

REALIZACJA NAJWAŻNIEJSZYCH ELEMENTÓW BUDŻETU MIASTA I GMINY KROTOSZYN W I PÓŁROCZU 2011 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za I półrocze 2008 r.	Wykonanie za I półrocze 2009 r.	Wykonanie za I półrocze 2010 r.	Plan na 2011 rok	Wykonanie za I półrocze 2011 r.	% wykonania	Wykonanie 2011/2010
1.	Dochody budżetowe, w tym:	42 516 313	44 733 761	44 794 736	119 287 088	52 439 074	43,96%	117,07%
	a) dochody własne	20 740 759	21 923 559	21 016 126	52 587 846	22 903 701	43,55%	108,98%
	b) subwencje	14 580 564	16 386 992	16 292 328	29 301 224	17 432 878	59,50%	107,00%
	c) dotacje na zadania zlecone w tym:	7 194 990	6 368 505	7 017 844	13 059 756	6 929 950	53,06%	98,75%
	- na realizację zadań zleconych gminie	6 100 035	5 559 204	5 984 757	11 645 730	6 020 096	51,69%	100,59%
	- na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 094 955	809 301	1 033 087	1 414 026	909 854	64,34%	88,07%
	d) środki z funduszy Unii Europejskiej	0	54 705	468 437	24 338 262	5 172 546	21,25%	1104,21%
2.	Wydatki budżetowe, w tym:	34 556 449	38 481 403	44 419 797	135 485 318	50 434 506	37,23%	113,54%
	a) wydatki bieżące	32 515 638	34 865 437	40 836 325	89 780 246	41 554 020	46,28%	101,76%
	b) wydatki majątkowe	2 040 811	3 615 966	3 583 472	45 705 072	8 880 486	19,43%	247,82%
3.	Nadwyżka / Niedobór (w. 1 - w 2)	7 959 864	6 252 358	374 939	-16 198 230	2 004 568	-12,38%	534,64%
4.	Przychody finansowe, w tym:	2 932 433	2 700 382	1 729 093	35 303 664	10 978 554	31,10%	634,93%
	a) pożyczki		111 000	0	13 182 725	1 857 615	14,09%	-
	b) obligacje	1 113 996	0	0	13 000 000	0	0,00%	-
	c) pozostałe	1 818 437	2 589 382	1 729 093	9 120 939	9 120 939	100,00%	527,50%
5.	Rozchody (spłaty długu)	892 250	775 175	647 068	19 105 434	5 721 616	29,95%	884,24%
6.	Saldo (w. 4 - w. 5)	2 040 183	1 925 207	1 082 025	16 198 230	5 256 939	32,45%	485,84%
	SALDO (w.3 + w.6)	10 000 047	8 177 565	1 456 964	0	7 261 507	x	x

Analizując realizację budżetu gminy w I półroczu 2011 roku w porównaniu do I półrocza lat poprzednich można wyciągnąć następujące generalne wnioski:

- 1) realizacja dochodów budżetowych ogółem w I półroczu 2011 roku wyniosła 52.439.074 zł i osiągnęła 43,96 % wielkości planowanych. Oznacza to wzrost w stosunku do I półrocza: 2010 roku o kwotę 7.644.338 zł (wzrost o 17,07 %), 2009 roku - o kwotę 7.705.313 zł (wzrost o 17,22 %),

- 2) nastąpił wzrost realizacji dochodów własnych, które zrealizowano w 2011 roku na kwotę 22.903.701 zł (realizacja 43,55 %), co stanowi wzrost do I półrocza 2010 roku – o kwotę 1.887.574 zł, wzrost o 8,98 %,
- 3) nastąpił spadek wpływów z podatków i opłat lokalnych tylko o 29.280 zł (spadek o 0,29 %) - czyli wpływy były prawie na tym samym poziomie, przypomnieć należy, że wysokość podatków i opłat lokalnych były takie same, w stosunku do I półrocza 2010 i wzrost o 303.115 zł (wzrost o 3,33 %) w stosunku do roku 2009, który spowodowany został:
 - a) wzrost wpływów z podatku od nieruchomości o kwotę 8.559 zł (+0,11 %) w stosunku do I półrocza 2010 roku i wzrost o kwotę 533.828 zł (+7,50 %) w stosunku do I półrocza 2009 roku,
 - b) wzrost wpływów z podatku rolnego o kwotę 1.291 zł, co stanowi wzrost o 0,19 % do wykonania za I półrocze 2010 roku oraz spadek o 90.572 zł (-11,96 %) do wykonania za I półrocze 2009 roku,
 - c) spadkiem wpływów z podatku od środków transportowych o kwotę 57.109 zł, co stanowi spadek o 17,69 % do wykonania za I półrocze 2010 roku oraz o 42.214 zł (-13,71 %) do wykonania za I półrocze 2009 roku,
 - d) spadkiem wpływów z opłaty targowej o kwotę 11.312 zł, co stanowi spadek o 2,61 % do wykonania za I półrocze 2010 roku oraz o 53.517 zł (-11,24 %) do wykonania za I półrocze 2009 roku,
 - e) wzrostem wpływów pozostałych o kwotę 29.291 zł,
- 4) nastąpił wzrost wpływów gminy z tytułu udziałów w PIT i CIT o kwotę 1.178.592 zł, co stanowi wzrost o 16,81 %, z tego wzrost udziału w PIT o kwotę 895.230 zł (+13,28 %) i wzrost udziałów w CIT o kwotę 283.362 zł (+105,52 %),
- 5) negatywnie należy ocenić wpływ z tytułu subwencji oświatowej, która wzrosła mniej niż wzrosły subwencionowane wydatki oświatowe. Subwencja oświatowa została zrealizowana na dzień 30.06.2011 roku w kwocie 14.838.760 zł (realizacja 61,54 %) , natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.028.404,34 zł (realizacja 52,02 %), czyli wydatki te są o 5.189.644 zł (34,97 %) wyższe niż subwencja, czyli nastąpił wzrost o 17,74 % w stosunku do I półrocza 2010 roku (wydatki bieżące były o 4.407.672 zł wyższe niż subwencja),
- 6) pozytywnie należy ocenić wzrost dochodów gminy przeliczanych na 1 mieszkańca, które w I półroczu 2011 są wyższe o 17,14 % niż w I półroczu 2010 roku i o 17,30 % wyższe niż w I półroczu 2009 roku,
- 7) niska realizacja (25,88%) wpływów ze sprzedaży majątku (plan - 2.353.268 zł, wykonanie - 608.961 zł) wynika z braku zainteresowania kupnem nieruchomości komunalnych,
- 8) realizacja większości wydatków bieżących przebiegała planowo, co może świadczyć o tym iż ustalone wielkości są wielkościami ustalonymi na realnym – właściwym poziomie. Podkreślić należy, że nastąpił wzrost tych wydatków tylko o 1,76 % w stosunku do I półrocza 2010 roku,

- 9) za niski stopień realizacji należy uznać realizację wydatków majątkowych, wykonanych na poziomie 19,43 %. Sytuacja ta spowoduje bardzo duże spiętrzenie wydatków w II półroczu 2011 roku, co będzie wymagało dużej dyscypliny finansowej,
- 10) sytuację finansową gminy należy ocenić jako dobrą, gdyż jak wynika z analizy prognozy zadłużenia, Miasto i Gmina Krotoszyn w następnych latach posiadać będzie rezerwy, gdyż zarówno wskaźnik zadłużenia długoterminowego (ok. 34 %) jak i bieżącego (ok. 11%) mieszczą się znacznie poniżej poziomu dopuszczalnych ustawowo wskaźników (60 % i 15 %),
- 11) sytuację finansową gminy prezentuje poniższa tabela, w której przedstawiono wielkość nadwyżki operacyjnej w latach 2008 – 2011, jak z niej wynika wielkość nadwyżki operacyjnej w I półroczu 2011 roku wyniosła 10,3 % i jest wyższa niż w I półroczu 2010 roku (5,62 %):

Wyszczególnienie	Wykonanie za I półrocze 2008	Wykonanie za 2008 rok	Wykonanie za I półrocze 2009	Wykonanie za 2009 rok	Wykonanie za I półrocze 2010	Wykonanie za 2010 rok	Plan na 2011 rok	Wykonanie za I półrocze 2011
Dochody	41 226 595	82 034 506	42 879 762	83 915 653	43 270 071	86 231 534	91 875 261	46 323 214
Wydatki	32 515 638	70 204 099	34 865 437	75 596 223	40 836 325	83 727 194	89 780 246	41 554 020
Nadwyżka	8 710 957	11 830 407	8 014 325	8 319 430	2 433 746	2 504 340	2 095 015	4 769 194
Udział nadwyżki w dochodach	21,13%	14,42%	18,69%	9,91%	5,62%	2,90%	2,28%	10,30%

* Nadwyżka operacyjna to dochody bieżące minus wydatki bieżące. Dochody bieżące są to wszystkie dochody z wyłączeniem dotacji na zadania inwestycyjne (§ o numerach powyżej 600) oraz dochodów ze sprzedaży i dzierżawy majątku (§ 074, 075, 076, 077, 084). Wydatki bieżące są to wszystkie wydatki z wyłączeniem wydatków majątkowych (§ od 601 do 680).

Reasumując należy stwierdzić, że Miasto i Gmina Krotoszyn w I półroczu 2011 roku osiągnęło nadwyżkę budżetową w wysokości +2.004.568 zł oraz dodatnie saldo z całokształtu działalności w wysokości +7.261.507 zł, gdy za I półrocze 2010 roku było to odpowiednio + 374.939 zł i + 1.456.964 zł. Uzyskanie przez Miasto i Gminę Krotoszyn dodatniego wyniku – salda, świadczy o dobrej sytuacji finansowej gminy w I półroczu 2011 roku. Jednakże uzyskane niższe wartości niż w latach poprzednich wskazują, że w II półroczu musi być prowadzony ciągły monitoring dochodów i wydatków w celu dalszego utrzymywania dobrej płynności budżetu.