

## II. Dochody budżetowe miasta

### 1. Dochody z podatków i opłat lokalnych.

Podatki i opłaty lokalne, dla których organem podatkowym jest Prezydent Miasta pobierane są na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (jedn. tekst: Dz. U z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.).

Do podatków i opłat lokalnych należą:

- ✓ podatek od nieruchomości,
- ✓ podatek od środków transportowych,
- ✓ opłata od posiadania psów,
- ✓ opłata targowa,
- ✓ opłata miejscowa,
- ✓ opłata uzdrowiskowa.

Górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie podwyższeniu na następny rok podatkowy, w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wskaźnik wzrostu cen ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, który ogłaszany jest w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie pierwszego półrocza. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2008 r. (M.P. z 23.07.2008 r. Nr 54, poz. 486) ceny towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2008 r. w stosunku do I półrocza 2007 r. wzrosły o 4,2%. Zgodnie z art.20 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Minister Finansów w drodze obwieszczenia z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009 roku (M.P. z 14.08.2008 r. Nr 59, poz. 531) ogłosił górne stawki kwotowe podatków i opłat, które zostały zwaloryzowane średnio o 4,2%.

Prognozowane **wpływy z podatków i opłat** wyszacowano ogółem na kwotę 46.514.200 zł. Stanowią one 103,4% dochodów uchwalonych na rok 2008 i 102,0% planu po zmianach.

Najwyższe dochody z tytułu podatków i opłat stanowią **wpływy z podatku od nieruchomości**, które wyszacowano na kwotę 33.400.000 zł. Stanowią one 71,8% ogólnych wpływów z podatków i opłat. Wpływy z tego podatku są wyższe o 1.344.000 zł od uchwalonych na 2008 r., tj. o 4,2% i o 4,0% od przewidywanego wykonania za rok 2008, czyli o proponowany wskaźnik waloryzacji stawek podatkowych.

Dochody z podatku od nieruchomości od osób prawnych wyszacowano na kwotę 26.000.000 zł, tj. o 1.030.000 zł wyższe czyli o 4,1% od budżetu uchwalonego na 2008 rok i o 4,0% od przewidywanego wykonania.

Dochody zaś z tego podatku od osób fizycznych wyszacowano na kwotę 7.400.000 zł, co stanowi 104,4% dochodów uchwalonych na 2008 rok. Dochody te są wyższe od uchwalonych na 2008 rok o 314.000 zł.

Przy szacowaniu dochodów z podatku od nieruchomości uwzględniono :

- liczbę podatników,
- wielkość powierzchni opodatkowanych nieruchomości,
- waloryzację stawek podatkowych o 4,2%,
- przewidywaną wysokość zaległości na 31.12.2008 roku,
- przewidywane zwolnienia dla przedsiębiorców na mocy podjętej w dniu 26 września 2006 r., uchwały Nr 622/XLIX/2006 Rady Miejskiej w sprawie udzielania pomocy regionalnej na wspieranie nowych inwestycji lub tworzenie nowych miejsc pracy, związanych z nową inwestycją,
- przewidywane zwolnienia na mocy podjętej uchwały Nr 61/X/2007 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 22 maja 2007 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy *de minimis* dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy na terenie Miasta Jelenia Góra. Przedsiębiorcy mają trzy lata, od dnia złożenia wniosku, na rozpoczęcie i jednocześnie zakończenie nowej inwestycji lub utworzenie nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją. Ze zwolnienia można korzystać nie dłużej niż dwa lata od zakończenia nowej inwestycji,
- przewidywane zwolnienia na mocy podjętej uchwały Nr 179/XXVII/2008 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 13 maja 2008 r. w sprawie udzielania regionalnej pomocy inwestycyjnej w formie zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości, według stanu w dniu 31.10.2008 r., opodatkowane były 22.154 osoby fizyczne oraz 534 osoby prawne. Na koniec 2007 roku opodatkowane były 20.284 osoby fizyczne i 538 osób prawnych.

Obowiązujące w 2008 r. stawki podatku od nieruchomości zostały uchwalone na niższym poziomie, niż stawki wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2007 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2008 r. (M.P. Nr 47, poz. 557), co skutkuje ubytkiem należnych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości. Ubytek należnych dochodów z tytułu przyjęcia przez Radę Miejską niższych od górnych stawek podatku od nieruchomości wynosi ponad 2.115.000 zł.

**Podatek od środków transportowych** wyszacowano w wysokości 1.042.000 zł, co stanowi wzrost do budżetu uchwalonego o 4,2%, czyli o proponowany wskaźnik waloryzacji stawek podatkowych.

Wpływy z tego podatku wyszacowano, m.in. na podstawie :

- ✓ zwaloryzowania średnio o 4,2% stawek podatku obowiązujących w 2008 r.,
- ✓ ilości zarejestrowanych pojazdów podlegających opodatkowaniu,
- ✓ weryfikacji deklaracji podatkowych oraz wielkości odpisanego zobowiązania podatkowego w 2008 r.,
- ✓ na podstawie wydanych decyzji organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.

Liczba pojazdów podlegających opodatkowaniu na dzień 30 września 2008 r. wynosiła 925, w tym 611 pojazdów osób prawnych i 314 pojazdów osób fizycznych. Obowiązujące w 2008 r. stawki podatku od środków transportowych zostały uchwalone na niższym poziomie, niż stawki wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2007 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2008 r. (M.P. Nr 47, poz. 557), co skutkuje ubytkiem należnych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych. Ubytek należnych dochodów z tytułu przyjęcia przez Radę Miejską niższych od górnych stawek podatku od środków transportowych wynosi ponad 640.000 zł.

Zgodnie z art.12 b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawki minimalne określone w załączniku nr 1-3 do ustawy, ulegają przeliczeniu na następny rok podatkowy, zgodnie z procentowym wskaźnikiem kursu euro na pierwszy dzień roboczy października danego roku w stosunku do kursu euro w roku poprzedzającym

dany rok podatkowy. Kurs euro ogłoszony na pierwszy dzień roboczy października 2007 r. wyniósł 3,7700 zł, natomiast kurs euro na 1 października 2008 r. wynosił 3,3819 zł, zatem uległ zmniejszeniu o 10,29%, w związku z tym stawki minimalne podatku od środków transportowych zostały przeliczone i zmniejszone w stosunku do stawek obowiązujących w 2008 r. Stawki minimalne na 2009 r. zostały ogłoszone przez Ministra Finansów w drodze obwieszczenia w dniu 13 października 2008 r. Natomiast górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy, w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2008 r. (M.P. z 23.07.2008 r. Nr 54, poz. 486) ceny towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2008 r. w stosunku do I półrocza 2007 r. wzrosły o 4,2%. Zgodnie z art.20 ust.2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych Minister Finansów w drodze obwieszczenia z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2009 r. (M.P. z 14.08.2008 r. Nr 59, poz. 531) ogłosił górne stawki kwotowe podatków i opłat, w tym stawki podatku od środków transportowych.

**Podatek rolny oraz podatek leśny**, dla których organem podatkowym jest Prezydent Miasta, pobierane są na podstawie:

- ✓ ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (jedn. tekst: Dz. U z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.),
- ✓ ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.).

**Wpływy z podatku rolnego** wyszacowano ogółem na kwotę 104.500 zł, są one wyższe od uchwalonych na 2008 r. o kwotę 40.500 zł, tj. o 63,3% i stanowią 100% przewidywanego wykonania za rok 2008.

Zgodnie z art.6 ustawy o podatku rolnym - podatek rolny za rok podatkowy wynosi:

- ✓ od 1 ha przeliczeniowego gruntów – równowartość pieniężną 2,5 dt żyta,
- ✓ od 1 ha pozostałych gruntów – równowartość pieniężną 5 dt żyta obliczoną według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2008 r. średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008 r. wynosi 55,80 zł za 1 dt i uległa zmniejszeniu o 2,49 zł w stosunku do średniej ceny skupu żyta obowiązującej w 2008 roku, tj. o 4,3%.

Wpływy z podatku rolnego wyszacowano na podstawie:

- powierzchni gruntów (użytków) rolnych zgłoszonych do opodatkowania, na podstawie ewidencji gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych zmian w stanie posiadania,
- ceny żyta za 1dt, będącej podstawą ustalenia stawki podatku rolnego,
- wysokości stosowanych ulg górskich:
  - a) 30% dla gruntów klasy I-III,
  - b) 60% dla gruntów klasy IV.

W 2008 r. podatkiem rolnym opodatkowano 1.346 osób fizycznych i 35 osób prawnych.

**Wpływy z podatku leśnego** wyszacowano ogółem na kwotę 47.000 zł i są wyższe od uchwalonych na 2008 r. o 2,2%.

Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym - podatek leśny od 1 ha, wynosi równowartość pieniężną 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego ulega obniżeniu o 50%.

Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2008 r. średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2008 r. wynosi 152,53 zł za 1 m<sup>3</sup> i jest wyższa o 5,25 zł w stosunku do ceny obowiązującej w 2008 roku, tj. o 3,4%.

Wpływy z podatku leśnego szacowane są na podstawie:

- powierzchni gruntów leśnych zgłoszonych do opodatkowania, na podstawie ewidencji gruntów, z uwzględnieniem przewidywanych zmian w stanie posiadania,
- ceny drewna za 1 m<sup>3</sup> będącej podstawą ustalenia stawki podatku leśnego.

W 2008 r. podatkiem leśnym opodatkowano 185 osób fizycznych i 20 osób prawnych.

**Wpływy z opłaty od posiadania psa** wyszacowanie zostały na kwotę 40.000 zł, tj. na poziomie przewidywanego wykonania w 2008 r. Wpływy z tej opłaty wyszacowane zostały na podstawie liczby obecnie zarejestrowanych osób fizycznych posiadających psy.

Zgodnie z art.18 a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2008 r., o wprowadzeniu na terenie gminy opłaty od posiadania psów decyduje rada gminy w formie uchwały, która tak jak w przypadku pozostałych opłat określać może zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności i wysokość stawek tej opłaty. Ustawodawca w art.19 ust.1 lit f ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przewidział maksymalną stawkę tej opłaty w wysokości 100 zł. Rada Miejska Jeleniej Góry w 2008 r. wprowadziła obowiązek poboru tej opłaty uchwałą nr 143/XXII/2008 z dnia 5 lutego 2008 r. w sprawie opłaty od posiadania psów, która została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego Nr 44, poz. 590. Wysokość tej opłaty została ustalona na kwotę 50 zł rocznie od każdego psa.

**Opłatę skarbową** na 2009 r. zaplanowano w kwocie 2.100.000 zł, tj. na poziomie budżetu uchwalonego na rok 2008. Przewidywane wpływy z tej opłaty za rok 2008 są wyższe o 400.000 zł, z uwagi na jednorazowe opłaty uiszczone w 2008 roku przez trzy podmioty za wydanie zezwoleń na podstawie przepisów o tworzeniu i działaniu wielkopowierzchniowych obiektów handlowych.

Opłata skarbową pobierana jest na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U Nr 225, poz. 1635). Zgodnie z art.1 tej ustawy, opłacie skarbowej podlega:

- 1) w sprawach indywidualnych z zakresu administracji publicznej:
  - a) dokonanie czynności urzędowej na podstawie zgłoszenia lub na wniosek,
  - b) wydawanie zaświadczeń na wniosek,
  - c) wydawanie zezwolenia (pozwolenia, koncesji),
- 2) złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury albo jego odpisu, wypisu lub kopii - w sprawach z zakresu administracji publicznej lub w postępowaniu sądowym.

**Dochody z tytułu opłaty targowej** wyszacowane zostały na kwotę 552.000 zł, tj. na poziomie wyższym od opłaty uchwalonej na 2008 r. o kwotę 22.000 zł, tj. o 4,2%. Dochody wyszacowane zostały na podstawie przewidywanego wykonania w 2008 r. oraz w oparciu o przewidywany wzrost stawek podatkowych średnio o 4,2%. Opłata targowa pobierana jest na podstawie Uchwały Nr 50/VI/2003 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 25 lutego 2003 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej. Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wyłączają z poboru opłaty targowej sprzedaż dokonywaną w budynkach i częściach budynków, z wyjątkiem targowisk pod dachem oraz używanych do targów, aukcji i wystaw. Najwyższe wpływy z opłaty targowej uzyskiwane są z giełdy prowadzonej na ul. Lubańskiej oraz targowiska „ZABOBRZE” przy ul. Różyckiego. Prezydent Miasta w najbliższym czasie przedłoży Radzie Miejskiej projekt uchwały, w którym zaproponuje zwaloryzowanie stawek opłaty targowej o 4,2%.

**Wpływy z tytułu opłaty miejscowej** wyszacowane zostały na kwotę 93.000 zł, tj. na poziomie budżetu uchwalonego na rok 2008 i przewidywanego wykonania. Zgodnie z art.17 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opłata miejscowa pobierana jest od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych, lub szkoleniowych:

- w miejscowościach posiadających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach,
- w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. Nr 167, poz. 1399), za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach.

Obecnie opłata miejscowa pobierana jest na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 120/XVIII/2007 z dnia 13 listopada 2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty miejscowej, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego Nr 298, poz. 3951. Dzienna stawka opłaty miejscowej obowiązująca w 2008 r. wynosi 1,77 zł.

Obowiązująca obecnie uchwała, podjęta została w 2007 r. w oparciu o obowiązujący wówczas stan prawny. Miasto Jelenia Góra wymienione było w § 1 Uchwały nr IX/60/86 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Jeleniej Górze z dnia 27 stycznia

1986 roku w sprawie określenia miejscowości posiadających walory turystyczne, w których można było pobierać opłatę miejscową. Uchwała ta zachowała moc prawną, figurowała bowiem w załączniku nr 2 do Obwieszczenia Wojewody Jeleniogórskiego z dnia 7 grudnia 1990 r. w sprawie ustalenia wykazów zawierających przepisy prawa miejscowego obowiązującego według stanu na dzień 27 maja 1990 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Jeleniogórskiego z 1990r. Nr 22, poz. 295).

W związku z wejściem w życie z dniem 15 stycznia 2008 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U Nr 249, poz. 1851) - rada gminy, zgodnie z art.17 ust.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustala miejscowości odpowiadające warunkom określonym w wyżej wymienionym rozporządzeniu. Rozporządzenie nie uchyla dotychczas obowiązujących uchwał wojewódzkich rad narodowych, oba te akty obowiązują niezależnie od siebie. Uchylenie uchwały wojewódzkiej rady narodowej jest możliwe jedynie w wyniku podjęcia przez radę gminy uchwały w sprawie ustalenia miejscowości odpowiadających warunkom określonym w rozporządzeniu Rady Ministrów. Jak wynika z treści ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ustawodawca nie przewidział przymusu ani żadnego terminu, do którego uchwała taka powinna zostać podjęta. Oznacza to, że obowiązująca obecnie uchwała Nr 120/XVIII/2007 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 13 listopada 2007 r. jest wiążącym aktem prawa miejscowego, tym samym pobór opłaty miejscowej jest w pełni legalny.

W 2009 roku Prezydent Miasta przedłożył Radzie Miejskiej Jeleniej Góry stosowny projekt uchwały.

Dochody z tytułu **opłaty uzdrowiskowej** wyszacowane zostały na kwotę 206.000 zł, co stanowi 100,3% budżetu uchwalonego na 2008 rok i przewidywanego wykonania. Zgodnie z art.17 ust. 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opłata uzdrowiskowa pobierana jest od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych, w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych, za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach.



Obecnie opłata uzdrowiskowa pobierana jest w granicach Cieplic Śląskich Zdrój z 1975 r. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry Nr 121/XVIII/2007 z dnia 13 listopada 2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty uzdrowiskowej, ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego Nr 298, poz. 3952. Uchwała została podjęta w 2007 r. zgodnie z obowiązującym wówczas stanem prawnym, bowiem uchwałą Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 marca 2006 r. Nr 527/XLIV/2006 w sprawie przyjęcia tymczasowego statutu Uzdrowiska Cieplice, ustalone zostały granice obszaru Uzdrowiska Cieplice, w obrębie których można było pobierać opłatę uzdrowiskową. Dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej ustalona została w wysokości 2,10 zł.

Zgodnie z art. 59 ust.2 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych, gmina jest obowiązana w terminie 3 lat od dnia wejścia w życie tej ustawy do sporządzenia i przedłożenia ministrowi właściwemu do spraw zdrowia operatu uzdrowiskowego i uchwalenia statutu uzdrowiska.

Jednakże niespełnienie przez gminę wymagań w postaci sporządzenia i przedłożenia ministrowi właściwemu do spraw zdrowia operatu uzdrowiskowego i uchwalenia statutu uzdrowiska w terminie ustawowo przyjętym nie pozbawia uzdrowiska jego charakteru, a tym samym nie uniemożliwia pobierania opłaty uzdrowiskowej. Należy bowiem podkreślić, że stosowanie do art.59 ust.5 ww. ustawy w takim wypadku należy stosować przepisy art.44 ust.2 i 3 tej ustawy, co oznacza, że gminie pozostaje jeszcze 5 lat na uzupełnienie powyższych braków. Dopiero po upływie tegoż okresu Rada Ministrów na wniosek ministra właściwego do spraw zdrowia w drodze rozporządzenia będzie mogła pozbawić dany obszar statusu uzdrowiska. W tej sytuacji, dopóki dany obszar gminy będzie posiadał status uzdrowiska, opłata będzie mogła być pobierana.

Operat uzdrowiskowy został opracowany i przedłożony ministrowi właściwemu do spraw zdrowia. Ponadto dnia 28 października 2008 roku Rada Miejska Jeleniej Góry podjęła Uchwałę Nr 277/XXXVIII/2008 w sprawie utworzenia jednostki pomocniczej Uzdrowisko Cieplice. Rada Miejska Jeleniej Góry, w drodze odrębnej uchwały, określi statut jednostki pomocniczej Uzdrowisko Cieplice.

W 2009 roku Prezydent Miasta przedstawi Radzie Miejskiej stosowny projekt uchwały.

Do czasu podjęcia przez Radę Miejską nowej uchwały w tej sprawie opłata może być pobierana na podstawie dotychczas obowiązującej uchwały Nr 121/XVIII/2007 z dnia 13 listopada 2007 r. w sprawie określenia dziennych stawek opłaty uzdrowskiej.

**Wpływy z tytułu opłaty planistycznej** wyszacowano na kwotę 100.000 zł, tj. na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2008. Opłata ta jest pobierana jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość.

**Wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej** wyszacowano na kwotę 100.000 zł. Rada Miejska Jeleniej Góry dnia 7 października 2008 roku podjęła uchwałę Nr 272/XXXVII/2008 w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości. Ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej stosowanej w wypadku wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, w wysokości 15% różnicy wartości nieruchomości.

Prognozowane **wpływy z opłat komunikacyjnych** wyszacowano na kwotę 1.605.000 zł, tj. na poziomie przewidywanego wykonania za 2008 rok.

Opłaty komunikacyjne obejmują opłaty za wydanie dowodu rejestracyjnego pojazdu, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych oraz opłaty za wydanie i wymianę praw jazdy i innych dokumentów.

Prognozę dochodów opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących cen określonych w rozporządzeniach Ministra Infrastruktury i przewidywanych na 2009 rok liczby wydawanych dokumentów.

Wpływy za wydanie dowodu rejestracyjnego pojazdu, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych oraz kart pojazdów, wyszacowano na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2008 gdyż w I kwartale 2009 roku zostanie wprowadzona nowa ustawa o dopuszczeniu pojazdów do ruchu, która zakłada rezygnację z wydawania kart pojazdów. Wpływy z tego tytułu szacuje się na około 1.368.000 zł.

Szacując wpływy za wydanie i wymianę praw jazdy i innych dokumentów uwzględniono wydawanie nowych praw jazdy oraz wtórników.

## 2. Dochody z majątku gminy

Dochody z majątku gminy wyszacowano na kwotę 25.000.000 zł, tj. na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2008.

Dochody z tego tytułu obejmują m.in.:

- 1) sprzedaż budynków, gruntów, lokali mieszkalnych i użytkowych oraz raty ze sprzedaży budynków i lokali użytkowych 15.400.000 zł,
- 2) dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych 1.900.000 zł,
- 3) dochody z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości 4.767.000 zł,
- 4) dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 500.000 zł,
- 5) dochody z czynszu dzierżawnego od obiektów i urządzeń zaopatrujących w wodę i odbierających ścieki 1.537.572 zł,
- 6) dochody z dzierżaw targowisk 895.428 zł.

Najwyższe wpływy w kwocie 15.400.000 zł pochodzą będą ze sprzedaży budynków, gruntów i lokali zbywanych w drodze przetargów i wyszacowane zostały na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2008.

Do sprzedaży w drodze przetargu przeznaczono:

- nieruchomości zabudowane położone przy ulicach: Warszawska 60, Jagiellońska 12a i 24a, Orkana 17, Głowackiego, Zjednoczenia Narodowego 18, Piłsudskiego 42-44, Jagiełły, Groszowa 10 i 24of, Wolności 293a, Grunwaldzka 39 - łącznie na kwotę 2.900.000 zł,
- nieruchomości gruntowe pod budownictwo:
  - ✓ mieszkalne: ul. Lipowa, Malinik, Wróblewskiego, PCK, Grochowiaka, Przesmyk, Spółdzielcza, Kręta, Karkonoska, Osiedle Urocza – łącznie na kwotę 2.800.000 zł,
  - ✓ usługowe i mieszkalno-usługowe: ul. Sygietyńskiego, Bacewicz, Sobieskiego, Powstańców Śląskich, Sudecka, Wiejska, Prusa, Agnieszowska, Wrocławska, Trzcńska, Miłosza, Wolności, Kryniczna, Cieplicka – łącznie na kwotę 4.560.000 zł.

Wpływy ze sprzedaży lokali użytkowych na rzecz najemców i w drodze przetargu nieograniczonego szacuje się na około 2.800.000 zł. Przewiduje się sprzedaż ponad 30 lokali użytkowych na rzecz najemców.

Szacuje się, że wpływy ze sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców (według zasad określonych uchwałą Rady Miejskiej) wyniosą około 650.000 zł. Planuje się sprzedać około 500 lokali mieszkalnych. Średnia cena sprzedaży lokalu mieszkalnego wyniesie około 1.300 zł.

Wpływy z opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości wyszacowano na kwotę 4.767.000 zł, co stanowi 102,3% budżetu uchwalonego na rok 2008 i 95,3% przewidywanego wykonania. Wysokie wykonanie tych dochodów za rok 2008 wynika z uzyskania wpływów na poczet zaległości w kwocie około 300.000 zł. Dochody te pochodzą głównie z rocznych opłat za grunt przekazany w użytkowanie wieczyste.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyszacowano na kwotę 500.000 zł, co stanowi wzrost do roku 2008 o 25%.

Dochody z czynszu dzierżawnego od obiektów i urządzeń zaopatrujących w wodę i odbierających ścieki wyszacowano na kwotę 1.537.572 zł, tj. na poziomie odsetek od pożyczek i kredytów zaciąganych na sfinansowanie projektu „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Jeleniej Górze” - zgodnie z zapisami w studium wykonalności.

Wpływy z tytułu dzierżawy targowisk miejskich wyszacowano na kwotę 895.428 zł, tj. zgodnie z zawartymi umowami z dzierżawcami targowisk. Stanowią one 100,0% przewidywanych dochodów za rok 2008.

- 3. Wpływy z tytułu opłat za udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych** na 2009 rok zakłada się w wysokości 1.850.000 zł, co stanowi 113,5% dochodów uchwalonych na rok 2008 i 101,3% przewidywanego wykonania.
- 4. Podatki i opłaty pobierane na rzecz budżetu miasta przez Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze, Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu oraz pozostałe urzędy skarbowe na terenie kraju.**

Organami właściwymi do wymiaru podatku z karty podatkowej, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od spadków i darowizn są naczelnicy urzędów skarbowych. Prezydent Miasta wyraża zgodę w formie postanowienia w zakresie udzielenia ulg, zwolnień i odroczeń, w tym podatkowych. Ponadto urzędy skarbowe przekazują na rzecz budżetu miasta należne udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Dochody realizowane przez urzędy skarbowe wyszacowano ogółem na kwotę 9.317.000 zł, co stanowi wzrost do dochodów uchwalonych na 2008 rok o 5,1% i o 3,9% do przewidywanego wykonania .

Dochody realizowane przez Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze wyszacowane zostały na kwotę 5.239.000 zł, co stanowi 95,3% budżetu uchwalonego na 2008 rok i 105,2% przewidywanego wykonania. Dochody te obejmują:

- ✓ podatek od czynności cywilnoprawnych 3.700.000 zł,
- ✓ podatek od spadków i darowizn 525.000 zł ,
- ✓ kartę podatkową 280.000 zł,
- ✓ udziały w podatku dochodowym od osób prawnych 734.000 zł.

Wysokość tych dochodów określił Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jeleniej Górze na podstawie analizy wykonania roku 2008 i lat poprzednich.

Prognozowane wpływy z **podatku od spadków i darowizn** wynoszą 525.000 zł. Stanowią one 58,3% budżetu uchwalonego i 105% przewidywanego wykonania tych dochodów w roku 2008.

Wpływy z **tytułu karty podatkowej** wyszacowane zostały na kwotę 280.000 zł, tj. na poziomie przewidywanego wykonania w roku 2008. Są one niższe od dochodów uchwalonych na 2008 rok o 11,1%.

Prognozowane wpływy z **podatku od czynności cywilnoprawnych**, uwzględniające wpływy z pozostałych urzędów skarbowych na terenie kraju, wynoszą 4.500.000 zł i stanowią 118,4% dochodów uchwalonych na rok 2008 i 104,7% przewidywanego wykonania.

**Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych** zaplanowano ogółem na kwotę 4.012.000 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania za 2008 rok o 5,0%.

Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych stanowią 5,7% ogólnych wpływów do budżetu miasta z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa. Udziały dla gmin stanowią 6,71% wpływów do budżetu państwa, a dla powiatów 1,4%.

W ogólnych wpływach z tego tytułu dochody realizowane przez Dolnośląski Urząd Skarbowy we Wrocławiu stanowią - 43,4%, przez Urząd Skarbowy w Jeleniej Górze – 18,3%, a przez pozostałe urzędy skarbowe na terenie kraju – 38,3%.

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

Wpływy z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych dla gminy i powiatu wyszacowano na kwotę 66.245.150 zł, co stanowi wzrost do budżetu uchwalonego o 11,5%.

**Udziały gmin** wyszacowano na kwotę 51.788.842 zł, wzrastają one w relacji do budżetu uchwalonego na 2008 o 11,7%, czyli o 5.411.904 zł. Zgodnie z informacją Ministra Finansów w 2009 roku wysokość udziałów gmin we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosić będzie 36,72%, tj. o 0,23 punktu procentowego więcej niż w roku 2008.

**Udziały powiatu** we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wyszacowano na kwotę 14.456.308 zł, co stanowi wzrost do budżetu uchwalonego na 2008 o 11,0%, czyli o 1.429.078 zł. Udziały powiatów w PIT na 2009 rok nie ulegają zmianie i wynosić będą 10,25%.

## **6. Subwencja ogólna**

*Subwencja ogólna dla gminy i powiatu* na 2009 r. wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2009 rok wynosi łącznie 82.627.664 zł i jest wyższa o 17,5% od subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2008 rok i 5,4% od subwencji po zmianach.

**Część oświatowa** subwencji ogólnej ustalona została łącznie na kwotę 75.922.962 zł i jest wyższa o 17,4% od subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2008 rok i o 7,3% od subwencji po zmianach, w tym:

- a) część oświatowa dla gminy wynosi 28.181.876 zł, tj. 102,8% subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na rok 2008 rok i 100,6% subwencji po zmianach,
- b) część oświatowa dla powiatu wynosi 47.741.086 zł i stanowi 128,1% subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na rok 2008 rok i 111,7% subwencji po zmianach.

W powyższych wielkościach uwzględnione zostały: kwota bazowa, kwota uzupełniająca na realizację zadań szkolnych oraz kwota na zadania pozaszkolne.

Naliczenia planowanych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 rok dokonano na podstawie projektu rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2009.

Zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, stanowiący podstawę do naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej na 2009 rok, określony został na podstawie :

- ✓ danych statystycznych ujętych w sprawozdaniu EN-3 o stanie zatrudnienia nauczycieli w dniu 10 września 2007 roku (rok szkolny 2007/2008),
- ✓ danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2008/2009 wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 10 września 2008 roku) w zakresie ogólnej liczby uczniów oraz odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwoty SOA i SOB,
- ✓ danych dotyczących liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2007/2008 wykazanych w systemie informacji oświatowej (według stanu na dzień 30 września 2007 roku i dzień 10 października 2007 roku) - zweryfikowanych i potwierdzonych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe – w zakresie odpowiednich wag algorytmu w odniesieniu do kwot SOB i SOC.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego kwota części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 rok została ustalona w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym (2008), skorygowanej o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych, w tym planowanych na rok 2009 podwyżek płac dla nauczycieli z dniem 1 stycznia 2009 roku o 5% oraz dodatkowo od 1 września 2009 roku o następne 5%, a także ze skutkami zmian w strukturze

awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Do naliczenia ostatecznych kwot części oświatowej subwencji ogólnej na 2009 rok wykorzystane zostaną dane o liczbie uczniów i wychowanków gromadzone w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu w dniach 30 września 2008 roku oraz 10 października 2008 roku, a także dane statystyczne ujęte w sprawozdaniu EN-3 o stanie zatrudnienia nauczycieli w dniu 10 września 2008 roku (rok szkolny 2008/2009).

**Część równoważąca** subwencji ogólnej wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2009 rok stanowi kwotę 6.704.702 zł i została przyznana tylko dla powiatu. Subwencja ta jest wyższa od subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2008 rok o 18,8%.

Przyznana subwencja równoważąca składa się z:

- subwencji równoważącej w kwocie 1.572.384 zł przyznanej dla powiatu, w którym nie działa powiatowy urząd pracy, a zadania tej jednostki realizowane są przez inny powiat; subwencja ta jest wyższa od subwencji na 2008 rok o 4,5%,
- subwencji równoważącej w kwocie 4.671.200 zł przyznanej dla miasta na prawach powiatu w zależności od długości dróg wojewódzkich i krajowych znajdujących się w granicach miasta; subwencja ta jest wyższa od subwencji na 2008 rok o 22,4%,
- subwencji równoważącej w kwocie 461.118 zł dla powiatów, z uwzględnieniem wydatków na rodziny zastępcze wykonanych w roku poprzedzającym rok bazowy, subwencja ta jest wyższa o 41,8% od subwencji wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2008 rok.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2009 rok.

**7. Dotacje celowe z budżetu państwa** na realizację zadań własnych oraz z zakresu administracji rządowej zleconych gminie i wykonywanych przez powiat



zostały określone przez Wojewodę Dolnośląskiego, łącznie na kwotę 31.477.733 zł, co stanowi 109,5% dotacji dla Miasta wynikających z projektu ustawy budżetowej na rok 2008 i 98,4% planu po zmianach. Dotacje na realizację poszczególnych zadań przedstawiają się następująco:

- na zadania własne 3.302.397 zł, co stanowi 106,1% kwot wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2008 r. i 71,3% planu po zmianach,
- na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie 19.392.883 zł, co stanowi 109,4% kwot wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2008 r. i 108,7% planu po zmianach,
- na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat 8.774.453 zł, tj. 111,0% kwot wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2008 r. i 96,7% planu po zmianach,
- na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 8.000 zł, tj. 80% kwoty wynikającej z projektu ustawy budżetowej na 2008 r.

W zakresie zadań własnych najwyższy wzrost (o 16,3%) dotyczy dotacji na zadania związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, na realizację Programu Wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (o 7,2%) oraz na wypłatę zasiłków okresowych (o 7,0%).

W zakresie zadań zleconych gminie największe zwiększenie (o 10,8%) w stosunku do kwot wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2008 rok dotyczy dotacji na zadania opieki społecznej w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych. Ponadto zostały zmniejszone dotacje na realizację niektórych zadań w tym:

- ✓ na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej o 8%,
- ✓ na obronę narodową o 20%.

Dotacje na zadania rządowe wykonywane przez powiat kształtują się następująco

- ✓ Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania  
o Niepełnosprawności wzrost o 21,0%,

- |   |                 |
|---|-----------------|
| ✓ Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej ogółem | wzrost o 11,2%, |
| ✓ gospodarka gruntami i nieruchomościami            | wzrost o 17,6%  |
| ✓ prace geodezyjne i kartograficzne                 | wzrost o 33,3%. |

Po potwierdzeniu przez Wojewodę Dolnośląskiego kwot dotacji dla Miasta Jelenia Góra po przyjęciu ustawy budżetowej na 2009 rok, dotacje zostaną skorygowane w celu doprowadzenia do zgodności z kwotami wynikającymi z ustawy budżetowej na 2009 rok.

**8. Dotacje z funduszy celowych** wyznaczono na kwotę 106.226 zł.

Zaplanowano dotację z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych łącznie w kwocie 106.226 zł, w tym:

- ✓ na pokrycie kosztów obsługi zadań realizowanych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej 66.000 zł ,
- ✓ na pokrycie kosztów utworzenia miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych w Szkole Podstawowej nr 8, Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej 40.226 zł.

**9. Rekompensata z tytułu utraconych dochodów z powodu ustawowych zwolnień zakładów pracy chronionej z podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego** ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych planowana jest w kwocie 680.000 zł. Stanowi ona 50% należnych rekompensat za rok 2008 i 50% prognozowanych rekompensat w 2009 roku.

**10.** W projekcie budżetu na 2009 rok ujęto **dotacje celowe** w kwocie 2.526.004 zł planowane do uzyskania od innych jednostek samorządu terytorialnego - **na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień** w zakresie pomocy społecznej, oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej oraz bezpieczeństwa publicznego. Dotacje te wzrastają do budżetu uchwalonego na 2008 rok o 22% i stanowią 99,7% przewidywanego wykonania za 2008 rok.

**11. Środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki pomocy zagranicznej** wyszacowano łącznie na kwotę 14.481.425 zł, w tym 34.095 zł z tytułu zwrotu za poniesione w 2008 r. wydatki na realizację projektu „Transgraniczna współpraca miast partnerskich w obchodach jubileuszu 900 – lecia Jeleniej Góry”.

Z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zaplanowano środki w kwocie 13.842.872 zł na realizację następujących projektów:

- „Budowa obwodnicy południowej etap I zadanie I (ul. W. Pola – ul. Sudecka) w Jeleniej Górze” w kwocie 2.500.000 zł,
- „System poprawy stanu bezpieczeństwa w Euroregionie Nysa w obszarach górskich” w kwocie 566.611 zł,
- „Transgraniczna współpraca policji miejskich w Euroregionie Nysa” – 431.566 zł,
- „Transgraniczna współpraca miast partnerskich w obchodach jubileuszu 900 – lecia Jeleniej Góry” w kwocie 34.095 zł z tytułu zwrotu za wydatki poniesione w 2008 r.,
- „Przebudowa ul. Powstańców Śląskich wraz z budową łącznika do ul. Waryńskiego w Jeleniej Górze” w kwocie 750.000 zł,
- „Budowa odcinka drogi tranzytowej od ulicy Spółdzielczej do ulicy Lubańskiej w Jeleniej Górze wraz z infrastrukturą” w kwocie 4.920.000,
- „Odbudowa kanału Młynówka rz. Bóbr w Jeleniej Górze wraz z zagospodarowaniem terenów nadbrzeżnych” w kwocie 1.200.000 zł,
- „Udostępnienie szlaków do aktywnej turystyki rowerowej jako uzupełnienie oferty turystycznej miasta Jelenia Góra” w kwocie 350.000 zł,
- „Szlakiem wież widokowych pogranicza polsko – czeskiego” w kwocie 340.000 zł,
- „Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej” w kwocie 1.040.000 zł,
- „Renowacja budynków socjalnych przy ul. Weigla” w kwocie 140.000 zł,
- „Poprawa infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkół i Placówek Specjalnych przy ul. Kruszwickiej w Jeleniej Górze” w kwocie 565.600 zł,

- „Nowoczesna infrastruktura edukacyjna kształcenia zawodowego w Jeleniej Górze – zadanie 1 – adaptacja budynku internatu na pracownię praktycznej nauki zawodu” w kwocie 573.000 zł,
- „Nowoczesna infrastruktura edukacyjna kształcenia zawodowego w Jeleniej Górze – zadanie 2 – Bursy Szkolne Nr 1” w kwocie 432.000 zł.

Środki Europejskiego Funduszu Społecznego w kwocie 434.591 zł przeznaczone zostaną na projekt „I ty możesz przenosić góry – warsztaty przyrodniczo – historyczne dla uczniów o szczególnych zainteresowaniach regionem Dolnego Śląska” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowany przez Gimnazjum Nr 4.

Ponadto ze środków Programu Leonardo da Vinci na sfinansowanie projektu pn.: „Kontynuacja innowacyjnych praktyk zawodowych w zakładach branży IT i elektroniki użytkowej” realizowanego przez Zespół Szkół Elektronicznych zaplanowano kwotę 203.962 zł.

Szczegółowe zestawienie dochodów według źródeł ich powstawania przedstawia załącznik nr 2 do Uchwały.