

DOCHODY

Źródła dochodów budżetu gminy określa ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2000.

Wszystkie dochody gminy można generalnie podzielić na:

- a) dochody własne,
- b) dotacje celowe,
- c) subwencje ogólne.

Struktura poszczególnych składników w dochodzie budżetu Gminy Strzegom w 2000 r. przedstawiała się następująco:

- dochody własne	19 731 203 zł, co stanowi 60,92 % dochodu ogółem,
- dotacje celowe	3 376 600 zł, co stanowi 10,43 % dochodu ogółem,
- subwencja ogólna	9 279 970 zł, co stanowi 28,66 % dochodu ogółem.

Dochód ogółem 32 387 773 zł.

Struktura ta w roku 2000 jest zbliżona do struktury kształtowania się dochodu w roku ubiegłym.

Poniżej omówione zostaną poszczególne składniki dochodów w budżecie Gminy Strzegom w 2000 roku.

1. DOCHODY WŁASNE

Dochody własne mają największy udział w dochodzie budżetu gminy. W roku 2000 stanowiły one kwotę 19 903 924 zł i były większe od założeń planu o 948 534 zł, co stanowi 5,00 %.

Dochody własne składają się z następujących źródeł:

1) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 264 358 zł,
2) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	268 859 zł,
3) podatek leśny	8 554 zł,
4) podatek rolny	937 714 zł,
5) podatek od nieruchomości	7 374 358 zł,
6) podatek od środków transportowych	358 340 zł,

7) podatek płacony w formie karty podatkowej	121 331 zł,
8) podatek od spadków i darowizn	56 399 zł,
9) opłata skarbową	484 013 zł,
10) opłata eksploatacyjna	830 998 zł,
11) dochody z majątku gminy	2 554 984 zł,
12) pozostałe dochody	1 471 295 zł,

w tym :

- za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu - 311 647 zł,
- odsetki od lokat terminowych - 282 391 zł,
- odsetki za nieterminową zapłatę oraz opłaty prolongacyjne - 465 994 zł,
- dochody od jednostek budżetowych za świadczone usługi (OSiR, BOSS, Urząd, Lecznica weterynaryjna, OPS) - 276 185 zł,
- podatek od posiadania psów - 8 378 zł,
- opłaty lokalne (opłata targowa) - 9 634 zł,
- kary i grzywny (mandaty) - 14 624 zł,
- wpłaty do budżetu od zakładów budżetowych i środków specjalnych - 23 000 zł,
- refundacja z Powiatowego Urzędu Pracy w Świdnicy za zatrudnianie pracowników w ramach prac interwencyjnych (zaległość z poprzedniego roku) - 19 746 zł,
- darowizny, opłaty i składki, udziały w spółce - 7 000 zł,
- rozliczenia z lat ubiegłych - 52 696 zł.

Z przedstawionego zestawienia widać wyraźnie, że największy udział w strukturze dochodów własnych Gminy stanowi **podatek od nieruchomości**. Dochody z tego tytułu zrealizowane zostały w kwocie **7 374 358 zł**, czyli były wyższe niż w roku poprzednim o 191 722 zł i wyższe od założeń planu o 200 358 zł. Zaznaczyć jednak należy, że plan był zmniejszony w miesiącu grudniu o 346 000 zł ze względu na duże problemy ze ściągalnością tego podatku. Dopiero w ostatnich dniach roku budżetowego dzięki postępowaniu egzekucyjnemu udało się zebrać część zaległości.

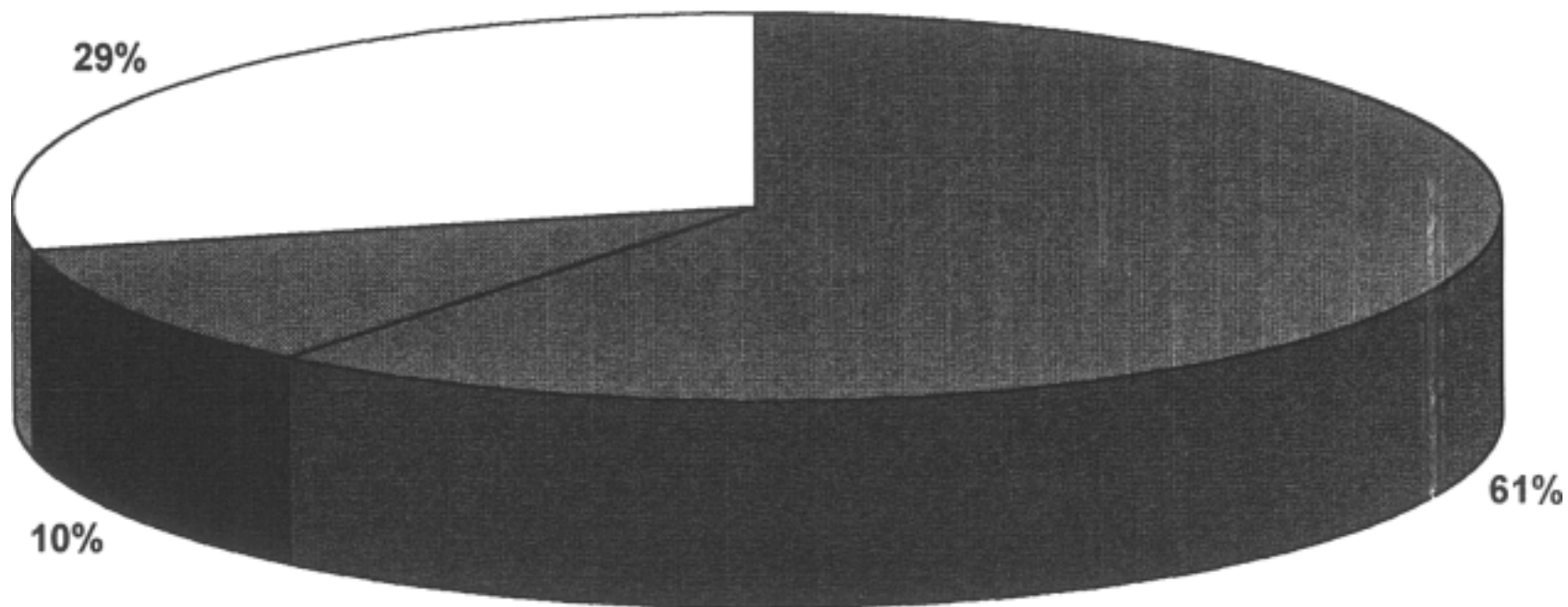
Według stanu na dzień 31.12.2000 r. zaległość w zapłacie podatku od nieruchomości stanowi 2 679 335 zł.

Na tę kwotę składają się:

- zaległości od zakładów upadłych i w procesie likwidacji - 422 212 zł,
- zaległości wynikające z rozłożenia spłat na przyszły rok - 596 391 zł,
- zaległości skierowane na drogę postępowania odwoławczego - 41 278 zł,
- zaległości w postępowaniu egzekucyjnym - 1 580 195 zł,
- pozostałe zaległości - 39 259 zł.

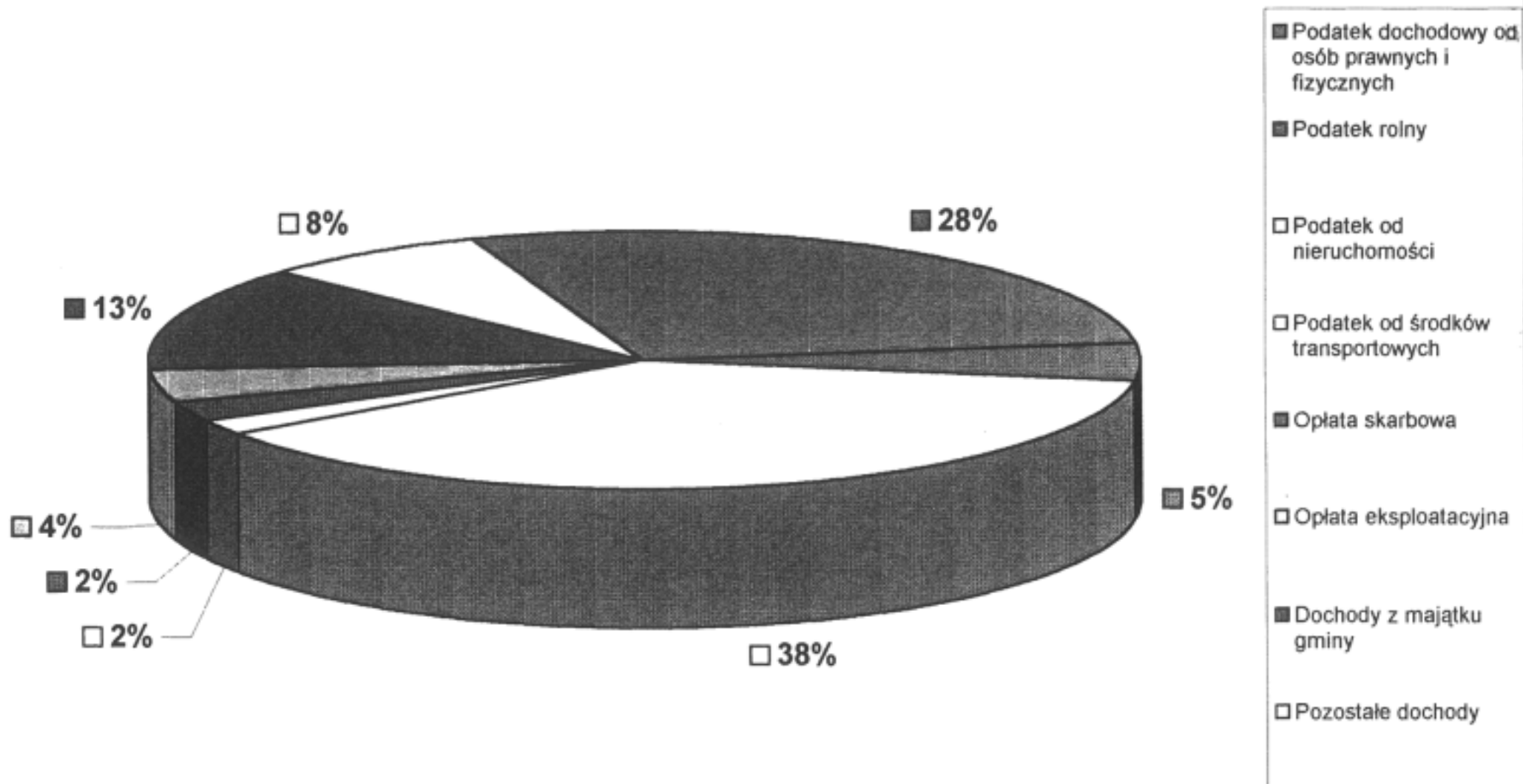
Następnym dochodem o znacznym udziale w dochodach własnych Gminy jest **udział w podatku dochodowym od osób fizycznych**. Za rok 2000 dochód Gminy z tego tytułu wyniósł **5 264 358 zł** i był mniejszy zarówno w stosunku do roku ubiegłego (5 283 874), jak i do planu szacowanego przez Ministerstwo Finansów (5 932 311 zł). Zauważyć należy, że niedobór w stosunku do planu jest znaczny, różnica wynosi bowiem ponad 648 tys. zł, co stanowi 10,9 % kwoty planowanej. Fakt ten był przewidziany już w sprawozdaniu z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze. Dzięki temu podjęte zostały działania zmierzające do uzyskania między innymi dochodów z majątku Gminy w kwocie równoważącej przewidywany niedobór.

Struktura dochodów budżetowych w roku 2000



■ Dochody własne w tys. ■ Dotacje celowe w tys. □ Subwencja ogólna w tys.

Struktura dochodów własnych w budżecie Gminy Strzegom za rok 2000



Dochód z tytułu udziału Gminy w podatku dochodowym od osób prawnych wyniósł 268 859 zł i był o 68 859 zł wyższy od założeń planu, oraz o 53 985 zł wyższy od wykonania w roku poprzednim. Podatek ten uzależniony jest od kondycji firm działających na terenie Gminy.

Kolejnym dochodem pod względem wielkości jest dochód z majątku Gminy. Za rok 2000 wyniósł on 2 554 984 zł i był większy od kwoty zakładanej w planie o 984 984 zł.

Na wysokość osiągniętego dochodu składają się:

- dochody z dzierżawy	343 680 zł,
- opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	473 282 zł,
- wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego	1 734 422 zł,
- inne dochody	3 600 zł.

Na wpływy z dzierżawy mienia składają się:

- dzierżawa gruntów rolnych o łącznej powierzchni 216 ha przez 571 dzierżawców,
- dzierżawa nieruchomości pod eksploatację,
- dzierżawa działek pod pawilonami handlowymi, garażami, oraz ogródkami przydomowymi,
- najem lokali użytkowych.

W roku 2000 sprzedano:

- 195 lokali mieszkalnych za kwotę 684 578 zł (kwota ta zawiera w sobie udzielone przez gminę bonifikaty dla najemców),
- 3 lokale użytkowe (w tym: dawny sklep spożywczy przy ul. Kościuszki 23, dawny magazyn Hufca ZHP przy ul. Aleja Woj. Pol. 74, bar „Smakosz” przy ul. Rynek 28-29 w Strzegomiu),
- 64 działki zabudowane garażami lub przeznaczone pod zabudowę garażową,
- 5 działek rolnych,
- 32 działki w użytkowanie wieczyste lub na własność przeznaczonych pod zabudowę o łącznej powierzchni 20 308 m² za kwotę 233 760 zł,
- 2 działki przy ul. Niecałej pod sport i rekreację o pow. 15 837 m² za kwotę 90 000 zł,
- nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalnym do wyburzenia przy ul. Wałbrzyskiej (przeznaczona pod przemysł) o powierzchni 4 462 m² za kwotę 57 300 zł.

Dochody z podatku rolnego zrealizowane zostały w łącznej kwocie 937 714 zł, czyli o 83 714 zł większej od zakładanej w planie i jednocześnie o 556 873 zł mniejszej od wykonania w roku poprzednim.

Na wymienioną wielkość podatku rolnego składają się:

- podatek rolny od osób prawnych	- 365 592 zł,	kwota planowana 340 000 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych	- 572 123 zł,	kwota planowana 514 000 zł.

Zaległość z tytułu podatku rolnego w dniu 31 .12 .2000 r. stanowiła kwota 144 639 zł, z tego na osoby prawne przypada 59 059 zł, oraz na osoby fizyczne 85 579 zł:

- zaległości z odroczonym terminem płatności - 18 689 zł,
- zaległości skierowane na drogę postępowania odwoławczego - 5 330 zł,
- zaległości objęte hipoteką przymusową - 22 302 zł,
- zaległości objęte postępowaniem egzekucyjnym - 88 007 zł,
- pozostałe zaległości - 10 311 zł.

Wpływy z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskane zostały w kwocie **830 998 zł**, czyli o 20 998 zł więcej od założeń planu, ale i tu przypomnieć należy, że plan został zmniejszony o 290 000 zł w trakcie roku budżetowego. Dodać przy tym trzeba, że w 1999 roku dochody z tego tytułu wynosiły 1 259 208 zł.

Zaległość w zapłacie opłaty eksploatacyjnej na dzień kończący rok budżetowy wynosiła 219 338 zł i wynikała z:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| - odroczenia zapłaty do 2001 roku | 132 673 zł, |
| - należności od podmiotów w upadłości | 2 011 zł, |
| - zgłoszono do egzekucji | 65 268 zł, |
| - pozostałe zaległości | 19 386 zł, |
- (kwota pozostałych zaległości 19 386 zł została uregulowana w miesiącu styczniu).

Dochody budżetu z tytułu opłaty skarbowej wyniosły **484 013 zł** i były większe od założeń planu o 44 014 zł oraz o 93 266 zł większe od wykonania w roku 1999. Dla porównania dodać trzeba, że w 1998 r. dochód z tego tytułu wynosił 486 205 zł. Świadczy to o tym jak dochód ten ze względu na swoją złożoność trudny jest do zaplanowania.

Podatek od środków transportowych stanowił w roku budżetowym kwotę **358 340 zł** i był większy od kwoty założonej w planie o 53 340 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2000 rok wynoszą 16 041 zł, są one objęte postępowaniem egzekucyjnym.

Podatek dochodowy płacony w formie karty podatkowej stanowił dochód w wysokości **121 331 zł** i był mniejszy od kwoty założonej w planie o 8 669 zł. Dochód ten ma tendencję malejącą z roku na rok.

Dla przykładu: w roku 1998 wynosił 159 079 zł, w 1999 r. -160 530 zł.

Opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w roku budżetowym stanowiły dochód w wysokości **311 647 zł** i były większe od założeń planu o 11 647 zł. Przypomnieć należy, że dochód ten jest dochodem, którego przeznaczenie jest ściśle określone i związane z działalnością profilaktyczną w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi.

Odsetki od lokat terminowych oraz podatków płaconych ze zwłoką stanowiły kwotę **746 837 zł** i były wyższe od uzyskanej w roku ubiegłym o 244 382 zł.

Generalnie stwierdzić należy, że wyteżona praca służb podatkowych miała znaczny wpływ na przedstawioną realizację niektórych wpływów podatkowych.

W roku budżetowym wystawiono 2 632 upomnień oraz 851 tytułów wykonawczych celem wszczęcia egzekucji administracyjnej. Urząd Skarbowy w miesiącu styczniu 2001 r. potwierdził 134 tytuły wykonawcze.

W roku budżetowym 2000 wystawiono 6 680 decyzji podatkowych, oraz 1 898 postanowień o wszczęciu postępowania i 660 zaświadczeń dla podatników.

W sprawie umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń terminu płatności zobowiązań podatkowych w 2000 roku wpłynęło 334 podania. Przygotowanie tych podań do rozpatrzenia przez Zarząd Miasta wymaga przeprowadzenia postępowania podatkowego rozszerzonego zgodnie z obowiązującą ordynacją podatkową, co w znacznej mierze obciąża pracowników i zwiększa koszty administracji.

Referat podatkowy prowadzi konta dla 5 245 płatników związanych z dochodami majątku Gminy (sprzedaż mienia, czynsz dzierżawny, wieczyste użytkowanie) oraz dla 6 011 płatników podatków i opłat.

2. DOTACJE CELOWE

Dotacje celowe otrzymane przez Gminę w 2000 roku stanowiły kwotę **3 376 600 zł**. Na kwotę tą składają się:

a) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych Gminie wyniosły **2 257 729 zł** i przeznaczone były:

- | | |
|--|---------------|
| - na oświetlenie ulic powiatowych, wojewódzkich i krajowych (kwota planowana 289 680 zł) | 282 940 zł, |
| - na zasiłki i pomoc w naturze | 1 453 959 zł, |
| - na funkcjonowanie OPS | 222 600 zł, |
| - na zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze | 49 000 zł, |
| - na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne | 64 614 zł, |
| - na zaktualizowanie gospodarstw i działek rolnych | 1 739 zł, |
| - na realizację zadań administracji rządowej | 138 000 zł, |
| - na realizację zadań obrony cywilnej | 300 zł, |
| - na realizację pozostałych zadań obronnych | 350 zł, |
| - na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców | 3 780 zł, |
| - na przeprowadzenie Wyborów Prezydenta (kwota planowana 40 699 zł) | 40 447 zł. |

b) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na dofinansowanie własnych zadań bieżących Gminy wyniosły **703 233 zł** i dotyczyły:

- | | |
|---|-------------|
| - skutków nowelizacji Karty Nauczyciela w szkołach podstawowych | 136 950 zł, |
| - skutków nowelizacji Karty Nauczyciela w gimnazjach | 23 334 zł, |
| - zakupu podręczników szkolnych dla uczniów szkół podstawowych | 2 656 zł, |
| - zakupu podręczników szkolnych dla uczniów gimnazjów | 2 657 zł, |

- dofinansowania remontów i modernizacji szkół wiejskich	15 000 zł,
- dofinansowania wyposażenia gimnazjów	40 000 zł,
- stypendia dla uczniów	11 572 zł,
- sfinansowania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli emerytów i rencistów	62 091 zł,
- dofinansowania dodatków mieszkaniowych	355 090 zł,
- pomocy bezdomnym	3 000 zł,
- dożywiania uczniów	15 266 zł,
- wypłat zasiłków z opieki społecznej	35 619 zł.

c) dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych Gminy stanowiły kwotę **40 101 zł** i dotyczyły następujących zadań:

- kanalizacja sanitarna w ul. Brzegowej w Strzegomiu (kwota planowana 410 000 zł)	40 101 zł,
---	------------

d) dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wyniosły **3 000 zł** i dotyczyły utrzymania cmentarzy wojennych.

e) dotacje celowe otrzymane przez Gminę na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego stanowiły kwotę **23 456 zł** i związane były z funkcjonowaniem referatu komunikacji.

f) dotacje otrzymane z funduszy celowych wyniosły **176 360 zł**.

Dotacje te przekazane zostały przez:

- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (z przeznaczeniem na kanalizację wsi Morawa)	159 000 zł,
- Państwowy Fundusz Kombatantów (z przeznaczeniem na pomoc pieniężną dla środowiska kombatanckiego)	17 360 zł,

g) dotacja otrzymana z Dolnośląskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S. A. w Wałbrzychu ze środków pochodzących z Programu Rozwoju Regionalnego w wybranych Regionach Phare – S T R U D E R 2 155 901 zł,

h) dotacja otrzymana z Agencji Restrukturyzacji Rolnictwa na zakup komputerów dla szkół wiejskich 16 820 zł.

Przyznać należy, że dotacje te w większości osiągnięte zostały dzięki aktywnej postawie zarówno Zarządu jak i pracowników Urzędu. Niejednokrotnie otrzymanie konkretnej dotacji wiązało się ze znaczną ilością pism, analiz, wyjazdów i uzgodnień.

Struktura dochodów budżetowych w latach od 1999 - 2001

w tys. zł

35 000

30 000

25 000

20 000

15 000

10 000

5 000

-

Rok 1999

Rok 2000

Rok 2001

□ Subwencja ogólna

8 936

9 280

10 669

■ Dotacje celowe

3 259

3 204

2 016

■ Dochody własne

19 882

19 904

19 353

■ Dochody własne

■ Dotacje celowe

□ Subwencja ogólna

3.SUBWENCJA OGÓLNA

Subwencja ta przekazana została w pełnej zaplanowanej wysokości 9 279 970 zł, z czego:

- część podstawowa wynosiła 3 649 zł,
- część oświatowa wynosiła 7 779 512 zł,
- część rekompensująca wynosiła 1 496 806 zł.

Dodać należy, że część rekompensująca stanowi uzupełnienie utraconych przez Gminę dochodów z tytułu podatku od środków transportowych (1 144 703 zł), podatku rolnego (139 065 zł), podatku leśnego (4 561 zł) oraz opłaty eksploatacyjnej (208 480 zł).