

CHARAKTERYSTYKA DOCHODÓW

Rada Miasta Rzeszowa uchwałą budżetową Nr XXX/13/2005 z 25 stycznia 2005 r. przyjęła plan dochodów na 2005 r. w wysokości 400 163 737 zł. W trakcie I półrocza plan został zwiększony o 47 458 288 zł i po korektach wyniósł 447 622 025 zł. Wykonanie dochodów zamknęło się kwotą **215 176 993 zł**, co stanowi 48 % planowanej kwoty rocznej, z tego:

I.	Dochody na finansowanie zadań własnych	99 978 875 zł
II.	Subwencja ogólna z budżetu państwa	89 743 678 zł
III.	Dotacje z budżetu państwa	22 950 725 zł
IV.	Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	1 088 863 zł
V.	Środki na programy Unii Europejskiej	1 414 852 zł

I. Dochody na finansowanie zadań własnych 99 978 875 zł

Źródłami dochodów własnych są:

1.	Wpływy z podatków i opłat zaliczanych do dochodów miasta	46 652 418 zł
2.	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	494 251 zł
3.	Dochody komunalnych jednostek budżetowych i wpływy innych jednostek organizacyjnych	3 456 986 zł
4.	Dochody ze sprzedaży, najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta	3 465 395 zł
5.	Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu miasta	41 993 268 zł
6.	Dotacje z funduszy celowych	825 825 zł
7.	Dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które są odprowadzane na rzecz budżetu państwa	753 370 zł
8.	Zwrot niewykorzystanych środków z wydatków niewygasających	2 107 720 zł
9.	Różne dochody	182 853 zł
10.	Środki 2,5 % - na pokrycie kosztów obsługi PFRON	21 789 zł
11.	Pomoc finansowa	25 000 zł

Kształtowanie się dochodów według źródeł ich pochodzenia przedstawia tabela Nr 4.

1. Wpływy z podatków i opłat zaliczanych do dochodów Miasta 46 652 418 zł

W tej grupie wpływów wyodrębnia się następujące rodzaje dochodów:

1)	Podatki i opłaty lokalne	32 980 022 zł
2)	Podatek od czynności cywilnoprawnych	2 797 961 zł
3)	Podatek opłacany w formie karty podatkowej	129 366 zł
4)	Podatek od spadków i darowizn	468 599 zł

5) Opłata targowa	601 491 zł
6) Opłata administracyjna	405 zł
7) Opłata z tytułu wpisów oraz zmian we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej	141 950 zł
8) Opłata parkingowa	238 102 zł
9) Opłata eksploatacyjna	123 121 zł
10) Opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	1 840 637 zł
11) Opłata skarbowa	2 644 962 zł
12) Odsetki za zwłokę we wpływach podatków i opłat	270 898 zł
13) Opłata produktowa	30 941 zł
14) Opłata za czynności egzekucyjne	68 846 zł
15) Opłata komunikacyjna i opłata za koncesje i licencje	2 056 074 zł
16) Opłata stała w żłobkach i przedszkolach	2 012 329 zł
17) Opłaty cementarne	246 714 zł

Wpływy te były ważnym źródłem dochodów związanych z finansowaniem zadań własnych. Zostały one zrealizowane w 56 % w stosunku do planu rocznego.

1) Podatki i opłaty lokalne 32 980 022 zł

W I półroczu br. wpływy z tego tytułu zostały zrealizowane w wysokości 32 980 022 zł, co stanowi 55 % planu rocznego.

a) Podatek od nieruchomości 30 713 253 zł

W okresie sprawozdawczym wpływy do budżetu Miasta z tego tytułu stanowiły 55 % planu rocznego, ponieważ część podatników uregulowała w I półroczu br., podatek za cały rok. Wielkość wpływów wyszacowana została w oparciu o powierzchnię gruntów, powierzchnię użytkową budynków i wartość budowli stanowiących podstawę naliczania podatku w 2005 roku oraz stawki określone przez Radę Miasta Rzeszowa w uchwale Nr XXXI/209/2004 z dnia 30 listopada 2004 r. Podatek ten opłacały osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej będące właścicielami, użytkownikami wieczystymi lub posiadaczami nieruchomości położonymi na terenie Rzeszowa.

b) Podatek od środków transportowych 2 071 400 zł

Dochody z tego tytułu stanowiły 59 % planowanych wpływów rocznych. Dochody te zostały zaplanowane w oparciu o przewidywaną liczbę pojazdów podlegających opodatkowaniu w 2005 roku oraz stawki określone przez Radę Miasta Rzeszowa w uchwale Nr XXXI/210/2004 z 30 listopada 2004 roku. Od 1 stycznia 2002 roku zmieniła się konstrukcja podatku od środków transportowych w wyniku nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z dostosowaniem do prawa Unii Europejskiej. Podstawę opodatkowania stanowi dopuszczalna masa całkowita pojazdu. Stawki podatku, zgodnie z ustawą i uchwałą Rady Miasta, zróżnicowane są między innymi w zależności od liczby osi, rodzaju zawieszenia, dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów oraz wpływu na środowisko naturalne.

c) Podatek od posiadania psów 64 927 zł

Do kasy miejskiej w okresie sprawozdawczym wpłynęło 76 % planu rocznego. Część podatników tego podatku dokonała wpłat całości podatku za 2005 rok

w terminie płatności I raty. Wielkość wpływów z tego podatku wyszacowano w oparciu o dane wynikające z ewidencji podatkowej oraz stawki określone przez Radę Miasta Rzeszowa w Uchwale Nr XXXI/211/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku w sprawie podatku od posiadania psów.

d) Podatek rolny

130 378 zł

Osiągnięte dochody z podatku rolnego stanowiły 65 % planu rocznego z powodu uregulowania w I półroczu podatku za cały 2005 rok. Podatek ten wyszacowany został w oparciu o cenę skupu żyta określoną przez Radę Miasta Rzeszowa w Uchwale Nr XXXI/212/2004 z 30 listopada 2004 r. oraz powierzchnię użytków rolnych stanowiącą podstawę opodatkowania tym podatkiem. W związku z nowelizacją ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.), od stycznia 2003 r. opodatkowaniu podlegają bez względu na normę obszarową grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Podatek rolny za rok podatkowy od 1 ha przeliczeniowego wynosi równowartość pieniężną 2,5 q żyta, a od gruntów o mniejszej powierzchni równowartość 5 q żyta.

e) Podatek leśny

64 zł

Został zrealizowany w 64 % wielkości planowanej, ponieważ większość podatników dokonała wpłat w I półroczu za cały 2005 rok. Wysokość podatku została zaplanowana w oparciu o cenę sprzedaży drewna oraz powierzchnię lasów wyrażoną w hektarach, wynikającą z ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z art. 4 ustawy z 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) podatek leśny od 1 ha za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzający rok podatkowy.

2) Podatek od czynności cywilnoprawnych

2 797 961 zł

Podatek ten został wprowadzony ustawą z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. Nr 86, poz. 959 z późn. zm.). Dochód gminy stanowią wpływy od takich czynności cywilnoprawnych jak umowy sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych, umowy pożyczki, umowy poręczenia, umowy darowizny w części dotyczącej przejęcia przez obdarowanego długów i ciężarów albo zobowiązań darczyńcy, umowy dożywocia oraz ustanowienia odpłatnej renty, ustanowienia hipoteki, umowy spółki (akty założycielskie).

Wpływy z tego tytułu zostały wprowadzone do budżetu na 2005 rok na podstawie szacunku Urzędu Skarbowego. Wykonanie tego podatku wyniosło 56 % planu rocznego.

3) Podatek opłacany w formie karty podatkowej

129 366 zł

Podatek opłacany w formie karty podatkowej został zaplanowany i jest realizowany przez Urząd Skarbowy. Osiągnięte dochody z tego tytułu stanowiły 31 % planowanych rocznych wpływów. Podatkiem tym objęte są głównie usługi i drobna wytwórczość. Decydujący wpływ na stopień realizacji tego źródła dochodów ma fakt utrzymania stawek podatku dochodowego, opłacanego w formie karty podatkowej na

poziomie 1997 roku (rozporządzenie Ministra Finansów z 17 grudnia 1996 r. Dz. U. Nr 151, poz. 717 z późn. zm.).

4) Podatek od spadków i darowizn 468 599 zł

Podatek od spadków i darowizn należy do grupy dochodów realizowanych przez Urząd Skarbowy. W I półroczu 2005 r. wpływy wyniosły 48 % planu rocznego. Wielkość wpływów z tego tytułu zależy od ilości zdarzeń objętych tym podatkiem oraz od wartości spadku lub darowizny.

5) Opłata targowa 601 491 zł

Wpływy z opłaty targowej były istotnym źródłem zasilania dochodów własnych miasta. Opłata ta została zrealizowana w stosunku do wielkości planowanej w 45 %. Dochody uzyskano m.in. z targowisk przy ulicach: Moniuszki, Targowej, Rejtana, Staszica, Kochanowskiego, Broniewskiego, Dołowej, Cienistej, Wyspiańskiego, Lubelskiej oraz Placu Wolności. Nieznaczne niewykonanie planu dochodów wynika ze zmniejszenia stawek opłat oraz ze spadku ilości osób handlujących na targowiskach.

6) Opłata administracyjna 405 zł

Opłata ta pobierana była za wydawanie wypisów i wyrysów z planu zagospodarowania przestrzennego. W I półroczu 2005 roku nastąpiło niewykonanie planowanych dochodów ponieważ liczba czynności administracyjnych dotycząca ww. spraw była niższa niż zakładano.

7) Opłata z tytułu wpisów oraz zmian we wpisach do ewidencji działalności gospodarczej 141 950 zł

Wpływy do budżetu z tytułu wpisów do ewidencji i ich zmian wynikają z ustawy z dnia 2 lipca 2004 o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 173, poz. 1807 z późn. zm.). Ustawa ta wprowadziła od stycznia 2002 roku, opłatę za wniosek o wpis do ewidencji działalności gospodarczej w kwocie 100 zł oraz za wniosek dotyczący zmiany wpisu w kwocie 50 zł. W okresie sprawozdawczym do budżetu wpłynęło 71 % planowanej kwoty.

8) Opłata parkingowa 238 102 zł

Wpływy w I półroczu 2005 r. z opłaty parkingowej wyniosły 52 % planu rocznego. Są to opłaty uzyskane ze strefy płatnego parkowania, parkingu przy Podkarpackim Urzędzie Wojewódzkim oraz parkingu przy ul. Dołowej.

9) Opłata eksploatacyjna 123 121 zł

Osiągnięte dochody z tego tytułu stanowiły 75 % planowanych wpływów rocznych. Zgodnie z art. 84 ustawy z 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 27, poz. 96 z późn. zm.), przedsi biorca wydobywający kopalinę ze złoża uiszcza opłatę eksploatacyjną za wydobytą kopalinę. Wysokość opłaty ustala się jako iloczyn stawki i ilości kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym. W I półroczu 2005 r. opłata eksploatacyjna ustalana była za wydobycie gazu ziemnego ze złoża „Zalesie” i „Kielanówka Rzeszów”. Opłata ta stanowi w 60% dochód gminy, na terenie której jest prowadzona działalność objęta koncesją i w 40% dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

10) Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych **1 840 637 zł**

Opłatę za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobiera się, od 1 stycznia 1997 r. zgodnie z nowelizacją ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zawartą w ustawie z 12 września 1996 roku (Dz. U. z 2002, Nr 147, poz. 123 z późn. zm.). Podmioty prowadzące sprzedaż napojów alkoholowych, wpłacają do kasy miejskiej, opłatę za wydanie zezwolenia za każdy rok jego ważności. W I półroczu br. zrealizowane dochody osiągnęły 84 % planu rocznego.

11) Opłata skarbową **2 644 962 zł**

Opłata skarbową została zrealizowana w wysokości stanowiącej 58 % planowanych wpływów rocznych. Na podstawie art.1 ust 1 ustawy z dnia 9 września o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2004r, Nr 253, poz. 2532 z późn. zm.) opłacie tej, podlegają w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej podania i załączniki do podań, czynności urzędowe dokonywane na podstawie zgłoszenia lub na wniosek zainteresowanego, zaświadczenia i zezwolenia oraz dokumenty stwierdzające ustanowienie pełnomocnictwa, weksle a także dokumenty zawierające oświadczenie woli poręczyciela.

W okresie sprawozdawczym dokonano większej, niż zakładano w planie, liczby czynności urzędowych oraz wydano większą liczbę dokumentów

12) Odsetki za zwłokę we wpływach podatków i opłat **270 898 zł**

Dochody z tego tytułu zostały zrealizowane w 45 % planowanej wielkości na 2005 rok. Niewykonanie dochodów z tego tytułu wynika z obniżenia stawki odsetek przez Ministra Finansów. W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2005 r obniżył ją trzykrotnie z 16% do 13%. Istnieje zagrożenie, że ta pozycja dochodów nie zostanie zrealizowana w bieżącym roku.

13) Opłata produktowa **30 941 zł**

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Oddział w Rzeszowie przekazał na konto budżetu Miasta opłatę produktową w wysokości 30 941 zł.

Opłata produktowa jest uiszczana przez przedsiębiorcę na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 maja 2001 r. o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej i opłacie depozytowej (Dz. U. Nr 63 poz. 639 z późn. zm.) w przypadku wprowadzania na rynek krajowy produktów w określonych opakowaniach oraz wyrobów wymienionych w załącznikach do ustawy.

14) Opłata za czynności egzekucyjne **68 846 zł**

W dochodach tych zostały ujęte koszty upomnień oraz opłaty za czynności egzekucyjne dokonywane w celu pobrania należności pieniężnych od zobowiązanych na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U Nr 110 z 2002 roku, poz. 968 z późn. zm.) oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy. Przekroczenie założonego planu dochodów z tego tytułu (69 %) wynika z lepszej egzekucji zaległych podatków i opłat.

15) Opłata komunikacyjna i opłata za koncesje i licencje **2 056 074 zł**

- a) ze sprzedaży tablic rejestracyjnych i druków 2 036 017 zł
b) z opłaty za licencje i koncesje 20 057 zł

Opłaty z tego tytułu wynikają z zapisu rozporządzenia Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 57, poz. 612 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie określenia wysokości opłat za czynności związane z udzielaniem i wydawaniem uprawnień na wykonywanie transportu drogowego osób i rzeczy oraz za egzaminowanie i wydawanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 150, poz. 1685). Zakładany plan, w okresie sprawozdawczym został wykonany w 59 %.

16) Opłata stała w żłobkach i przedszkolach **2 012 329 zł**

W okresie sprawozdawczym dochody przekazane na konto podstawowe budżetu Miasta przez żłobki wyniosły 280 213 zł oraz przedszkola 1 732 116 zł. Planowane dochody zostały wykonane w 56 %.

17) Opłaty cmentarne **246 714 zł**

Planowane dochody z tytułu opłat za sprzedaż miejsc na cmentarzu, używanie gruntu pod groby, za utrzymanie porządku przy pochówku oraz korzystanie z urządzeń cmentarnych zostały wykonane w 37 %. Niższe wykonanie od zakładanego w planie wynika z faktu, iż w sprawozdaniu nie zostały ujęte wpłaty za czerwiec (zaksięgowane w lipcu).

2. Odsetki od środków na rachunkach bankowych **494 251 zł**

Są to dochody pozyskane z oprocentowania wolnych środków pieniężnych pozostających na rachunku bankowym budżetu Miasta.

3. Dochody komunalnych jednostek budżetowych oraz wpływy innych jednostek organizacyjnych **3 456 986 zł**

Do tych dochodów zalicza się wpływy z tytułu:

- | | |
|--|--------------|
| 1) odpłatności za usługi opiekuńcze świadczone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej | 191 022 zł |
| 2) mandatów nakładanych przez Straż Miejską | 14 908 zł |
| 3) użytkowania słupów ogłoszeniowych | 9 970 zł |
| 4) wynajmu pomieszczeń w budynkach Urzędu Miasta | 65 653 zł |
| 5) dochodów z mienia komunalnych jednostek budżetowych | 273 835 zł |
| 6) odsetek od środków na rachunkach bankowych | 22 999 zł |
| 7) odpłatności pensjonariuszy domów pomocy społecznej | 1 416 050 zł |
| 8) prowizji za sprzedaż znaków opłaty skarbowej | 6 658 zł |
| 9) innych dochodów | 1 455 891 zł |

w tym:

- *wpływy z tytułu refundacji m.in. wynagrodzeń i składek ZUS* 192 580 zł,
- *dochody za zajęcie pasa drogowego* 481 357 zł,

• wpływy z tytułu opłaty za egzaminy eksternistyczne	381 017 zł,
• sprzedaż dokumentacji budowlanej na zadanie pn. „Kanalizacja deszczowa przy ul. Wiktora, Witosa, Wyspiańskiego z włączeniem do krytego potoku Mikośka”	107 325 zł,
• wpływy z różnych opłat (np. z tytułu wydania kart wędkarskich, świadectw pochodzenia zwierząt, koszty egzekucji, wpływy za sponsoring)	29 359 zł,
• wpłata 50% zysku z gospodarstwa pomocniczego	19 567 zł,
• wpłata gwarancji bankowej dotyczącej zakończonego zadania inwestycyjnego pn. Kryta pływalnia przy szkole podstawowej na os. Nowe Miasto	34 197 z,
• dochody z lat ubiegłych	40 929 z.

Dochody komunalnych jednostek budżetowych zostały wykonane na poziomie 67 % planu rocznego.

4. Dochody ze sprzedaży, najmu i dzierżawy składników majątkowych miasta

3 465 395 zł

Dochody te zostały zrealizowane w wysokości 18 % planu rocznego.

Źródłem tych dochodów są następujące wpływy:

1) opłaty za dzierżawę komunalnych gruntów rolnych i budowlanych	760 097 zł
2) odpłatne nabycie prawa własności nieruchomości	1 440 375 zł
3) przekształcenia prawa wieczystego użytkowania przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	78 597 zł
4) opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	944 683 zł
5) opłaty za dzierżawę składników majątkowych	719 049 zł
6) inne dochody	68 260 zł

Ważnym źródłem dochodów w tej grupie była sprzedaż nieruchomości. Ze sprzedaży lokali mieszkalnych Miasto otrzymało kwotę w wysokości 1 150 008 zł, ze sprzedaży działek budowlanych 130 527 zł oraz za zwrot nieruchomości 150 508 zł.

Ponadto w roku bieżącym została zwrócona renta planistyczna w wysokości 545 666 zł, w wyniku uchylecia przez NSA decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego i poprzedzającej jej decyzji Prezydenta Miasta, co wpłynęło na obniżenie zrealizowanych dochodów.

Decyzją Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 2 września 2000 r. została ustalona jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, w wysokości 1 250 994 zł (renta planistyczna). Powyższa kwota została wpłacona przez osoby fizyczne w lutym 2003 roku. Jednocześnie osoby te złożyły skargę do Naczelnego Sądu Administracyjnego na decyzję Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Rzeszowie. W wyniku uchylecia decyzji SKO nastąpił zwrot renty planistycznej zainteresowanym osobom. W listopadzie 2004 roku decyzją Prezydenta Miasta Rzeszowa została ponownie ustalona opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w wysokości 718 920 zł. Wpływy z tego tytułu wyniosły na 31 grudnia 2004r. 545 666 zł.

Niskie wykonanie planu dochodów wynika m.in. z:

- braku zainteresowania na nabycie nieruchomości przy ul. Rejtana – Kustronia,

- braku uchwały Rady Miasta Rzeszowa w sprawie sprzedaży internatu przy ul. Hetmańskiej,
- wycofania się Generalnej Dyrekcji Dróg i Autostrad z zakupu nieruchomości na terenie Załęża,
- braku zainteresowania wykupem mieszkań komunalnych,
- obciążenia budżetu gminy podatkiem VAT od opłat za wieczyste użytkowanie gruntów.

Biuro Gospodarki Mieniem czyni starania aby wpływy do budżetu w II połowie roku były wyższe i tym samym został wykonany założony plan dochodów. Zaliczyć do nich należy:

- ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości Staromieście – Ogrody,
- ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości przy ul. Ciepłowniczej,
- rozstrzygnięcie przetargu na nieruchomość przy ul. Batorego,
- przygotowanie do sprzedaży 20 działek po 8 arów pod budownictwo mieszkaniowe.

5. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

41 993 268 zł

Dochody z tego tytułu zostały zrealizowane w 45 % w stosunku do wielkości planowanej. Składają się one z:

1) <i>wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych</i>	6 186 443 zł
z tego:	
a) 6,71 % udział w CIT dla gminy	5 105 552 zł
b) 1,4 % udział w CIT dla powiatu	1 080 891 zł

Zgodnie z ustawą z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych stanowią źródło dochodów gminy. Ponad 70 urzędów skarbowych z terenu całego kraju przekazywało należne Miastu udziały w podatku dochodowym od oddziałów znajdujących się na terenie Rzeszowa.

Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych zaplanowane zostały w oparciu o prognozę podaną przez I. Urząd Skarbowy w Rzeszowie (pismo znak: I US-IV/077/611/04 z 12 października 2004 roku. II. Urząd Skarbowy w Rzeszowie (pismo znak: II US IV-814/208/04 z 19 października 2004), Podkarpacki Urząd Skarbowy (pismo znak: P.U.S. VII-077/G/503/04 z 30 września 2004 r.), szacunki Ministerstwa Finansów (pisma znak: ST3-4820-3/2005, ST4-4820-1/2005 z 6 stycznia 2005 r) oraz wykonanie dochodów w 2004 r. W okresie sprawozdawczym wpływy z tego tytułu wyniosły 65 % planowanej wielkości.

2) <i>wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych</i>	35 806 825 zł
z tego:	
a) 35,61% udział w podatku dochodowym od osób fizycznych zamieszkałych na terenie gminy	27 803 734 zł
b) 10,25% udział w podatku dochodowym od osób fizycznych zamieszkałych na terenie powiatu	8 003 091 zł

Planowane dochody Miasta w 2005 roku z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynoszą 83 680 114 zł. W okresie sprawozdawczym do budżetu Miasta wpłynęła kwota stanowiąca 43 % wielkości planowanej. Wielkość wpływów z tego tytułu została wyszacowana przez Ministerstwo Finansów i wprowadzona do budżetu na podstawie pism o sygnaturze ST3 – 4820-

3/2005, ST4 – 4820-1/2005 z dnia 6 stycznia 2005 roku oraz prognozę podaną przez I. Urząd Skarbowy w Rzeszowie (pismo znak: I US IV-077/611/04 z 12 października 2004 r.), II Urząd Skarbowy w Rzeszowie (pismo znak: II US- iv-8141/208/04 z 19 października 2004r.),a także Podkarpacki Urząd Skarbowy (pismo znak: P.U.S. VII-077/G/503/04 z 30 września 2004 r.).

6. Dotacje z funduszy celowych 825 825 zł

- Z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wpłynęły utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych w wysokości 822 825zł.
- Z Narodowego Funduszu Ochrony Zdrowia wpłynęła dotacja na zakup sprzętu medycznego dla DPS, ul Powstańców Śląskich w kwocie 3 000 zł.

7. Dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które są odprowadzane na rzecz budżetu państwa 753 370 zł

Na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, potrąca się 25 % wpływów, które stanowią dochód powiatu, na terenie którego znajdują się te nieruchomości (Dz. U z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), tj. 742 217 zł. Pozostała kwota 11 153 zł stanowi należne gminie i powiatowi 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

8. Zwrot niewykorzystanych środków z wydatków niewygasających 2 107 720 zł

Zgodnie z art. 102 ust. 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) środki finansowe z 2004 r., które nie zostały wykorzystane w terminie określonym przez Radę Miasta podlegają przekazaniu na dochody budżetu Miasta.

9. Różne dochody 182 853 zł

Są to środki, które wpłynęły do budżetu Miasta z tytułu zawartego porozumienia z Generalną Dyрекcją Dróg Krajowych i Autostrad w sprawie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa obwodnicy północnej miasta Rzeszowa – ulica nowoprojektowana od ul. Lwowskiej do ul. Siemieńskiego i Lubelskiej – etap II”

10. Środki 2,5% na pokrycie kosztów obsługi PFRON 21 789 zł

Zaplanowane w budżecie Miasta środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wpłynęły na konto w I półroczu i zostały przeznaczone na pokrycie kosztów obsługi zadań ustawowych z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej.

11. Pomoc finansowa**25 000 zł**

Są to wpływy przekazane przez gminę Trzebownisko na podstawie zawartego porozumienia na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. Budowa schroniska dla bezdomnych zwierząt przy ul. Ciepłowniczej w Rzeszowie.

II. Subwencja ogólna z budżetu państwa**89 743 678 zł**

Subwencja ogólna została określona w uchwale budżetowej w wysokości 146 817 183 zł. Do 30 czerwca br. wpływy z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 61 % planowanej kwoty.

1. Część oświatowa**87 120 462 zł**

w tym:

- | | |
|--|---------------|
| a) subwencja na zadania szkół podstawowych i gimnazjów | 30 934 192 zł |
| b) subwencja na zadania szkół ponadpodstawowych | 56 186 270 zł |

Część oświatowa subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 27 i 28 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 203, poz. 1966 z późn. zm.), jest ustalana corocznie w ustawie budżetowej.

W okresie sprawozdawczym na rachunek budżetu Miasta wpłynęło 87 120 462 zł, tj. 62 % planu. W kwocie tej została ujęta subwencja oświatowa otrzymana w czerwcu na finansowanie wydatków lipca w wysokości 10 890 057 zł. Ponadto w marcu 2005 roku Miasto otrzymało dwie raty tej subwencji, na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego za 2004 rok.

2. Część równoważąca**2 623 216 zł**

- | | |
|----------------|--------------|
| a) dla gminy | 1 826 856 zł |
| b) dla powiatu | 796 360 zł |

Część równoważącą subwencji ogólnej otrzymują gminy i powiaty w celu wyrównania ewentualnych różnic w dochodach, w związku z wprowadzeniem zmian w systemie finansowania zadań.

Zgodnie z art. 34 ust.1, pkt 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje na konto budżetu miasta, w dwunastu ratach miesięcznych część równoważącą subwencji ogólnej, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

III. Dotacje z budżetu państwa**22 950 725 zł**

- | | |
|---|---------------|
| 1. Dofinansowanie zadań własnych gminy | 3 245 887 zł |
| 2. Finansowanie zadań własnych powiatu | 3 724 552 zł |
| 3. Finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej | 15 865 286 zł |
| 4. Finansowanie zadań realizowanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej | 115 000 zł |

W budżecie miasta Rzeszowa na 2005 rok zapisane zostały dotacje celowe w kwocie 46 350 548 zł na dofinansowanie zadań własnych gminy, finansowanie zadań własnych powiatu, finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie

i wykonywanych przez powiat. W trakcie roku, na podstawie decyzji dysponentów środków budżetowych, dotacje te zostały zmniejszone do wysokości 45 880 423 zł. Do 30 czerwca 2005 r. na rachunek budżetu Miasta wpłynęły środki w wysokości 22 950 725 zł, co stanowi 50 % planowanej kwoty dotacji.

1. Dofinansowanie zadań własnych gminy **3 245 887 zł**

Na rachunek budżetu Miasta wpłynęła dotacja na finansowanie zadań własnych gminy w wysokości 3 245 887 zł, co stanowi 50 % planowanej kwoty. Środki te przeznaczono na:

<i>Dotacje na finansowanie wydatków bieżących</i>	<i>2 265 887 zł</i>
• Pomoc społeczna	2 047 227 zł
<i>zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne</i>	<i>749 113 zł</i>
<i>ośrodki pomocy społecznej</i>	<i>1 022 000 zł</i>
<i>pozostała działalność</i>	<i>276 114 zł</i>
<i>(rządowy program „Posiłek dla potrzebujących”)</i>	
• Edukacyjna opieka społeczna	218 660 zł
<i>pomoc materialna dla uczniów</i>	<i>218 660 zł</i>
 <i>Dotacje na finansowanie wydatków majątkowych</i>	 <i>980 000 zł</i>
• Oświata i wychowanie	480 000 zł
<i>Budowa krytej pływalni przy Gimnazjum Nr 5</i>	
<i>(dotacja otrzymana z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu)</i>	
• Ochrona zdrowia	500 000 zł
<i>Modernizacja Izby Przyjęć Szpitala Miejskiego</i>	
<i>im. Jana Pawła II w Rzeszowie wraz z zakupem sprzętu specjalistycznego</i>	
<i>(dotacja otrzymana w ramach Kontraktu Wojewódzkiego</i>	
<i>z wydatków niewygasających w 2004 r.)</i>	

2. Finansowanie zadań własnych powiatu **3 724 552 zł**

Na rachunek budżetu Miasta wpłynęła dotacja na finansowanie zadań własnych powiatu w wysokości 3 724 552 zł, co stanowi 54 % planowanej kwoty. Środki te przeznaczono na:

sfinansowanie wydatków bieżących w dziale Pomoc społeczna	
• domy pomocy społecznej	3 724 552 zł

3. Finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej **15 865 286 zł**

W okresie sprawozdawczym dotacja na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej wyniosła 15 865 286 zł, tj. 49 % planowanej kwoty.

1) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie	10 478 284 zł
---	---------------

Środki te przeznaczono na sfinansowanie wydatków w działach:

<i>Wydatki bieżące</i>	10 471 596 zł
• Administracja publiczna	332 437 zł
• Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	12 195 zł
• Ochrona zdrowia	429 zł
• Pomoc społeczna	10 126 535 zł
<i>Wydatki inwestycyjne</i>	6 688 zł
• Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	6 688 zł
2) zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat	5 387 002 zł
Ze środków tych sfinansowano wydatki bieżące w następujących działach:	
• Gospodarka mieszkaniowa	50 268 zł
• Działalność usługowa	151 417 zł
• Administracja publiczna	251 852 zł
• Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 783 502 zł
• Ochrona zdrowia	22 599 zł
• Pomoc społeczna	30 064 zł
• Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	97 300 zł
3) zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	115 000 zł
Ze środków tych sfinansowano wydatki bieżące w dziale	
• Administracja publiczna	115 000 zł
IV. Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	1 088 863 zł
<p>Od 1 stycznia 2005 r. prowadzenie placówek opiekuńczo-wychowawczych dla dzieci i młodzieży lub rodzin zastępczych stało się zadaniem własnym powiatu. Zgodnie z art. 86 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 65, poz. 593 z późn. zm.), powiat prowadzący placówkę opiekuńczo-wychowawczą lub rodzinę zastępczą zawiera z powiatem właściwym ze względu na miejsce zamieszkania dziecka, porozumienie w sprawie umieszczenia dziecka w placówce oraz ustalenia wysokości ponoszonych wydatków.</p> <p>W okresie sprawozdawczym na konto budżetu Miasta wpłynęły dotacje w wysokości:</p>	
• Pomoc społeczna	915 514 zł
z tego:	
- placówki opiekuńczo – wychowawcze	840 294 zł
- rodziny zastępcze	24 718 zł
- ośrodki adopcyjno – opiekuńcze	50 502 zł
• Oświata i wychowanie	173 349 zł
z tego:	
- przedszkola	173 349 zł

V. Środki na programy Unii Europejskiej**1 414 852 zł**

Do budżetu Miasta wpłynęła kwota pochodząca z Unii Europejskiej w ramach programu PHARE 2003 Spójność Społeczno - Gospodarcza pn „Aktywizacja nowych terenów inwestycyjnych w Rzeszowie dzięki poprawie dostępności komunikacyjnej” na dofinansowanie „Budowy Obwodnicy Północnej m. Rzeszowa – Etap II Ulica Nowoprojektowana odcinek od ul. Załęskiej do ul. Rzecha wraz z wiaduktami nad linią kolejową relacji Kraków – Przemyśl”.

Przychody**9 659 291 zł**

W uchwale budżetowej na 2005 r. ustalono przychody w kwocie 31 200 000 zł. W trakcie roku przychody zostały zwiększone o kwotę 25 679 675 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz o wolne środki w wysokości 9 221 557 zł. Po wprowadzonych zmianach przychody zamknęły się kwotą 66 101 232 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie przychodów wyniosło 9 659 291 zł, co stanowi 14,6 % wielkości planowanej, z tego:

Pożyczki**81 506 zł***Spółdzielnie mieszkaniowe**81 506 zł*

Rzeszowska Spółdzielnia Mieszkaniowa przekazała środki na realizację zadania „Połączenie ulicy Raginisa z ulicą Prymasa 1000- lecia”.

Wolne środki**9 577 785 zł**