

ZARZADZENIE NR 938/2003
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 1 lipca 2003 r.

w sprawie przyjęcia planu rzeczowo-finansowego Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Krakowie.

Na podstawie art. 30 ust 2 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami), Uchwały Nr 224/92 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 30 kwietnia 1992 r. w sprawie statutu organizacyjnego Zarządu Cmentarzy komunalnych (Gaz. Urz. M. Krakowa z 1992 r. Nr 4 poz. 20 ze zmianami) oraz uchwały Nr 1511/2001 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 20 września 2001 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji planowania zadań budżetowych oraz instrukcji sporządzania materiałów sprawozdawczych z realizacji budżetu zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się plan rzeczowo-finansowy Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Krakowie na 2003 r. – stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Zarządu Cmentarzy Komunalnych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Krakowa
/ - /



**ZARZĄD CMENTARZY KOMUNALNYCH
W KRAKOWIE**

**PLAN
RZECZOWO - FINANSOWY
NA ROK 2003**

KRAKÓW 2003

PLAN FINANSOWY ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Na ROK 2003

Dział 710

Rozdział 71035

Zarząd Cmentarzy Komunalnych

Kategoria zadania GWSMK

Poz.	Nazwa	Wykonanie 2002	Plan - budżet 2003	Wskaźnik (4:3)
1	2	3	4	5
A				
1	Plan ogółem	10 385 939	11 445 000	110,2%
2	Wskaźnik budżetowy			
3	Etaty	122	150	123,0%

B

§	I. Stan środków obrotowych netto na początek roku	510 000	560 000	109,8%
	II. Inne zwiększenia	-	-	
	III. Przychody ogółem	10 385 939	11 445 000	110,2%
075	Dochody z najmu i dzierżawy	301 739	345 000	114,3%
083	Wpływy z usług	8 519 267	10 030 000	117,7%
092	Pozostałe odsetki	136 497	50 000	36,6%
097	Pozostałe dochody	38 947	0	
621	Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	1 389 489	1 020 000	73,4%
	Suma bilansowa (I+II+III)	10 895 939	12 005 000	110,2%

C				
I	I. Wydatki – ogółem	9 400 142	9 695 000	103,1%
	Wydatki bieżące	8 010 653	8 675 000	108,3%
	w tym:			
4010	Wynagrodzenia osobowe prac	3 480 608	3 973 200	114,2%
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	211 453	259 000	122,5%
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	632 930	707 000	111,7%
4120	Składki na Fundusz Pracy	87 908	96 800	110,1%
	Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	4 412 899	5 036 000	114,1%
3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	15 868	30 000	189,1%
4140	Wpłaty na PERON	9 652		
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	499 860	440 000	88,0%
4260	Zakup energii	320 062	310 000	96,9%
4270	Zakup usług remontowych	172 379	871 000	505,3%
4300	Zakup usług pozostałych	2 056 906	1 738 500	84,5%
4410	Podróże służbowe krajowe	18	13 000	72222,2%
4430	Różne opłaty i składki	48 776	53 000	108,7%
4440	Odpis na ZFŚS	84 407	104 500	123,8%
4480	Podatek od nieruchomości	10 689	12 000	112,3%
4520	Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego	33 922	47 000	138,6%
4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	249 097		
4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	3 678		
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	92 440	20 000	21,6%
6070	Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych	1 017 194	970 000	95,4%
6080	Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych	372 295	50 000	13,4%
II	Podatek dochodowy od osób prawnych	524 130	473 000	90,2%
III	Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	411 667	1 300 000	315,8%
IV	Stan środków obrotowych netto na koniec roku	560 000	537 000	95,9%
	Suma Bilansowa (I+II+III+IV)	10 895 939	12 005 000	110,2%

Adnotacje o sprawdzeniu

.....
miejscowość i data

.....
wydział sprawujący nadzór

Wpłata do budżetu zł słownie zł.....

Dotacje z budżetu złsłownie zł.....

Wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń złsłownie złotych

.....

.....
miejscowość i data

.....
Sprawdzono- Wydział Budżetu

I. Uzasadnienie przychodów

Plan przychodów na rok 2003 wynosi 11 445 000 zł, w tym dotacje celowe na inwestycje 1 020 000 zł, planowane przychody z tytułu realizowanych zadań statutowych w wysokości 10 425 000 zł. Przychody ZCK w zakresie cmentarnictwa osiągane są z opłat ludności za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych oraz za usługi grabarskie i ekshumacyjne.

Podstawą do pobierania opłat za świadczone przez Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Krakowie usługi jest Uchwała Nr XXVII/189/91 Rady Miasta Krakowa z dnia 5 lipca 1991 roku w sprawie zasad korzystania z cmentarzy komunalnych oraz opłat za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych (tekst jednolity Gazeta Urzędowa Miasta Krakowa z 1995 roku nr 14, poz. 134, zm. z 1996 roku Nr 15, poz. 140, zm. z 1997 roku Nr 20, poz. 91, zm. z 1998 roku Nr 18, poz. 64). Zgodnie z zasadami zatwierdzonymi uchwałą Rady Miasta Krakowa, ceny za usługi cmentarne określone są w stałej relacji procentowej do kwoty zasiłku pogrzebowego ustalonego przez ZUS. Równocześnie postanowieniem Uchwały Nr CI/952/97 z dnia 30.12.1997, Rada Miasta Krakowa upoważniła Dyrektora ZCK do dokonywania zmian cen usług cmentarnych stosownie do wprowadzanych przez ZUS zmian zasiłku pogrzebowego.

W planie na rok 2003 uwzględniono skutki zmiany cen wprowadzonych z dniem 14.10.2002 r. zarządzeniem Nr 46 Dyrektora ZCK. Wysokość opłat za usługi cmentarne ustalono stosownie do zasiłku pogrzebowego obowiązującego w okresie 1.09.2000-30.11.2000r., w wysokości 3 739,56 zł. Od 1 marca 2003 roku zasiłek pogrzebowy wynosi 4 450,82 zł.

Plan przychodów na 2003 r. wynosi - 11 445 000 zł w tym :

przychody bieżące	- 10 425 000 zł
dotacje docelowe na inwestycje	- 1 020 000 zł

Na przychody bieżące składają się następujące rodzaje przychodów.

§ 083 wpływy z usług - 10 030 000 zł

w ramach tego paragrafu będą osiągnęte następujące opłaty za:

Opłaty za prolongaty za :

- nienaruszalność grobu ziemnego	3 709 000 zł
- grunt zajęty pod grób murowany	2 022 000 zł
- niszę urnową	58 000 zł
- opłaty za korzystanie z urządzeń cmentarnych	921 000 zł
- pozostałe opłaty	815 000 zł

Opłaty za pochowanie do :

- grobu ziemnego	1 548 000 zł
- grobu murowanego	420 000 zł
- niszy urnowej	3 000 zł
- za pozostałe usługi grabarskie	297 000 zł

Opłaty za ekshumacje do grobu:

- ziemnego	176 000 zł
- murowanego	36 000 zł
- opłaty za usługi ekshumacyjne	25 000 zł

§ 075 - dochody z najmu i dzierżawy - 345 000 zł

w ramach tego paragrafu uzyskujemy czynsze za najem lokali i udostępnienie miejsc z przeznaczeniem na handel okrężny

§ 092 - pozostałe odsetki - 50 000 zł

w paragrafie tym uzyskujemy odsetki od środków bieżących na rachunku bankowym

Stan środków obrotowych na początek roku 2003 wynosi 560.000 zł

II. Uzasadnienie wydatków

Wydatki ogółem dotyczące działalności statutowej na rok 2003 wynoszą 9 695 000 zł, w tym:
wydatki bieżące - 8 675 000 zł
wydatki inwestycyjne – 1 020 000 zł

Na wydatki bieżące składają się następujące rodzaje wydatków.

§ 4010 wynagrodzenie osobowe 3 973 200 zł

w planie przyjęto docelowo 150 etatów jako stan zatrudnienia w roku 2003.

W roku 2003 wprowadzono nowe zadanie – archiwizację grobów.

Na wynagrodzenie osobowe składają się:

- | | |
|-------------------------|--------------|
| - planowane etaty, | 3 828 620 zł |
| - nagrody jubileuszowe, | 21 700 zł |
| - ekwiwalent za urlop, | 74 220 zł |
| - odprawy emerytalne. | 48 660 zł |

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 259 000 zł

§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne 707 000 zł

są to wydatki opłacane za ubezpieczenie pracowników ZCK realizowane zgodnie z obowiązującym w tym zakresie prawem.

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy 96 800 zł

są to składki płacone od zatrudnionych pracowników ZCK zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Ogółem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wynoszą 5 036 000 zł co stanowi 58 % planu wydatków bieżących.

§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 30 000 zł

są to wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy – posiłki profilaktyczne.

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	440 000 zł
- zakup materiałów biurowych, środków czystości, prenumerata aktów prawnych i prasy,	100 000 zł
- zakup materiałów dotyczących remontów bieżących,	200 000 zł
- zakup wyposażenia,	50 000 zł
- zakup paliwa do środków transportu.	90 000 zł
§ 4260 Zakup energii, wody, gazu	310 000 zł
- energia elektryczna,	150 000 zł
- gaz,	100 000 zł
- woda, ścieki.	60 000 zł
§ 4270 Zakup usług remontowych	871 000 zł
- remonty ogrodzeń cmentarzy,	269 000 zł
- remonty alejek cmentarzy,	290 000 zł
- remont budynków w zarządzie ZCK,	206 000 zł
- projekt remontu Rogatki,	30 000 zł
- remonty oświetleń cmentarzy,	46 000 zł
- remonty struktury zabytkowej.	30 000 zł
§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 738 500 zł
- konserwacja i utrzymywanie czystości na cmentarzach, wywóz odpadów, śmieci, składowanie odpadów,	840 000 zł
- pielęgnacja na cmentarzach zieleni wysokiej, wycinki drzew,	220 000 zł
- obsługa i konserwacja sprzętu komputerowego, wdrażanie programów komputerowych,	135 500 zł
- usługi pocztowe i telekomunikacyjne, inkaso transportu gotówki,	150 000 zł
- ekspertyzy, projekty konserwatorskie, opinie, badania, usługi poligraficzne, introligatorskie itp. dzierżawa przenośnych kabin wc ,obsługa systemów alarmowych, pozostałe nie wymienione usługi,	363 000 zł
- obchody 200 lecia założenia Cmentarza Rakowickiego.	30 000 zł
§ 4410 Podróże służbowe krajowe	13 000 zł
- ryczałt za używanie przez pracowników własnych samochodów do celów służbowych,	12 000 zł
- koszt krajowych delegacji służbowych	1 000 zł
§ 4430 Różne opłaty wydatków składki	53 000 zł
- podatek od środków transportu,	4 600 zł
- ubezpieczenie majątku,	42 000 zł
- opłaty administracyjne, skarbowe, notarialne.	1 800 zł
- opłata za winiety drogowe	4 600 zł

<u>§ 4440 Odpis na ZFŚS</u>	<u>104 500 zł</u>
- odpis Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	
<u>§ 4480 Podatek od nieruchomości</u>	<u>12 000 zł</u>
- podatek od nieruchomości zgodny z deklaracją na rok 2003	
<u>§ 4520 Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego</u>	<u>47 000 zł</u>
- opłaty za zarządzanie nieruchomościami	
<u>§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</u>	<u>20 000zł</u>
<u>§ 6070 Wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych</u>	<u>970 000 zł</u>
<u>§ 6080 Wydatki na zakupy inwestycyjne zakładów budżetowych</u>	<u>50 000 zł</u>

III. Plan wydatków inwestycyjnych na rok 2003 wynosi 1 020 000 zł.

Szczegółowe uzasadnienie planu wydatków inwestycyjnych zostało ujęte w załączniku planu finansowego dotyczącego realizowanych inwestycji.

IV. Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych ustalona została w wysokości 1 300 000 zł.

V. Podatek dochodowy od osób prawnych / w wysokości 27% / zaplanowano na kwotę 473 000 zł.

Informacje dotyczące podatku dochodowego znajdują się w załączniku do planu zakładu budżetowego.

VI. Stan środków obrotowych na koniec roku 2003 został ustalony na kwotę 537 000 zł.

CHARAKTER ZADANIA

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 1996 Nr 13, poz. 74 ze zmianami) gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Zakres spraw stanowiących zadania własne gminy szczegółowo określają przepisy art. 7 ust. 1 ustawy, które między innymi w punkcie 13 wymieniają sprawy cmentarzy gminnych. Obowiązki ciążące na gminie w trakcie wykonywania tego zadania określają przepisy ustawy z dnia 31.01.1959 o cmentarzach i o chowaniu zmarłych (Dz. U. Nr. 11, poz. 62 ze zmianami). W myśl tych przepisów do zadań własnych gminy należą wszystkie sprawy związane z zakładaniem i rozszerzaniem oraz utrzymaniem i zarządzaniem cmentarzami komunalnymi leżącymi na ich terenie. Za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych pobierane są przez zarządy cmentarzy opłaty, których wysokość określają organy stanowiące gminy.

Zasady i formy gospodarki jednostek samorządu terytorialnego polegającej na wykonywaniu zadań własnych określa ustawa z dnia 20.12.1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jednolity Dz. U. Nr 9, poz. 43 ze zmianami). Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania własne o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspakajanie potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Gospodarka ta może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. O wyborze sposobu i form gospodarki komunalnej oraz o sposobie i wysokości opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego postanawiają organy stanowiące tych jednostek.

Rada Miasta Krakowa w wykonaniu przysługujących jej uprawnień ustawowych uchwałą nr L/342/92 z dnia 24.04.1992 r. powołała z dniem 01.05.1992 r. zakład budżetowy pod nazwą Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Krakowie. Zgodnie z tą uchwałą oraz statutem organizacyjnym zatwierdzonym uchwałą nr 224/92 Zarządu Miasta Krakowa z dnia 30.04.1992 r. Zarząd Cmentarzy Komunalnych jest jednostką organizacyjną przy pomocy której Gmina Kraków wykonuje swoje zadanie własne o charakterze użyteczności publicznej dotyczące cmentarzy komunalnych. Szczegółowy zakres tego zadania określają przepisy powołanej powyżej ustawy o cmentarzach i chowaniu zmarłych oraz przepisy rozporządzenia Ministrów Gospodarki Terenowej i Ochrony Środowiska oraz Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 20.10.1972 r. w sprawie urządzania

cmentarzy, prowadzenia ksiąg cmentarnych oraz chowania zmarłych (Dz. U. Nr 47, poz. 299 ze zmianami)

W świetle tych ustaleń przedmiotem działalności komunalnej Zarządu Cmentarzy Komunalnych prowadzonej z upoważnienia i w imieniu Gminy Kraków jest w szczególności :

- 1) zarządzanie obiektami i terenami cmentarnymi , utrzymanie ich we właściwym stanie technicznym, sanitarnym i estetycznym,
- 2) realizowanie potrzeb w zakresie chowania zmarłych, ekshumacji , korzystania z cmentarzy i urządzeń cmentarnych oraz prowadzenie określonej przepisami ewidencji z tym związanej,
- 3) pobieranie określonych uchwałami Rady Miasta Krakowa opłat za korzystanie z cmentarzy i urządzeń cmentarnych oraz za usługi pogrzebowe i ekshumacyjne,
- 4) w oparciu o przeprowadzane analizy potrzeb wnioskowanie do organów Gminy Kraków , a następnie przygotowanie i realizacja zadań związanych z
 - budową, rozbudową, modernizacją obiektów , urządzeń i terenów cmentarnych,
 - zamykaniem cmentarzy, likwidacją obiektów, urządzeń i terenów cmentarnych,
 - wykorzystaniem terenów, zamkniętych cmentarzy oraz zlikwidowanych obiektów i urządzeń dla innych celów.

Dla wykonania swoich zadań Zarząd Cmentarzy Komunalnych na podstawie uchwał Rady Miasta Krakowa nr L/342/92 z dnia 24.04.1992r oraz Zarządu Miasta Krakowa nr 359/93 z dnia 24.04.1992r otrzymał do użytkowania majątek trwały i obrotowy. Całość tego majątku łącznie ze składnikami rzeczowymi uzyskanymi z zakupu czy w efekcie realizowanych przez ZCK inwestycji stanowi własność Gminy Kraków. Zarząd Cmentarzy Komunalnych w stosunku do tego majątku z wyłączeniem gruntów sprawuje uprawnienia właścicielskie.

W chwili obecnej Zarząd Cmentarzy Komunalnych zarządza 12 cmentarzami, które podzielone są na cztery Rejony Cmentarne:

- 1) Rejon Rakowice (BC I) z administracją przy ul. Rakowickiej 26
W skład rejonu wchodzi następujące cmentarze: Cmentarz Rakowicki, Cmentarz w Bronowicach i Cmentarz w Mydlnikach.
- 2) Rejon Podgórze (BC II) z administracją przy ul. Wapiennej 13;
W skład rejonu wchodzi następujące cmentarze:
Stary Cmentarz Podgórski, Cmentarz Podgórski, Prokocim, Wola Duchacka, Pychowice, Kobierzyn –Lubostoń, Kobierzyn Maki Czerwone
- 3) Cmentarz Prądnik Czerwony (BC III)
- 4) Cmentarz Grębałów (BC IV)

Z wymienionych powyżej cmentarzy do rejestru zabytków został wpisany:

- Cmentarz Rakowicki, w dniu 7 czerwca 1976 r. (nr rejestru A-584).

Wpis dotyczy terenu o powierzchni 31,34 ha.

- Stary Cmentarz Podgórski, w dniu 24 maja 1996 r. (nr rejestru A-1028).
Oprócz wymienionych cmentarzy do rejestru zabytków wpisana została Rogatka przy ul. 29 Listopada (nr rejestru A-1077).

W przypadku cmentarzy i Rogatki wpisanych do rejestru zabytków wszelkie zmiany, prace konserwatorskie i remontowo budowlane odbywają się po akceptacji przez służby konserwatorskie programów i projektów przedwykonawczych oraz na podstawie stosownych zezwoleń wydawanych przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

Zarządzane cmentarze zajmują łącznie powierzchnię 130,1790 ha
z tego:

- rejon I obejmujący cmentarze: Rakowicki (przy ul. Rakowickiej i Prandoty), Bronowice i Mydlniki o łącznej powierzchni 45,0777 ha
- rejon II obejmujący cmentarze : Stary Cmentarz Podgórski Cmentarz Podgórze, Prokocim, Wola Duchacka, Pychowice, Kobierzyn-Lubostroń, Kobierzyn Maki Czerwone, o łącznej powierzchni 13,8814 ha
- cmentarz Prądnik Czerwony o powierzchni 45,8351 ha
- cmentarz Grębałów o powierzchni 25,3848 ha

Z całości terenów zajętych przez zarządzane cmentarze w trwały zarząd zostały przekazane odpłatnie, decyzjami Zarządu Miasta Krakowa grunty o powierzchni 42,7363 ha

z tego dla cmentarza :

- Prądnik Czerwony grunty o powierzchni 17,3515 ha
 - GM-04-3.72241-13-1/96r. z dnia 20.05.1996r. 12,4803 ha
 - GS-01- 2.72241-31-1/98r. z dnia 26.10.1998r. 0,2145 ha
 - GS-02- 72244-7-1/2000r. z dnia 03.07.2000r. 0,8136 ha
 - GS-02- 72244-1-013-4/2001 z dnia 16.07.2001r. 0,1152 ha
 - GS-02.72244-1-013-25/2002 z dnia 12.08.2002r. 0,0302 ha
 - GS-02.72244-1-013-13/2002 z dnia 18.12.2002r. 3,6977 ha
- Grębałów GS-01-2.72241-31-4/97r. z dnia 29.12.1997r. grunty o powierzchni 25,3848 ha

W stosunku do pozostałych gruntów brak jest dokumentów dotyczących ich przekazania. Powołana powyżej uchwała nr L/342/92 Rady Miasta Krakowa nie określa formy użytkowania gruntów przez powołany zakład budżetowy.

Całość majątku według stanu na dzień 31.12.2002 przedstawia się następująco:

AKTYWA TRWAŁE

Wartość początkowa środków trwałych	33 214 493,87 zł
Wartość umorzenia środków trwałych	9 048 037,31 zł
<u>Wartość netto (bilansowa) środków trwałych</u>	<u>24 166 456,56 zł</u>

z tego :

• budynki i budowle	22 592 136,91 zł
• maszyny i urządzenia	1 378 066,27 zł
• środki transportu	113 302,61 zł
• pozostałe środki trwałe	82 950,77 zł

<u>Wartość inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie)</u>	<u>5 272 434,74 zł</u>
--	------------------------

Wartości niematerialne i prawne - wartość brutto	472 799,38 zł
Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	95 545,30 zł
<u>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych</u>	<u>377 254,08 zł</u>

<u>Ogółem wartość aktywów trwałych</u>	<u>29.816,145,38 zł</u>
---	--------------------------------

AKTYWA OBROTOWE

Środki pieniężne	1 151 352,83 zł
Należności	496 501,14 zł
Materiały	52 638,99 zł
Zobowiązania	- 1 140 492,96 zł
<u>Ogółem aktywa obrotowe</u>	<u>560 000,00 zł</u>

PLAN DOCHODÓW BUDŻETOWYCH NA ROK 2003

Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Krakowie

§	Nazwa	Wykonanie	Plan	%
		2002	2003	4 : 3
1	2	3	4	5
084	Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	183 606	300 000	163
237	Wpływy do budżetu nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego	411 667	1 300 000	315

W planie na rok 2003 zadanie ZCK w zakresie dochodów budżetowych dotyczy dochodów ze sprzedaży piwnic grobowcowych § 084. Piwnice te stanowią własność gminy i na zasadzie upoważnienia są sprzedawane przez ZCK w imieniu Gminy i na jej rachunek.

W planie na rok 2003 założono sprzedaż 19 piwnic i osiągnięcie dochodu netto w wysokości 300 000 zł.

W planie ZCK na rok 2003 założono wypracowanie nadwyżki środków obrotowych w wysokości 1 300 000 zł.

**TABELA KALKULACYJNA ZATRUDNIENIA I
WYNAGRODZEŃ (§:4010)**

NA ROK 2003

Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Krakowie ul. Rakowicka 26				
Wyszczególnienie (grup pracowników, rodzaje dodatków, świadczenia pieniężne wypłacane pracownikom)	Grupa uposażenia, ryczałt, stanowisko lub rodzaj czynności stawka dodatku, rodzaj świadczenia	Zatrudnienie (etaty, godziny), ilość dodatków świadczeń	Ogółem stawka miesięczna (godzinowa) średnia miesięczna wartość świadczenia	Wynagrodzenie w złotych
1	2	3	4	5
Dyrektor	XIX – XX Dod. funkcyjny Dod. staż. 20%	1	4.430,-	53.160,-
Z-ca Dyrektora, Gł. Księgowy	XVI – XIX Dod. funkcyjny Dod. staż. 20%	2	8.880,-	106.560,-
Kierownik Działu	XVII – XIX Dod. funkcyjny Dod. staż. 5%	2	7.720,-	92.640,-
Kierownik Cmentarza	XV – XVII Dod. funkcyjny Dod. staż. 11%	4	13.400,-	160.800,-
Specjaliści	VIII – XIV Dod. staż 12,83%	6	13.810,-	165.720,-
Radca Prawny	XII – XVII Dod. funkcyjny Dod. staż. 15%	1,5	5.780,-	69.360,-
Starszy inspektor	IX - XIV Dod. staż. 10%	27,5	49.420,-	593.040,-
Inspektor	XI - XIII Dod. staż. 6,17 %	24	36.530,-	438.360,-

Samodzielny referent	VII – XIII	1	1.300,-	15.600,-
Referent archiwista	V – XI Dod. staż. 2,35%	20	24.150,-	289.800,-
Rzemieślnik -specjalista	VII –XIII Dod. staż.12,37% Dod. szkod. 5%	35	59.000,-	708.000,-
Sprzątająca	I -V Dod. staż. 20%	1	1.320,-	15.840,-
Kierowca	V – XII	1	1.500,-	18.000,-
Dozorca	II -VI Dod. staż.12,87% Dod. nocny	24	30.830,-	369.960,-
Premia regul. 20%	-	-	49.770,-	597.240,-
Nagroda jubileuszowa		-	-	21.700,-
Ekwiwalent za urlop		-	-	74.220,-
Odprawa emery.rentowa		-	-	48.660,-
Inne premie i nagrody		-	-	134.540,-
OGÓŁEM		150	307.840,-	3.973.200,-

.....
(miejscowość i data)

.....
podpis i pieczęć organu sporządzającego

PLAN INWESTYCJI NA ROK 2003
DLA ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Dział 710

Rozdział 71035

Zarząd Cmentarzy Komunalnych

Kategoria zadania * GWSMK

		w zł	
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2002	Plan 2003
	2	3	4
I	ZAKUPY – zakres rzeczowy (wyszczególnić)	372 295	50 000
	W tym: Zakupy dla ZCK	372 295	50 000
II	ZADANIA INWESTYCYJNE (np.: budowa, modernizacja) – zakres rzeczowy	1 017 194	970 000
	Cmentarz Prądnik Czerwony-poszerzenie	67 993	300 000
	Cmentarz Grębałów – dogęszczenie	329 975	140 000
	Cmentarz Rakowice – modernizacja infrastruktury	479 996	400 000
	Cmentarz przy ul. Bieżanowskiej- poszerzenie	14 030	60 000
	Modernizacja budynków ZCK-ul.Rakowicka 26/41	44 800	-
	Budowa parkingów przy Cmentarzu Rakowickim	-	40 000
	Budowa grzebowiska dla zwierząt	-	30 000
	Budowa piwnic grobowcowych na cmentarzach komunalnych	80 400	-
	OGÓŁEM (I+II)	1 389 489	1 020 000

.....
(miejscowość i data)

.....
(podpis i pieczęć kierownika zakładu)

Adnotacje o sprawdzeniu

.....
miejscowość i data

.....
wydział sprawujący nadzór

Wydatki na finansowanie inwestycji (§605,606)** zł

słownie zł.....

Dotacje na finansowanie inwestycji (§ 621)

słownie zł.....

.....
miejscowość i data

.....
Wydział Budżetu

WYDATKI INWESTYCYJNE

Źródłem finansowania kosztów inwestycji jest dotacja ze środków budżetowych Gminy Kraków. W budżecie Miasta Kraków na rok 2003 ujęta została dotacja na finansowanie inwestycji cmentarnictwa w wysokości zł 1 020 000 zł. W ramach tych środków będą realizowane następujące zadania:

1. Nr IV - 1.1 Cmentarz Prądnik Czerwony – poszerzenie 300 000 zł

Zadanie realizowane od roku 1998, jego zakończenie przewidziane jest po 2005 r. Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- roboty rozbiórkowe obiektów kubaturowych i elementów infrastruktury,
- pozyskanie do terenu.

2. Nr IV - 1.2 Cmentarz Grębałów – dogęszczenie 140 000 zł

Zadanie realizowane od roku 1998, jego zakończenie przewidziane jest po 2005 r. Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- wykończenie kolumbarium – 67 mb,
- alejki – 368 m².

W bieżącym roku kończy się trzyletnia umowa na wykonanie kolumbariów . Do zrealizowania pełnego zakresu rzeczowego i zakończenia zadania brakuje jeszcze kwoty 45 000 zł.

3. Nr IV - 1.3 Cmentarz Rakowicki – modernizacja infrastruktury 400 000 zł

Zadanie realizowane od roku 1997, jego zakończenie przewidziane jest po 2005 r. Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- modernizacja nawierzchni alejek – 2 500 m².

4. Nr IV – 1.4 Cmentarz przy ul. Bieżanowskiej – poszerzenie 60 000 zł

Zadanie realizowane od roku 2000, jego zakończenie przewidziane jest po 2005 r. Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- wykonanie projektu budowlanego,
- uzyskanie pozwolenia na budowę,
- poszerzenie terenu cmentarza na powierzchni 28 ar.

5. Nr IV – 1.9 Budowa parkingów przy Cmentarzu Rakowickim 40 000 zł

Zadanie realizowane od roku 2003, jego zakończenie przewidziane jest po 2005 r. Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- uzyskanie decyzji o WZiZT,
- wykonanie projektu budowlano - wykonawczego dla parkingów przy al. 29 Listopada,
- pozyskanie terenu.

6. Nr IV – 1.10 Budowa grzebowiska dla zwierząt 30 000 zł

Zakres rzeczowy na 2003 r. obejmuje:

- roboty ziemne niwelacyjne na powierzchni 0,2 ha.

7. Nr IV – 1z Zakupy dla ZCK 50 000 zł

Zakres rzeczowy zadania przewiduje w roku 2003:

- zakup sprzętu do prac budowlano – porządkowych,
- zakup sprzętu komputerowego.

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Najważniejszym argumentem likwidacji Miejskiego Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych i utworzenia Zarządu Cmentarzy Komunalnych oraz Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych, Spółki z o.o. było , iż nowopowstały zakład budżetowy nie będzie płacił podatku dochodowego od osób prawnych.

Po przeprowadzonej w latach 2001-2002 kontroli, Urząd Kontroli Skarbowej stanął na stanowisku, że Z C K jest odrębną jednostką organizacyjną, która zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie jest ani podmiotowo ani przedmiotowo zwolniona z tego podatku. Zwolnienia ujęte w ustawie zdaniem U K S dotyczą jednostek samorządu terytorialnego . To że Z C K wykonuje w imieniu Gminy Kraków zadania należące do jej obowiązkowych zadań własnych i pobiera opłaty , których wysokość i tryb pobierania określa uchwała Rada Miasta Krakowa, nie zwalnia ZCK od niepłacenia podatku.

Decyzje Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 18.06.2002 r. w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 1996-2000 zostały po niewielkiej korekcie dokonanej przez Izbę Skarbową utrzymane w mocy decyzją Izby Skarbowej z dnia 12.09.2002 r.

W dniu 15 października 2002 r. ZCK wniósł skargę na decyzję Izby Skarbowej w Krakowie utrzymującą w mocy decyzję Inspektora Kontroli Skarbowej z dnia 18.06.2002r. w przedmiocie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 1996-2000 do Naczelnego Sądu Administracyjnego , Ośrodka Zamiejscowego w Krakowie.

W dniu 14.11.2002 r. ZCK wniósł do Urzędu Skarbowego wniosek o wszczęcie postępowania restrukturyzacyjnego na podstawie ustawy z dnia 3 sierpnia 2002 r. o restrukturyzacji niektórych należności publicznoprawnych od przedsiębiorców.

Postanowieniem z dnia 12.12.2002 r. Urząd Skarbowy zawiesił postępowanie w sprawie restrukturyzacji spornych należności podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 1996-2000 w wysokości 1.083.944 zł do dnia zakończenia sporu prawomocną decyzją albo do dnia wycofania skargi.

Wysokość zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych, kwotę zaległości podatkowej i wysokość odsetek za zwłokę naliczonych przez Izbę Skarbową decyzjami z dnia 12.09.2002r przedstawia tabela poniżej.

w zł				
Lp.	Rok	Kwota zobowiązania podatkowego w pod. dochodowym od osób prawnych	Kwota zaległości podatkowej w pod. dochodowym od osób prawnych	Wysokość naliczonych odsetek za zwłokę na dzień 18.06.2002 r.
1.	1996	339 805,00	233 894,40	513 519,20
2.	1997	313 420,00	313 420,00	526 159,20
3.	1998	155 664,00	155 664,00	190 682,00
4.	1999	17 500,00	17 500,00	14 981,90
5.	2000	257 555,00	257 555,00	105 124,70
Razem:		1 083 944,00	978 033,40	1 350 467,00

W dniu 18.04.2002 r. ZCK wpłacił do US pierwszą ratę rozłożonego na raty zobowiązania podatkowego za lata 1996-2000 w wysokości 105 910,60 zł i odsetki za zwłokę w wysokości 228 192,10. W 2002 r. ZCK zapłacił również odsetki od zaległości w podatku dochodowym od osób prawnych za 2001 r. w wysokości 42 129,50 zł.

