

# **I. Dochody w roku 2005**

## **A. Dochody własne**

### **Podatek od nieruchomości**

Kalkulacja oparta została na podstawie wymiaru świadczenia w roku 2004 z uwzględnieniem: wykazów nieruchomości osób fizycznych, deklaracji podatkowych osób prawnych, przebiegu wykonania dochodów w roku 2004 oraz zmian stawek podatkowych. Proponowany wzrost stawek odpowiada poziomowi inflacji. W roku 2005 pozyskana będzie mniejsza kwota z tytułu zaległości. Fakt ten jest korzystny: największy dłużnik spłacił w roku 2004 większość zaległości i na bieżąco reguluje należne Miastu świadczenia.

### **Podatek rolny i leśny**

Dochody z podatku rolnego przewidywane są w kwocie 1.500.000 zł, z podatku leśnego – 7.000 zł. Wpływy z podatku rolnego obliczono na podstawie średniej ceny skupu żyta (ogłaszanej przez Prezesa GUS) oraz ilości hektarów przeliczeniowych użytków rolnych. Cena skupu wzrosła o prawie 13%, ale przyjęty poziom dochodów jest zbliżony do poziomu przewidywanego wykonania roku 2004. Pomimo wzrostu części wpływów, ogólna suma dochodów w tym tytule nie będzie wyższa ze względu na przeklasyfikowywanie niektórych gruntów rolniczych na grunty budowlane podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

### **Podatek od środków transportowych**

Założono wzrost wpływów w tym tytule. Jest to konsekwencja zwiększania się ilości pojazdów oraz egzekwowania należności od ujawnianych nie opodatkowanych podmiotów. Odnośnie zmian stawek podatkowych, należy zaznaczyć, że po dokonanej w 2004 r. znacznej podwyżce niektórych stawek, uwarunkowanej koniecznością dostosowania regulacji podatkowych do przepisów Unii Europejskiej, proponowany w 2005 r. wzrost stawek jest znacznie niższy: niektóre stawki podwyższa się o wskaźnik inflacji.

### **Oplata targowa**

Planuje się osiągnięcie dochodów w wielkości odpowiadającej przewidywanemu wykonaniu roku 2004. Stawki opłaty pozostają niezmienione od roku 1997, co wynika z polityki wspierania drobnej przedsiębiorczości.

### **Podatek od posiadania psów**

Plan został skalkulowany na podstawie informacji o liczbie psów przekazanej przez Krakowskie Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami. Nie założono wzrostu stawki świadczenia. Wpływy te mogłyby być wyższe, ale obecne regulacje ustawowe nie dają możliwości skutecznej egzekucji podatku.

### **Oplata skarbowa**

W roku 2004 odnotowano wzrost środków z opłaty skarbowej. Istotne jest, iż nie były to jednorazowe wpłaty, ale tendencja utrzymująca się w kolejnych miesiącach. Przyczyną jest między innymi pobieranie opłaty od samochodów używanych sprowadzanych w dużej ilości z krajów Unii Europejskiej. Aktualnie nic nie wskazuje na zahamowanie tej tendencji. Przyjęto, że korzystna dla finansów Miasta sytuacja utrzyma się w roku 2005.

### **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

W latach 2002-2004 utrzymywała się tendencja wzrostu wartości transakcji zawieranych w Krakowie. Przyjęto, iż rok 2005 będzie charakteryzował się podobną dynamiką. Oznacza to kilkuprocentowy wzrost powyżej inflacji (w stosunku do przewidywanego wykonania roku 2004).

### **Podatki opłacane w formie karty podatkowej**

Zaplanowano znacznie mniejszą niż w roku 2004 sumę dochodów. Obowiązująca od 2004 r. zmiana przepisów dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych pozwalała przyjąć założenie o zwiększeniu się atrakcyjności opodatkowania w formie karty podatkowej, jednakże wielkość otrzymanych środków świadczy o utrzymywaniu się – zachodzącej od wielu lat – tendencji rezygnacji podatników z tego świadczenia na rzecz PIT. Sytuacja ta jest dla finansów Miasta bardzo niekorzystna: podatek w formie karty podatkowej jest w całości dochodem Miasta, tymczasem ponad połowa dochodów z podatku od osób fizycznych wpływa do budżetu centralnego.

### **Podatek od spadków i darowizn**

Podatek od spadków i darowizn jest naliczany procentowo od wartości przedmiotu opodatkowania. W konsekwencji wpływy z podatku są wyższe w przypadku wzrostu cen. W latach 2003-2004 znacznie zwiększyły się – szczególnie w Krakowie – ceny nieruchomości. Wartość nieruchomości stanowi zasadniczą część podstawy opodatkowania podatku od spadków i darowizn. Stąd też założono w tym tytule wzrost dochodów.

### **Dochody ze sprzedaży**

1. Środki z tytułu sprzedaży nieruchomości w trybie przetargowym i bezprzetargowym założono w wysokości 21.050.000 zł. Kwota jest wysoka ze względu na przesunięcie części planowanych do sprzedania nieruchomości z 2004 do 2005 roku. Przyczyną tej sytuacji są opóźnienia w wydawaniu decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu.
2. Wpływy ze sprzedaży mieszkań komunalnych dotychczasowym najemcom oszacowano w kwocie 13.200.000 zł. Sprzedaż mieszkań utrzymuje się na wysokim poziomie wskutek dużego zainteresowania wykupem mieszkań na własność. Podjęte działania w zakresie zasad zbywania lokali komunalnych (sprzedaż ratalna i bonifikaty) doprowadziły do odwrócenia obecnej w poprzednich latach tendencji spadku zainteresowania wykupem.
3. Dochody z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności zaplanowano w wysokości 1.000.000 zł. Wnioski o przekształcenie, zgodnie z ustawą, mogły być składane do końca 2002 r. Większość procesów przekształceniowych już się zakończyła. W 2005 r. uzyskiwane wpływy pochodzą tylko z tytułu opłat rozłożonych na raty i opłat od niewielkiej części wniosków, która nie została zrealizowana w latach 2003-2004.

### **Dochody z dzierżawy**

1. Wpływy z dzierżawy gruntów komunalnych wyniosą 1.900.000 zł.
2. Środki uzyskiwane z dzierżawy targowisk miejskich i płyty Rynku Głównego planuje się w wysokości 2.450.000 zł. Podobnie jak w latach poprzednich realizowany będzie program wspierania przedsiębiorczości. Realizacja tego programu w odniesieniu do handlu na targowiskach obejmuje: utrzymanie stawek czynszu dzierżawnego na poziomie roku 2000, udzielanie ulg celowych oraz wyłączenie z opłat powierzchni handlowych w czasie modernizacji.

3. Dochody z czynszów za komunalne lokale użytkowe i mieszkalne oszacowano na kwotę 93.150.000 zł. Wpływy ulegają zmniejszeniu z powodu sprzedaży zarówno lokali mieszkalnych jak i użytkowych.
4. Dochody z leasingu oraz dzierżawy sprzętu medycznego wraz z pozostałymi niewielkimi należnościami zaplanowano na podstawie zawartych umów w wysokości 224.000 zł.

### **Dochody z użytkowania**

Środki te pochodzą głównie z opłat za użytkowanie wieczyste. Ponadto mieszczą się tutaj wpływy z tytułu użytkowania, trwałego zarządu nieruchomości, zniesienia współwłasności oraz z tytułu opłat od osób fizycznych, które nie przekształciły prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Założona kwota odpowiada planowi i przewidywanemu wykonaniu dochodów roku 2004.

### **Oplata za zezwolenia na handel alkoholem**

Zezwolenia na obrót napojami alkoholowymi wydawane są dla lokali gastronomicznych oraz dla sklepów. Każdy przedsiębiorca uiszcza roczną opłatę za korzystanie z zezwoleń. Wysokość opłaty zależy od wartości obrotów brutto. Placówki, które osiągają większą wartość sprzedaży płacą wyższy procent od obrotów. Założono, że w roku 2005 wydane zostaną nowe zezwolenia, co przyniesie kilkuprocentowy wzrost środków w tym tytule. Uzyskanie takiej wysokości środków uwarunkowane jest koniecznością utrzymania się ceny alkoholu na obecnym poziomie (obroty placówek zależą od cen sprzedawanego alkoholu) oraz niezmienności sposobu naliczania i poboru świadczenia. Jednakże w ostatnim czasie mieliśmy do czynienia ze spadkiem cen alkoholu i zmianami przepisów.

### **Pozostałe dochody**

W grupie dochodów GMINY znajdują się:

- opłaty za media od lokali komunalnych – 64.600.000 zł;
- opłaty za żywienie uczniów w placówkach oświatowych – 11.260.000 zł;
- odsetki od nieterminowych wpłat podatkowych – 3.530.000 zł;
- opłata miejscowa za pobyt w Krakowie – 1.800.000 zł;
- opłata administracyjna za wpis do ewidencji działalności gospodarczej oraz za dokonanie zmian we wpisie – 1.400.000 zł;
- mandaty nakładane przez Straż Miejską Miasta Krakowa – 1.317.000 zł;

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych – 1.300.000 zł;
- odsetki od dochodów z lokali komunalnych – 1.200.000 zł;
- należności za bezumowne korzystanie z gruntów i zwroty za operaty szacunkowe – 1.000.000 zł;
- czynsze za wynajem pomieszczeń w placówkach oświatowych – 934.000 zł;
- opłaty za świadczone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej usługi opiekuńcze dla osób starszych i niepełnosprawnych – 700.000 zł;
- wpłaty nadwyżek zakładów budżetowych – 500.000 zł;
- opłata za korzystanie z szaletów publicznych – 500.000 zł;
- opłaty z tytułu ustanowienia służebności, udzielania zezwoleń na budowę w granicy, czasowego zajęcia terenu oraz wyrażenia zgody na przeprowadzenie mediów – 500.000 zł;
- dochody z tytułu sprzedaży mediów: 450.000 zł;
- odsetki za zwłokę w regulacji wpłat majątkowych – 420.000 zł;
- opłata za dzierżawę nośników energii – 400.000 zł;
- dochody z wynajmu lokali w budynkach administrowanych przez Urząd Miasta Krakowa – 400.000 zł;
- czynsze za wynajem lokali, w których miasto posiada współudział – 400.000 zł;
- opłata za wycenę lokali mieszkalnych, opłata za zezwolenie na przewóz taksówkami, opłata za używanie herbu i nazwy Miasta Krakowa, opłata za usługi w laboratorium, opłata za posiłki wydawane w domach pomocy społecznej dla pensjonariuszy dziennych, odpłatność za przedszkola, opłata produktowa, opłata eksploatacyjna, opłata administracyjna za czynności urzędowe, wpływy ze sprzedaży piwniczek grobowcowych, dochody ze sprzedaży sprzętu medycznego, spłaty zasiłków zwrotnych i pożyczek na usamodzielnienie, środki na inwestycje realizowane w trybie Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych (udział finansowy inicjatorów), dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych (5% środków odprowadzanych do budżetu państwa), wpływy wynikające ze zwrotu kosztów zastępstwa sądowego, dochody z egzekucji, wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, należności karne, odsetki, rozliczenia z lat ubiegłych i inne – 4.330.738 zł.

W grupie dochodów POWIATU mieszczą się:

- opłaty za pobyt w Domach Pomocy Społecznej – 11.010.000 zł;

- opłaty za wydawanie dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych oraz kart pojazdów – 10.798.000 zł;
- dochody z majątku uzyskiwane w związku z realizacją zadań zleconych (25% wpływów odprowadzanych do budżetu państwa) – 4.414.113 zł;
- wpłata firmy Tishman Speyer Properties przeznaczona – zgodnie z umową – na budowę układu komunikacyjnego na terenie Krakowskiego Centrum Komunikacyjnego – 4.088.120 zł;
- opłaty za żywienie uczniów i pobyt w internacie w placówkach oświatowych i opiekuńczo-wychowawczych – 3.631.000 zł;
- opłaty z tytułu wydawania tablic rejestracyjnych dla pojazdów – 3.450.000 zł;
- opłaty za wydawanie uprawnień prawa jazdy krajowego i międzynarodowego, świadectwa kwalifikacji oraz pozwolenia na prowadzenie tramwaju – 2.968.000 zł;
- odpłatność za pobyt dzieci w niepublicznych placówkach opiekuńczo-wychowawczych (w tym porozumienia zawierane z innymi powiatami) – 2.000.000 zł;
- czynsze za wynajem pomieszczeń w placówkach oświatowych, opiekuńczo-wychowawczych i pomocy społecznej – 1.018.000 zł;
- opłata za egzamin z topografii miasta dla taksówkarzy, opłata za licencje na krajowy transport drogowy rzeczy, opłata za zaświadczenia przewozowe, opłata 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, środki na obsługę zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, środki otrzymywane na podstawie porozumień dotyczących szkoleń uczniów zawieranych przez Centrum Kształcenia Ustawicznego i inne – 988.925 zł.

## **B. Transfery z budżetu Państwa**

### **Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej**

Wpływy uzyskiwane z CIT od początku 2004 r. wykazywały tendencję wzrostową. Z jednej strony jest to konsekwencja powrotu gospodarki do wysokiego tempa wzrostu gospodarczego, z drugiej następstwo zmian w przepisach podatkowych. Wprowadzenie jednolitej 19% stawki dla wszystkich przedsiębiorców spowodowało znaczny wzrost wpływów budżetowych. Tym samym potwierdziła się teza, że obniżenie podatków i uproszczenie przepisów może prowadzić w rzeczywistości do wzrostu dochodów. Do planu na 2005 r. przyjęto jednak sumę niższą niż przewidywaną do uzyskania na koniec 2004 r. Konieczność takiego założenia wynika z dwuletniego cyklu rozliczania CIT skutującego pojawieniem się różnicy między podatkiem należnym a naliczonym. Świadczenie jest naliczane w jednym roku, a w następnym rozliczane z rzeczywiście osiągniętego przychodu. W roku 2004 urzędy skarbowe naliczyły podatek na podstawie złożonych przez osoby prawne deklaracji. W 2005 r. będzie konieczne dokonanie zwrotów nadpłaconych świadczeń. Należy podkreślić, iż cykl ten zachodzi od wielu lat i jest nieodłącznym elementem konstrukcji CIT, a więc zwroty, które będą dokonywane w 2005 r. nie mogą w żaden sposób podważać faktu pozyskania wysokich wpływów w roku 2004 (plan na 2005 r. byłby znacznie niższy, gdyby nie nastąpił wzrost w roku 2004).

### **Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych**

W 2005 r. ulegają zmianie wskaźniki udziału w PIT. Udział gminy nieznacznie spada z 35,72 do 35,61%, a udział powiatu wzrasta z 8,42 do 10,25%. Jest to kolejny element wprowadzanej w latach 2004-2006 zmiany systemu finansowania samorządów, polegającego na przesunięciu środków z dotacji do udziałów w podatkach centralnych. Do planu przyjęto kwoty wyliczone w Ministerstwie Finansów. Wielkości te wynikają z projektu ustawy budżetowej, ale należy je traktować (zgodnie z wyjaśnieniami Ministra) jako szacunkowe. Rzeczywiste wpływy mogą być wyższe lub niższe. W latach 2000-2003 zrealizowane dochody z PIT były znacznie niższe od kwot podanych przez Ministra. Analizując przebieg wykonania podatku w roku 2004 zauważalna jest jednak istotna poprawa ściągłości, co można uznać za kolejny dowód powrotu gospodarki na drogę szybszego wzrostu.

## **Subwencje i dotacje**

Kwoty planowanych subwencji i dotacji celowych wynikają z projektu ustawy budżetowej. Wielkości poszczególnych środków mogą ulec zmianie w toku dalszych prac nad budżetem państwa. Największa kwota dotacji w wysokości 146.107.500 zł przeznaczona jest na finansowanie zadania w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych. Jednakże przyznana dotacja nie uwzględnia faktycznych kosztów obsługi zadania. Sytuacja ta nie jest odosobniona: z budżetu państwa na realizację zadań zleconych przekazywane są środki w kwocie nie wystarczającej na pełne pokrycie wszystkich kosztów. W ten sposób na powyższe i inne zadania Miasto jest zmuszone do przekazywania także własnych środków. W efekcie mamy do czynienia z sytuacją ciągle rosnących wydatków na obsługę zadań zleconych. Dopłaty są tym wyższe, im większa wartość zadania, co oznacza, iż realizując tak kosztowne zadanie jak wypłata świadczeń rodzinnych, konieczne będzie pokrycie kosztów obsługi na znacznie wyższą niż dotychczas sumę.

## **C. Środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi**

W roku 2005 – na podstawie złożonych przyrzeczeń i opracowanych projektów – Miasto Kraków może liczyć na otrzymanie ze środków Unii Europejskiej 28.899.000 zł z przeznaczeniem na inwestycje komunikacyjne: przebudowa ulic Lubicz i Rakowickiej oraz Kapelanka, Brożka i Monte Cassino w celu usprawnienia komunikacji miejskiej, a także przedłużenie linii szybkiego tramwaju wraz z budową terminalu autobusowego. Poziom otrzymywanego dofinansowania może jednak być inny w związku ze zmianą procedur. Ponadto planuje się otrzymanie – częściowo przesuniętych z 2004 r. – środków z funduszu ISPA z przeznaczeniem na rozbudowę i modernizację oczyszczalni ścieków „Płaszów II” (59.055.000 zł) oraz na I etap programu gospodarki odpadami (13.723.000 zł). Ze środków unijnych dofinansowane zostanie także zadanie bieżące dotyczące wypłaty stypendiów dla uczniów krakowskich szkół ponadgimnazjalnych (1.401.480 zł).