

## **ZAŁĄCZNIK NR 8**

### **DO WNIOSKU O DOKONANIE ZMIANY GRANIC MIASTA OPOLA**

**Analiza podstawowych dochodów podatkowych  
w odniesieniu do wymogów art. 4d pkt 1  
ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym**

### Uwagi metodologiczne:

Przy sporządzaniu Analizy posłużono się danymi sprawozdawczymi za 2014r. dostępnymi na stronach internetowych Ministerstwa Finansów, a także sprawozdaniami budżetowymi za 2015r. udostępnionymi przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu oraz dokumentami planistycznymi gmin, o których części ma się powiększyć Miasto Opole, tj. Gminy Dąbrowa, Gminy Dobrzeń Wielki, Gminy Komprachcice, Gminy Prószków oraz Gminy Turawa. Pomimo próśb kierowanych do gmin, na dzień sporządzenia niniejszej analizy nie otrzymano żadnych danych dotyczących szczegółowych planów finansowych, przypisów podatkowych czy struktury dochodów z podziałem na poszczególne sołectwa.

W związku z powyższym (brak odpowiedzi z gmin) szacunki co do ubytków dochodów podatkowych (PDP) w tych gminach w związku z pomniejszeniem ich obszaru zostały sporządzone w odniesieniu do ubytku liczby ludności z uwzględnieniem elementów mających istotny wpływ na poziom tych dochodów - chodzi tutaj przede wszystkim o wpływy od „dużych podatników”. Liczbę ludności dla gmin określono w oparciu o dane zebrane w trakcie prac nad wnioskiem.

Najniższe PDP na mieszkańca, ustalone zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wyniosły w 2014r. 387,47 zł - ustalono na podstawie danych dostępnych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (źródło: strona internetowa Ministerstwa Finansów: [http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5056402/WSK\\_G\\_proj16.xls](http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5056402/WSK_G_proj16.xls)).

## I. GMINA DĄBROWA

Podstawowe dochody podatkowe (PDP) Gminy Dąbrowa w latach 2014-2015 (wykonanie) oraz plan na 2016r. (na podstawie uchwały budżetowej Gminy Dąbrowa) przedstawiono w Tabeli 1. Podstawę dla obliczenia zmniejszenia PDP w 2017r. oparto na danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dąbrowa, zakładanym spadku ludności wynikającym z wnioskowanej zmiany jak również na cechach obszaru – chodzi tu o obecność podmiotów gospodarczych zlokalizowanych na terenie sołectwa Sławice oraz Karczów.

Tabela 1 PDP za 2014 i 2015 oraz plan na 2016 rok w Gminie Dąbrowa wraz z szacowanym ubytkiem w 2017r.

Rodzaj podatku	Wykonanie 2014r. (zł)	Wykonanie 2015r. (zł)	Plan 2016r. (zł)	Dynamika 3:2	Struktura wykonania 2015r.	Szacowany ubytek dochodów w 2017r. (zł)
1	2	3	4	5	6	7
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	41 424	172 303	150 000	416,0%	1,2%	-27 142
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 524 467	6 112 466	6 382 836	110,6%	53,0%	-995 200
podatek rolny	1 107 564	966 659	850 000	87,3%	7,1%	-179 000
podatek od nieruchomości	3 498 706	3 824 878	4 150 000	109,3%	34,4%	-1 154 104
podatek leśny	45 202	52 071	92 000	115,2%	0,8%	-15 028
podatek od środków transportowych	74 403	85 068	98 000	114,3%	0,8%	-16 008
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	17 870	14 221	15 000	79,6%	0,1%	-2 450
podatek od czynności cywilnoprawnych	315 100	468 566	285 000	148,7%	2,4%	-46 555
wpłaty z opłaty skarbowej	26 006	30 779	25 000	118,4%	0,2%	-4 084
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0	0	0		0,0%	0
<b>Razem PDP</b>	<b>10 650 742</b>	<b>11 727 011</b>	<b>12 047 836</b>	<b>110,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2 439 571</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XIII/91/15 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie Uchwały Budżetowej gminy Dąbrowa na 2016r. i Uchwały Nr XIII/90/15 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

W 2015r. PDP w Gminie Dąbrowa wzrosły w stosunku do 2014r. o 10,1%, choć nie wszystkie źródła dochodów okazały się być wyższe aniżeli rok wcześniej. Badając strukturę dochodów stwierdzić należy, że opierają się one głównie na trzech źródłach, tj. udziałach w PIT, podatku od nieruchomości

i podatku rolnym, które łącznie stanowią 93% PDP. Zgodnie z budżetem Gminy Dąbrowa PDP w 2016r. wskazują dalszy wzrost, który oszacowano na 3% w stosunku do wykonania 2015r.

Przeliczenie PDP dla Gminy Dąbrowa **po wyłączeniu z Gminy sołectw: Karczów (w części), Sławice (w całości), Wrzoski (w całości)** przedstawiono w Tabeli 2.

Tabela 2 Przeliczenie PDP dla Gminy Dąbrowa po wyłączeniu części wnioskowanego obszaru

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (zł)	PDP na mieszkańca (zł)
1	2	3	4
2014r.	9457	10 650 742	1 126
2015r.	9457	11 727 011	1 240
2016r.	9457	12 047 836	1 274
2017r. przed zmianą	9457	12 758 728	1 349
zmiana	-1426	-2 439 571	1 711
2017r. po zmianie	8031	10 319 157	1 285

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XIII/91/15 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie Uchwały Budżetowej gminy Dąbrowa na 2016r. i Uchwały Nr XIII/90/15 Rady Gminy Dąbrowa z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

Informacje z tabeli 2 wskazują, że PDP w przeliczeniu na mieszkańca zmniejszą się o 64 zł i wyniosą 1.285 zł.

Powyższe wskazuje więc, że po przyłączeniu do Miasta Opola części Gminy Dąbrowa, PDP w przeliczeniu na mieszkańca tej gminy będą 3,3 krotnie wyższe (332%) od wartości najniższej w kraju ustalonej na poziomie 387,47 zł.

**Stąd też przyłączenie części obszaru Gminy Dąbrowa do Miasta Opola nie spowoduje, iż podstawowe dochody podatkowe w tej gminie będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

Skutki na PDP przyłączenia części obszaru Gminy Dąbrowa do Miasta Opola dla samego Opola przedstawiono w Tabeli 3.

Tabela 3 Przeliczenie PDP dla Miasta Opola po włączeniu części wnioskowanego obszaru Gminy Dąbrowa

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2017r. przed zmianą	118937	255 123 894	2 145
zmiana	1426	2 439 571	1 711
2017r. po zmianie	120363	257 563 465	2 140

Źródło: Opracowanie własne na podstawie z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola.

Szacuje się, że liczba mieszkańców Miasta Opola po włączeniu części obszaru Gminy Dąbrowa zwiększy się o 1426 osób, natomiast PDP w przeliczeniu na mieszkańca zmniejszą się o 5 zł, tj. o 0,2%. **Powyższa zmiana nie spowoduje, iż podstawowe dochody podatkowe w Mieście Opolu będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

## II. GMINA DOBRZEŃ WIELKI

Podstawowe dochody podatkowe (PDP) Gminy Dobrzeń Wielki w latach 2014-2015 (wykonanie) oraz plan na 2016r. (na podstawie odpowiedniej uchwały budżetowej Gminy Dobrzeń Wielki) przedstawiono w Tabeli 4. Podstawę dla obliczenia zmniejszenia PDP w 2017r. oparto o dane z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dobrzeń Wielki, zakładanym spadku ludności wynikającym z wnioskowanej zmiany jak również o cechy obszaru – chodzi tu o obecność podmiotów gospodarczych zlokalizowanych przede wszystkim na terenie sołectwa Brzezcie.

Tabela 4 PDP za 2014 i 2015 oraz plan na 2016 rok w Gminie Dobrzeń Wielki wraz z szacowanym ubytkiem w 2017r.

Rodzaj podatku	Wykonanie 2014r. (zł)	Wykonanie 2015r. (zł)	Plan 2016r. (zł)	Dynamika 3:2	Struktura wykonania 2015r.	Szacowany ubytek dochodów w 2017r. (zł)
1	2	3	4	5	6	7
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 574 697	2 981 113	1 500 000	189,3%	6,4%	-1 500 000
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	9 597 085	10 818 673	10 300 000	112,7%	23,1%	-3 666 592
podatek rolny	219 362	198 915	203 000	90,7%	0,4%	-73 036
podatek od nieruchomości	31 446 589	31 666 114	31 500 000	100,7%	67,6%	-22 304 100
podatek leśny	58 471	65 124	54 500	111,4%	0,1%	-19 608
podatek od środków transportowych	356 043	411 182	390 000	115,5%	0,9%	-140 315
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	30 211	25 823	20 000	85,5%	0,1%	-7 196
podatek od czynności cywilnoprawnych	457 686	582 881	310 000	127,4%	1,2%	-111 533
wpłaty z opłaty skarbowej	41 635	46 486	40 000	111,7%	0,1%	-14 391
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	72 880	69 681	60 000	95,6%	0,1%	0
<b>Razem PDP</b>	<b>43 854 658</b>	<b>46 865 991</b>	<b>44 377 500</b>	<b>106,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-27 836 771</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XIII/106/15 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na 2016r. i Uchwały Nr XIII/107/15 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

W 2015r. PDP w Gminie Dobrzeń Wielki wzrosły w stosunku do 2014r. o 6,9%. W strukturze PDP najistotniejszą rolę odgrywają dochody z podatku od nieruchomości, których udział w PDP sięga 67,6% i wraz z wpływami z podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły 90,7% PDP. Wg uchwalonego na 2016r. budżetu Gminy Dobrzeń Wielki PDP kształtują się poniżej wartości wykonania 2015r. Zakłada się, że dochody te są niedoszacowane. Jako przykład niedoszacowania tych dochodów można podać przyjęte przez jednostkę wartości udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Jednostka zaplanowała te udziały w kwocie 10.300.000 zł, co odbiega od informacji Ministerstwa Finansów o planowanych na 2016 r. rocznych kwotach subwencji, wpłat i udziałów w PIT dla poszczególnych gmin, powiatów i województw (źródło: strona internetowa Ministerstwa [http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5056402/RIO\\_PROJ\\_SUB\\_2016.xls](http://www.mf.gov.pl/documents/764034/5056402/RIO_PROJ_SUB_2016.xls)), która wskazuje wartość 12.396.728 zł.

Przeliczenie PDP dla Gminy Dobrzeń Wielki **po wyłączeniu z Gminy sołectw: Borki (w całości), Brzezcie (w części), Czarnowąsy (w całości), Dobrzeń Mały (w części), Krzanowice (w całości), Świerkle (w całości)**, przedstawiono w Tabeli 5.

Tabela 5 Przeliczenie PDP dla Gminy Dobrzeń Wielki po wyłączeniu części wnioskowanego obszaru

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2014r.	13880	43 854 658	3 160
2015r.	13880	46 865 991	3 377
2016r.	13880	44 377 500	3 197
2017r. przed zmianą	13880	44 789 012	3 227
zmiana	-4941	-27 836 771	5 634
2017r. po zmianie	8939	16 952 241	1 896

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych oraz Uchwały Nr XIII/106/15 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrzeń Wielki na 2016r. i Uchwały Nr XIII/107/15 Rady Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 29 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej.

W Gminie Dobrzeń Wielki z racji włączenia do Miasta Opola obszaru na którym zlokalizowanych jest stosunkowo dużo podmiotów gospodarczych o istotnej skali działania, PDP na mieszkańca obniżą się o 41%. Nie spowoduje to jednak sytuacji w której dochody podatkowe w tej Gminie byłyby niższe od najniższych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (387,47 zł).

Informacje z tabeli 5 wskazują, że PDP w przeliczeniu na mieszkańca zmniejszą się o 1.331 zł i wyniosą 1.896 zł. Po przyłączeniu wnioskowanego obszaru Gminy Dobrzeń Wielki do Miasta Opola PDP na mieszkańca w Gminie Dobrzeń Wielki będą 4,9 krotnie wyższe (489%) od wartości najniższej w kraju.

**Stąd też przyłączenie części obszaru Gminy Dobrzeń Wielki do Miasta Opola nie spowoduje, że podstawowe dochody podatkowe w tej gminie będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

Skutki na PDP przyłączenia części obszaru Gminy Dobrzeń Wielki do Miasta Opola dla samego Opola przedstawiono w Tabeli 6.

Tabela 6 Przeliczenie PDP dla Miasta Opola po włączeniu części wnioskowanego obszaru Gminy Dobrzeń Wielki

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2017r. przed zmianą	118937	255 123 894	2 145
zmiana	4941	27 836 771	5 634
2017r. po zmianie	123878	282 960 665	2 284

Źródło: Opracowanie własne na podstawie z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola.

Szacuje się, że liczba mieszkańców Miasta Opola po włączeniu części obszaru Gminy Dobrzeń Wielki zwiększy się o 4941 osób, natomiast dochody podatkowe w przeliczeniu na mieszkańca zwiększą się o 139 zł, tj. o 6%. **Powyższa zmiana nie spowoduje, iż podstawowe dochody podatkowe w Mieście Opolu będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

### III. GMINA KOMPRACHCICE

PDP Gminy Komprachcice za lata 2014-2015 przedstawiono w Tabeli 7. Dochody te wzrosły na przestrzeni 2015r. w stosunku do 2014r. o 7,1%. Zgodnie z przyjętym na 2016r. budżetem Gminy Komprachcice nie będą występować istotne odchylenia pomiędzy 2016 a 2015r.

Największe pozycje w strukturze PDP wykonanych w 2015r. stanowią udziały w PIT (64,5%) oraz podatek od nieruchomości (28,6%).

Tabela 7 PDP za 2014 i 2015 oraz plan na 2016 rok w Gminie Komprachcice wraz z szacowanym ubytkiem w 2017r.

Rodzaj podatku	Wykonanie 2014r. (zł)	Wykonanie 2015r. (zł)	Plan 2016r. (zł)	Dynamika 3:2	Struktura wykonania 2015r.	Szacowany ubytek dochodów w 2017r. (zł)
1	2	3	4	5	6	7
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	19 042	8 264	5 000	43,4%	0,1%	-1 347
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	7 605 118	8 264 143	8 069 394	108,7%	63,0%	-1 631 511
podatek rolny	348 341	305 994	357 000	87,8%	2,4%	-74 254
podatek od nieruchomości	3 422 773	3 655 401	3 700 000	106,8%	28,6%	-711 862
podatek leśny	17 436	19 272	20 000	110,5%	0,2%	-4 160
podatek od środków transportowych	141 975	156 136	182 000	110,0%	1,2%	-37 855
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	26 254	25 273	25 000	96,3%	0,2%	-5 200
podatek od czynności cywilnoprawnych	352 215	345 242	400 000	98,0%	2,7%	-83 198
wpłaty z opłaty skarbowej	20 474	23 253	27 000	113,6%	0,2%	-5 616
wpływy z opłaty eksploatacyjnej			0			
<b>Razem PDP</b>	<b>11 953 628</b>	<b>12 802 978</b>	<b>12 785 394</b>	<b>107,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2 555 003</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XI.59.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 16 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016r. i Uchwały Nr XI.60.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 16 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2016-2019.

Przeliczenie PDP dla Gminy Komprachcice **po wyłączeniu sołectwa Chmielowice i Żerkowice** przedstawiono w Tabeli 8. W przypadku Gminy Komprachcice nie stosowano żadnych istotnych korekt, a więc spadek PDP oparto o liczbę zmiany ludności wynikającą z planowanego przyłączenia.

Tabela 8 Przeliczenie PDP dla Gminy Komprachcice po wyłączeniu części wnioskowanego obszaru

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2014r.	10993	11 953 628	1 087
2015r.	10993	12 802 978	1 165
2016r.	10993	12 785 394	1 163
2017r. przed zmianą	10993	13 279 973	1 208
zmiana	-2115	-2 555 003	1 208
2017r. po zmianie	8878	10 724 970	1 208

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych oraz Uchwały Nr XI.59.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 16 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016r. i Uchwały Nr XI.60.2015 Rady Gminy Komprachcice z dnia 16 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy na lata 2016-2019.

W przypadku PDP w Gminie Komprachcice przeliczenie zmiany PDP na 2017r. nastąpiło poprzez proporcjonalne odniesienie do liczby mieszkańców, stąd też PDP w przeliczeniu na mieszkańca pozostaną bez zmian.

PDP na mieszkańca, ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań za 2014r. wyniosły 387,47 zł. Z Tabeli 8 wynika, że po przyłączeniu części obszaru obecnie znajdującego się w Gminie Komprachcice do Miasta Opola, podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na mieszkańca będą ponad 3 krotnie wyższe (312%) od wartości najniższej w kraju.

Stąd też przyłączenie części obszaru Gminy Komprachcice do Miasta Opola nie spowoduje, że dochody podatkowe w tej gminie będą niższe od najniższych dochodów podatkowych na

mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Skutki na PDP przyłączenia części obszaru Gminy Komprachcice do Miasta Opola dla samego Opola przedstawiono w Tabeli 9.

Tabela 9 Przeliczenie PDP dla Miasta Opola po włączeniu części wnioskowanego obszaru Gminy Komprachcice

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2017r. przed zmianą	118937	255 123 894	2 145
zmiana	2115	2 555 003	1 208
2017r. po zmianie	121052	257 678 897	2 129

Źródło: Opracowanie własne na podstawie z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola.

Liczba mieszkańców Miasta Opola po włączeniu części obszaru Gminy Komprachcice zwiększy się o 2.115 osób, natomiast PDP w przeliczeniu na mieszkańca zmniejszy się o 16 zł, tj. o 0,8%. **Powyższa zmiana nie spowoduje, iż podstawowe dochody podatkowe w Mieście Opolu będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

#### IV. GMINA PRÓSZKÓW

Podstawowe dochody podatkowe Gminy Prószków za lata 2014-2015 przedstawiono w Tabeli 10. Dodatkowo wykazano PDP z przyjętego na 2016r. budżetu Gminy Prószków. Wpływy z PDP w 2015r. okazały się być wyższe od tych osiągniętych w 2014r. o 7,0%. W strukturze tych dochodów najistotniejszą rolę odgrywają wpływy z podatku od nieruchomości oraz udziały w PIT (razem w strukturze 84,5%). Istotne pozycję stanowią również wpływy z opłaty eksploatacyjnej (6,1%) oraz podatek rolny (5,1%). Zgodnie z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016r. Gmina Prószków zakłada progres PDP ponad wykonanie 2015r. o 1,5%.

Tabela 10 PDP za 2014 i 2015 oraz plan na 2016 rok w Gminie Prószków wraz z szacowanym ubytkiem w 2017r.

Rodzaj podatku	Wykonanie 2014r. (zł)	Wykonanie 2015r. (zł)	Plan 2016r. (zł)	Dynamika 3:2	Struktura wykonania 2015r.	Szacowany ubytek wpływów w 2017r.
1	2	3	4	5	6	7
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	126 432	168 844	200 000	133,5%	1,2%	-12 382
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 843 629	5 689 288	6 086 287	117,5%	40,3%	-389 420
podatek rolny	811 256	717 674	650 000	88,5%	5,1%	-41 180
podatek od nieruchomości	6 028 384	6 237 432	6 000 000	103,5%	44,2%	-431 304
podatek leśny	54 263	60 079	100 500	110,7%	0,4%	-6 367
podatek od środków transportowych	112 032	127 736	120 000	114,0%	0,9%	-7 602
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	16 970	21 424	20 000	126,2%	0,2%	-1 267
podatek od czynności cywilnoprawnych	302 333	192 816	210 000	63,8%	1,4%	-13 304
wpłaty z opłaty skarbowej	23 865	27 762	30 000	116,3%	0,2%	-1 901
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	858 170	862 438	900 000	100,5%	6,1%	0
<b>Razem PDP</b>	<b>13 177 335</b>	<b>14 105 492</b>	<b>14 316 787</b>	<b>107,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-904 727</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XIII/101/2015 Rady Miejskiej w Prószkowie z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Prószków na rok kalendarzowy 2016r. i Uchwały Nr XIV/111/2016 Rady Miejskiej w Prószkowie z dnia 22 stycznia 2016r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Przeliczenie PDP dla Gminy Prószków **po wyłączeniu sołectwa Winów** przedstawiono w Tabeli 11. W przypadku Gminy Prószków oprócz korekty wynikającej ze spadku liczby ludności zastosowano korektę związaną z opłatą eksploatacyjną, która po przyłączeniu wnioskowanych obszarów do Miasta Opole pozostanie dochodem Gminy Prószków.

**Tabela 11 Przeliczenie PDP dla Gminy Prószków po wyłączeniu części wnioskowanego obszaru**

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2014r.	9850	13 177 335	1 338
2015r.	9850	14 105 492	1 432
2016r.	9850	14 316 787	1 453
2017r. przed zmianą	9850	13 650 133	1 386
zmiana	-694	-904 727	1 304
2017r. po zmianie	9156	12 745 406	1 392

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych oraz Uchwały Nr XIII/101/2015 Rady Miejskiej w Prószkowie z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Prószków na rok kalendarzowy 2016r. i Uchwały Nr XIV/111/2016 Rady Miejskiej w Prószkowie z dnia 22 stycznia 2016r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Z racji wspomnianej już opłaty eksploatacyjnej, która stanowi znaczącą pozycję w strukturze PDP, a która w całości pozostanie w Gminie Prószków PDP na mieszkańca w Gminie Prószków będą wyższe aniżeli dochody przed wprowadzeniem wnioskowanej zmiany. Proporcjonalnie Miasto Opole przejmie więcej mieszkańców aniżeli dochodów PDP.

Najniższe dochody podatkowe na mieszkańca, ustalone zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań za 2014r. wyniosły 387,47 zł. Z Tabeli 11 wynika, że po przyłączeniu części obszaru obecnie znajdującego się w Gminie Prószków do Miasta Opola, podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na mieszkańca będą ponad 3,5 krotnie wyższe (359%) od wartości najniższej w kraju. **Stąd też przyłączenie części obszaru Gminy Prószków do Miasta Opola nie spowoduje, iż podstawowe dochody podatkowe w tej gminie będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

Skutki na PDP przyłączenia części obszaru Gminy Prószków do Miasta Opola dla samego Opola przedstawiono w Tabeli 12.

**Tabela 12 Przeliczenie PDP dla Miasta Opola po włączeniu części wnioskowanego obszaru Gminy Prószków**

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2017r. przed zmianą	118937	255 123 894	2 145
zmiana	694	904 727	1 304
2017r. po zmianie	119631	256 028 621	2 140

Źródło: Opracowanie własne na podstawie z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola.

Liczba mieszkańców Miasta Opola po włączeniu części obszaru Gminy Prószków zwiększy się o 694 osób, natomiast podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na mieszkańca zmniejszą się o 5 zł, tj. o 0,2%. **Powyższa zmiana nie spowoduje, że PDP w Mieście Opolu będą niższe od najniższych PDP na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.**

## V. GMINA TURAWA

PDP Gminy Turawa za lata 2014-2015 przedstawiono w Tabeli 13. Dodatkowo wykazano PDP z przyjętego na 2016r. budżetu Gminy Turawa. Podstawę dla obliczenia zmniejszenia PDP w 2017r. oparto na danych wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Turawa, zakładanym spadku ludności wynikającym z wnioskowanej zmiany jak również o cechy obszaru - lokalizacja centrum handlowego.

Wpływy z PDP w 2015r. okazały się być wyższe od tych osiągniętych w 2014r. o 10,0%. W strukturze tych dochodów najistotniejszą rolę odgrywają wpływy z udziałów w PIT oraz z podatku od nieruchomości (razem w strukturze 91,8%). Zgodnie z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016r. Gmina Turawa zakłada progres PDP ponad wykonanie 2015r. o 7%.



Tabela 13 PDP za 2014 i 2015 oraz plan na 2016 rok w Gminie Turawa z szacowanym ubytkiem w 2017r.

Rodzaj podatku	Wykonanie 2014r. (zł)	Wykonanie 2015r. (zł)	Plan 2016r. (zł)	Dynamika 3:2	Struktura wykonania 2015r.	Szacowany ubytek wpływów w 2017r.
1	2	3	4	5	6	7
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	68 559	56 926	75 000	83,0%	0,4%	-2 325
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	5 286 893	6 461 943	5 968 755	122,2%	50,8%	-155 564
podatek rolny	311 138	257 046	287 000	82,6%	2,0%	-7 275
podatek od nieruchomości	5 128 315	5 210 999	6 400 000	101,6%	41,0%	-1 479 843
podatek leśny	141 256	154 389	162 000	109,3%	1,2%	-4 106
podatek od środków transportowych	232 471	213 487	260 000	91,8%	1,7%	-6 590
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	24 150	17 454	35 000	72,3%	0,1%	-887
podatek od czynności cywilnoprawnych	340 348	313 964	390 000	92,2%	2,5%	-9 886
wpłaty z opłaty skarbowej	27 099	32 035	45 000	118,2%	0,3%	-1 141
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0	0	0		0,0%	0
<b>Razem PDP</b>	<b>11 560 229</b>	<b>12 718 243</b>	<b>13 622 755</b>	<b>110,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-1 667 617</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb-PDP za 2014 i 2015r.) oraz Uchwały Nr XII/79/2015 Rady Gminy Turawa z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Turawa na 2016r. i Uchwały Nr XII/78/2015 Rady Gminy Turawa z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Turawa.

Przeliczenie PDP dla Gminy Turawa po wyłączeniu z Gminy części obszaru sołectwa Zawada przedstawiono w Tabeli 14.

Tabela 14 Przeliczenie PDP dla Gminy Turawa po wyłączeniu części wnioskowanego obszaru

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2014r.	9421	11 560 229	1 227
2015r.	9421	12 718 243	1 350
2016r.	9421	13 622 755	1 446
2017r. przed zmianą	9421	14 192 373	1 506
zmiana	-233	-1 667 617	7 157
2017r. po zmianie	9188	12 524 756	1 363

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych oraz Uchwały Nr XII/79/2015 Rady Gminy Turawa z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie Uchwały Budżetowej Gminy Turawa na 2016r. i Uchwały Nr XII/78/2015 Rady Gminy Turawa z dnia 17 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Turawa.

Spadek PDP na mieszkańca w Gminie Turawa na skutek włączenia jej części do Miasta Opola wyniesie 143 zł, co oznacza zmniejszenie PDP na mieszkańca w stosunku do obliczeń dotyczących 2016r. o 9,5%. Zgodnie z wykonanymi obliczeniami **spadek ten nie doprowadzi do sytuacji w której podstawowe dochody podatkowe w tej gminie byłyby niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (387,47 zł).**

Po przyłączeniu wnioskowanego obszaru Gminy Turawa do Miasta Opola PDP na mieszkańca w Gminie Turawa będą ponad 3 krotnie wyższe (352%) od najniższej wartości w kraju.

Skutki na PDP przyłączenia części obszaru Gminy Turawa do Miasta Opola dla samego Opola przedstawiono w Tabeli 15.

Tabela 15 Przeliczenie PDP dla Miasta Opola po włączeniu części wnioskowanego obszaru Gminy Turawa

Wyszczególnienie	Liczba mieszkańców	PDP (w zł)	PDP na mieszkańca (w zł)
1	2	3	4
2017r. przed zmianą	118937	255 123 894	2 145
zmiana	233	1 667 617	7 157
2017r. po zmianie	119170	256 791 511	2 155

Źródło: Opracowanie własne na podstawie z Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Opola.

Liczba mieszkańców Miasta Opola po włączeniu części obszaru Gminy Turawa zwiększy się o 233 osoby, natomiast PDP w przeliczeniu na mieszkańca zwiększą się o 10 zł, tj. o 0,5%. **Powyższa zmiana**

nie spowoduje, że podstawowe dochody podatkowe w Mieście Opolu będą niższe od najniższych podstawowych dochodów podatkowych na mieszkańca ustalonych dla poszczególnych gmin, zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

## VI. PODSUMOWANIE

Poszerzenie granic Miasta Opolo o wszystkie wnioskowane obszary spowoduje, że PDP Miasta Opolo w 2017r. w przeliczeniu na jednego mieszkańca zwiększą się nominalnie o 119 zł, tj. o 5,5%. Zwiększenie to determinowane jest z jednej strony włączeniem do obszaru Opolo terenów na których znajdują się duże podmioty prowadzące działalność gospodarczą – chodzi tutaj o tereny Gminy Dobrzeń Wielki i Gminy Turawa. Z drugiej strony, w przypadku pozostałych terenów (Gminy: Dąbrowa, Komprachcice, Prószków) przyłączenie działa in minus na PDP per capita. Podsumowanie szacunków dochodów podatkowych ze skutkiem dla Miasta Opolo w ujęciu globalnym i po przeliczeniu na mieszkańca ujęto w Tabeli 16.

Tabela 16 Przeliczenie PDP dla Miasta Opolo po włączeniu całego obszaru objętego wnioskiem

Wyszczególnienie	OPOLE PRZED ZMIANĄ	OPOLE PO ZMIANIE	SZACOWANE ZMIANY					
	Prognoza na 2017r.	Prognoza na 2017r.	OPOLE Prognoza na 2017r.	DĄBROWA Prognoza na 2017r.	DOBRZEŃ WIELKI Prognoza na 2017r.	KOMPRACHCICE Prognoza na 2017r.	PRÓSZKÓW Prognoza na 2017r.	TURAWA Prognoza na 2017r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem dochody podatkowe (zł)	255 123 894	290 527 583	35 403 689	-2 439 571	-27 836 771	-2 555 003	-904 727	-1 667 617
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (zł)	12 054 000	13 597 196	1 543 196	-27 142	-1 500 000	-1 347	-12 382	-2 325
udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (zł)	137 661 324	144 499 611	6 838 287	-995 200	-3 666 592	-1 631 511	-389 420	-155 564
podatek rolny (zł)	508 051	882 796	374 745	-179 000	-73 036	-74 254	-41 180	-7 275
podatek od nieruchomości (zł)	87 000 000	113 081 213	26 081 213	-1 154 104	-22 304 100	-711 862	-431 304	-1 479 843
podatek leśny (zł)	12 270	61 539	49 269	-15 028	-19 608	-4 160	-6 367	-4 106
podatek od środków transportowych (zł)	6 185 846	6 394 216	208 370	-16 008	-140 315	-37 855	-7 602	-6 590
podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej (zł)	243 378	260 377	17 000	-2 450	-7 196	-5 200	-1 267	-887
podatek od czynności cywilnoprawnych (zł)	7 859 066	8 123 542	264 476	-46 555	-111 533	-83 198	-13 304	-9 886
wpłaty z opłaty skarbowej (zł)	3 245 034	3 272 167	27 133	-4 084	-14 391	-5 616	-1 901	-1 141
wpływy z opłaty eksploatacyjnej (zł)	354 926	354 926	0	0	0	0	0	0
Liczba mieszkańców	118937	128346						
PDP na mieszkańca (w zł)	2 145	2 264						

Źródło: Opracowanie własne.

Prezydent Miasta

Arkadiusz Wiśniewski