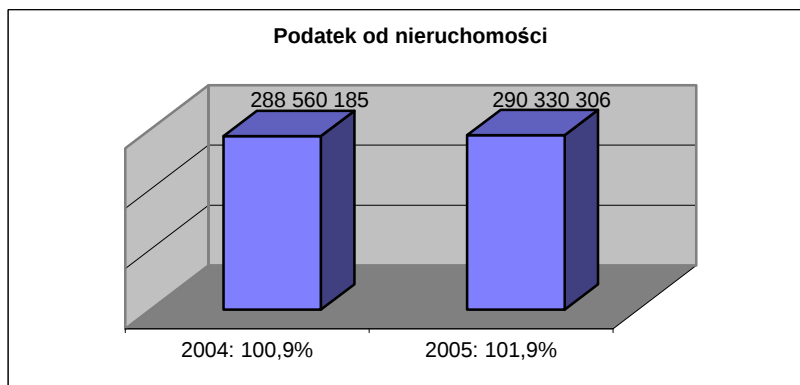
za 2005 rok

DOCHODY I PRZYCHODY

W roku 2005 dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w wysokości 2.018.172.648 zł, tj. 99,3% planu wynoszącego 2.032.548.372 zł. Wskaźnik realizacji jest najwyższy od 1998 roku, a wpływy po raz pierwszy przekroczyły 2 miliardy zł. Poniżej opisane zostały źródła powstawania wpływów. Przy głównych pozycjach podano strukturę wykonania, a na wykresach dokonano porównań do roku 2004. Wskaźniki umieszczone pod wykresami przedstawiają poziom realizacji planu.

A.I.1. Podatek od nieruchomości *(stanowi 88,5% dochodów z podatków i opłat lokalnych)*

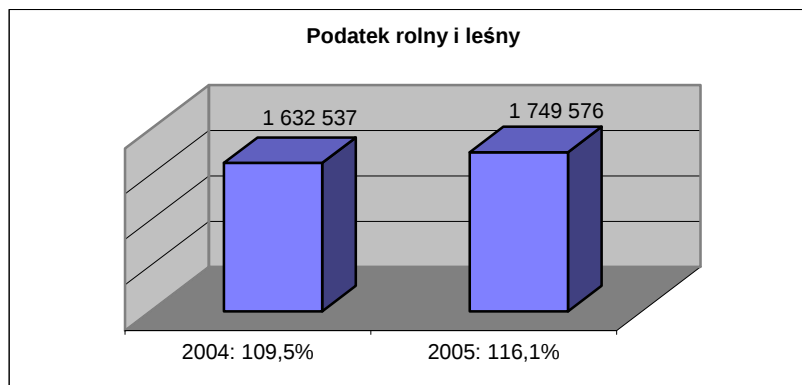
Wykonano 101,9% przyjętego planu. Wyższa realizacja jest następstwem pozytywnego zakończenia negocjacji z podmiotami posiadającymi zaległości w tym tytule podatkowym.



A.I.2. Podatek rolny i leśny *(stanowi 0,5% dochodów z podatków i opłat lokalnych)*

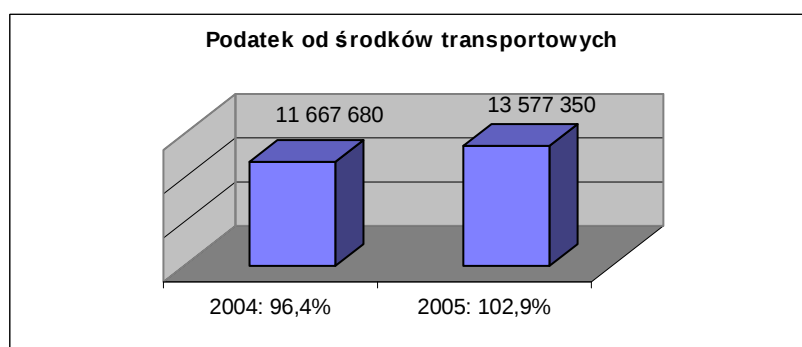
Wpłynęło 116,1% założonych środków. Szacowanie dochodów z tego tytułu jest znacznie utrudnione od roku 2003, w którym dokonano zmiany ustawowej umożliwiającej przeklasyfikowywanie gruntów. Przekształcanie gruntów rolnych w budowlane ciągle trwa, skutkiem czego ilość podmiotów wnoszących podatek rolny zmienia się w trakcie okresu sprawozdawczego. Możliwość przeklasyfikowania gruntów w trakcie okresu sprawozdawczego stwarza naturalne trudności w szacowaniu liczby osób mogących dokonać

takiego przeklasyfikowania. To zaś powoduje, iż rzeczywiście otrzymywane wpływy są większe bądź mniejsze od zakładanych w planie wielkości.



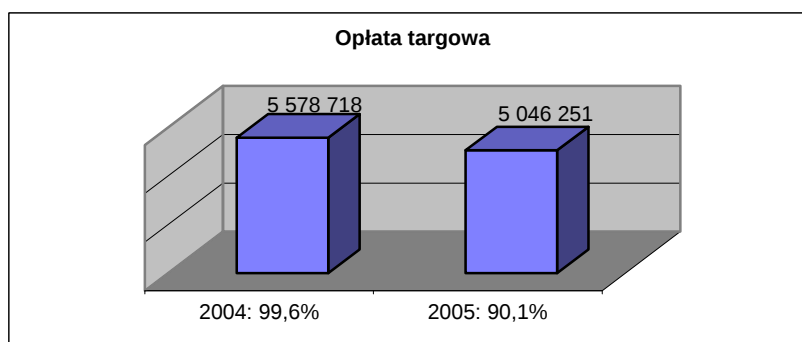
A.I.3. Podatek od środków transportowych (stanowi 4,1% dochodów z podatków i opłat lokalnych)

Uzyskano 102,9% planu. Realizację należy uznać za prawidłową. Niewielka nadwyżka (bądź niedobór) jest w procesie planistycznym dochodów rzeczą normalną – nie jest możliwe ściśle, kwotowe oszacowanie każdej pozycji będącej przedmiotem opodatkowania.



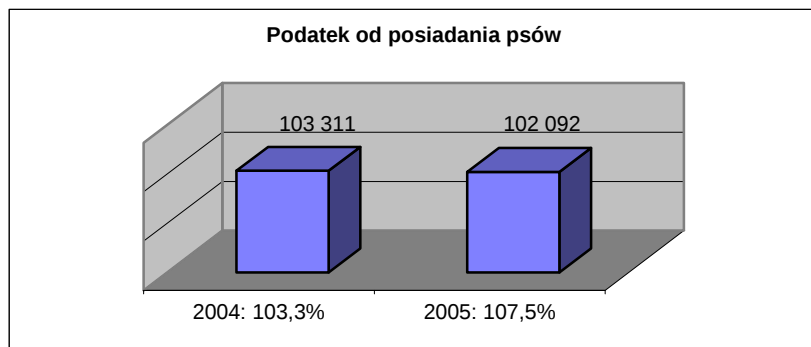
A.I.4. Opłata targowa (stanowi 1,5% dochodów z podatków i opłat lokalnych)

Wykonanie ukształtowało się na poziomie 90,1%. Odnotowano zmniejszenie się liczby osób handlujących na placach targowych. Tendencja ta utrzymuje się już od paru lat, co, przy utrzymującym się poziomie opłat targowych, może sugerować zmniejszającą się opłacalność tej formy prowadzenia działalności gospodarczej.



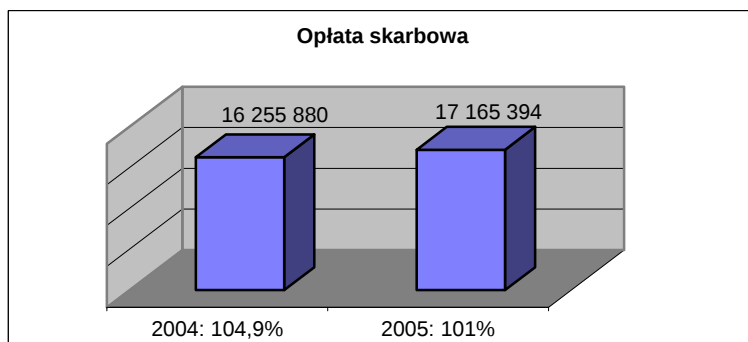
A.I.5. Podatek od posiadania psów (*stanowi niecałe 0,1% dochodów z podatków i opłat lokalnych*)

Plan został zrealizowany w 107,5%. Zwiększyła się skuteczność poboru świadczenia, którego inkaso powierzone zostało Krakowskiemu Towarzystwu Opieki nad Zwierzętami jako organizacji pozarządowej.



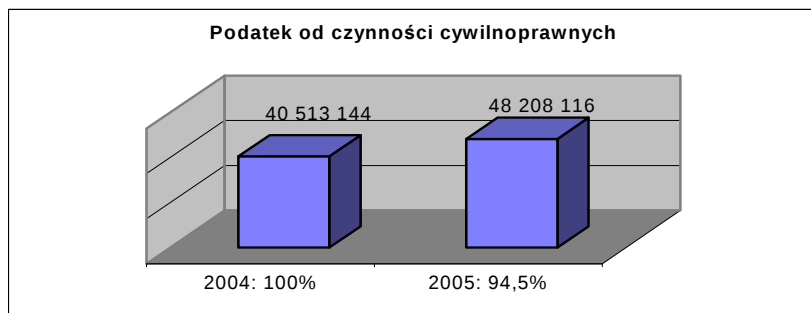
A.I.6. Opłata skarbową (*stanowi 5,2% dochodów z podatków i opłat lokalnych*)

Otrzymano 101% założonych środków. Realizacja przebiegła zgodnie z planem.



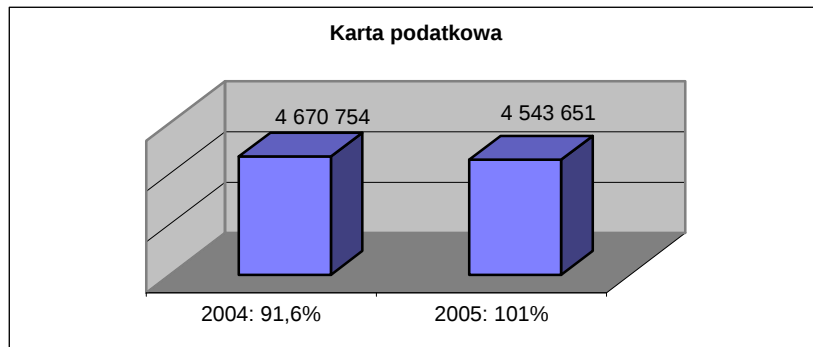
A.II.1. Podatek od czynności cywilnoprawnych (*stanowi 74,4% dochodów z podatków i opłat pobieranych przez Urzędy Skarbowe*)

Wskaźnik wykonania wyniósł 94,5%. Mimo niepełnej realizacji planu należy zauważyć, iż poziom wpływów z tego tytułu uległ istotnemu zwiększeniu. W stosunku do roku 2004 dochody z tego tytułu zwiększyły się o blisko 20%. Sytuacja taka jest następstwem wzrostu wartości i ilości transakcji na rynku nieruchomości.



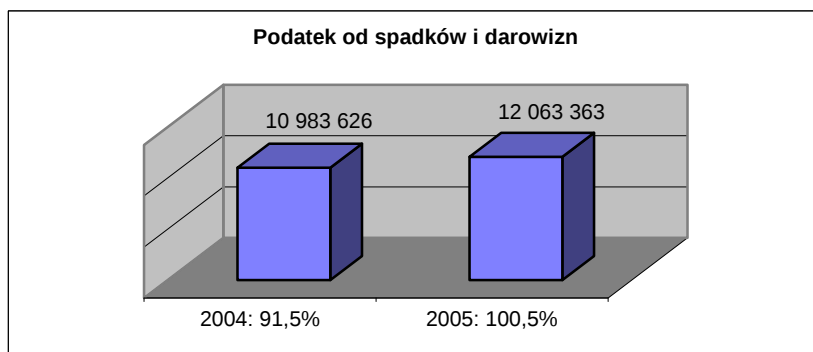
A.II.2. Podatki opłacane w formie karty podatkowej *(stanowią 7% dochodów z podatków i opłat pobieranych przez Urzędy Skarbowe)*

Wykonano 101% planu. Należy zauważyć, iż obecna tutaj od wielu lat tendencja spadku dochodów uległa znacznemu zmniejszeniu.



A.II.3. Podatek od spadków i darowizn *(stanowi 18,6% dochodów z podatków i opłat pobieranych przez Urzędy Skarbowe)*

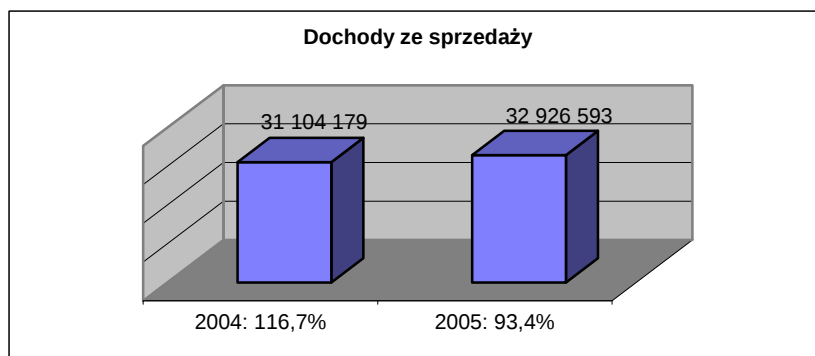
Założone środki zostały zrealizowane w 100,5%. Podobnie jak w przypadku podatku od czynności cywilnoprawnych (i z tej samej przyczyny: zwiększanie się wartości nieruchomości) nastąpił wzrost wpływów umożliwiając zrealizowanie założonego planu.



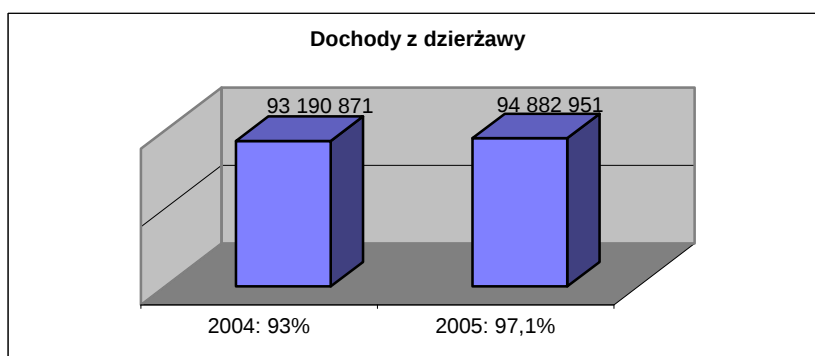
A.III.1. Dochody ze sprzedaży *(stanowią 21,8% dochodów z mienia)*

Osiągnięto 93,4% szacowanej sumy. Powodami niższej od planowanej realizacji były:

- negatywne wyniki niektórych przetargów na zbycie nieruchomości;
- zbyt późny (ze względu na dość długotrwałą procedurę) wpływ dużej części wniosków spółdzielni mieszkaniowych o wykup gruntu na własność oraz wstrzymywanie się spółdzielni od ostatecznego dokonania transakcji z uwagi na niższe stawki opłat sądowych zapowiadane na 2006 r.;
- zmniejszenie się ilości osób chętnych do wykupu mieszkań komunalnych na własność (częściowo wskutek oczekiwania na znacznie niższe stawki opłat sądowych).



A.III.2. Dochody z dzierżawy (stanowią 62,9% dochodów z mienia)



1. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów komunalnych

Plan wynosił 4.350.000 zł, uzyskano 4.754.308 zł, tj. 109,3%. Niektóre targowiska miejskie nie wykorzystały przewidzianych dla nich ulg.

2. Czynsze za lokale użytkowe i mieszkalne

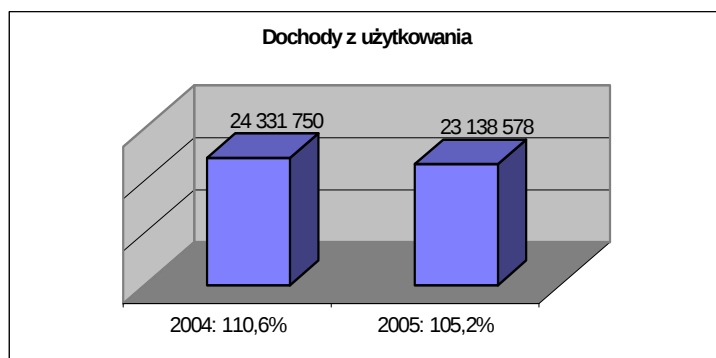
Plan w wysokości 93.150.000 zł wykonany został w kwocie 89.774.688 zł (96,4%). Stopień realizacji wynika z niepełnej ściągłości należności. Przyczyną jest tutaj trudna sytuacja materialna niektórych mieszkańców, a także utrudnienia w windykacji zaległości po wprowadzeniu ustawy o ochronie lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego. Istotny jest fakt zmniejszania ilości lokali mieszkalnych z najemcami terminowo regulującymi należności (po sukcesywnie realizowanej sprzedaży mieszkań komunalnych na własność) i jednoczesnego zwiększania się w zasobie mieszkaniowym gminy udziału mieszkańców mających trudności w regulowaniu opłat.

3. Inne dochody

Kwota 353.955 zł pochodzi z opłat za korzystanie z mienia gminy wynajętego na podstawie umów leasingu oraz z tytułu dzierżawy sprzętu medycznego.

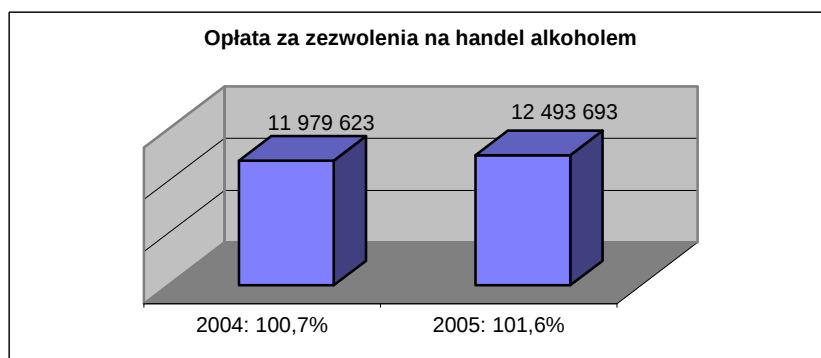
A.III.3. Dochody z użytkowania *(stanowią 15,3% dochodów z mienia)*

Osiągnięto 105,2% założonej sumy. Poziom i terminy większości wpływów z tego tytułu są uzależnione od wydania postanowień na które gmina nie ma bezpośredniego wpływu (postanowienia sądu, decyzje wojewody...). Stąd też otrzymywane środki bywają większe bądź mniejsze od zaplanowanych wielkości.

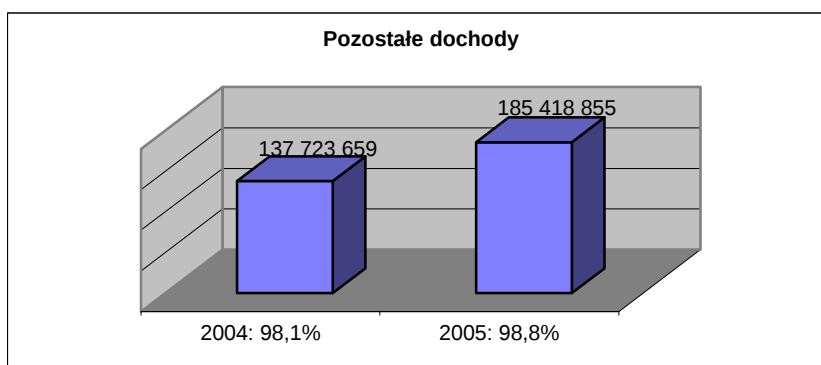


A.IV. Opłata za zezwolenia na handel alkoholem

Wykonanie ukształtowało się na poziomie 101,6% planu.



A.V. Pozostałe dochody



1. Gmina

Znajdują się tutaj:

- opłaty za media od lokali komunalnych: 47.549.655 zł (77,7% planu w kwocie 61.200.000 zł). Przyczyną niskiej realizacji – tak jak w przypadku opisanych wyżej dochodów z dzierżawy – jest niepełna ściagalność;
- środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej przeznaczone na modernizację stadionu WISŁY KRAKÓW, budowę zadaszenia toru kajakarstwa górskiego i budowę centrum wypoczynku na stadionie KS Borek: 14.821.699 zł (100% planu);
- opłaty za zajęcie pasa drogowego: 14.646.076 zł (120% planu w kwocie 12.200.000 zł). Na wysokie wykonanie miało wpływ podwyższenie w ciągu roku stawek opłaty oraz skuteczne ściąganie zaległości;
- opłaty za żywienie uczniów w placówkach oświatowych: 9.074.349 zł (90,9% planu w kwocie 9.985.000 zł). Mniejsza liczba uczniów skorzystała z posiłków wydawanych w szkołach;
- odsetki od nieterminowych wpłat podatkowych: 8.686.161 zł (191,8% planu w kwocie 4.530.000 zł). Tak wysoki poziom realizacji jest efektem nieplanowanych wpłat zaległych należności;
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych: 3.574.965 zł (126,4% planu w kwocie 2.828.500 zł). Dodatkowe dochody osiągnięto poprzez systematyczne lokowanie wolnych w danym momencie środków na wyżej oprocentowanych krótkoterminowych lokatach bankowych;
- środki otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych stanowiące rekompensatę utraconych dochodów z tytułu ustawowych zwolnień podatkowych: 3.025.994 zł (100,1% planu w kwocie 3.023.000 zł);
- mandaty nakładane przez Straż Miejską Miasta Krakowa: 1.751.046 zł (133% planu w kwocie 1.317.000 zł). W porównaniu z latami poprzednimi znacznie zwiększyła się liczba osób wpłacających nałożone mandaty kredytowe;
- opłata miejscowa za pobyt w Krakowie: 1.613.664 zł (89,7% planu w kwocie 1.800.000 zł). Wysokość dochodów z tego tytułu jest uzależniona od ilości turystów i długości ich pobytu w mieście. Dokładne przewidzenie takich wielkości nie jest możliwe, zatem wpływy z opłaty miejscowej można tylko szacować;

- opłata administracyjna za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz za dokonanie zmian we wpisie: 1.606.541 zł (114,8% planu w kwocie 1.400.000 zł). Odnotowano większą ilość przedsiębiorców dokonujących zmian we wpisie;
- opłaty za bezumowne korzystanie z gruntów: 1.500.732 zł (214,4% planu w kwocie 700.000 zł). Plan jest znacznie przekroczony wskutek wysokiej ściągальności należności oraz z powodu naliczenia opłat od ujawnionych nowych przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości komunalnych. Ujawnienie takich przypadków było możliwe w następstwie przeprowadzenia licznych dodatkowych kontroli;
- czynsze za wynajem pomieszczeń w placówkach oświatowych: 1.257.598 zł (90,4% planu w kwocie 1.391.000 zł);
- wpłaty nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych: 982.990 zł (103,5% planu w kwocie 950.000 zł);
- środki z otrzymane ze źródeł pozabudżetowych oraz państwowych funduszy celowych: 851.432 zł (68% planu w kwocie 1.252.845 zł);
- dochody z wynajmu lokali w budynkach administrowanych przez Urząd Miasta Krakowa, opłaty za bezumowne korzystanie z lokali użytkowych, czynsze za wynajem lokali w których Miasto posiada współudział, opłaty z tytułu ustanowienia służebności, udzielania zezwoleń na budowę w granicy, czasowego zajęcia terenu oraz wyrażenia zgody na przeprowadzenie mediów, wpłaty za wycenę lokali mieszkalnych, zwroty za operaty szacunkowe, opłata za dzierżawę nośników energii, opłata administracyjna za czynności urzędowe, opłata produktowa, opłata eksploatacyjna, opłata za zezwolenie na przewóz taksówkami, opłata za używanie herbu i nazwy Miasta Krakowa, opłaty za korzystanie z szaleatów publicznych, opłaty za usługi w laboratorium, odpłatność za przedszkola, odpłatność za świadczone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej usługi opiekuńcze dla osób starszych i niepełnosprawnych, odpłatność za posiłki wydawane dla pensjonariuszy dziennych w domach pomocy społecznej, spłaty zasiłków zwrotnych i pożyczek na usamodzielnienie, dochody z tytułu sprzedaży mediów, wpływy ze sprzedaży piwniczek grobowcowych, dochody ze sprzedaży sprzętu medycznego, środki na inwestycje realizowane w trybie Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych (udział finansowy inicjatorów), darowizny kupców z Sukiennic i prowadzących handel obwoźny przeznaczone na dofinansowanie remontu płyty Rynku Głównego, dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych (5% środków odprowadzanych do budżetu państwa), odsetki za zwłokę w opłatach czynszowych i innych należnościach, kary,

wpływy z egzekucji, wpływy wynikające ze zwrotu kosztów zastępstwa sądowego, należności z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, rozliczenia z lat ubiegłych, środki niewygasające, rozliczenia zlikwidowanych środków specjalnych i inne – łącznie 21.457.030 zł zł.

2. Powiat

Mieszczą się tutaj:

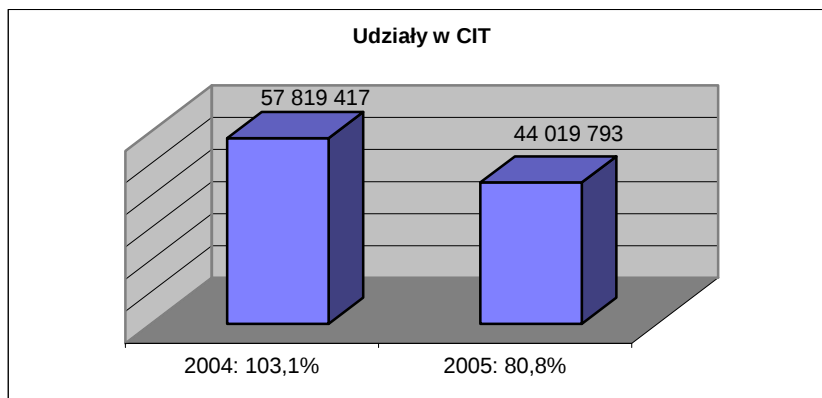
- opłaty z tytułu wydawania dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych i kart pojazdów: 12.137.235 zł (112,4% planu w kwocie 10.798.000 zł). Utrzymuje się wysoka liczba rejestrowanych samochodów używanych sprowadzanych z zagranicy;
- opłaty za pobyt w Domach Pomocy Społecznej: 10.963.487 zł (99,4% planu w kwocie 11.026.000 zł);
- dochody z majątku uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych (25% wpływów odprowadzanych do budżetu państwa): 6.060.008 zł (137,3% planu w kwocie 4.414.113 zł). Wpłynęły zaległe należności;
- odpłatność za pobyt dzieci w niepublicznych placówkach opiekuńczo-wychowawczych (w tym porozumienia zawierane z innymi powiatami): 4.346.815 zł (149,9% planu w kwocie 2.900.000 zł). Zawarto znacznie więcej porozumień niż przewidywano;
- opłaty za wydawanie tablic rejestracyjnych dla pojazdów: 3.739.776 zł (108,4% planu w kwocie 3.450.000 zł). Osiągnięte wpływy są konsekwencją większej ilości wydanych dowodów rejestracyjnych;
- opłaty za żywienie uczniów, pobyt w internacie i inne usługi w placówkach oświatowych i opiekuńczo-wychowawczych: 3.142.645 zł (86,9% planu w kwocie 3.616.000 zł). Mniej uczniów skorzystało z posiłków wydawanych w szkołach;
- opłaty za wydawanie praw jazdy (krajowych i międzynarodowych), świadectw kwalifikacji oraz pozwoleń na prowadzenie tramwaju: 2.902.279 zł (97,8% planu w kwocie 2.968.000 zł);
- opłaty za zajęcie pasa drogowego: 2.774.465 zł (84,1% planu w kwocie 3.300.000 zł). Odnotowano mniejsze zainteresowanie wykorzystaniem w celach handlowo-reklamowych terenów dróg ponadgminnych;
- czynsze za wynajem pomieszczeń w placówkach oświatowych, opiekuńczo-wychowawczych i pomocy społecznej: 1.723.320 zł (128,6% planu w kwocie

1.340.000 zł). Uwzględniono tutaj dochody przeniesione ze zlikwidowanych środków specjalnych;

- środki z otrzymane ze źródeł pozabudżetowych oraz państwowych funduszy celowych: 958.887 zł (100% planu);
- opłaty za egzamin z topografii miasta dla taksówkarzy, opłaty za licencje na krajowy transport drogowy rzeczy, opłaty za zaświadczenia przewozowe, opłaty za zezłomowanie tablic rejestracyjnych, opłaty za kartę parkingową dla niepełnosprawnych i legitymacje inwalidzkie, odpłatność za pobyt w domach dziecka, zespołach placówek opiekuńczo-wychowawczych i w Pogotowiu Opiekuńczym, odpłatność za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych (w tym porozumienia zawierane z innymi powiatami), odpłatność za szkoły podstawowe specjalne pobierana za uczniów z poza terenu gminy, odpłatność za noclegi w szkolnym schronisku młodzieżowym, środki otrzymywane na podstawie porozumień dotyczących szkoleń uczniów zawieranych przez Centrum Kształcenia Ustawicznego, środki na obsługę zadań PFRON, dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych (5% środków odprowadzanych do budżetu państwa), rozliczenia z lat ubiegłych, rozliczenia zlikwidowanych środków specjalnych i inne – łącznie 4.270.006 zł.

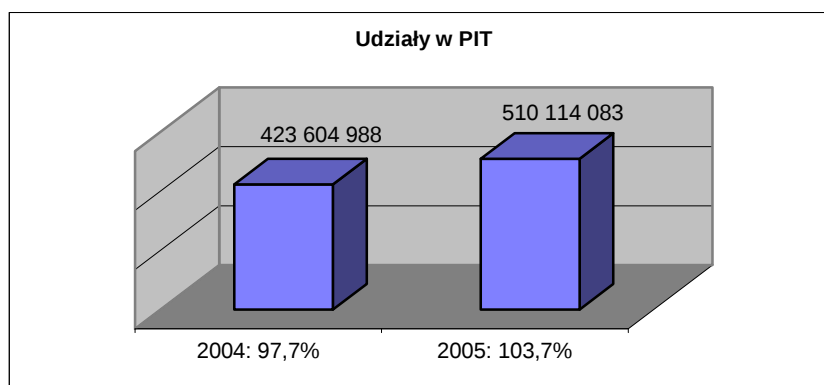
B.I.1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej (stanowią 7,9% dochodów z udziałów)

Zrealizowano 80,8% założonych środków dla gminy i powiatu. Niższe wpływy wynikają z dwuletniego cyklu rozliczania CIT. W roku 2004 urzędy skarbowe – na podstawie złożonych przez osoby prawne deklaracji – naliczyły podatek, a w roku 2005 – na podstawie rzeczywiście osiągniętych przychodów – przekazywano zwroty nadpłaconych świadczeń. Wielkości zwrotów nie wynikają bezpośrednio ze wskaźników gospodarczych, stąd też dokładne oszacowanie wpływów jest w takim przypadku bardzo trudne.



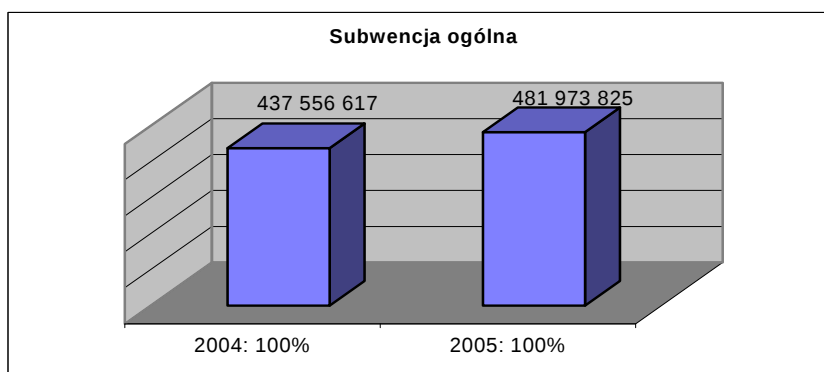
B.I.2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych *(stanowią 92,1% dochodów z udziałów)*

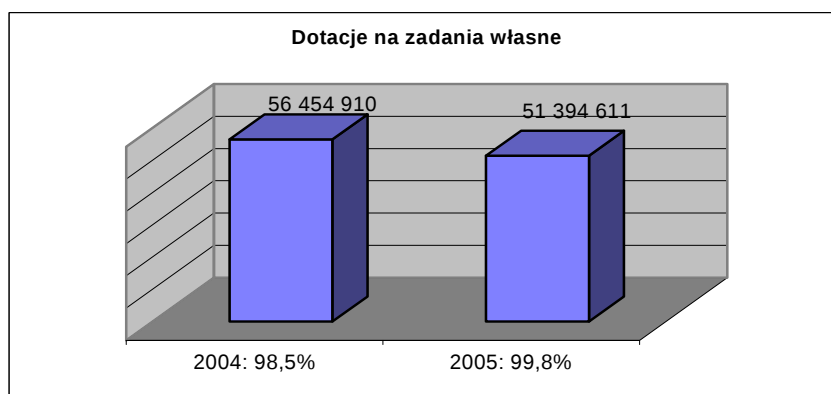
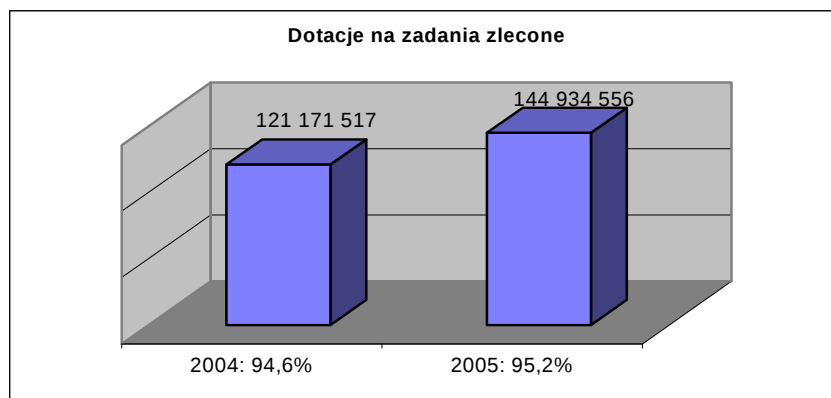
Łączne dochody gminy i powiatu wykonano w 103,7%. Otrzymane wpływy są bardzo wysokie, a w dodatku po raz pierwszy od kilku lat założony przez Ministra Finansów (i przyjęty w budżecie miasta) plan dochodów z PIT został przekroczony. Oznacza to, iż mamy do czynienia nie tylko z utrzymywaniem się zaistniałej w 2004 r. poprawy ściągalności podatku, ale też z dalszą tendencją wzrostową. W konsekwencji Miasto Kraków (w którego budżecie środki otrzymywane z udziałów w PIT są największym źródłem wpływów) osiąga coraz większe dochody.



B.II. Subwencje i dotacje

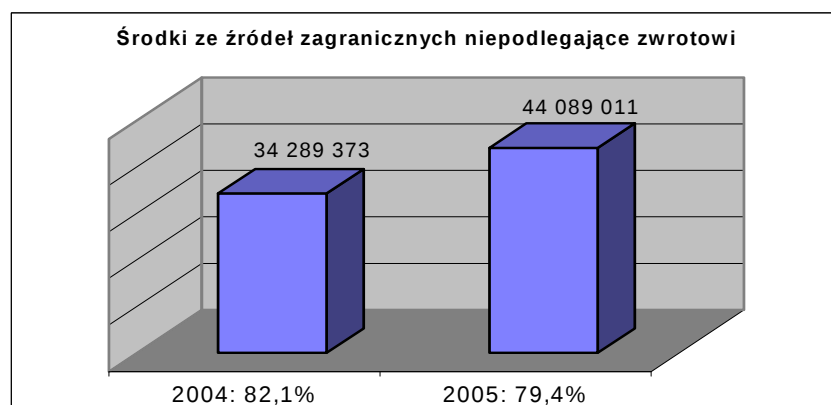
Subwencje i dotacje przyznawane są wyłącznie na podstawie stosownych decyzji. Podstawą do opracowania planu i wielokrotnych zmian w ciągu okresu sprawozdawczego były: zawiadomienia Wojewody Małopolskiego o środkach przewidzianych dla Miasta Krakowa w projekcie i w ustawie budżetowej, informacje Ministra Finansów, Zarządzenia Wojewody Małopolskiego, zawiadomienia Dyrektora Delegatury Wojewódzkiej Krajowego Biura Wyborczego w Krakowie, porozumienia z Ministrem Kultury, porozumienia z Ministrem Edukacji Narodowej i Sportu, porozumienia z Województwem Małopolskim, porozumienia ze Starostwem Powiatowym w Krakowie oraz porozumienie z Gminą Skawina.





C. Środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi

W roku 2005 pozyskano ze źródeł zagranicznych 44.089.011 zł. Kwota ta stanowi dochody Miasta, natomiast ogólną sumę wpływów z tego tytułu na rok 2005 powiększają środki niewykorzystane w roku 2004 wprowadzane do budżetu jako przychody tzw. wolne środki.



Przychody

Realizacja przychodów budżetu Miasta Krakowa zamknęła się kwotą 285 883 277 zł, stanowiąc 91,4% planu na dzień 31.12.2005 r. Wykonanie poszczególnych kategorii przychodów przedstawia się w następujący sposób:

w zł

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2005	Wykonanie	Wskaźnik Wykonania
Kredyt	287 449 978	277 613 199	96,6%
Spłaty pożyczek udzielonych	4 400 000	2 533 765	57,6%
Prywatyzacja	226 000	226 535	100,2%
Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym	15 000 000	X	X
Wolne środki jako nadwyżka środków funduszy pomocowych	5 592 473	5 509 778	98,5%
Ogółem przychody	312 668 451	285 883 277	91,4%

Dochody Skarbu Państwa

Miasto Kraków realizuje także dochody, które odprowadzane są do budżetu państwa. Wpływy te związane są z realizacją zadań zleconych na które przekazywane są dotacje z budżetu państwa. Uzyskane przy realizacji powyższych zadań dochody stanowią należności Skarbu Państwa, a Miastu przysługuje prowizja od pozyskanych środków. W roku 2005 uzyskano 31.137.168 zł., z czego prowizja wyniosła 6.585.425 zł. Największe dochody przynosi tutaj gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (27.738.760 zł). Wszystkie dochody Skarbu Państwa wraz z należną prowizją przedstawione zostały w załączniku Nr 8.3.