

Informacja o realizacji budżetu Miasta Krakowa za I półrocze 2007 roku

DOCHODY

W I półroczu 2007 r. dochody budżetu Miasta zostały zrealizowane w kwocie 1 431 234 920 zł, tj. 53,8% planu rocznego wynoszącego 2 659 273 808 zł. Wskaźnik realizacji jest najwyższy od piętnastu lat.

A. Dochody własne

Podatki lokalne

Realizacja przebiega zgodnie z harmonogramem. Wyższe środki z **podatku rolnego i leśnego** oraz **podatku od środków transportowych** związane są z wpłacaniem przez część podatników należnej za cały rok sumy w terminie pierwszej raty.

Podatki pobierane przez urzędy skarbowe

Dochody z **podatku od czynności cywilnoprawnych** oraz z **podatku od spadków i darowizn** mimo założenia w budżecie wysokich wzrostów okazują się jeszcze wyższe. Powodem jest utrzymujący się od kilku lat wzrost wartości nieruchomości, ale także dokonywanie transakcji kupna-sprzedaży o znacznej wartości.

Opłaty

Jedynie wpływy z **opłaty skarbowej** mogą zostać niezrealizowane w 100%. Przyczyną jest zmiana ustawy skutkująca zmniejszeniem wpływów, a oszacowanie na początku roku skali

ubytków było bardzo trudne. Mimo niskiego obecnie poziomu pozyskanych dochodów z **opłaty miejscowej** założone wpływy powinny zostać wykonane. Decydujące znaczenie ma tutaj sezon letni. Sezonowość jest także istotna przy **opłacie targowej**. Dochody z **opłat za zajęcie pasa drogowego** będą wyższe od zaplanowanych. Powodem jest bardzo wysoki wzrost zainteresowania wynajmem powierzchni przy drogach. **Inne opłaty** pobierane są między innymi za: ustanowienie służebności, zezwolenie na budowę w granicy, czasowe zajęcie terenu, wyrażenie zgody na przeprowadzenie przyłączy, wzrost wartości nieruchomości wskutek zmiany przez gminę planu zagospodarowania przestrzennego (renta planistyczna), korzystanie z szaletów publicznych, zastępstwo sądowe (zasądzony zwrot kosztów), egzekucję należności, upomnienia (zwrot kosztów), wydobywanie kopalin (opłata eksploatacyjna), egzamin z topografii miasta dla taksówkarzy, licencje na krajowy transport drogowy, zezwolenia na regularne przewozy osób, zaświadczenia przewozowe, wprowadzane na rynek odpady opakowaniowe (opłata produktowa), zezwolenia na przewóz taksówkami, legitymacje inwalidzkie, kartę parkingową dla niepełnosprawnych.

Dochody z mienia

Osiągnięto wysokie wpływy z tytułu **sprzedaży** majątku. Spowodowała to przede wszystkim realizacja już w I półroczu kilku zaplanowanych transakcji o bardzo wysokiej wartości. Istotny jest tutaj także wzrost wartości nieruchomości, a co za tym idzie wysokie zainteresowanie wystawianym na sprzedaż mieniem. W efekcie osiągnięte ostatecznie ceny są znacznie wyższe od wywoławczych. Odnośnie **użytkowania i zarządu nieruchomości** należy zaznaczyć, iż zdecydowana większość należności z tego tytułu uiszczana jest w pierwszych miesiącach roku (opłata roczna). Później wnoszone są opłaty od nowych podmiotów (pierwsza opłata za użytkowanie), a także regulowane są zaległości. Część wpływów jest jednak ponadplanowa, ale na etapie tworzenia budżetu nie można było ich przewidywać, gdyż uzależnione są od rozstrzygnięć sądowych (nie tylko w sensie korzystnego dla Miasta wyroku, ale także terminu ostatecznej decyzji). Także w przypadku **bezumownego korzystania z nieruchomości** występują trudności w szacowaniu możliwych do pozyskania środków. Decyduje o tym sam charakter tych opłat.

Inne dochody

Niski stopień realizacji w pozycji **dofinansowanie zadań własnych pozyskane z innych źródeł** oraz wysoki **środków otrzymanych z funduszy celowych** wynika z terminów realizacji zadań na które przyznano środki, stąd też poszczególne kwoty mogą wpływać

w ciągu roku nierównomiernie. Bardzo wysokie wykonanie **dochodów związanych z realizacją zadań zleconych** jest w I półroczu regułą – zdecydowaną większość stanowią opłaty roczne za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (należne Miastu w 25-procentowej części), a te wnoszone są zasadniczo w pierwszych miesiącach. Duże wpływy z **odsetek** są bezpośrednio powiązane z aktualną bardzo dobrą kondycją budżetu – dochody rosną, a wszelkie wolne w danej chwili środki są lokowane na wyżej oprocentowanych krótkoterminowych lokatach bankowych. Wykonanie dochodów z **mandatów, grzywien i innych kar administracyjnych** na poziomie 38% nie oznacza jeszcze że do końca roku plan nie będzie zrealizowany, ale charakter tych wpływów właściwie wyklucza dokładne ich zaplanowanie. Decydujące znaczenie mają tutaj mandaty kredytowe, a od ich płatności wiele osób po prostu się uchyla. Wszelkie **inne dochody** ujmowane głównie w ramach tej samej klasyfikacji budżetowej co **należności czynszowe za usługi komunalne** to między innymi: zwroty za wykonane operaty szacunkowe, środki otrzymywane na obsługę zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, odpłatności za szkoły i przedszkola wnoszone za dzieci z poza terenu gminy, odpłatność za pobyt w domach pomocy społecznej osób zobowiązanych do dopłaty, odpłatność za pobyt w rodzinach zastępczych i ośrodkach wsparcia, środki otrzymywane na podstawie porozumień zawieranych przez Centrum Kształcenia Ustawicznego dotyczących szkoleń uczniów, środki na inwestycje realizowane w trybie Lokalnych Inicjatyw Inwestycyjnych (udział finansowy mieszkańców). Część z tych dochodów została wykonana już w I półroczu.

Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu

Realizacja przebiega zgodnie z harmonogramem – wpływy pozyskiwane w I półroczu są zawsze wyższe ze względu na terminy płatności.

B. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Wskaźnik realizacji mimo że stanowi poniżej 50% jest bardzo wysoki – w II półroczu, zwłaszcza pod koniec przekazywane są zdecydowanie większe sumy. Jeżeli tylko utrzyma się obecny poziom ściągłości podatku (a od 2004 r. mamy do czynienia z ciągłą tendencją

wzrostową) to plan zostanie przekroczony. Warunkiem jest utrzymanie się dobrej kondycji polskiej gospodarki, skutkującej w tym przypadku wzrostem płac i ilości zatrudnionych.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Wpływy są tak wysokie, że plan został znacznie podwyższony już w I półroczu. Podobnie jak przy opisanym wyżej PIT jest to bezpośrednia konsekwencja utrzymującego się wysokiego tempa wzrostu gospodarczego. Należy podkreślić, iż wysokie dochody z podatku od osób prawnych są realizowane pomimo dokonywanych w bieżącym roku zwrotów nadpłaconych świadczeń (a do tej pory w latach, w których odbywają się zwroty wpływy mały). Oznacza to, że rzeczywisty wzrost jest jeszcze wyższy, niż wynikałoby to z porównania otrzymanych obecnie wpływów z rokiem 2006.

C. Subwencje i dotacje

Kwoty planowanych subwencji i dotacji celowych przyjmowane są ściśle według informacji podawanych przez organy administracji rządowej i (w nielicznych przypadkach) także przez inne jednostki samorządu terytorialnego. Plan otrzymywanych środków, w zależności od realizacji zadań ulega wielu zmianom w ciągu roku. Różny stopień wykonania poszczególnych dotacji i subwencji wynika z harmonogramu przekazywania środków, więc do końca roku założone sumy powinny być w całości wykonane.

D. Środki ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi

Analogicznie jak przy subwencjach i dotacjach stopień realizacji planu dochodów ze źródeł zagranicznych jest związany z harmonogramem przekazywania środków. Szczegółowy wykaz zadań finansowanych i współfinansowanych przez Unię Europejską przedstawiono w załączniku 11.1.

PRZYCHODY

Realizacja przychodów budżetu Miasta Krakowa wyniosła 2 780 237 zł, tj. 0,6% planu rocznego wynoszącego 456 446 171 zł. Wykonanie poszczególnych kategorii przedstawia się następująco:

w zł			
Wyszczególnienie	Plan na 30.06.2007 r.	Wykonanie na 30.06.2007 r.	Wsk. %
Kredyt	389 900 071	2 350 862	0,6
Spłaty pożyczek udzielonych	1 849 000	429 375	23,2
Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym	60 000 000		0
Wolne środki jako nadwyżka środków funduszy z UE	4 697 100		0
Ogółem	456 446 171	2 780 237	0,6%

Miasto Kraków pozyskuje także dochody, które odprowadzane są do budżetu centralnego. Wpływy te związane są z realizacją zadań zleconych na które przekazywane są dotacje z budżetu państwa. Uzyskane przy realizacji tych zadań dochody stanowią należności Skarbu Państwa, natomiast Miastu przysługuje „prowizja” od pozyskanych środków. W I półroczu uzyskano 29 195 318 zł., z czego prowizja wyniosła 6 862 354 zł. Największe dochody przynosi tutaj gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (26 899 068 zł). Wykaz wszystkich dochodów Skarbu Państwa wraz z należną prowizją przedstawiono w załączniku Nr 8.3.

WYDATKI I ROZCHODY

W pierwszym półroczu 2007 roku wydatki budżetu Miasta Krakowa wyniosły 1 315 096 439 zł, co stanowi 44,9% planu, który na dzień 30.06.2007 r. wynosił 2 928 116 979 zł. Plan wydatków budżetu ogółem na 01.01.2007 r. wynosił 2 834 161 246 zł i uległ zwiększeniu w czasie okresu sprawozdawczego o 93 955 733 zł tj. o 3,3%, w tym: plan wydatków bieżących o 32 568 183 zł tj. o 1,5%, a majątkowych o 61 387 550 zł, tj. o prawie 9,0%.

Wzrost planu wydatków bieżących spowodowany jest w głównej mierze zwiększeniem planu wydatków budżetu Miasta na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą.

Wzrost planu wydatków majątkowych związany jest przede wszystkim z realizacją zadań ujętych w budżecie lub rozszerzeniem zakresów tych zadań, w celu sfinansowania i szybkiego zakończenia ich realizacji, a także z wprowadzeniem do realizacji zadań, na które została opracowana dokumentacja.

W pierwszym półroczu 2007 roku rozchody budżetu Miasta Krakowa wyniosły 42 945 531 zł (spłata rat kapitałowych od zaciągniętych zobowiązań), co stanowi 22,9% planu wynoszącego 187 603 000 zł, zarówno na dzień 01.01.2007, jak i na dzień 30.06.2007 r.

Pozycja *zaangażowanie środków budżetowych* pokazuje sumę wykonanych wydatków oraz podjętych zobowiązań związanych z funkcjonowaniem jednostki budżetowej i wypełnianiem przez nią określonych zadań statutowych. Dopiero po analizie tego wskaźnika możliwa jest kompletna i odpowiadająca rzeczywistości diagnoza wydatków Miasta. Zaangażowanie środków budżetowych na 30.06.2007 r. wyniosło:

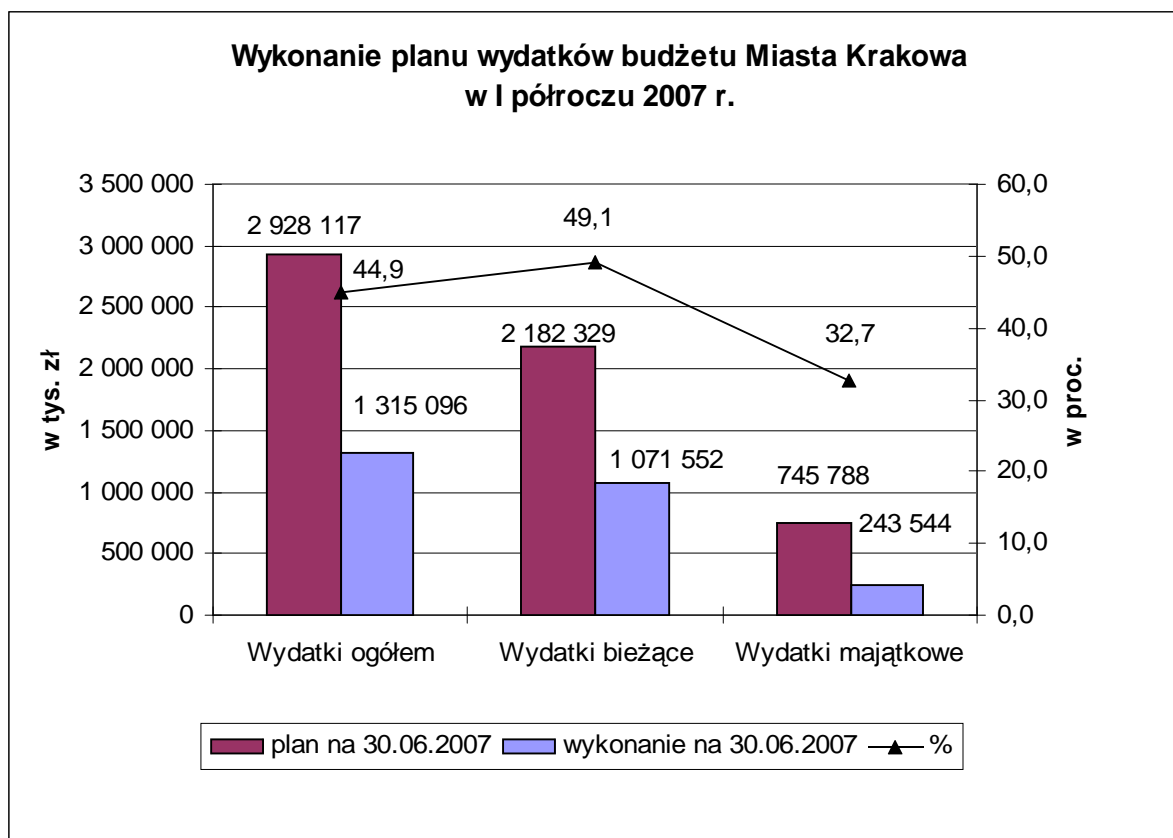
- dla wydatków ogółem – 76,9%,
- dla wydatków bieżących – 80,2%,
- dla wydatków majątkowych – 67,0%.

Porównanie planu wydatków na 30.06.2007 r. z ich wykonaniem na koniec drugiego kwartału, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, przedstawia Zestawienie Nr 1 i Wykres Nr 1.

Zestawienie Nr 1

w tys. zł			
Kategorie wydatków	plan na 30.06.2007	wykonanie na 30.06.2007	%
Wydatki ogółem	2 928 117	1 315 096	44,9
Wydatki bieżące	2 182 329	1 071 552	49,1
Wydatki majątkowe	745 788	243 544	32,7

Wykres Nr 1

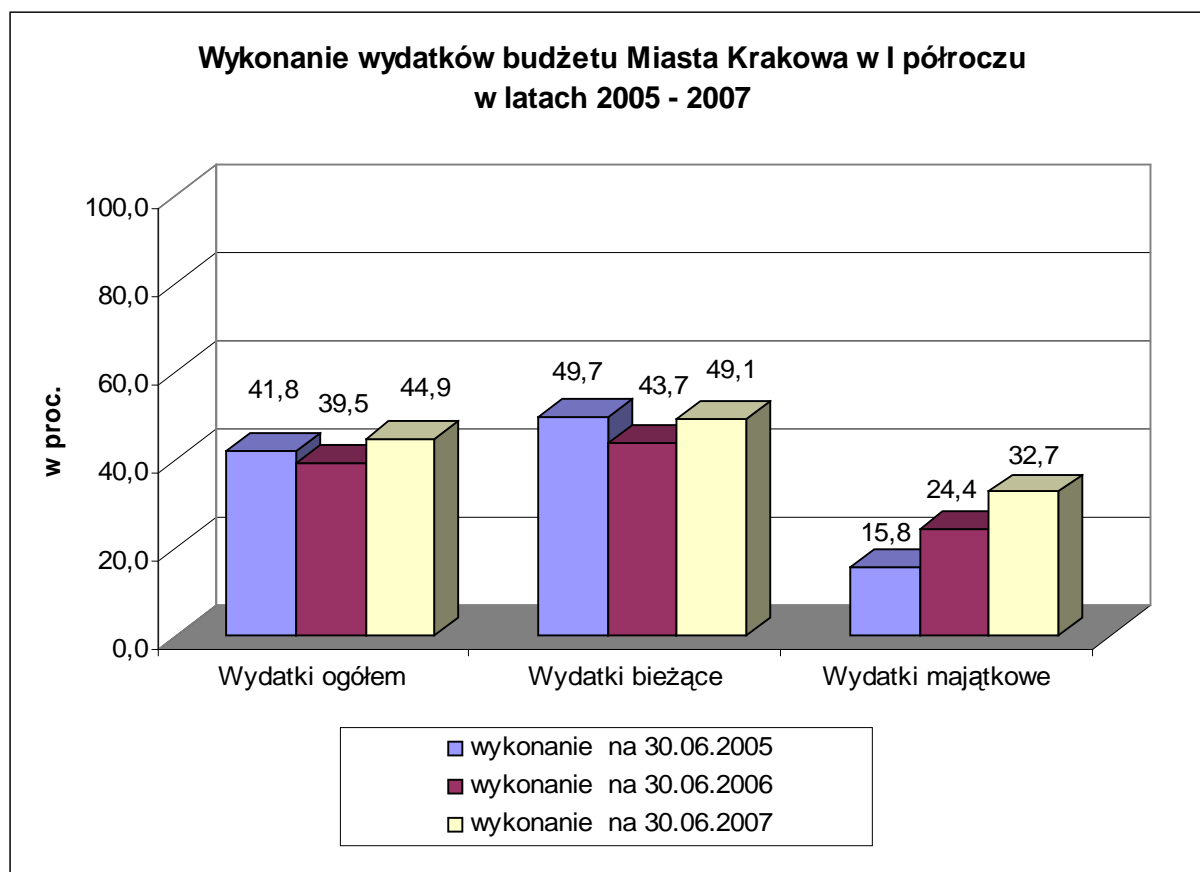


Poziom wykonania wydatków ogółem w I półroczu 2007 r., w porównaniu do analogicznego okresu lat ubiegłych przedstawia Zestawienie Nr 2 i Wykres Nr 2.

Zestawienie Nr 2

Kategorie wydatków	w %		
	wykonanie na 30.06.2005	wykonanie na 30.06.2006	wykonanie na 30.06.2007
Wydatki ogółem	41,8	39,5	44,9
Wydatki bieżące	49,7	43,7	49,1
Wydatki majątkowe	15,8	24,4	32,7

Wykres Nr 2



Na uwagę zasługuje fakt zdecydowanie wyższego niż w poprzednich latach wykonania planu wydatków majątkowych w pierwszym półroczu 2007 r. Świadczy to o postępującej optymalizacji planowania i realizacji procesów inwestycyjnych podejmowanych przez Gminę Miejską Kraków, zwiększając tym samym efektywność całości przewidzianych działań inwestycyjnych w ramach założonego programu.

W omawianym okresie sprawozdawczym zmianie uległ stan niektórych rezerw. Ogólna rezerwa budżetowa, której stan na 01.01.2007 r. wynosił 10 000 000 zł, została rozdysponowana w kwocie 1 600 700 zł, tj. w 16,0%, natomiast rozdysponowanie rezerw celowych przedstawia się w następujący sposób:

1. konkurs dzielnic (zadania inwestycyjne) – kwota 350 000 zł, tj. 100%,
2. budowa i przebudowa ulic lokalnych wraz z oświetleniem – zadania wskazane przez Dzielnicę (zadania inwestycyjne) – kwota 2 580 000 zł, tj. 63,6%,
3. lokalne inicjatywy inwestycyjne (zadania inwestycyjne) – kwota 3 000 000 zł, tj. 100%,
4. finansowanie skutków podwyżek płac dla pracowników samorządowej sfery budżetowej – kwota 3 000 000 zł, tj. 30,0%,
5. program poprawy bezpieczeństwa publicznego – kwota 1 190 000 zł, tj. 59,5%,
6. zadania uznane przez dzielnice za priorytetowe – kwota 2 374 800 zł, tj. 70,7%,
7. zadania oświatowe – kwota 6 622 700 zł, tj. 67,9%,
8. środki na zabezpieczenie wkładu własnego Miasta niezbędne do pozyskania funduszy zewnętrznych (zadania inwestycyjne) – kwota 1 000 000 zł, tj. 25,0%,

Do 30.06.2007 r. nie zostały rozdysponowane pozostałe rezerwy celowe przeznaczone na: zabezpieczenie poręczeń, budowę boisk wielofunkcyjnych (zadanie inwestycyjne) oraz lokalne inicjatywy mieszkalne.

Analizując stopień rozdysponowania rezerw budżetowych w pierwszym półroczu 2007 r. (zwłaszcza rezerwy ogólnej), wypada zauważyć, że Gmina Miejska Kraków we właściwy sposób dokonuje alokacji przewidzianych w budżecie środków finansowych. Odpowiednie kwotowo zabezpieczenie środków w ramach przewidywanych rezerw oraz efektywne i racjonalne ich rozdysponowywanie w trakcie trwania roku budżetowego to istotne elementy prawidłowego planowania wydatków budżetowych.

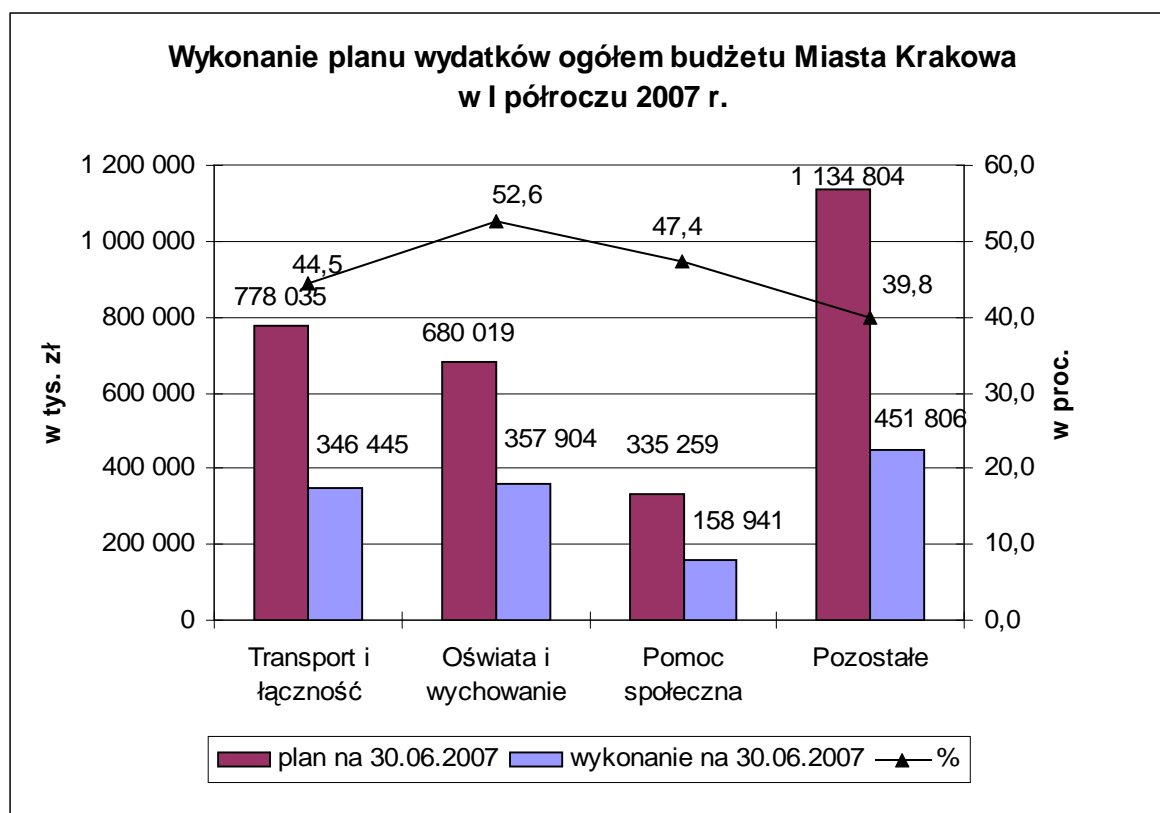
Potrzeby rozwojowe i bieżące Gminy Miejskiej Kraków są tak duże, że planowane wydatki bieżące i majątkowe są zazwyczaj wyższe od planowanych dochodów i w związku z tym budżet zamyka się deficytem. Jego wielkość planowana na 01.01.2007 r. wynosiła 265 501 171 zł, a na koniec czerwca 2007 r. wzrosła nieznacznie o 3 342 000 zł, tj. o 1,3% do kwoty 268 843 171 zł.

W strukturze planu wydatków ogółem na 30 czerwca 2007 r. największe pozycje stanowią wydatki na: transport i łączność, oświatę i wychowanie oraz na pomoc społeczną. Wykonanie planu wydatków ogółem w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia Zestawienie Nr 3 i Wykres Nr 3.

Zestawienie Nr 3

Nazwa Działu	w tys. zł		
	plan na 30.06.2007	wykonanie na 30.06.2007	%
Transport i łączność	778 035	346 445	44,5
Oświata i wychowanie	680 019	357 904	52,6
Pomoc społeczna	335 259	158 941	47,4
Pozostałe	1 134 804	451 806	39,8
Razem:	2 928 117	1 315 096	44,9

Wykres Nr 3

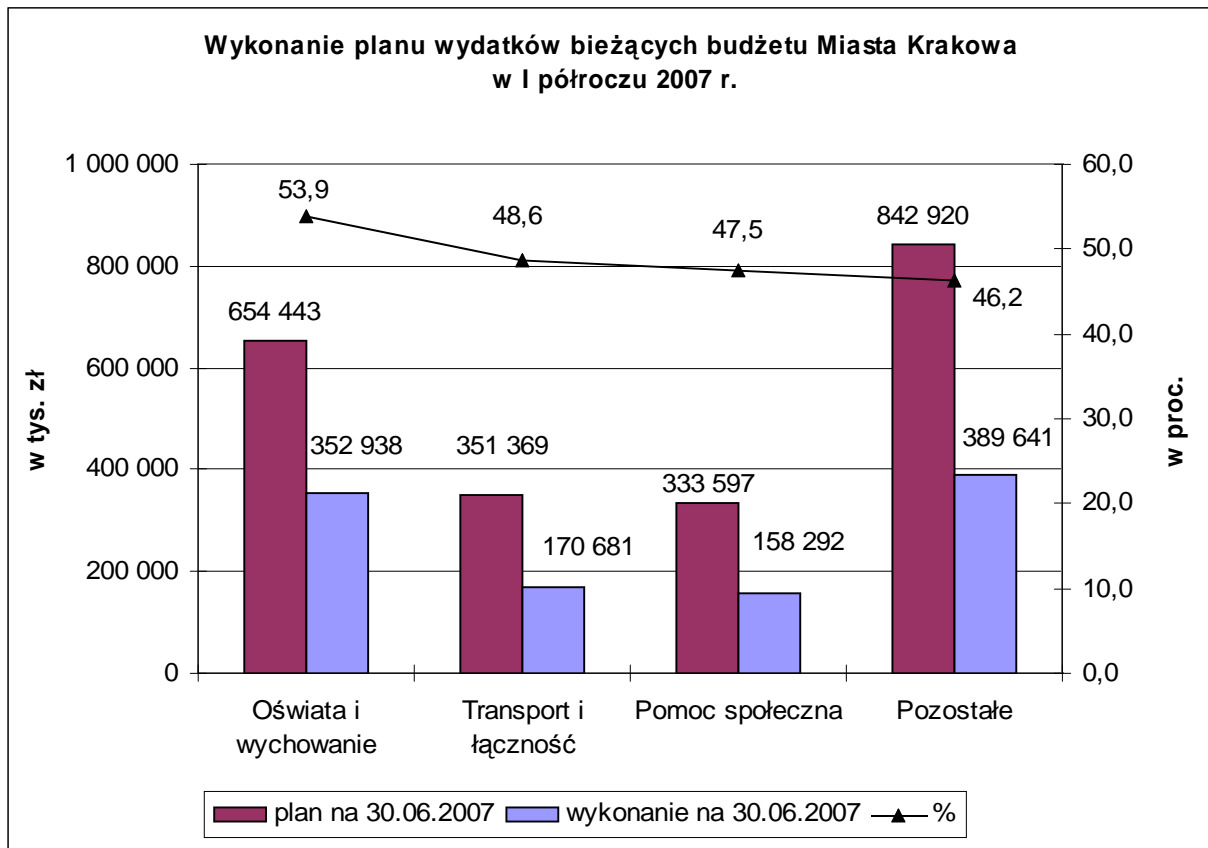


Wykonanie planu wydatków bieżących w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia Zestawienie Nr 4 i Wykres Nr 4.

Zestawienie Nr 4

Nazwa Działu	w tys. zł		
	plan na 30.06.2007	wykonanie na 30.06.2007	%
Oświata i wychowanie	654 443	352 938	53,9
Transport i łączność	351 369	170 681	48,6
Pomoc społeczna	333 597	158 292	47,5
Pozostałe	842 920	389 641	46,2
Razem:	2 182 329	1 071 552	49,1

Wykres Nr 4



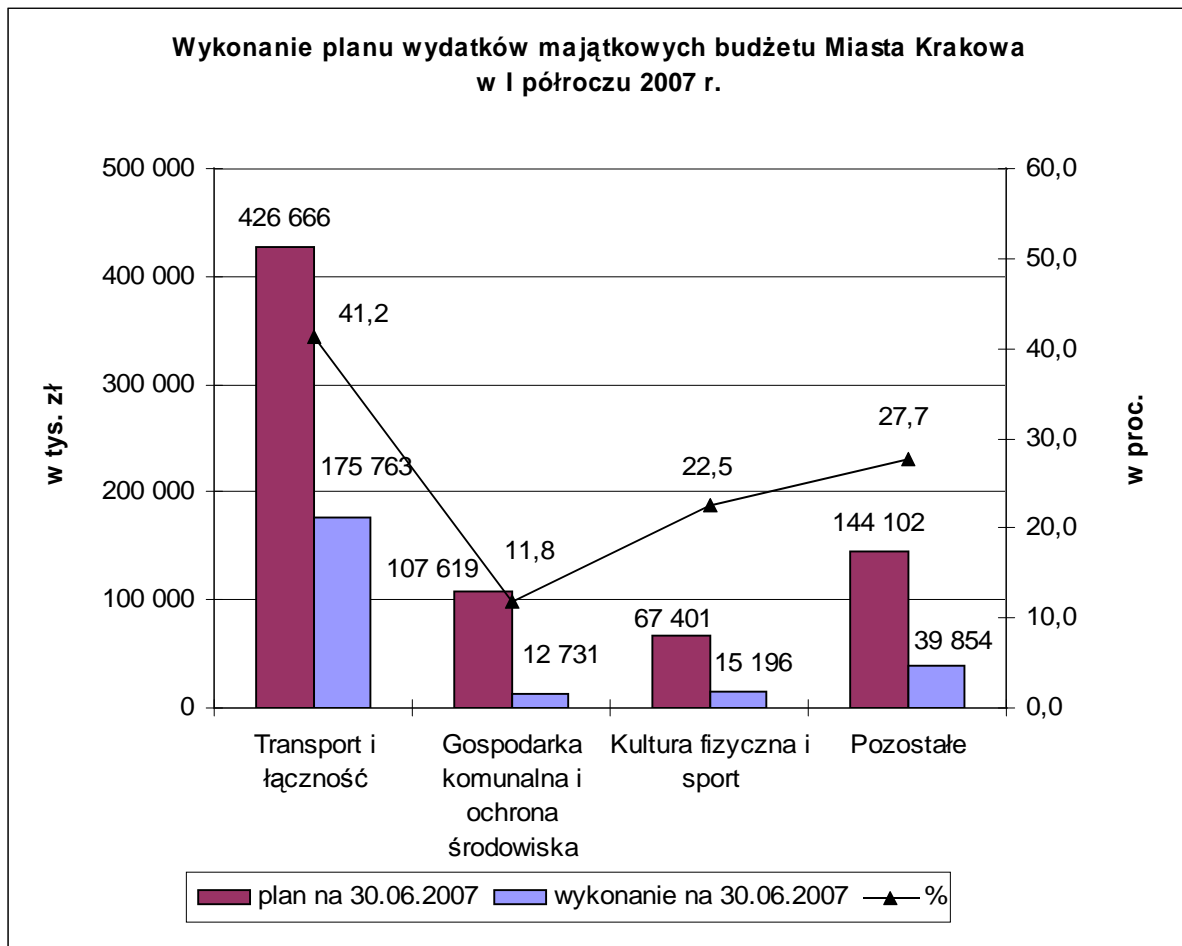
W strukturze planu wydatków majątkowych na 30 czerwca 2007 r. największe pozycje stanowią wydatki w następujących działach klasyfikacji budżetowej: transport i łączność, gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz kultura fizyczna i sport.

Wykonanie planu wydatków majątkowych przedstawia Zestawienie Nr 5 i Wykres Nr 5.

Zestawienie Nr 5

Nazwa Działu	w tys. zł		
	plan na 30.06.2007	wykonanie na 30.06.2007	%
Transport i łączność	426 666	175 763	41,2
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	107 619	12 731	11,8
Kultura fizyczna i sport	67 401	15 196	22,5
Pozostałe	144 102	39 854	27,7
Razem:	745 788	243 544	32,7

Wykres Nr 5



Komentując powyższe dane należy zaznaczyć wysokie wykonanie planu wydatków majątkowych w tak istotnej dla rozwoju całej aglomeracji krakowskiej dziedzinie, jaką jest transport i łączność.

Podsumowując całość przedstawionych danych sprawozdawczych za okres pierwszego półrocza 2007 r. można stwierdzić, iż w Gminie Miejskiej Kraków planowanie oraz realizacja wydatków i rozchodów dokonywana jest w sposób prawidłowy i rzetelny, będący jednocześnie odzwierciedleniem procesów zachodzących w życiu społeczno – gospodarczym Krakowa.