

Rozdział IV

Dochody budżetu państwa

1. Warunki realizacji dochodów budżetu państwa w 2007 r.

Warunki realizacji dochodów budżetu państwa w 2007 r. są w głównej mierze determinowane przez czynniki o charakterze makroekonomicznym oraz zmiany systemowe dotyczące poszczególnych kategorii dochodów budżetowych.

Sytuacja makroekonomiczna w 2007 r. jest znacząco lepsza niż pierwotnie zakładano. Przewiduje się, że realne tempo wzrostu PKB wyniesie 6,5% wobec 4,6% przewidywanego w ustawie budżetowej na 2007 r. Widoczna jest, istotna z punktu widzenia społecznego poprawa na rynku pracy, która ma swoje odzwierciedlenie w wysokich dochodach podatkowych budżetu.

W 2007 r. utrzymuje się wysoka dynamika płac w gospodarce narodowej. Przewiduje się, że wyższe niż planowano w ustawie budżetowej na 2007 r. będzie zarówno średnie wynagrodzenie w gospodarce narodowej w 2007 r. o ok. 2,6%, jak też zatrudnienie w gospodarce narodowej - o blisko 1%.

Korzystniejsza niż pierwotnie planowano sytuacja gospodarcza kraju znajduje swoje odzwierciedlenie w przewidywanym na 2007 r. poziomie dochodów budżetowych. W 2007 r. przewiduje się wyższe wykonanie wszystkich kategorii dochodów podatkowych. Wyższy popyt krajowy jest powodem lepszego niż planowano wykonania dochodów z podatków pośrednich – VAT i akcyzy, natomiast dobra sytuacja na rynku pracy oraz wzrost aktywności gospodarczej przyczyni się do wyższego niż planowano wykonania dochodów z podatków dochodowych – PIT i CIT. Wyższe niż planowano dochody z podatków dochodowych oznaczają również wyższe dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziałów w tych podatkach oraz lepszą sytuację po stronie dochodowej w NFZ oraz FUS.

Bieżąca realizacja dochodów budżetu państwa oraz przewidywany rozwój sytuacji makroekonomicznej wskazują, że dochody budżetu państwa będą w 2007 r. wyższe o ok. 6,8 mld zł od pierwotnie prognozowanych.

2. Dochody budżetu państwa w 2008 r.

Prognoza dochodów budżetu państwa w 2008 r. opiera się na scenariuszu rozwoju sytuacji gospodarczej oraz uwzględnia planowane zmiany systemowe. Na wysokość dochodów budżetu państwa w 2008 r. będą miały wpływ głównie następujące czynniki makroekonomiczne (prognozy):

- wzrost zatrudnienia w gospodarce o 2,0%,
- realna dynamika wzrostu PKB - 105,5%,
- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,3%,
- realna dynamika wynagrodzeń w gospodarce narodowej - 103,6%,
- wzrost spożycia ogółem o 5,1%.

Wśród planowanych zmian systemowych, jako najważniejsze należy wymienić:

- dalsze obniżenie składki rentowej,
- waloryzację kwot progów podatkowych, kosztów uzyskania przychodu i tzw. kwoty wolnej w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- podwyższenie kwoty ulgi podatkowej dla podatników posiadających dzieci,
- podwyższenie stawki podatku akcyzowego na wyroby tytoniowe wynikające z konieczności spełnienia wymogów unijnych.

W 2008 r. w stosunku do 2007 r. zostanie ponownie zwiększony udział gmin¹ we wpływach z podatku PIT. Łączny udział jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z PIT wzrośnie w 2008 r. z 48,07% do 48,34%. W przypadku podatku CIT planowane jest zmniejszenie o 1,9 punktu procentowego udziału wielkości dochodów województw we wpływach z tego podatku.

W 2008 r. dochody budżetu państwa przewiduje się w wysokości 281.803.096 tys. zł, tj. o 19,5% więcej niż w 2007 r.

¹ Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego udział gmin we wpływach z PIT uzależniony jest m.in. od liczby pensionariuszy Domów Pomocy Społecznej.

Dochody budżetu państwa w latach 2006 – 2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody budżetu państwa	tys. zł	197.639.812	235.760.197	281.803.096
Dynamika nominalna	%	109,9	119,3	119,5
Dynamika realna	%	108,9	116,7	116,8
W relacji do PKB	%	18,7	20,4	22,5

Widoczny w 2008 r. wzrost relacji dochodów budżetu państwa do PKB wynika głównie z wysokiej dynamiki dochodów z tytułu środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi oraz dochodów podatkowych, w szczególności podatków pośrednich.

3. Dochody podatkowe i niepodatkowe

Przewidywane wykonanie dochodów podatkowych i niepodatkowych w 2007 r. wyniesie 226.458.197 tys. zł. W porównaniu do ustawy budżetowej dochody te będą wyższe o 12.192.149 tys. zł, tj. o 5,7%.

Prognozuje się, że dochody podatkowe i niepodatkowe w 2008 r. wyniosą 246.520.986 tys. zł, tj. o 8,9% nominalnie więcej niż w 2007 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto w 2008 r. wzrośnie o 0,1 p.p. i wyniesie 19,7%.

Dochody podatkowe i niepodatkowe budżetu państwa w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody podatkowe i niepodatkowe	tys. zł	195.655.152	226.458.197	246.520.986
Dynamika nominalna	%	110,3	115,7	108,9
Dynamika realna	%	109,2	113,3	106,4
W relacji do PKB	%	18,5	19,6	19,7

4. Dochody podatkowe

Przewidywane wykonanie dochodów podatkowych w 2007 r. wyniesie 205.600.000 tys. zł. W porównaniu do ustawy budżetowej dochody te będą wyższe o 13.411.810 tys. zł, tj. o 7,0%.

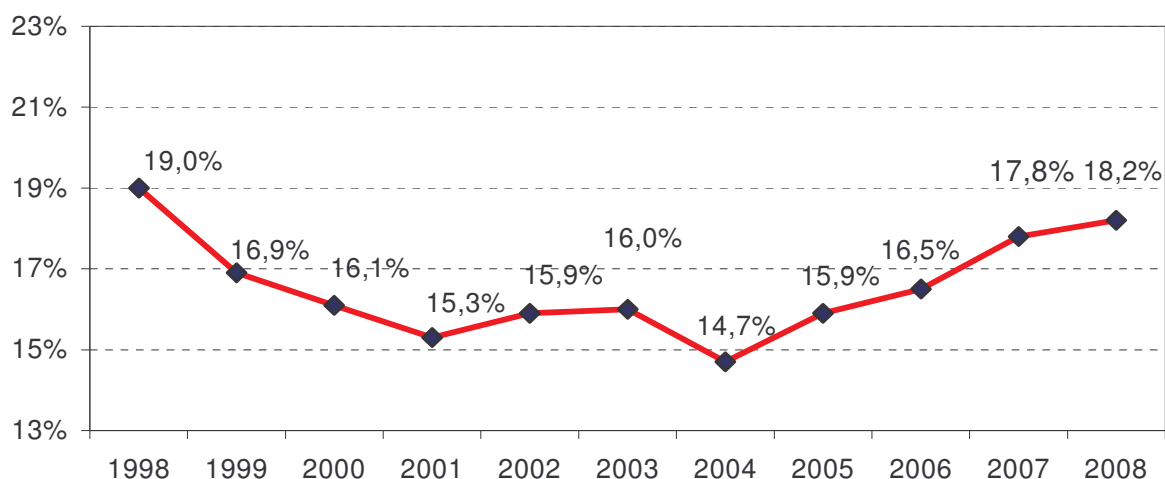
Prognozuje się, że dochody podatkowe w 2008 r. wyniosą 228.194.400 tys. zł, tj. o 11,0% nominalnie więcej niż w 2007 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto w 2007 r. wyniesie 17,8%, a w 2008 r. wzrośnie do poziomu 18,2%.

Dochody podatkowe budżetu państwa w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody podatkowe	tys. zł	174.876.010	205.600.000	228.194.400
z tego:				
Podatek od towarów i usług		84.439.484	98.100.000	111.700.000
Podatek akcyzowy		42.078.023	48.000.000	52.200.000
Podatek od gier		894.854	1.000.000	990.000
Podatek dochodowy od osób prawnych		19.337.483	23.500.000	27.150.000
Podatek dochodowy od osób fizycznych		28.125.288	35.000.000	36.154.000
Pozostałe dochody podatkowe		877		400
Dynamika nominalna dochodów podatkowych	%	112,2	117,6	111,0
Dynamika realna dochodów podatkowych	%	111,1	115,0	108,5
W relacji do PKB	%	16,5	17,8	18,2

Poniższy wykres prezentuje relację podatkowych dochodów budżetu państwa do PKB w latach 1998-2008.

Dochody podatkowe budżetu państwa w relacji do PKB



4.1. Podatek od towarów i usług

W 2007 r. szacuje się, że dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) zostaną zrealizowane w wysokości 98.100.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym od planowanego w ustawie budżetowej o 5.711.000 tys. zł, tj. o 6,2%. Wyższe od planowanych wpływy z tego podatku są głównie wynikiem korzystniejszej sytuacji gospodarczej, w tym wyższego popytu. Wyższe od pierwotnie planowanych w ustawie budżetowej na 2007 r. są prognozy makroekonomiczne takich kategorii jak: spożycie - wzrost realny wyższy o 1,3 p.p., inflacja – wzrost o 0,3 p.p., inwestycje - wzrost realny wyższy o 11,5 p.p., które zasadniczo kształtują bazę podatkową dla podatku VAT.

Dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług w 2008 r. prognozowane są w wysokości 111.700.000 tys. zł, tj. o 13,9% więcej niż w 2007 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto zwiększy się z 8,5% w 2007 r. do 8,9% w 2008 r.

Prognozę dochodów z tytułu podatku od towarów i usług na 2008 r. sporządzono zakładając m.in. prognozę następujących wielkości makroekonomicznych:

- realnej dynamiki popytu krajowego – 107,2%,
- realnej dynamiki spożycia – 105,1%,
- średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – 2,3%,
- realnej dynamiki inwestycji – 114,5%.

W prognozie dochodów budżetu państwa z podatku VAT na 2008 r. uwzględniono również zmiany o charakterze systemowym, wśród których najistotniejszymi są:

- dodatkowe wpływy z opodatkowania zakupu samolotów wielozadaniowych F16,
- uwzględnienie przedłużenia okresów przejściowych na stosowanie stawek obniżonych na towary i usługi, o których mowa w art. 146 ustawy o podatku od towarów i usług, co wynika z przedłożenia przez Komisję Europejską projektu dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie przedłużenia stosowania niektórych przepisów dotyczących stawek podatku od wartości dodanej,
- uwzględnienie wprowadzenia szerokiej definicji budownictwa społecznego,
- przedłużenie okresu, w którym podatnicy mogą ubiegać się o zwroty niektórych wydatków związanych z budownictwem mieszkaniowym,
- określenie udziału biokomponentów w rynku paliw zużywanych w transporcie na lata 2008-2013 (tzw. Narodowych Celów Wskaźnikowych).

Dochody budżetu państwa z podatku od towarów i usług w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku od towarów i usług	tys. zł	84.439.484	98.100.000	111.700.000
Dynamika nominalna	%	112,0	116,2	113,9
Dynamika realna	%	110,9	113,7	111,3
W relacji do PKB	%	8,0	8,5	8,9

4.2. Podatek akcyzowy

W 2007 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku akcyzowego szacowane są w wysokości 48.000.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym od planowanego w ustawie budżetowej o 2.820.000 tys. zł, tj. o 6,2%.

Szacuje się, że w 2008 r. dochody budżetu państwa z podatku akcyzowego wyniosą 52.200.000 tys. zł, tj. o 4.200.000 tys. zł więcej niż przewidywane wykonanie w 2007 r. Oznacza to nominalny wzrost dochodów z akcyzy o 8,8%. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku akcyzowego do produktu krajowego brutto zwiększy się z 4,1% w 2007 r. do 4,2% w 2008 r.

Prognozę dochodów z podatku akcyzowego w 2008 r. sporządzono uwzględniając aktualną prognozę wskaźników makroekonomicznych, prognozę zmiany wolumenu sprzedaży głównych wyrobów akcyzowych oraz skutki następujących zmian systemowych:

- wzrost stawki podatku akcyzowego na papierosy o 23,3%,
- zwiększenie kwoty ulgi przysługującej od każdego litra biokomponentu dodanego do benzyny i oleju napędowego, wynikające z określenia Narodowych Celów Wskaźnikowych,
- zmiana momentu powstania obowiązku podatkowego od energii elektrycznej,
- zwrot nadpłaconej akcyzy z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego albo importu samochodu osobowego.

Dochody budżetu państwa z podatku akcyzowego w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku akcyzowego	tys. zł	42.078.023	48.000.000	52.200.000
Dynamika nominalna	%	106,6	114,1	108,8
Dynamika realna	%	105,5	111,6	106,3
W relacji do PKB	%	4,0	4,1	4,2

4.3. Podatek od gier

Szacuje się, że w 2007 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku od gier zostaną zrealizowane w wysokości 1.000.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym niż zaplanowano w ustawie budżetowej o 51.810 tys. zł, tj. o 5,5%.

Dochody budżetu państwa z tytułu podatku od gier na 2008 r. założono w wysokości 990.000 tys. zł, tj. o 1,0% mniej niż w 2007 r.

4.4. Podatek dochodowy od osób prawnych

W 2007 r. dochody budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych szacuje się w wysokości 23.500.000 tys. zł, tj. na poziomie wyższym od planowanego w ustawie budżetowej o 1.434.000 tys. zł, tj. o 6,5%.

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych w 2008 r. prognozowane są w wysokości 27.150.000 tys. zł, tj. o 15,5% więcej niż w 2007 r. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych do produktu krajowego brutto w 2008 r. wyniesie 2,2%.

Prognozę dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na 2008 r. sporządzono zakładając m.in. następujące wielkości makroekonomiczne:

- średnioroczna dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu – 102,9%,
- średnioroczna dynamika cen nakładów inwestycyjnych – 103,0%,
- realna dynamika produktu krajowego brutto – 105,5%.

Prognoza wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na 2008 r. uwzględnia także skutki poniższych, głównych zmian systemowych:

- zmniejszenia z 15,9% do 14,0% udziału województw we wpływach z tego podatku,
- ulgi dla producentów biokomponentów.

Dochody budżetu państwa z podatku od osób prawnych w latach 2006-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku dochodowego od osób prawnych	tys. zł	19.337.483	23.500.000	27.150.000
Dynamika nominalna	%	122,7	121,5	115,5
Dynamika realna	%	121,5	118,9	112,9
W relacji do PKB	%	1,8	2,0	2,2

4.5. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szacuje się, że w 2007 r. dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych zostaną zrealizowane w wysokości 35.000.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 3.395.000 tys. zł, tj. o 10,7%.

Wyższe planowane wykonanie dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2007 r. wynika głównie z wyższego, od zakładanego do ustawy budżetowej na 2007 r., tempa wzrostu funduszu wynagrodzeń oraz emerytur i rent, który w głównej mierze determinuje bazę podatkową podatku PIT, oraz korzystnego kształtowania się wpływów z podatku płaconego przez podatników prowadzących działalność gospodarczą rozliczających się wg jednolitej stawki 19%. W br. odnotowano znaczący wzrost (o 113,4% w porównaniu z 2006 r.) kwoty pobranego podatku z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych. Na wykonanie dochodów w 2007 r. wpływ miało również bardziej korzystne niż pierwotnie planowano saldo rozliczenia podatku PIT za 2006 r.

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2008 r. prognozowane są w wysokości 36.154.000 tys. zł, tj. o 3,3% więcej niż kwota prognozowanego wykonania w 2007 r. Relacja dochodów budżetu państwa z podatku dochodowego od osób fizycznych do produktu krajowego brutto spadnie z 3,0% w 2007 r. do 2,9% w 2008 r.

Do prognozy dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na 2008 r. przyjęto m.in. następujące wielkości makroekonomiczne determinujące dynamikę podstawy opodatkowania:

- realną dynamikę wynagrodzeń w gospodarce narodowej -103,6%,
- dynamikę zatrudnienia w gospodarce narodowej (102,0%), dynamikę liczby emerytów i rencistów z pozarolniczego systemu ubezpieczeń społecznych (100,9%), dynamikę liczby emerytów i rencistów z rolniczego systemu ubezpieczeń społecznych (96,5%),

- średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych - 2,3%.

Prognoza wpływów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na 2008 r. uwzględnia także skutki proponowanych na ten rok zmian systemowych, m.in.:

- zwiększenia ulgi podatkowej na każde dziecko ze 120 zł do wysokości podwójnej kwoty zmniejszającej podatek w pierwszym przedziale skali podatkowej (ulga w tej postaci ma obowiązywać już w 2007 r., ale ze skutkami w 2008 r. ze względu na odliczanie jej w rozliczeniu rocznym),
- waloryzacji I progu podatkowego z 43.405 zł do 44.490 zł, kwoty zmniejszającej podatek w pierwszym przedziale skali podatkowej z 572,54 zł do 586,85 zł, kosztów uzyskania przychodu z 1.302 zł do 1.335 zł,
- zwiększonego udziału gmin we wpływach z podatku PIT z 36,22% w 2007 r. do 36,49% w 2008 r.,
- zmiany zasad przekazywania 1% podatku należnego na rzecz organizacji pożytku publicznego,
- obniżenia składki rentowej, zgodnie z pierwotnymi założeniami ustawy tj. obniżenie o kolejne 4 p.p. w 2008 r. (2 p.p. po stronie pracownika i 2 p.p. po stronie pracodawcy), w stosunku do już obniżonej o 3 p.p. (tylko po stronie pracownika) w 2007 r., która będzie skutkować wyższą podstawą opodatkowania dochodów osób fizycznych,
- podwyższenia diet dla osób przebywających czasowo za granicą uzyskujących przychody ze stosunku pracy.

Dochody budżetu państwa z podatku od osób fizycznych w latach 2006-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z podatku dochodowego od osób fizycznych	tys. zł	28.125.288	35.000.000	36.154.000
Dynamika nominalna	%	115,2	124,4	103,3
Dynamika realna	%	114,0	121,8	101,0
W relacji do PKB	%	2,7	3,0	2,9

4.6. Podatek tonażowy

Od 2008 r. planuje się wprowadzenie podatku tonażowego. Armatorzy będą mieli możliwość wyboru uproszczonej metody opodatkowania zamiast opodatkowania podatkiem CIT. Wpływy z tego podatku są szacowane w 2008 r. na kwotę 400 tys. zł.

5. Dochody niepodatkowe

Szacuje się, że w 2007 r. dochody niepodatkowe zostaną zrealizowane w wysokości 20.858.197 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 1.219.661 tys. zł, tj. o 5,5%.

Prognozuje się, że w 2008 r. dochody niepodatkowe osiągną kwotę 18.326.586 tys. zł, tj. nominalnie o 12,1% poniżej poziomu z 2007 r. Relacja dochodów niepodatkowych do produktu krajowego brutto obniży się z 1,8% w 2007 r. do 1,5% w 2008 r.

Dochody niepodatkowe w latach 2006-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody niepodatkowe	tys. zł	20.779.143	20.858.197	18.326.586
z tego:				
Cło		1.385.860	1.730.000	1.993.000
Dywidendy i wpłaty z zysku		4.045.226	3.510.000	3.510.000
Dochody jednostek budżetowych		11.176.081	10.373.000	9.752.008
Wpłaty z zysku NBP		1.158.027	2.478.262	0
Pozostałe dochody niepodatkowe		600.652	638.050	730.000
Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego		1.688.267	1.864.473	2.164.645
Dochody zagraniczne		725.029	264.412	176.933
Dynamika nominalna dochodów niepodatkowych	%	96,8	100,4	87,9
Dynamika realna dochodów niepodatkowych	%	95,8	98,2	85,9
W relacji do PKB	%	2,0	1,8	1,5

5.1. Cło

Szacuje się, że w 2007 r. dochody z cła zostaną zrealizowane w wysokości 1.730.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 30.000 tys. zł, tj. o 1,8%. Na przewidywane zwiększenie dochodów z cła w 2007 r. wpłynie głównie wyższy import w porównaniu do założonego w ustawie budżetowej na 2007 r.

Prognozuje się, że w 2008 r. dochody z cła (wraz z udziałem UE) wyniosą 1.993.000 tys. zł i będą wyższe od dochodów przewidywanych w 2007 r. o 15,2%. Relacja tych dochodów w 2008 r. do produktu krajowego brutto wzrośnie o 0,01 p.p. i wyniesie 0,16%.

Do prognozy dochodów z cła w 2008 r. przyjęto m.in. następujące założenia:

- import spoza obszaru krajów Unii Europejskiej wyniesie 53.388,0 mln EUR,
- stawka celna, uwzględniająca zmniejszenie cła z uwagi na wykorzystane kontyngenty celne oraz cło od osób fizycznych, ukształtuje się na poziomie 0,95%,
- średni kurs złotego – 3,74 PLN/EUR.

Dochody budżetu państwa z tytułu cła w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody z cła	tys. zł	1.385.860	1.730.000	1.993.000
Dynamika nominalna	%	109,1	124,8	115,2
Dynamika realna	%	108,0	122,1	112,6
W relacji do PKB	%	0,13	0,15	0,16

5.2. Dywidendy i wpłaty z zysku

Na dochody budżetu państwa z tytułu dywidend i wpłat z zysku składają się następujące pozycje:

- wpłaty z zysku od przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych spółek Skarbu Państwa,
- dywidendy od udziałów Skarbu Państwa w spółkach.

Szacuje się, że w 2007 r. dochody budżetu państwa z dywidend i wpłat z zysku zostaną zrealizowane w wysokości 3.510.000 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 840.000 tys. zł, tj. o 19,3%.

W 2008 r. dochody z dywidend od udziałów Skarbu Państwa w spółkach oraz z wpłat z zysku prognozowane są na poziomie z 2007 r., tj. w wysokości 3.510.000 tys. zł. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto pozostanie na poziomie z 2007 r., tj. 0,3%.

Prognozę dochodów na 2008 r. opracowano przy założeniu utrzymywania się dobrej koniunktury gospodarczej i prowadzenia aktywnej polityki właścicielskiej wobec spółek, w których Skarb Państwa posiada akcje/udziały. W prognozie dochodów uwzględniono konsekwencje wyroku sądowego z września 2007 r. dotyczącego wypłaty dywidendy przez spółkę KGHM S.A.

Dochody budżetu państwa z dywidend i wpłat z zysku w latach 2006 – 2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	4	5	
Dywidendy i wpłaty z zysku	tys. zł	4.045.226	3.510.000	3.510.000
Dynamika nominalna	%	128,0	86,8	100,0
Dynamika realna	%	126,7	84,9	97,8
W relacji do PKB	%	0,4	0,3	0,3

5.3. Dochody jednostek budżetowych

Dochody jednostek budżetowych w 2007 r. zostaną zrealizowane w wysokości 10.373.000 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 526.679 tys. zł, tj. o 4,8%. Niższe przewidywane wykonanie dochodów w 2007 r. wynika głównie z niższych dochodów z tytułu obsługi długu krajowego.

W 2008 r. wpływy do budżetu państwa z tytułu dochodów jednostek budżetowych prognozuje się w wysokości 9.752.008 tys. zł, co oznacza zmniejszenie o 6,0% w porównaniu z 2007 r. Relacja tych dochodów do produktu krajowego brutto zmniejszy się do poziomu 0,8%.

Głównymi pozycjami dochodów jednostek budżetowych będą dochody w następujących działach: obsługa długu publicznego krajowego, wymiar sprawiedliwości, gospodarka mieszkaniowa, administracja publiczna.

Na 2008 r. z tytułu obsługi długu krajowego prognozuje się dochody w łącznej wysokości 2.722.112 tys. zł. Główną pozycję będą stanowić dochody związane ze sprzedażą i zamianą obligacji hurtowych szacowane na 2.658.600 tys. zł. Składają się na nie narosłe odsetki od obligacji stałoprocentowych, zmiennoprocentowych i indeksowanych.

Dochody w dziale wymiar sprawiedliwości prognozuje się w łącznej wysokości 1.854.078 tys. zł. Główną pozycję będą stanowić dochody z tytułu opłat sądowych w wysokości 1.462.693 tys. zł oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności w wysokości 264.591 tys. zł.

Dochody w dziale gospodarka mieszkaniowa prognozuje się w łącznej wysokości 1.731.179 tys. zł. W dziale tym ujęto dochody wynikające z różnicy między środkami uzyskanymi z gospodarowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w danym roku obrotowym, a środkami wydatkowanymi na realizację zadań obciążających mienie Zasobu, które Agencja Nieruchomości Rolnych przewiduje w kwocie 800.000 tys. zł. Wysoki udział

stanowiąc będą dochody związane z realizacją przez starostów zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 720.873 tys. zł. Pochodzą one z opłat za trwały zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa, wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży mienia z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, z dzierżawy i najmu nieruchomości Skarbu Państwa.

Dochody w dziale administracja publiczna prognozuje się w łącznej wysokości 1.330.057 tys. zł. Dochody przewidziano przede wszystkim z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (przede wszystkim mandaty nakładane przez funkcjonariuszy policji) oraz z tytułu opłat paszportowych i za dowody osobiste.

Dochody jednostek budżetowych w latach 2006 – 2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody jednostek budżetowych	tys. zł	11.176.081	10.373.000	9.752.008
Dynamika nominalna	%	103,1	92,8	94,0
Dynamika realna	%	102,0	90,8	91,9
W relacji do PKB	%	1,1	0,9	0,8

5.4. Wpłata z zysku NBP

W 2007 r. dochody budżetu państwa z tytułu wpłaty z zysku Narodowego Banku Polskiego wyniosły 2.478.262 tys. zł. Wpłata z zysku NBP do budżetu państwa w 2007 r. stanowiła kwotę ostatecznego rozliczenia zysku NBP wypracowanego w 2006 r. (2.608.696 tys. zł) pomniejszonego o odpis na fundusz rezerwowy banku centralnego (130.435 tys. zł). Jednorazowa wpłata z zysku wypracowanego w 2006 r. nastąpiła w lipcu br., po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego NBP przez Radę Ministrów i jest wykonaniem dochodów budżetu państwa z tego tytułu na cały 2007 r.

W 2008 r. nie przewiduje się wpływów do budżetu państwa pochodzących z wpłaty z zysku NBP. Plan finansowy NBP na 2007 r. zakłada ukształtowanie się wyniku finansowego banku na poziomie zerowym ze względu na konieczność utworzenia rezerwy na pokrycie ryzyka zmian kursu złotego do walut obcych, ujmowanej w ciężar kosztów.

Wpłaty z zysku NBP w latach 2006-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Wpłaty z zysku NBP	tys. zł	1.158.027	2.478.262	0,0
Dynamika nominalna	%	27,8	214,0	0,0
Dynamika realna	%	27,5	209,4	0,0
W relacji do PKB	%	0,1	0,2	0,0

5.5. Pozostałe dochody niepodatkowe

Główną pozycję w pozostałych dochodach niepodatkowych stanowią różnego rodzaju wpłaty o charakterze sankcyjnym, a zwłaszcza odsetki od zaległych zobowiązań podatkowych i innych zobowiązań wobec budżetu państwa pomniejszone o odsetki płacone przez urzędy skarbowe podatnikom.

Szacuje się, że w 2007 r. pozostałe dochody niepodatkowe zostaną zrealizowane w wysokości 638.050 tys. zł i będą wyższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 126.204 tys. zł, tj. o 24,7%. Wyższe przewidywane wykonanie pozostałych dochodów niepodatkowych w stosunku do ustawy wynika głównie ze stosunkowo wysokiego wykonania tych dochodów w I półroczu br.

Prognozuje się, że pozostałe dochody niepodatkowe w 2008 r. wyniosą 730.000 tys. zł, tj. w porównaniu z przewidywanym wykonaniem 2007 r. wystąpi wzrost o 14,4%, co jest głównie wynikiem wzrostu różnego rodzaju wpłat o charakterze sankcyjnym, a zwłaszcza odsetek od zaległych zobowiązań podatkowych i innych należności, które uzależnione są od wysokości stóp procentowych.

Pozostałe dochody niepodatkowe w latach 2006-2008 prezentuje poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Pozostałe dochody niepodatkowe	tys. zł	600.652	638.050	730.000
Dynamika nominalna	%	146,9	106,2	114,4
Dynamika realna	%	145,5	103,9	111,8
W relacji do PKB	%	0,1	0,1	0,1

5.6. Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego

Szacuje się, że dochody budżetu państwa z tytułu wpłat jednostek samorządu terytorialnego w 2007 r. wyniosą 1.864.473 tys. zł, a więc 99,2% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na 2007 r.

Prognozuje się, że wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w 2008 r. wyniosą 2.164.645 tys. zł, tj. 16,1% więcej niż w 2007 r.

Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w latach 2006-2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego	tys. zł	1.688.267	1.864.473	2.164.645
Dynamika nominalna	%	139,9	110,4	116,1
Dynamika realna	%	138,5	108,1	113,5
W relacji do PKB	%	0,2	0,2	0,2

Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa związane są z mechanizmem redystrybucji dochodów pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

5.7. Dochody zagraniczne

W 2007 r. dochody zagraniczne wyniosą 264.412 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 35.380 tys. zł, tj. o 11,8%.

Dochody zagraniczne budżetu państwa na 2008 r. prognozuje się w kwocie 176.933 tys. zł, z tego:

- odsetki i opłaty od udzielonych przez Polskę kredytów i pożyczek zagranicznych oraz od rachunków specjalnych w wysokości 146.007 tys. zł,
- odsetki otrzymane od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych z Banku Rozwoju Rady Europy i z Banku Światowego w wysokości 29.726 tys. zł,
- dochody z tytułu gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa w wysokości 1.200 tys. zł.

Dochody zagraniczne w latach 2006–2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Dochody zagraniczne	tys. zł	725.029	264.412	176.933
Dynamika nominalna	%	178,9	36,5	66,9
Dynamika realna	%	177,1	35,7	65,4
W relacji do PKB	%	0,1	0,0	0,0

6. Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi

W 2007 r. środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi wyniosą 9.302.000 tys. zł i będą niższe od dochodów przyjętych w ustawie budżetowej o 5.384.468 tys. zł, tj. o 36,7%.

Prognozuje się, że w 2008 r. dochody ze środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi² wyniosą 35.282.110 tys. zł, tj. o 279,3% więcej niż w 2007 r. Wzrost ten wynika m.in. z realizacji w 2008 r. programów wynikających z Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia na lata 2007-2013 oraz dochodów przekazanych budżetowi państwa w ramach Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej (WPRiR).

Relacja dochodów ze środków z UE i z innych źródeł niepodlegających zwrotowi w 2008 r. do produktu krajowego brutto wzrośnie o 2,0 p.p. i wyniesie 2,8%.

W projekcie ustawy budżetowej na 2008 r. ujęto dochody wynikające z:

- przekazania na dochody budżetu państwa łącznej kwoty 15.078.011 tys. zł w ramach WPRiR; kwotę tę stanowią:
 - refundacje wcześniejszego prefinansowania zadań WPRiR w wysokości 5.213.753 tys. zł,
 - płatności pośrednie w ramach Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007-13 w wysokości 6.369.288 tys. zł, a także środki UE na rozpoczęcie realizacji PROW 2007-13 w wysokości 3.494.970 tys. zł (tzw. zaliczka),
- zwrotu z Unii Europejskiej wydatków poniesionych na realizację projektów finansowanych z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności oraz na programy realizowane w ramach

² Zgodnie z art. 200 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) z wyłączeniem środków przeznaczonych na realizację programów przedakcesyjnych, stanowią dochody budżetu państwa po ich przekazaniu w złotych na rachunek dochodów budżetu państwa.

Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Europejskiego Obszaru Gospodarczego w wysokości 19.179.190 tys. zł, kwotę tę stanowią:

- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej wynikające z realizacji programów i projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w wysokości 18.446.642 tys. zł,
- środki pochodzące z Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego w wysokości 732.548 tys. zł,
- z tytułu tymczasowej składki restrukturyzacyjnej związanej z reformą rynku cukru w kwocie 1.024.909 tys. zł; dochody z tego tytułu w latach poprzednich były ujmowane w pozycji dochody jednostek budżetowych.

Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi w latach 2006–2008 przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	Jedn.	2006	2007 PW	2008 Prognoza
1	2	3	4	5
Środki z UE i z innych źródeł niepodlegające zwrotowi	tys. zł	1.984.660	9.302.000	35.282.110
Dynamika nominalna	%	81,1	468,7	379,3
Dynamika realna	%	80,3	458,6	370,8
W relacji do PKB	%	0,2	0,8	2,8