

Wykonanie dochodów budżetu państwa za 2014 rok

Dochody budżetowe w części 85-02 województwo dolnośląskie w roku 2014 zostały zaplanowane w wysokości 206 847 000 zł, co stanowi, dla porównania 99,38% kwoty planu przyjętego do realizacji w roku 2013. Dokonując analizy przyjętych wielkości planu do realizacji w roku 2014 należy zauważyć, że:

1. zwiększenie planu dochodów nastąpiło przede wszystkim w dziale 500 w rozdziale 50001 o kwotę 105,0 tys. zł tj. 28,77% w stosunku do roku 2013 r., w tym:
 - z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych - zaplanowano w wysokości 400,0 tys. zł, tj. o 100 ,0 tys. zł więcej tj. 33,33% w stosunku do roku 2013.
 - z tytułu usług (badanie, jakości produktów w handlu i gastronomii) zaplanowano 40,0 tys. zł, więcej w stosunku do roku 2013 r. o około 14,29%.
2. przyjęto założenie o możliwości zrealizowania większych wpływów klasyfikowanych w rozdziale 85212 z tytułu zwrotów od dłużnika alimentacyjnego należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym o kwotę 1 027 tys. zł tj. 9,23% w stosunku do roku 2013 r.
3. zmniejszenie planu dochodów o kwotę 385,0 tys. zł miało miejsce w dziale 710 rozdziale 71015, przyjęto plan w wysokości 537,0 tys. zł tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych oraz opłat legalizacyjnych, co stanowi 58,24% planu roku 2013.

Dochody Skarbu Państwa realizowane są przez 200 jednostek samorządu terytorialnego (realizacja zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami) oraz przez 16 jednostek budżetowych. Zarządy jednostek samorządu terytorialnego wykonane dochody, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe, przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazują na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej prowadzony przez Wydział Finansów i Budżetu.

Okolo 58,81% zaplanowanych dochodów realizowanych jest przez Starostów, głównie z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, 4,86 %

planowanych dochodów realizowanych jest przez gminy i Urząd Marszałkowski. Natomiast 36,33% założonego planu stanowią dochody realizowane przez Urząd Wojewódzki, przede wszystkim z tytułu mandatów oraz opłat paszportowych oraz przez pozostałe jednostki budżetowe podległe Wojewodzie.

Na rachunek bieżący Wydziału Finansów i Budżetu– subkonto dochodów dysponenta budżetu państwa 85/02 przekazywane są również dochody z tytułu opłat:

- za udostępnienie danych osobowych,
- za użytkowanie gruntów pod wodami,
- za wydanie decyzji administracyjnych dotyczących zaszeregowania obiektów hotelarskich,
- za sprawdzenie kwalifikacji osób ubiegających się o uprawnienia przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek oraz sprawdzenia języka obcego przewodnika turystycznego lub pilota wycieczek,

a także:

- kwoty pochodzące z odpłatności od osób korzystających ze specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych w środowisku przez ośrodek pomocy społecznej lub na jego zlecenie oraz świadczonych w środowiskowych domach samopomocy.
- zwroty od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobom uprawnionym, powiększonych o 5%, z czego 50% wyegzekwowanej kwoty stanowi dochód budżetu państwa, zgodnie z ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86 poz.732 z 2005 r.).
- zwroty od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, łącznie z ustawowymi odsetkami (60% od kwoty dokonanego zwrotu oraz 100% odsetek stanowią dochód budżetu państwa) – Dz. U. Nr 192 poz. 1378 z 2007 roku.

W latach 2009-2013 dochody budżetowe województwa dolnośląskiego zostały zrealizowane odpowiednio na poziomie 98,1%, 105,3%, 115,6%, 117,6%, 104,2% w stosunku do planu rocznego.

Dochody zaplanowane w ustawie budżetowej w roku 2014 w kwocie 206 847 000 zł na koniec 2014 roku zostały wykonane w wysokości 221 882 743 zł, co stanowi 107,27% przyjętego planu. Natomiast wykonanie dochodów dla analogicznego okresu roku 2013 ukształtowało się na poziomie 104,21 % planu rocznego.

Realizacja planu dochodów w bieżącym roku w najważniejszych działach przebiegała następująco:

- W dziale 600, rozdziale 60055 z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych (§0580) zrealizowano dochody w kwocie 200 938 zł, co stanowi 100,97 % planu rocznego. Dla porównania realizacja dochodów w tym paragrafie na koniec roku 2013 zamknęła się kwotą 355 271 zł, co stanowiło 178,53 % założonego planu. Wykonanie dochodów przez Inspekcje Transportu Drogowego z tytułu nałożonych kar za naruszenie przepisów Ustawy o transporcie drogowym na niższym poziomie ma związek z wejściem w życie w dniu 1 lipca 2011 r. zapisów ustawy z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie ustawy o drogach publicznych oraz niektórych ustaw (Dz. U. z 2008 r. Nr 218, poz. 1391), dotyczących elektronicznego systemu poboru opłat.
- Plan w dziale 700, rozdziale 70005 w wysokości 118 202 000 zł na koniec IV kwartału został zrealizowany na poziomie 109,01 %, co dało kwotę 128 853 901zł. Zasadniczą część realizowanych dochodów przez jednostki samorządu terytorialnego z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa stanowią opłaty za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości. Główne wpływy z tego tytułu przekazywane są w miesiącu kwietniu.

Osiągnięty poziom wykonania dochodów wynika przede wszystkim ze zwiększonych wpływów z tytułu zarządu i opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, pozyskanych w wyniku windykacji należności z lat ubiegłych. Istotny wpływ na poziom dochodów zrealizowanych na przestrzeni bieżącego roku miały wpływy z tytułu odpłatnego zbycia nieruchomości oraz opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Dla porównania w analogicznym okresie

ubiegłego roku plan przyjęty do realizacji w rozdziale 70005 został wykonany na poziomie 102,15 %.

- W dziale 750 na koniec 2014 roku wykonano dochody w wysokości 53 959 913 zł, co stanowi 91,57 % planu rocznego. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił spadek wykonanych dochodów o około 0,97%. Znaczący wpływ na wykonanie planu dochodów mają dochody z tytułu mandatów i grzywien realizowane w dziale 750, rozdziale 75011 (§ 0570 i § 0580). Z tego tytułu za IV kwartały 2014 roku uzyskano kwotę 43 204 331 zł, co stanowi 89,85 % przyjętego planu, dla porównania za IV kwartały ubiegłego roku wykonano 89,48 % planu rocznego. Realizacja tych dochodów prowadzona jest poprzez windykację trybem egzekucyjnym. Przewlekłość postępowania windykacyjnego wynika z trudności identyfikacji karanej osoby lub podmiotu jak również z kar nakładanych na osoby nie osiągające dochodów i nie dysponujące majątkiem. Poziom realizowanych dochodów oraz zagrożenia wykonania planu w znaczącym stopniu zależne są od wypłacalności niektórych dłużników, od długotrwałych procesów egzekucyjnych, a także od efektywności pracy poborców skarbowych realizujących należności z tytułu mandatów.

- W dziale 852 zaplanowano dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350) w ogólnej kwocie 12 635 000 zł. W rozdziale 85203 przyjęty plan na poziomie 247 000 zł z tytułu realizacji zadań zleconych wykonano w wysokości 297 553 zł, co daje 120,47 % planu rocznego. Dla porównania realizacja dochodów z tego tytułu za 2013 rok ukształtowała się na poziomie 73,03 % przyjętego planu. W rozdziale 85212 zaplanowane dochody w kwocie 12 155 000 zł, z tytułu zwrotów od dłużników zaliczek alimentacyjnych oraz należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, w § 2350 wykonano w wysokości 15 669 814 zł, co stanowi 128,92 % planu. Na poziom zrealizowanych dochodów ma wpływ zaangażowanie jednostek samorządu terytorialnego, które z odzyskanych zaliczek alimentacyjnych zostawiają w swoim budżecie 50%, a od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego 40% lub 20% wyegzekwowanej kwoty od dłużnika. Wykonanie w analogicznym okresie roku ubiegłego zamknęło się kwotą 14 442 274 zł, co stanowiło 129,78% planu.

W rozdziale 85228 przyjęty plan do realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania zadań zleconych w wysokości 233 000 zł wykonano w kwocie 210 670 zł, tj. 90,42 % planu rocznego, natomiast realizacja dochodów w 2013 roku osiągnęła poziom 55,83 % założonego planu.

W trakcie realizacji dochodów budżetu państwa w 2014 roku nastąpił wzrost należności wymagalnych, w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, których pozyskanie zlecono jednostkom samorządu terytorialnego, jako realizację zadań z zakresu administracji rządowej o kwotę 136 789 725 zł, z czego:

1. wzrost o kwotę 128 938 893 zł dotyczy działu 852, rozdziału 85212 z tytułu nieściągniętych przez komornika w postępowaniu egzekucyjnym od dłużników zaliczek alimentacyjnych oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Kwota tych zaległości na koniec 2014 roku wyniosła 694 805 436 zł i w stosunku do 2013 roku wzrosła około 22,79%. Należności z tego tytułu związane są z wejściem w życie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz.732) oraz ustawy z dnia 07 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. Nr 192 poz. 1378). Kwota zaległości wynikających z wypłaconych świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego oraz wypłaconych zaliczek alimentacyjnych stanowi 90,85 % zaległości ogółem powstałych w wyniku realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (§ 2350).
2. zwiększenie o kwotę 7 312 396 zł w stosunku roku ubiegłego dotyczy zaległości wynikających z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa w dziale 700, rozdziale 70005 w § 2350. Zaległości wynikające z gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2014 roku w kwocie 67 974 097 zł, stanowią około 112,05% poziomu zaległości występujących na koniec 2013 roku. Należności wymagalne z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa stanowią 8,89 % zaległości ogółem powstałych w trakcie realizacji dochodów budżetu państwa, których pozyskanie zlecono jednostkom samorządu terytorialnego, jako realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie informacji uzupełniającej do sprawozdań Rb-27zz, uwzględniającej podział zaległości według rodzaju postępowania, otrzymanych ze starostw dokonuje się szczegółowej analizy struktury zaległości dochodów związanych z realizacją zadań zleconych przez prezydentów miast na prawach powiatu oraz starostów.

Na koniec 2014 roku struktura zaległości, zależnie od sposobu postępowania, wskazywała, że do:

- 9,31% wystosowano wezwania do zapłaty,
- 2,84% objętych jest postępowaniem upadłościowym lub likwidacyjnym
- 2,67% objętych jest postępowaniem sądowym,
- 47,94% objętych jest postępowaniem egzekucyjnym,
- 33,90% zaległości pozostałe,
- 3,34% zaległości nieściągalne lub trudnodostępne.