

U Z A S A D N I E N I E

do budżetu miasta Skarżyska – Kamiennej na 2005 rok

D O C H O D Y

Plan dochodów budżetowych opracowano na podstawie :

- informacji Ministra Finansów o wysokości subwencji ogólnej oraz wielkości planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych wynikającej z załącznika do pisma Ministra Finansów Nr ST3 – 4820 – 3/2005 z dnia 6 stycznia 2005r.
- informacji Wojewody Świętokrzyskiego - znak :Fn. I – 3010/UW/2005 z dnia 14 stycznia 2005r. o wielkości dotacji celowych na zadania bieżące administracji rządowej zlecane gminie oraz na dofinansowanie zadań własnych,
- informacji Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach z dnia 21.10.2004 roku znak DKC 3101/57/2004 o wstępnej kwocie dotacji przyjętej do projektu budżetu na 2005 rok przeznaczonej na zadania związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców,
- ustawy o finansach publicznych - jednolity tekst Dz. U. Nr 15 poz.148 z 2003r. z późn. zm.
- ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 13 listopada 2003r. Dz. U. Nr 203 poz.1966 z 2003r.

Planowana wysokość dochodów wg źródeł ich pochodzenia przedstawia się następująco:

a) dochody własne	39.717.489.-
b) subwencja ogólna	19.961.256.-
c) dotacje celowe	11.238.425.-
na zadania zlecone oraz realizowane	
na podstawie porozumień z organami	
administracji rządowej	
d) dotacje celowe na zadania własne	1.205.066.-

**W 2005 roku planuje się osiągnąć dochody
budżetowe w łącznej wysokości 72.122.236.-**

Nowelizacja ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadzona ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego / Dz. U. Nr 203 poz.1966 / ustanawia dochodem własnym tych jednostek również udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych.

A. Dochody własne 39.717.489.-

1. Podatek rolny - Dział 756 100.000.-

Planowana kwota zawiera należności objęte tzw. łącznym zobowiązaniem pieniężnym z gospodarstw rolnych i gruntów opodatkowanych podatkiem rolnym.

Podstawą wyliczenia podatku z gruntów wchodzących w skład gospodarstw rolnych jest hektar przeliczeniowy pomnożony przez wartość 2,5 kwintala żyta. Średnia cena żyta za okres pierwszych III kwartałów 2004 roku została opublikowana Komunikatem Prezesa GUS z dnia 15 października 2004r. / M.P. z 2004r. Nr 43 poz.765/ wynosi 37,67 zł.

Stawka podatku z 1 hektara przeliczeniowego na 2005 rok stanowi kwotę 94.175zł.

Podstawą wyliczenia podatku z gruntów rolnych jest hektar fizyczny pomnożony przez cenę 5 kwintali żyta.

Stawka podatku rolnego z hektara fizycznego na 2005 rok wynosi 188,35 zł.

Wpływy w 2005 roku zostały zaplanowane na poziomie nieznacznie niższym niż szacunkowe wykonanie 2004 roku. Zmiana klasyfikacji gruntów dokonywana przez Starostwo Powiatowe na osiedlu Bór skutkuje zmniejszeniem areału gruntów rolnych.

2. Podatek leśny - Dział 756

25.000.-

Wyliczenie planowanych dochodów z podatku leśnego opracowane zostało na podstawie ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym / Dz. U. Nr 200 poz.1682 / w oparciu o cenę 120,40 zł za 1 m³ opublikowaną w Komunikacie Prezesa GUS z dnia października r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna obliczonej przez nadleśnictwa za pierwsze III kwartały 2004 roku / M. P. Nr 44 poz.781 / .

3. Podatek od nieruchomości - Dział 756

11.500.000.-

Wysokość podatku od nieruchomości w Gminie kształtują następujące parametry:

- podstawa wymiaru w poszczególnych przedmiotach opodatkowania,
- wysokość uchwalonych stawek podatkowych,
- skala wykorzystania ulg podatkowych przyznanych przedsiębiorcom Uchwałą Rady Miasta Nr.XII/12/2004 z dnia 25.03.2004 w ramach programu walki z bezrobociem,
- przewidywana ściągalność podatku.

Organ podatkowy przedłożył Radzie Miasta projekty uchwał około budżetowych zakładając wzrost niektórych stawek podatkowych, średnio o 4,5 %. Wpływy z podatku od nieruchomości zostały wyliczone w oparciu o założenie, że stawki zostaną uchwalone.

a/ podatek od nieruchomości od osób prawnych 8.875.000.-

Przedmiot opodatkowania	Podstawa wymiaru	Stawka	Kwota zł.
- grunty związane z dział.gosp.	2.945.976 m ²	0,66 zł.	1.963.484.-
- pozostałe grunty	859.612 „	0,20 „	171.922.-
- budynki mieszkalne	489.310 „	0,54 „	264.227.-
- budynki związane z dział.gos.	464.992 „	16,50 „	7.672.368.-
- budynki zw.z wyk. usł.zdr.	21.277 „	3,61 „	76.810.-
- budynki gospodarcze	2.395 „	1,10 „	2.634.-
- pozostałe budynki	55.655 „	6,01 „	334.486.-
- garaże	8.401 „	6,01 „	50.490.-
- budowle	169.716.346 „	2 %	3.394.327.-
Razem :			13.930.748.-

Kwota podatku wynikająca z wyliczenia została pomniejszona:

- o naliczony wymiar podatku od podmiotów, co do których istnieje uzasadnione domniemanie o braku, lub zmniejszeniu wpływów w 2005 roku.

Należy tu wymienić : Mesko - Usługi Sp. z o o , Mesko Trans Sp z o o w upadłości, Almeco Sp z o o w upadłości, Mesko S.A. itp.

Oszacowana wartość braku wpływów z tej grupy podmiotów wynosi 4.500.000

- skutki zwolnienia od podatku podatników, którzy zwiększyli zatrudnienie i skorzystali z ulg uchwalonych Uchwałą Nr XII/12/2004 z dnia 25 marca 2004 roku o pomocy publicznej dla przedsiębiorców. Szacuje się, że brak wpływów podatkowych z tego tytułu wyniesie 80 tys. złotych.

W planie na 2004 rok została założona ściągłość podatku od nieruchomości od osób prawnych na poziomie 95 % tak ustalonego planu.

b/ podatek od nieruchomości od osób fizycznych 2.625.000.-

Przedmiot opodatkowania	Podstawa wymiaru	Stawka	Kwota zł.
- grunty związane z dział.gosp.	290.410 m2	0,66 zł.	191.670.-
- pozostałe grunty	2.400.752 „	0,20 „	480.150.-
- budynki mieszkalne	608.191 „	0,54 „	328.423.-
- budynki zw.z dział.gosp.	81.130 „	16,50 „	1.338.645.-
- bud. zw. z wyk. usług zdr.	1.342 „	3,61 „	4.845.-
- budynki gospodarcze	92.091 „	1, „	91.091.-
- pozostałe budynki	18.300 „	6,01 „	109.983.-
- garaże	26.909 „	6,01 „	161.723.-
- budowle	693.945 „	2 %	13.879.-
Razem :			2.730.971.-

Kwota podatku wynikająca z wyżej przedstawionej kalkulacji została pomniejszona o przewidywaną wielkość zwolnień od podatku podatników, którzy zwiększyli zatrudnienie i skorzystali z pomocy publicznej dla przedsiębiorców na mocy uchwały, tj. o kwotę 15.000 zł. Założono do planu na 2005 rok ściągalskość podatku dochodowego od osób fizycznych na poziomie 97 %.

4. Podatek od środków transportowych - Dział 756 750.000.-

Podatek został zaplanowany na poziomie przewidywanych wpływów 2004 roku. Nie przewiduje się zwiększenia stawek podatkowych w podatku od środków transportowych.

5. Podatek od posiadania psów - Dział 756 14.500.-

Plan na 2005 rok jest porównywalny z szacunkową wielkością wpływów z tego tytułu w 2004 roku. Nie przewiduje się wzrostu stawki podatkowej.

6. Podatek od spadków i darowizn - Dział 756	160.000.-
Wpływy z karty podatkowej - Dział 756	50.000.-
Wpływy z opłaty skarbowej - Dział 756	750.000.-
Wpływy z opłaty administracyjnej i za czynności urzędowe - Dział 756	70.000.-
Podatek od czynności cywilnoprawnych - Dział 756	800.000.-

Wpływy zostały zaplanowane metodą statystyczną, na poziomie zbliżonym do przewidywanych wpływów z tych tytułów w 2004 roku. Należy zaznaczyć, że gminy nie posiadają uprawnień umożliwiających wpływ na wysokość osiągniętych wpływów z tych tytułów.

7. Odsetki od nieterminowych wpłat - Dział 756 **280.000.-**

Wpływy z tego tytułu zostały zaplanowane na poziomie nieco niższym niż szacunkowa wartość 2004 roku, z uwagi na poprawę ściągальności jaka nastąpiła w 2004 w stosunku do roku 2005 .

Jednak potwierdzony wykonaniem roku ubiegłego fakt nieterminowego regulowania należności podatkowych przez osoby prawne oraz fizyczne, będący konsekwencją złej kondycji finansowej tych podmiotów uzasadnia przyjęcie planu dochodów z tego źródła na wyżej określonym poziomie.

8. Wpływy z opłaty targowej - Dział 756 **350.000.-**

Wpływy z opłaty targowej zostały założone na poziomie zbliżonym do rzeczywistych wpływów roku 2004. Nie zakłada się wzrostu stawek tych opłat na 2005 rok.

9. Dochody z majątku gminy - Dział 700 **9.350.500.-**

- Na kwotę zaplanowanych dochodów składają się :
- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste 180.000.-
 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw - opłaty adiacenckie 20.000.-

- wpływy z różnych opłat np. za opracowanie operatów przy sprzedaży mieszkań i opłat z tytułu wydawania odpisów i wyrysów miejscowych planów zagosp. przestrzennego 50.000.-
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych - czynsz dzierżawny za grunty pod garażami i pawilonami 320.000.-
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych tj. : lokali mieszkalnych i nieruchomości przy ulicach : Rejowskiej, Młodzawy, Sosnowej, Orzeszkowej, Orlej, Wiejskiej i Armii Krajowej 2.640.000.-
- dochody z najmu lokali mieszkalnych i użytkowych 6.140.500.-

10. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - Dział 756 500.000.-

Plan dochodów określony został na poziomie wykonania roku 2004. Pozyskane dochody zgodnie z obowiązującą ustawą przeznaczone są wyłącznie na realizację zadań objętych Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

11. Pozostałe dochody 580.000.-
Działy : 600, 750, 754, 801, 852, 756

W ramach tzw. " pozostałych dochodów " ujęte są różnego rodzaju wpływy takie jak : wpływy z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze, sprzedaż obiadów w M O P S - ie, wpływy z mandatów karnych nakładanych przez Straż Miejską, oraz refundacja wynagrodzeń pochodząca z Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu zatrudnieniach pracowników przy pracach interwencyjnych, publicznych.

Wpływy zostały zaplanowane na poziomie wyższym o 10 % od szacunkowych w 2004 roku.

12. Udziały we wpływach z podatku dochodowego
Dział 756 **14.437.489.-**

a/ od osób fizycznych **13.687.489.-**

Wielkość wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych ustalono na poziomie określonym przez Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 13 października 2004 roku Nr ST3-4820-52/2004. Realne wpływy z tego tytułu w poprzednich latach kształtowały się na poziomie średnio o 15 % niższym niż zaplanowane przez Ministerstwo Finansów.

b/ od osób prawnych **750.000.-**

Wpływy z udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych ustalono na poziomie zbliżonym do szacunkowych wpływów w 2004 roku.

B. Subwencja ogólna - Dział 758 **19.961.256.-**

Wielkość subwencji ogólnej na 2004 rok określona została przez Ministerstwo Finansów w piśmie z dnia 6 stycznia 2005r. Nr ST 3- 4820 – 3 / 2005.

Projektowana kwota ma charakter dyrektywny. Jest o 1.142.103 złotych niższa niż kwota subwencji ogólnej projektowana do planu dochodów na 2004 rok.

Poszczególne części subwencji ogólnej zostały zaplanowane na poziomie:

- część wyrównawcza	4.397.045.-
tj. o 170.083 zł. mniej niż w planie na 2004 rok	
- część równoważąca	1.591.401.-
tj. o 270.686 zł. mniej niż w planie na 2004 rok	
- część oświatowa	13.972.810.-
tj. o 701.334 zł. mniej niż w planie na 2004 rok	

Wysokość projektowanych kwot poszczególnych części kształtują: relacja dochodów własnych gminy przypadających na 1 mieszkańca w odniesieniu do tego samego wskaźnika liczonego dla wszystkich gmin w kraju, gęstość zaludnienia oraz zadania gminy w zakresie oświaty mierzone głównie liczbą uczniów szkół podstawowych i gimnazjów.

C. Dotacje celowe - Działy : 750, 751, 852 12.443.491.-

Kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej określone zostały przez Wojewodę Świętokrzyskiego w piśmie z dnia 14 stycznia 2005r. znak : Fn. I-3010/4/UW/2005

Dodatkowo na podstawie informacji Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach z dnia 21 października 2004 roku znak DKC 3101/57/2004 Miasto otrzymało wstępną kwotę dotacji przeznaczonej na zadania związane z aktualizacją i prowadzeniem stałego rejestru wyborców.

Zapisana w budżecie na 2005 rok kwota dotacji celowych 12.443.991 złotych jest o 6.521.740 złotych wyższa niż kwota dotacji przyznanych na 2004 rok. Należy jednak zaznaczyć, że o 5.561.561 złotych wzrasta dotacja przeznaczona na realizację zadania zleconego tj. wypłatę świadczeń rodzinnych, podczas gdy dotacje przeznaczone na realizację zadań zleconych ogółem rosną o 5.537.160 złotych, tj. mniej niż przyrost transferu przeznaczonego na wypłatę zasiłków.

Znacząco maleje w porównaniu do 2004 roku kwota dotacji na zasiłki i pomoc w naturze w związku z przesunięciem niektórych zadań do zadań własnych gminy.

W porównaniu do 2004 roku nastąpił wzrost dotacji celowych na dofinansowanie realizacji zadań własnych o kwotę 389.591 złotych. Wiąże się to z przejęciem dodatkowych zadań finansowanych z rozdziału „Zasiłki i pomoc w naturze” oraz „Ośrodki pomocy społecznej”.