

Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Kudowa Zdrój za 2000 rok.

Zarząd Miasta Kudowa Zdrój zgodnie z zapisem art.136 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 roku Nr 155 poz. 1014 z późn.zm.) przedkłada sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2000 rok.

Budżet gminy uchwalony przez Radę Miejską w dniu 20 grudnia 1999 roku zakładał:

dochody w kwocie	15.727.529 zł
wydatki w kwocie	15.131.409 zł
nadwyżkę budżetową w kwocie	596.120 zł

W okresie 2000 roku kwota budżetu uległa zmianie i na dzień 31 grudnia wyniosła:

dochody –	16.257.946 zł
wydatki –	17.386.826 zł
deficyt budżetowy –	1.128.880 zł

Zmian budżetu gminy dokonano na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządu Miasta.

Wykaz zmian:

1) RM XVI/94/2000 z dnia 25.02.2000	+ 413.800
2) ZM 38/2000 z dnia 22.03.2000	-
3) ZM 42/2000 z dnia 30.03.2000	+ 161.574
4) RM XVII/103/2000 z dnia 14.04.2000	+ 382.700
5) RM XVIII/117/2000 z dnia 27.04.2000	-
6) RM XIX/120/2000 z dnia 15.06.2000	+ 96.295
7) ZM 81/2000 z dnia 21.06.2000	-
8) ZM 83/2000 z dnia 30.06.2000	+ 402.754
9) RM XX/124/2000 z dnia 17.07.2000	+ 172.765
10) RM XXI/130/2000 z dnia 14.09.2000	
- dochody	- 1.534.112
- wydatki	+ 190.888
11) ZM 123/2000 z dnia 27.09.2000	+ 357.894
12) ZM 124/2000 z dnia 27.09.2000	-
13) RM XXIV/151/2000 z dnia 20.12.2000	-
14) ZM 176/2000 z dnia 21.12.2000	+ 76.747
15) RM XXV/156/2000 z dnia 29.12.2000	-
16) ZM 179/2000 z dnia 29.12.2000	-

Budżet gminy po wprowadzonych zmianach zwiększony został po stronie dochodów o kwotę 530.417 zł, a po stronie wydatków o kwotę 2.255.417 zł.

Zgodnie z upoważnieniem wynikającym z § 9 uchwały nr XIV/79/99 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie budżetu gminy na rok 2000 Zarząd Miasta dokonał przeniesień w ramach udzielonego upoważnienia polegających na przeniesieniach kwot między paragrafami i rozdziałami w ramach działów klasyfikacji budżetowej podejmując n/w uchwały:

- 1) uchwała nr 38/2000 z dnia 22.03.2000 r.
- 2) uchwała nr 81/2000 z dnia 21.06.2000 r.
- 3) uchwała nr 124/2000 z dnia 27.09.2000 r.
- 4) uchwała nr 179/2000 z dnia 29.12.2000 r.

Budżet gminy po uchwalonych zmianach przez Radę Miejską zakładał:

1. spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 371.120 zł
2. finansowanie wydatków z kredytów lub pożyczek w kwocie 1.500.000 zł

Realizacja budżetu za rok 2000 przedstawia się następująco:

1. Dochody

- plan	16.257.946 zł
- wykonanie	14.242.394 zł
co stanowi	87,60 %

2. Wydatki

- plan	17.386.826 zł
- wykonanie	15.054.479 zł
co stanowi	86,59 %

3. Spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek

- plan	371.120 zł
- wykonanie	371.120 zł

z tego:

- | | |
|---|------------|
| a) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i G.Wodnej O/Wałbrzych | 30.620 zł |
| b) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i G.Wodnej Warszawa | 300.000 zł |
| c) Bank Ochrony Środowiska Wrocław | 40.500 zł |

4. Deficyt budżetowy

-plan	1.128.880 zł
-wykonanie	812.085 zł

Wszystkie spłaty rat kredytów i pożyczek dokonane zostały w terminach ustalonych w zawartych umowach.

DOCHODY BUDŻETU GMINY

Zrealizowana kwota dochodów budżetu gminy wyniosła 14.242.394 zł. Struktura zrealizowanych dochodów (załącznik nr 1) przedstawia się następująco:

1. dochody własne to kwota 7.939.721 zł stanowiąca 55,75 % dochodów ogółem, a zrealizowane dochody własne to:

- a) wpływy z podatków i opłat lokalnych w kwocie 2.826.783 zł
 - b) udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa w kwocie 1.875.065 zł
 - c) wpływy od jednostek organizacyjnych budżetu gminy w kwocie 673.036 zł
 - d) wpływy z opłat alkoholowych w kwocie 181.834 zł
 - e) dochody z majątku gminy w kwocie 2.006.803 zł
 - f) pozostałe dochody z różnych tytułów w kwocie 376.200 zł
2. subwencja ogólna z budżetu państwa to kwota 3.256.197 zł stanowiąca 22,86 % dochodów ogółem, składająca się z trzech części:
 - podstawowej 7.482 zł
 - oświatowej 2.817.913 zł
 - rekompensującej 430.802 zł
 3. dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej to kwota 1.032.956 zł, stanowiąca 7,25 % dochodów ogółem
 4. dotacje celowe na realizację zadań własnych gminy to kwota 661.167 zł stanowiąca 4,64 % dochodów ogółem
 5. środki finansowe uzyskane z funduszy celowych oraz źródeł pozabudżetowych to kwota 1.352.353 zł stanowiąca 9,50 % dochodów ogółem.

Kwota zrealizowanych dochodów budżetowych przypadająca na jednego mieszkańca gminy wyniosła 1.309,53 zł natomiast kwota dochodów własnych (z wyłączeniem subwencji, dotacji oraz środków z funduszy celowych) wyniosła 730,02 zł

Zrealizowane dochody na jednego mieszkańca gminy kształtowały się na poziomie dochodów roku 1998. I tak dochody na jednego mieszkańca w roku 1998 wyniosły 1.313 zł ,a w 1999 r. 1.300,03 zł. Podane wskaźniki pozwalają na stwierdzenie, iż realna kwota dochodów gminy w 2000 roku uległa obniżeniu.

Kwota zrealizowanych dochodów budżetowych wyniosła 14.242.394 zł i była niższa od planowanej o 12,40 % tj. o kwotę 2.015.552 zł. Stopień realizacji dochodów wynosi od 63,73 % - dochody z majątku gminy do 100 % - subwencja ogólna z budżetu państwa (załącznik nr 2 i 3).

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT

Dochody z podatków i opłat realizowane są z n/w tytułów:

1. podatek od nieruchomości
2. podatki i opłaty od gospodarstw rolnych
3. podatek leśny
4. opłata skarbową
5. podatek od środków transportowych
6. podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej
7. podatek od spadków i darowizn
8. wpływy z opłat lokalnych
9. wpływy z opłat administracyjnych

Największą pozycję dochodów w tej grupie stanowi podatek od nieruchomości w kwocie 2.343.861 zł (82,92 %). Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości wyniosła 97,18 % w stosunku do zaplanowanej wielkości w budżecie gminy. Wpłaty podatku od osób prawnych i fizycznych w 2000 roku kształtowały się na poziomie:

- osoby prawne 99,53 % (w 1999 roku – 89,34 %)
- osoby fizyczne 92,18 % (w 1999 roku – 91,97 %)

Podejmowane działania w zakresie ściągłości podatku są w wielu przypadkach skuteczne. Jednak w roku 2000, mimo podejmowanych działań kwota zaległości podatkowych wzrosła.

Niezrealizowana kwota dochodów stanowiąca zaległości na dzień 31 grudnia 2000 roku to 724.722 zł z czego:

- osoby prawne 485.461 zł
- osoby fizyczne 239.261 zł

I tak kwota zaległości w poprzednich latach przedstawiała się następująco:

1996 -	351.426 zł
1997 -	471.581 zł
1998 -	463.078 zł
1999 -	409.270 zł
30.06.2000 r.	582.555 zł
31.12.2000 r.	724.722 zł

W stosunku do wielu podmiotów gospodarczych jak również osób fizycznych podejmowane były działania „dyscyplinujące” polegające na skierowaniu wniosków o wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub o dokonanie wpisów hipotecznych zabezpieczających należne dochody gminy. W ostatnim okresie w gminie coraz częściej stosowana jest instytucja zabezpieczenia należności w formie hipoteki. Jest to bowiem najskuteczniejsze zabezpieczenie dochodów gminy, zwłaszcza w stosunku do tzw. „opornych płatników” jak również płatników, którym odroczone terminy płatności znacznych kwot podatku na dość długi okres. W miarę realizowanych dochodów dokonuje się wykreśleń wpisanych kwot na hipotekę. Kwota zabezpieczonych dochodów gminy na podstawie wpisów hipotecznych na dzień sporządzenia n/n sprawozdania wynosi 524.811 zł.

Systematycznie prowadzone są również działania w zakresie dochodzenia należności w drodze postępowania egzekucyjnego. Kwota należnych dochodów gminy skierowana do dochodzenia w drodze egzekucji wynosi na dzień sporządzenia n/n sprawozdania wynosi 123.840 zł.

Systematycznie wysyłane upomnienia wzywające do uregulowania zaległości w wielu przypadkach są działaniem skutecznym. Jednak nie we wszystkich przypadkach są działaniem wystarczającym.

Zauważyć należy, że kwota zaległości na dzień 31 grudnia 2000 roku - 724.722 zł jest znaczącą dla budżetu gminy.

Analizując listę zalegających w płatnościach podatku podmiotów gospodarczych oraz osób fizycznych zauważa się w wielu przypadkach powtarzające się z roku na rok te same podmioty lub osoby. Stanowią one „stałą listę dłużników”, gdzie realizacja wpływów podatkowych z reguły odbywa się w drodze postępowania egzekucyjnego.

Kwota zaległości tzw. „stałych dłużników” wynosi 559.512 zł. tj. 77 % całej kwoty zaległości (dotyczy to 6 podatników w grupie osób prawnych na 15 zalegających i 4 podatników w grupie osób fizycznych na 13 zalegających powyżej 2.000 zł). Na terenie naszej gminy występuje kilka podmiotów gospodarczych oraz osób fizycznych

posiadających dwie nieruchomości na terenie byłych zakładów bawełnianych, przystosowanych wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej, jednak od kilku lat nie użytkowane lub pozostawione do „dyspozycji” organów egzekucji (Urząd Skarbowy lub komornik sądowy). W tej sytuacji po stronie działań podejmowanych przez gminę pozostaje systematyczna aktualizacja wpisów zadłużeń na hipotekę. Tylko wpis hipoteczny nie ulega przedawnieniu, i jest jedynym trwałym sposobem zabezpieczenia należnych dochodów gminy.

W związku z wprowadzoną w 2000 roku interpretacją przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w stosunku do jednostek świadczących usługi rehabilitacyjno – zdrowotne, polegających na stosowaniu stawek podatku jak od działalności gospodarczej, gmina wystąpiła o korektę złożonych deklaracji podatkowych. Zgodnie z w/w interpretacją Ministerstwa Finansów stawki ustalane przez Kasy Chorych zawierają element zysku, zatem winne być stosowane wyższe stawki. Wszczęte zostały zatem postępowania celem ustalenia nowego wymiaru podatku. Kwota 875.010 zł była na dzień 31.12.2000 roku przedmiotem sporu przed Kolegium Odwoławczym w Wałbrzychu. Aktualnie tj. w 2001 roku ustalany jest ponowny wymiar podatku w stosunku do spornych kwot, zgodnie z ustaleniami Kolegium.

W tym miejscu n/n sprawozdania zauważyć należy wpływ sytuacji gospodarczej naszej gminy na możliwości uiszczenia należnych podatków przez podmioty prowadzące działalność gospodarczą na terenie gminy oraz przez mieszkańców – właścicieli nieruchomości.

Reforma służby zdrowia w gminie uzdrowskiej niekorzystnie wpłynęła na sytuację gospodarczą, bowiem znaczna część mieszkańców gminy miała stałe zatrudnienie w jednostkach świadczących usługi w zakresie ochrony zdrowia (sanatoria). Zmniejszyło się również zainteresowanie w zakresie wymiany handlowej w strefie przygranicznej (wyrównanie poziomu cen), jak również ograniczona została liczba miejsc pracy w Czechach gdzie znajdowała zatrudnienie duża liczba mieszkańców gminy. Gmina Kudowa Zdrój należy do gmin, gdzie zauważa się gwałtowny wzrost liczby osób pozostających bez pracy w 2000 roku. Dane statystyczne przedstawiają się następująco:

1997 rok – 1.139 osób w tym 382 osoby z prawem do zasiłku dla bezrobotnych

1998 rok – 1.186 osób w tym 392 osoby z prawem do zasiłku dla bezrobotnych

1999 rok – 1.417 osób w tym 400 osób z prawem do zasiłku dla bezrobotnych

2000 rok – 1.643 osoby w tym 361 osób z prawem do zasiłku dla bezrobotnych (stan na 28.02.2001 r.

Analizując realizację płatności podatku od nieruchomości zauważa się coraz mniejszą ilość osób (najczęściej właściciele domów mieszkalnych) uiszczających stosunkowo niskie kwoty jednorazowo, co w latach poprzednich było stałą praktyką. Fakt uiszczenia należności w ratach daje podstawę w świetle wcześniej przytoczonych faktów do stwierdzenia o znacznym obniżeniu się dochodów mieszkańców gminy. Potwierdzeniem tego stwierdzenia jest stały wzrost liczby osób ubiegających się o zwolnienie z płatności podatku z powodu bardzo niskich dochodów, czy to w formie zaniechania poboru, czy na skutek nie płacenia podatku w formie umorzenia powstałej zaległości. Każde podanie podlega szczegółowej analizie przed podjęciem ostatecznej decyzji.

Z podobnymi problemami jak właściciele budynków mieszkalnych zwracają się podmioty prowadzące działalność gospodarczą na terenie gminy. W sytuacji gwałtownego wzrostu liczby osób pozostających bez pracy – 226 osób w okresie 2000 roku Zarząd Miasta zdecydował się na udzielenie ulg w płatnościach podatków przez podmioty gospodarcze w różnej formie tj. od przesunięcia terminu płatności, rozłożenia na raty zaniechania poboru

do umorzenia powstałych kwot zaległości. Jednak podstawowym kryterium przy udzieleniu ulg było zwiększenie liczby miejsc pracy, jak również w niektórych przypadkach utrzymanie stanu zatrudnienia na poziomie 1998 roku. Każdy kolejny bezrobotny mieszkaniec gminy to nie tylko zmniejszenie dochodów (wpływy z podatków) ale również wzrost wydatków na opiekę społeczną. Kwota udzielonych ulg w podatku od nieruchomości w 2000 roku wyniosła 201.277 zł z czego:

- umorzenia zaległości lub zaniechania poboru to kwota 172.649 zł
- przedłużenia (odroczenia) terminu płatności to kwota 20.421 zł
- ulgi dla emerytów – rolników, którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa na podstawie § 1 uchwały nr XIV/80/99 z dnia 20 grudnia 1999 roku Rady Miejskiej w sprawie podatków i opłat lokalnych 8.207 zł

Udzielone ulgi dotyczyły szczególnie sytuacji losowych w przypadku osób fizycznych lub stanowiły pomoc dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Zestawienie dotyczące kwot udzielonych ulg w należnościach podatkowych gminy stanowi załącznik nr 4 do n/n sprawozdania. Uwzględniając kwotę udzielonych ulg z tytułu podatku od nieruchomości realizacja dochodów wyniosłaby 2.545.138 zł co stanowiłoby 105,52 % przyjętej kwoty w budżecie gminy.

Podatki i opłaty od gospodarstw rolnych oraz podatek leśny w grupie dochodów z podatków i opłat stanowią łączną kwotę 20.225 zł (0,72 %). Dochody z w/w tytułów realizowane są z wpłat 168 podatników, w stosunku do których mają zastosowanie przepisy o udzieleniu ulg ustawowych zgodnie z ustawą z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (ulgi górskie oraz zwolnienie z podatku gruntów zakwalifikowanych do V i VI klasy) oraz ustawą z dnia 28 września 1991 roku o lasach, jak również zapisy § 1 uchwały nr XIV/80/99 Rady Miejskiej w Kudowie Zdroju z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie podatków i opłat lokalnych. Kwota udzielonych ulg dla rolników, którzy przekazali ziemię na rzecz Skarbu Państwa na podstawie wcześniej wymienionej uchwały w roku 2000 wyniosła 8.207 zł. Liczba gospodarstw rolnych na terenie naszej gminy od 1998 roku utrzymuje się na tym samym poziomie. W okresie ostatnich lat zauważana jest sprzedaż ziemi w częściach, które nie kwalifikują się do opodatkowania podatkiem rolnym, natomiast podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Przemieszczanie dochodów gminy z tego powodu jest od kilku lat stałą zmianą sposobu zagospodarowania gruntu. Gmina Kudowa Zdrój jako gmina uzdrowskowo-turystyczna zmienia swój charakter, a co za tym idzie także zmienia się także sposób gospodarowania gruntami.

Wpływy z opłaty skarbowej należą do dochodów realizowanych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe. Wpływająca do gminy kwota jest w znaczącej swej części opłatą uiszczaną przez nabywców nieruchomości położonych na terenie gminy niezależnie od rodzaju podmiotu od którego jest nabywana (zakup od gminy, Skarbu Państwa lub w obrocie prywatnym). Znaczny spadek zainteresowania nabywaniem nieruchomości związany jest z obniżonym w ostatnich latach rozwojem gospodarczym związanym z wprowadzoną rządową reformą wielu dziedzin życia społecznego i gospodarczego, jak również zmniejszona liczba wystawianych do sprzedaży na terenie gminy nieruchomości zabudowanych. Zrealizowanie w 2000 roku wpływów na poziomie 64,80 % jest znaczącym odchyleniem od planowanej wielkości. Jest to kwota niższa do uzyskiwanej w latach poprzednich, w których ilość transakcji kupna- sprzedaży była większa. Dochody z opłaty skarbowej w ostatnich latach przedstawiały się następująco:

1996 r.	217.185 zł
1997 r.	428.404 zł
1998 r.	234.752 zł

1999 r.	245.590 zł
2000 r.	162.127 zł

Na terenie gminy Kudowa Zdrój aktualnie większą część wystawianych do sprzedaży nieruchomości stanowią działki przeznaczone pod budowę obiektów o różnym przeznaczeniu.

Realizacja dochodów gminy z tytułu gospodarowaniem mieniem komunalnym w 63,73 % potwierdza fakt, iż równolegle następowało obniżenie dochodów z tytułu uiszczanych opłat skarbowych, a większość wpływów z opłaty za czynności urzędowe oraz zakupu znaków opłaty skarbowej.

Podatek od środków transportowych w obecnym kształcie to przede wszystkim podatek od pojazdów przeznaczonych do prowadzonej działalności gospodarczej niezależnie od rodzaju podmiotu: osoby prawne czy fizyczne. Pozostające do opodatkowania pojazdy to:

1. samochody ciężarowe o ładowności od 2 do 12 ton
2. przyczepy, naczepy
3. ciągniki
4. autobusy

Dochody z tytułu realizacji w/w podatku wyniosły 41.947 zł i stanowiły 93,09 % planowanej wielkości.

Poborem podatku od środków transportowych objęta jest stosunkowo niewielka grupa podatników. W dalszym ciągu prowadzone jest dochodzenie należności z tytułu nieuregulowanego podatku z okresu przed wliczeniem go w cenę paliwa. W gminie mamy do czynienia z podatnikami, których zadłużenie skierowane zostało do egzekucji, lecz dochodzenie należnych gminie kwot prowadzone jest bardzo wolno. Zdarzają się przypadki odstąpienia od egzekucji z powodu „nieściągalności”, a czasem braku możliwości egzekucji – samochody stanowią bowiem zastaw bankowy. Kwota podatku przekazana do dochodzenia w drodze egzekucji to 22.686 zł.

Systematycznemu obniżeniu ulegają dochody w grupie osób prawnych. Wskazuje to na zmniejszenie posiadanej przez jednostki bazy transportowej na rzecz zakupu usług wg. potrzeb od osób prowadzących działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług przewozowych.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej jest dochodem realizowanym na rzecz gmin przez Urzędy Skarbowe. Realizacja tych dochodów jest trudna do wyszacowania z uwagi na dużą „płynność” działających na terenie gminy podmiotów. Karta podatkowa należy bowiem do tej formy opodatkowania z której korzystają osoby fizyczne prowadzące samodzielnie działalność gospodarczą (niewielkie organizacyjnie), bardzo często jest to działalność sezonowa, w zakresie handlu oraz usług dla turystów i wczasowiczów.

Dochody z tytułu opłat w formie karty podatkowej zrealizowane zostały w 82,72 %. Analizując złożone przez Urzędy Skarbowe sprawozdania zauważyć należy iż zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2000 roku wynosi 67.096 zł. Jest to 30,49 % należnych wpłat zarejestrowanych przez Urzędy Skarbowe. Udział kwoty zaległości na koniec I-go półrocza wynosił 38,74 % należnych z tego tytułu wypłat. W okresie II-go półrocza zaległości uległy zmniejszeniu, mimo to jest to jednak ciągle bardzo wysoki procent. Na 31 grudnia 1998 roku wynosił on 7,89 % (tj. 17.402 zł) przy porównywalnych kwotach należnych dochodów zarejestrowanych w Urzędzie Skarbowym

I tak należność za rok:

- 1998 wyniosła 220.578 zł, a zaległość 17.402 zł

- 1999 wyniosła 224.624 zł, a zaległość 51.373 zł
- 2000 wyniosła 220.048 zł, a zaległość 67.096 zł

Tak gwałtowny wzrost kwoty zaległości w okresie 1999 - 2000 roku świadczy o postępującym zubożeniu mieszkańców gminy oraz o zmniejszonym zainteresowaniu mieszkańców Czech tzw. turystyką zakupową.

Podatek od spadków i darowizn należy podobnie jak karta podatkowa do dochodów realizowanych na rzecz gminy przez Urzędy Skarbowe. Wyszacowanie planowanej kwoty dochodów podobnie jak karty podatkowej jest trudne do ustalenia, bowiem dochód gminy w wielu przypadkach zależy od zaistniałych zdarzeń losowych.

Wpływy z opłat lokalnych obejmują głównie dochody z dwóch opłat stosowanych na terenie gminy: opłaty targowej oraz opłaty miejscowej. Zrealizowana kwota dochodów z w/w opłat wyniosła 80.359 zł i stanowiła 96,12 % zaplanowanej kwoty, z czego:

- opłata targowa wyniosła 15.872 zł na planowaną kwotę 15.600 zł (101,74 %)
- opłata miejscowa wyniosła 64.487 zł na planowaną kwotę 68.000 zł (94,83 %)

Realizacja opłaty targowej w kwocie 15.872 zł świadczy o znacznie zmniejszonej działalności handlowej na terenie gminy, co zauważane było przy realizacji wpłat z tytułu karty podatkowej. W przypadku opłaty targowej kwota dochodu zrealizowana w 2000 roku była niższa od kwoty uzyskanej w 1999 roku o 10.188 zł i stanowiła 60,91 % kwoty z roku 1999. Od kilku lat zauważane jest systematyczne zmniejszanie się dochodów z tego tytułu. Osoby prowadzące działalność handlową od dłuższego czasu decydują się bowiem na budowę niewielkich stanowisk handlowych na własnym bądź dzierżawionym gruncie unikając „opodatkowania” w formie opłaty targowej. W stosunku do nich stosowany jest podatek od nieruchomości (co w prowadzonym przez te osoby rachunku ekonomicznym bywa korzystniejszą formą).

Realizacja opłaty miejscowej wyniosła 94,83 % i utrzymała się na poziomie roku 1999, co świadczy o utrzymaniu się ilości osób odwiedzających naszą gminę w celach wypoczynkowych i turystycznych na podobnym poziomie. Na realizację wpływów z opłaty miejscowej wpływ miała także przedłużająca się sytuacja w Polskich Kolejach Państwowych. Nieczynna linia kolejowa na odcinku Kłodzko- Kudowa od powodzi w lipcu 1998 roku, wprowadzająca dodatkowe utrudnienie dla podróżnych miała wpływ na zmniejszenie ilości osób odwiedzających nasze miasto. Od lipca 2000 roku wznowiony został ruch kolejowy do Kudowy, co wpływa na zwiększenie atrakcyjności miejscowości. Jednak na stały wzrost ilości osób odwiedzających miasto, trzeba będzie jeszcze poczekać. Przerwa trwała zbyt długo, aby zwiększyć dochody trzeba czasu i systematyczności w informowaniu potencjalnych klientów o możliwości dojazdu do Kudowy.

Wpływy z opłat administracyjnych przewyższyły zakładaną w planie kwotę o 76,69 %. Przekroczenie to nie ma jednak znacznego wpływu na ogólną kwotę dochodów. Opłata administracyjna ma charakter niesystematycznych, niewielkich kwotowo dochodów. Jednak wprowadzenie do stałych zadań Urzędu Miasta możliwości sporządzenia testamentu bez konieczności wyjazdu do notariusza (najbliższe kancelarie znajdują się w Kłodzku) znacznie ułatwiło załatwienie tej sprawy osobom w starszym wieku.

UDZIAŁY W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa należą do dochodów, których realizacja na rzecz budżetów gmin prowadzona jest przez Urzędy Skarbowe.

Należą do nich:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 27,60 %
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej w wysokości 5 %

Kwota udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zrealizowana została w 85,21 % i znacznie odbiega od planowanej kwoty (325.498 zł tj. 14,79 %). Na brak realizacji dochodów z w/w tytułu ma wpływ sytuacja gospodarcza gminy w roku 2000. Znaczne zwiększenie się liczby osób pozostających bez pracy na skutek wprowadzonej reformy służby zdrowia przyczyniło się także do zmniejszenia się dochodów gminy. Na ogólną liczbę 10.876 mieszkańców gminy bez pracy pozostawało na dzień 28 lutego 2001 roku 1.643 osoby, z których tylko 361 z prawem do zasiłku dla bezrobotnych. Tak wysoka liczba osób bez pracy ma znaczący wpływ na wielkość udziału w podatku od osób fizycznych. Zależność ta jest bardziej wyraźna do zauważenia, im mniej wypłaconych wynagrodzeń tym niższe dochody gminy, a wyższe wydatki na pomoc społeczną.

Na zmniejszenie się dochodów gminy z tego tytułu miała również wpływ zmieniona forma naliczeń odchodząca od udziału w „średniej wojewódzkiej” na rzecz faktycznych dochodów gminy realizowanych przez jej mieszkańców. W związku ze zmniejszonym udziałem gminy na skutek zmian w przepisach gmina Kudowa Zdrój znalazła się wśród gmin, którym Ministerstwo Finansów przyznało dodatkową kwotę subwencji z rezerwy budżetu państwa w wysokości 6.155 zł

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wyszacowane zostały na podstawie wykonania za rok ubiegły powiększony o 10,5 % tj. o wskaźnik wzrostu podany przez Ministerstwo Finansów. Realizacja dochodów na poziomie wyższym o 7,14 % od planowanej kwoty wymaga podkreślenia nie z uwagi na wielkość uzyskanych ponadplanowych dochodów, lecz jako sygnał, iż działające na terenie gminy podmioty gospodarcze posiadające osobowość prawną uzyskały pewien poziom stabilizacji. Istotny jest zauważalny systematyczny wzrost dochodów z tego tytułu od kilku lat. I tak wynosił on w ostatnich latach:

1996 – 10.088 zł

1997 – 24.595 zł

1998 – 48.091 zł

1999 – 56.998 zł

2000 – 45.002 zł

godność

Ozyskiwane kwoty dochodów nie pozwalają na wprowadzenie do budżetu dużych zadań inwestycyjnych, ale pozwalają sądzić o zachowaniu ciągłości podejmowanych działań przez prowadzące je podmioty jak również zasadność udzielonej pomocy ze strony Zarządu Miasta w postaci zwolnień w podatku od nieruchomości. Każdy utrzymany zakład pracy zapewniający zatrudnienie mieszkańcom gminy, a więc stały dochód to zwiększenie dochodów budżetu gminy w różnych pozycjach (podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu, udział w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych) przy jednoczesnym zmniejszeniu wydatków na opiekę społeczną.

DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY

Dochody z majątku gminy są dochodami, których wpływ do budżetu nie ma charakteru systematyczności, a realność założonych w budżecie kwot weryfikowana



zostaje w momencie „wystawienia” nieruchomości do sprzedaży. Aktualna sytuacja rynkowa weryfikuje bowiem najrzetelniejsze szacunki przyjęte w chwili przygotowywania projektu budżetu. Dochody z majątku gminy zrealizowane zostały w 63,73 % z czego:

1. wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste gruntów	59.950 zł
2. wpływy z wpłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności	17.949 zł
3. wpływy z czynszów za dzierżawę gruntów oraz lokali użytkowych	684.985 zł
4. wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych	208.993 zł
5. wpływy ze sprzedaży lokali użytkowych	292.961 zł
6. wpływy ze sprzedaży budynków	318.338 zł
7. wpływy ze sprzedaży gruntów	423.627 zł

Zarząd Miasta prowadzi systematyczne działania w celu pozyskiwania inwestorów, dla których gmina Kudowa Zdrój byłaby atrakcyjnym terenem dla prowadzenia działalności gospodarczej. Rozwój gminy jako gminy turystyczno-wypoczynkowej wprowadza ograniczenia dla przyszłych inwestorów co do kierunku ewentualnych inwestycji, nakłada jednak również obowiązki dla gminy w postaci zapewnienia warunków technicznych oraz sprzyjającego klimatu do inwestowania. Wzrost dochodów z majątku gminy uzależniony jest bowiem od sytuacji gospodarczej i społecznej gminy, ale także od przyjętego kierunku rozwoju gospodarczego w skali całego kraju. Okres 1999 i 2000 roku, w którym wprowadzono szereg reform równocześnie nie sprzyjał zainteresowaniu w lokowaniu pieniędzy w przedsięwzięcia gospodarcze.

WPLYWY OD JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH BUDŻETU GMINY

Dochody gminy z tytułu wpłat od jednostek organizacyjnych budżetu gminy tj. od jednostek i zakładów budżetowych stanowią 4,73 % zrealizowanych dochodów ogółem.

W 2000 roku dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe odprowadzone na rachunek budżetu gminy wyniosły 673.036 zł i były to wpływy z działalności prowadzonej przez:

1) szkoły podstawowe	63.597 zł
2) ośrodek kultury i promocji	312.130 zł
3) ośrodek pomocy społecznej	21.116 zł
4) żłobek miejski	131.201 zł
5) przedszkola miejskie	144.992 zł

Trzy z wymienionych jednostek tj. ośrodek kultury, sportu i promocji, przedszkola miejskie oraz żłobek prowadzą swoją działalność w zmienionej formie organizacyjnej tj. w formie jednostek budżetowych, a nie jak dotychczas zakładów budżetowych. Wszystkie zrealizowane dochody odprowadzane są na rachunek budżetu gminy.

SUBWENCJA OGÓLNA Z BUDŻETU PAŃSTWA

Kwota subwencji ogólnej z budżetu państwa ustalana jest na podstawie decyzji Ministra Finansów. I tak w roku 2000 przyznane zostały gminie n/w kwoty:

- część podstawowa	7.482 zł
- część oświatowa	2.817.913 zł
- część rekompensująca	430.802 zł

na ogólną kwotę 3.256.197 zł stanowiącą 22,86 % zrealizowanych dochodów ogółem. Część rekompensująca subwencji składała się z:

- a) rekompensaty dochodów z tytułu włączonego w cenę paliwa podatku od środków transportowych w kwocie 397.875 zł
- b) rekompensaty dochodów z tytułu udzielonych ulg ustawowych w podatku rolnym w kwocie 20.571 zł
- c) rekompensaty dochodów z tytułu udzielonych ulg ustawowych w podatku leśnym w kwocie 1.047 zł
- d) rekompensaty dochodów z tytułu udzielonych ulg ustawowych dla zakładu pracy chronionej w podatku od nieruchomości w kwocie 11.309 zł

Kwota uzyskanych dochodów z tytułu subwencji ogólnej zgodna jest z otrzymanymi decyzjami finansowymi.

DOTACJE CELOWE

Zrealizowana kwota dochodów z tytułu otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wyniosła 1.733.551 zł z czego na:

- zadania własne gminy 661.167 zł
- zadania z zakresu administracji rządowej 1.032.956 zł

Dotacje celowe na realizację zadań własnych dotyczyły n/w zadań:

1. bieżących:

- zakup podręczników dla gimnazjum i szkół podstawowych 2.600 zł
- wypłatę wynagrodzeń z tytułu zmian w ustawie – Karta Nauczyciela 57.720 zł
- wyposażenie gimnazjum 50.000 zł
- wypłatę stypendiów dla uczniów 5.008 zł
- wypłatę świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla emerytowanych nauczycieli 20.880 zł
- wypłatę dodatków mieszkaniowych 314.580 zł
- dożywianie uczniów w szkołach 60.379 zł

2. inwestycyjnych:

- uzbrojenie terenu Osiedla Nad Potokiem 150.000 zł

Dotacje celowe na realizację zadań zleconych dotyczyły n/w zadań bieżących:

1. oświetlenie uliczne 64.621 zł
2. opieka społeczna:
 - zasiłki i pomoc w naturze 620.628 zł
 - utrzymanie ośrodka pomocy społecznej 200.300 zł
 - zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne 48.904 zł
 - ubezpieczenia zdrowotne 20.951 zł
3. aktualizacja wykazu gospodarstw rolnych 366 zł
4. zadania z zakresu administracji rządowej 64.000 zł
5. aktualizacja rejestru wyborców 1.450 zł
6. wybory Prezydenta RP 11.086 zł
7. obrona cywilna 300 zł
8. pozostałe wydatki obronne 350 zł

