

OMÓWIENIE WYKONANIA BUDŻETU MIASTA RYBNIKA

ZA I PÓŁROCZE 2015 ROKU

I. Budżet Rybnika przyjęty przez Radę Miasta 22 stycznia 2015 roku (uchwałą Nr 27/VI/2015) zaplanowany został:

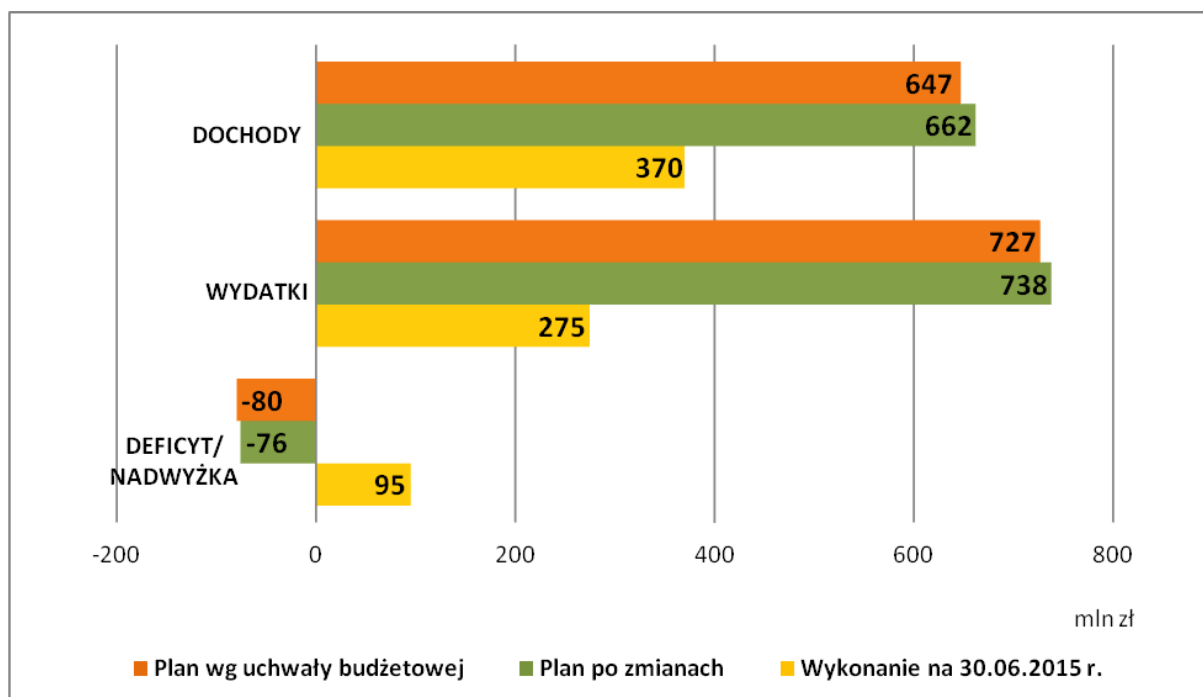
- po stronie dochodów w wysokości **647.180.279,89 zł**,
w tym:
 - dochody bieżące 587.251.437,11 zł,
 - dochody majątkowe 59.928.842,78 zł,
 - po stronie wydatków w wysokości **726.931.842,08 zł**,
w tym:
 - wydatki bieżące 574.503.404,61 zł,
 - wydatki majątkowe 152.428.437,47 zł
- i zakładał deficyt wynoszący **79.751.562,19 zł**.

W okresie sprawozdawczym prognozowane dochody zwiększono, w stosunku do planu pierwotnego, o 14.689.170,15 zł, natomiast planowane wydatki o 10.933.081,30 zł. W wyniku dokonanych zmian zaplanowany deficyt budżetowy został zmniejszony o 3.756.088,85 zł.

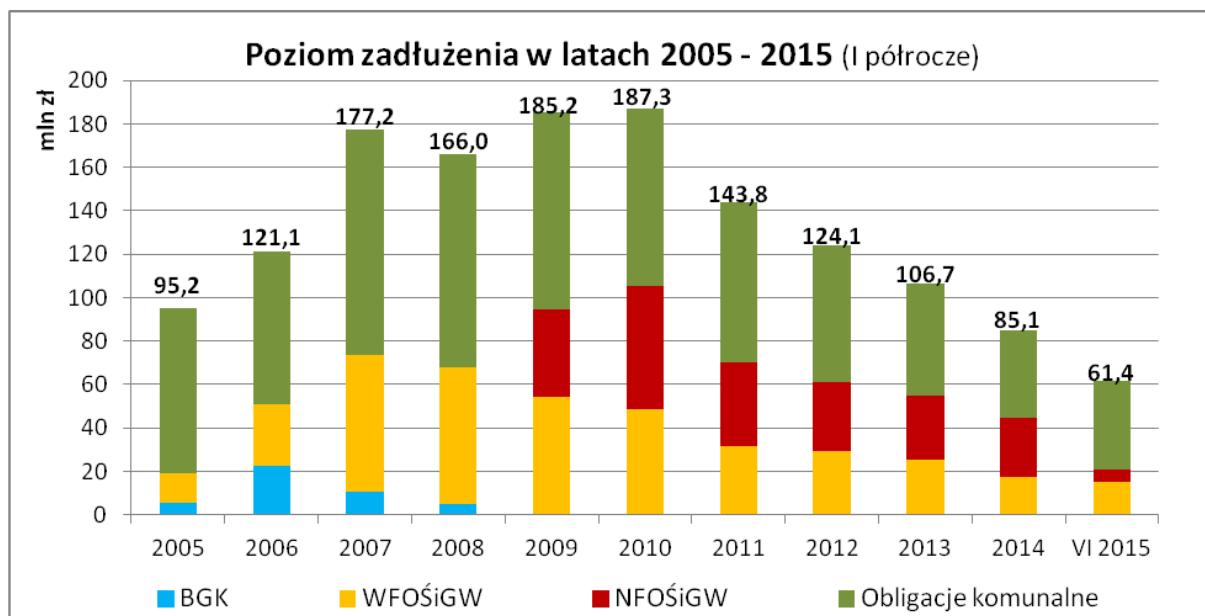
Biorąc pod uwagę zmiany wprowadzone w budżecie w pierwszym półroczu plan budżetu Miasta na 30 czerwca ukształtował się następująco:

- **dochody** **661.869.450,04 zł**,
w tym:
 - dochody bieżące 595.274.591,59 zł,
 - dochody majątkowe 66.594.858,45 zł,
- **wydatki** **737.864.923,38 zł**,
w tym:
 - wydatki bieżące 579.775.225,43 zł,
 - wydatki majątkowe 158.089.697,95 zł.

Skorygowany planowany deficyt budżetu Miasta (**75.995.473,34 zł**) zdecydowano sfinansować wolnymi środkami, kredytami z Banku Gospodarstwa Krajowego, a także innymi kredytami i pożyczkami.



Na koniec 2014 roku zadłużenie wyniosło 85.091.158 zł, czyli o 21.593.128 zł mniej niż przed rokiem. Zadłużenie Miasta maleje począwszy od 2011 roku, co obrazuje poniższy wykres.



W pierwszym półroczu 2015 roku zaciągnięto kredyt w BGK w wysokości 78.693 zł na przebudowę ulicy Rudzkiej na odcinku od Obwiedni Północnej do granic Miasta wraz z obiektem mostowym. Po spłaceniu rat kredytu z BGK (28.525 zł), pożyczek z WFOŚiGW (2.309.374 zł), części pożyczki płatniczej z NFOŚiGW (20.725.400 zł) oraz w wyniku dodatknych różnic kursowych (697.332 zł) zadłużenie Miasta wyniosło 61.409.220 zł, w tym z tytułu: emisji obligacji komunalnych (40,5 mln zł), pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW (14.836.651 zł), pożyczki płatniczej z NFOŚiGW na prefinansowanie salda końcowego ISPA/FS (5.860.394 zł) oraz kredytu w BGK (212.175 zł). W pierwszym półroczu 2015 roku był do dyspozycji kredyt w rachunku bieżącym, w wysokości 10 mln zł, z którego jednak nie korzystano.

Ogółem koszty obsługi długu wyniosły 621 tys. zł, tj. 11,52% planu rocznego. Niskie wykonanie wynika głównie z faktu, że wypłata kuponów odsetkowych od wyemitowanych obligacji (1.995.435 zł) przypada na IV kwartał.

Czasowo wolne środki pieniężne lokowano na rachunkach terminowych, z których uzyskano odsetki w kwocie 1.132 tys. zł. Wygenerowane w ten sposób odsetki stanowią zasilenie budżetu Miasta.

II. DOCHODY BUDŻETOWE

1. Zwiększenia planu dochodów ogółem per saldo 14.689.170,15 zł

obejmują korekty planu dochodów w następujących źródłach
(kwoty zbiorcze stanowią różnicę między zwiększeniami a zmniejszeniami planu)

1.1 Dochody bieżące 8.023.154,48 zł

- dochody własne 4.323.779,22 zł

* wpływy z podatków 2.866.408,00 zł

* wpływy z opłat -815.346,34 zł

* dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe 1.167.078,97 zł

* odsetki od nieterminowo przekazywanych należności podatkowych stanowiących dochody Miasta 503.235,72 zł

* odsetki od środków finansowych -1.285,08 zł

* dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego 48.353,23 zł

* inne dochody należne Miastu na podstawie odrębnych przepisów 555.334,72 zł

- subwencja ogólna	263.658,00 zł
- dotacje celowe z budżetu państwa	2.185.405,75 zł
- dotacje z budżetu Unii Europejskiej	1.025.841,51 zł
- inne dotacje	224.470,00 zł

1.2 Dochody majątkowe

6.666.015,67 zł

- dochody własne (należne Miastu na podstawie odrębnych przepisów)	407.572,57 zł
- dotacje celowe z budżetu państwa	-1.069.191,47 zł
- dotacje z budżetu Unii Europejskiej	4.274.963,58 zł
- inne dotacje	94.999,99 zł
- subwencja ogólna	2.957.671,00 zł

2. Plan dochodów budżetowych w pierwszym półroczu został zrealizowany w 55,86%, w tym:

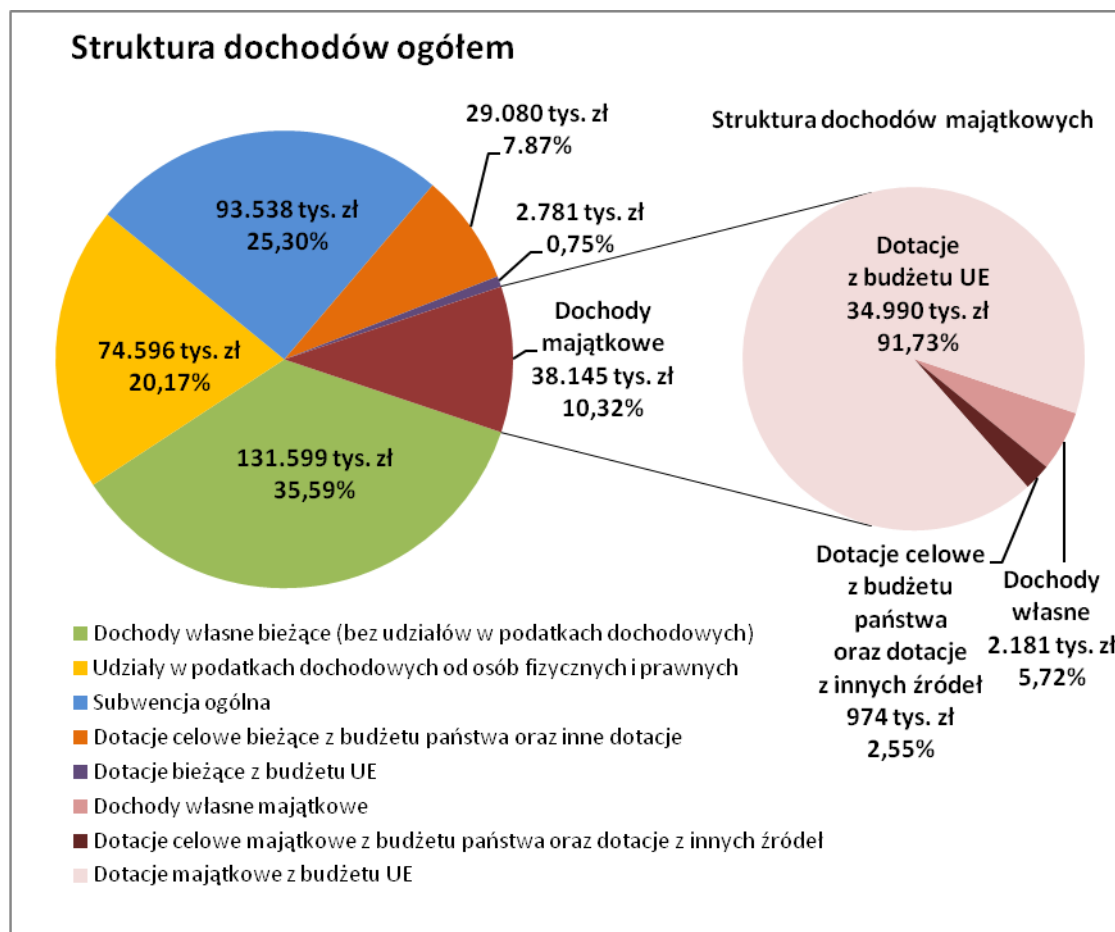
- ♦ dochody bieżące 55,70% (plan 595.274.591,59 zł, wykonanie 331.594.291,93 zł),
- ♦ dochody majątkowe 57,28% (plan 66.594.858,45 zł, wykonanie 38.144.551,27 zł).

Poziom realizacji dochodów w układzie grup ich źródeł przedstawia się następująco:

Dochody własne	52,85%
Subwencja ogólna	59,74%
Dotacje celowe z budżetu państwa	53,52%
Dotacje z budżetu Unii Europejskiej	67,98%
Inne dotacje	73,83%

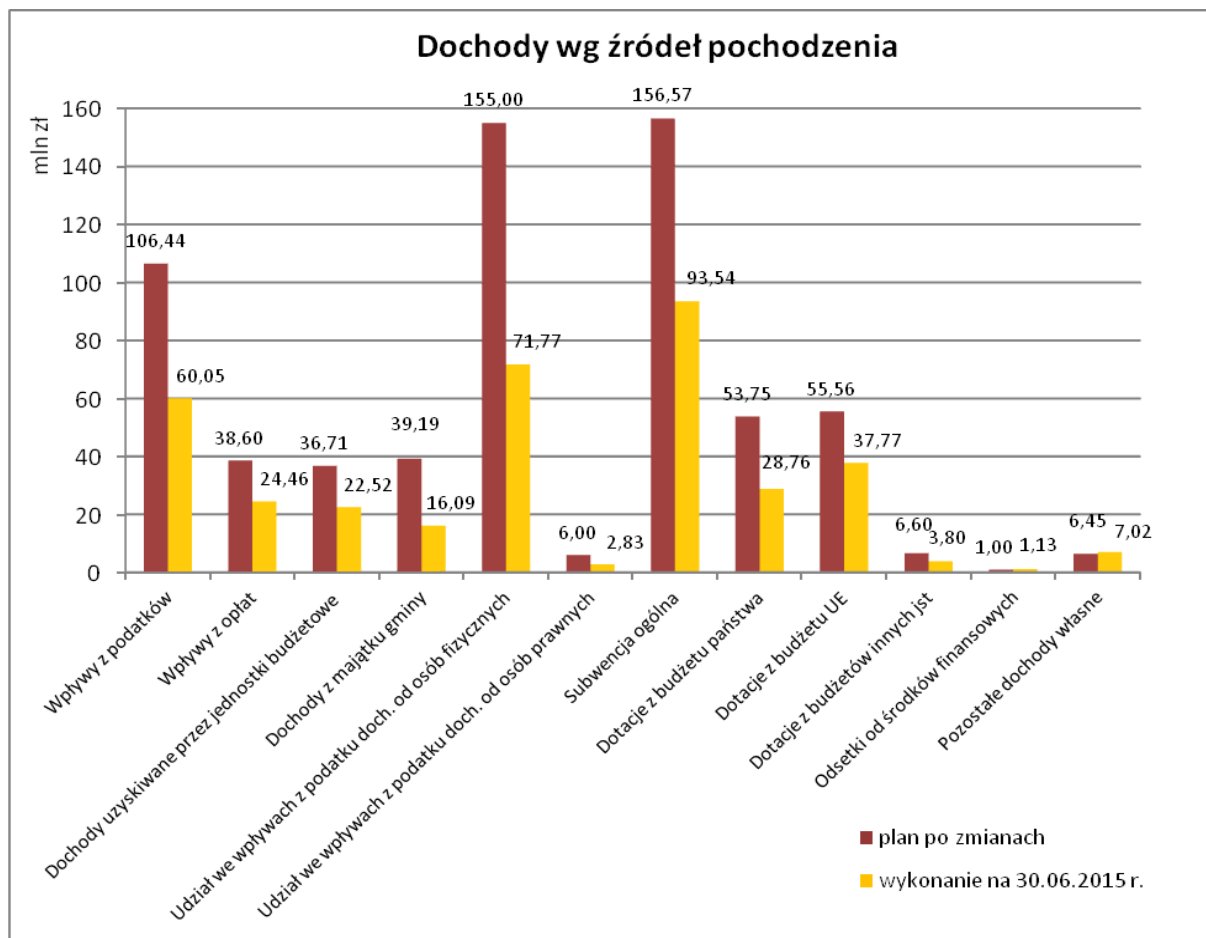
(w dochodach własnych uwzględniono kwoty udziałów w podatku dochodowym, które wpłynęły w lipcu, a zarachowane zostały w czerwcu – 10.638.515 zł, zaś w subwencji ogólnej uwzględniono otrzymaną w czerwcu subwencję oświatową – 11.154.127 zł, stanowiącą ratę lipcową).

Struktura wykonanych w I półroczu dochodów Miasta według źródeł, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, przedstawia się następująco:



Podstawowym źródłem finansowania zadań realizowanych przez JST, stanowiącym o ich samodzielności, są **dochody własne**, obejmujące także udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych. Wykonanie dochodów własnych wyniosło w I półroczu 208.375.402 zł, co stanowi 52,86% planu rocznego i 56,36% dochodów wykonanych ogółem. W dochodach własnych wykonanych w I półroczu dochody bieżące stanowią 98,95%, zaś dochody majątkowe 1,05%.

Realizacja wykonanych dochodów własnych przedstawia się następująco:



W I półroczu wykonanie dochodów własnych kształtowało się różnie w poszczególnych tytułach. W większości z nich wykonanie przekroczyło 50% planu rocznego, chociaż ich realizacja nie zawsze przebiega liniowo.

W planie pierwotnym wpływy z tytułu z podatków lokalnych zaplanowano w wysokości 103.578 tys. zł. W związku ze złożeniem korekty deklaracji na podatek od nieruchomości przez jednego podatnika za 5 lat oraz z wyegzekwowaniem zaległości za 2003 rok od jednego podatnika zaplanowane wpływy z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych zostały zwiększone w pierwszym półroczu o 2.830 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 106.444.408 zł i został zrealizowany w 56,41% (60.045.006 zł). Ciągłe istnieją zagrożenia związane z toczącymi się postępowaniami podatkowymi w zakresie sporów co do przedmiotu opodatkowania (oraz podstawy) w zakresie linii telekomunikacyjnych, infrastruktury kolejowej oraz budowlı znajdujących się w wyrobiskach górniczych. Są to pracochłonne i skomplikowane postępowania podatkowe, które toczą się już od kilku lat. Ich ostateczny wynik będzie znany dopiero po rozstrzygnięciu sporu przez sądy administracyjne. Część spornych zobowiązań została wyegzekwowana w trybie egzekucji administracyjnej lub wpłacona przez podatników (19.709.613,50 zł), a część z nich stanowi nadal zaległość podatkową (15.129.237,60 zł). W przypadku niekorzystnych rozstrzygnięć istnieje zagrożenie zwrotu pobranego podatku wraz z odsetkami lub też utrata części dochodów.

Dochody podatkowe stanowią 18,11% wykonanych dochodów bieżących Miasta.

Głównym źródłem dochodów własnych z podatków lokalnych jest podatek od nieruchomości (92,32%). Wykonanie w I półroczu br. w tym podatku wyniosło 55.430.838 zł, co stanowi 56,14% planu rocznego po zmianach. Na uzyskaną kwotę składają się podatki pobierane:

- od osób prawnych – 41.991.162 zł (55,16% planu); uzyskane dochody obejmują wpływy dotyczące przypisu roku bieżącego – 37.926.990 zł oraz wpłaty zaległości – 4.064.172 zł,
- od osób fizycznych – 13.439.676 zł (59,47% planu); wpływy dotyczące przypisu roku bieżącego wyniosły 12.598.629 zł, natomiast wpłaty zaległości - 841.047 zł.

Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej zostały zrealizowane w 57,05% (wysokość wpływów zależy od ilości przedsiębiorców deklarujących taką formę rozliczeń), natomiast z podatku od czynności cywilnoprawnych w 54,64% (wysokość podatku zależy od ilości zawieranych transakcji oraz wartości rynkowej przedmiotów będących podstawą naliczenia podatku). Są to dochody przekazywane Miastu przez Urzędy Skarbowe.

Wpływy z podatku od spadków i darowizn wykonano w wysokości 609.033 zł (121,81% planu rocznego wynoszącego 500.000 zł). Dochody z tytułu podatku od spadków i darowizn są planowane szacunkowo.

Podatek od środków transportowych zrealizowano w wysokości 1.384.412 zł, (57,21% planu rocznego). Wpłaty bieżące stanowiły 1.242.755 zł, zaś wpłaty podatku zaległego kwotę 141.657 zł.

Wpływy z tytułu opłat zostały wykonane w wysokości 24.458.253 zł (63,36% planu rocznego).

Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych wyniosły 1.534.915 zł. Opłaty te pobierane są m.in. za wydanie praw jazdy, dowodów i tablic rejestracyjnych, kart pojazdów i pozwoleń czasowych.

Wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowano w wysokości 3 mln zł. W okresie sprawozdawczym zrealizowano je w wysokości 2.286.379 zł, co stanowi 76,21% rocznego planu. Wysoki wskaźnik wykonania wynika z terminów płatności. W czasie trwania ważności zezwolenia opłaty wnoszone są w trzech ratach (31 stycznia, 31 maja i 30 września), a opłaty za nowe zezwolenia uiszczane są przed wydaniem zezwolenia. Wielkość opłaty zależy od wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych w roku poprzednim. Im wyższy obrót ze sprzedaży alkoholu osiąga przedsiębiorca, tym wyższą opłatę musi zapłacić w roku następnym. Miasto poprzez decyzje o cofnięciu lub wydaniu nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ma pośredni niewielki wpływ na uzyskiwane z tego tytułu dochody. W pierwszym półroczu wydano 354 zezwolenia.

Wpływy z tytułu opłaty skarbowej w okresie sprawozdawczym wyniosły 627.085 zł (29,86 % planu rocznego). Plan ustalono na poziomie wykonania roku poprzedniego (2 mln zł). Opłata uiszczana jest między innymi od wydawanych zaświadczeń i zezwoleń, od dokonywanych czynności urzędowych oraz udzielonych pełnomocnictw. Wysokość dochodów uzależniona jest więc od liczby i rodzaju dokonywanych czynności. Spadek dochodów może mieć miejsce ze względu na zmianę przepisów. Aktualnie opłata skarbową w wysokości 170 zł nie obowiązuje już przy składaniu formularza VAT-R (rejestracja przedsiębiorcy jako czynnego lub zwolnionego podatnika podatku od towarów i usług). Nie jest też wymagane zaświadczenie o uiszczeniu podatku od towarów i usług lub o braku takiego obowiązku przy rejestracji pojazdu sprowadzonego z zagranicy (do 2014 roku opłata z tego tytułu wynosiła 160 zł).

Wpływy z tytułu opłaty targowej zaplanowano w kwocie 985 tys. zł, W I półroczu wyniosły one 437.005 zł (44,37%). Opłatę targową pobiera się od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej dokonujących sprzedaży na wyznaczonych targowiskach.

Wykonanie wpływów z opłat za zajęcie pasa drogowego wyniosło 939.185 zł, (54,92% planu rocznego), a z opłat za korzystanie ze środowiska 8.332.233 zł (100,24% planu).

Wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych w I półroczu wyniosły 8.976.125 zł (52,8% planu). Opłaty pobierane są na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach od właścicieli nieruchomości zgodnie ze złożonymi przez nich deklaracjami wg stawek uchwalonych przez Radę Miasta. Zaległości na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 849.333 zł, co stanowi 4,7% należności ogółem. Zaległości dotyczą 3.782 gospodarstw domowych (738.133 zł), spółdzielni i wspólnot mieszkaniowych (12.086 zł) oraz przedsiębiorców i innych podmiotów (99.114 zł). Zawarte w 2013 r. umowy z firmami na odbiór odpadów przewidywały świadczenie usług do końca 2015 r., jednak nie dłużej niż do wyczerpania kwot określonych w umowach, uzależnionych od ilości odbieranych odpadów. Z uwagi na znaczny wzrost masy odbieranych odpadów komunalnych - w stosunku do wartości przewidywanych - konieczne było wcześniejsze przeprowadzenie przetargów w poszczególnych sektorach Miasta. W I półroczu podpisano nowe umowy dla sektora I, II i III (do 31 grudnia 2016 r.), a dla sektora IV podpisanie umowy planowane jest w III kwartale br. W przyszłym roku koszty odbioru odpadów znacznie wzrosną ze względu na ceny podane przez firmy (wzrost za Mg odpadów: w sektorze I z 165,50 zł na 270 zł, w sektorze II – z 177,90 zł na 270 zł, a w sektorze III z 175,90 zł na 275,40 zł).

W okresie sprawozdawczym wpływy z opłaty eksploatacyjnej od górnictwa wyniosły 1.200.791 zł (41,41%). Z końcem lipca uregulowana została druga rata opłaty, co spowodowało przekroczenie planu rocznego (2,9 mln zł) o ponad 287 tys. zł. Opłatę eksploatacyjną ustala się jako iloczyn stawki eksploatacyjnej dla danego rodzaju kopaliny i ilości kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym. Gminie przysługuje 60% naliczonej opłaty, pozostałe 40% to dochód Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Dochody bieżące z majątku Miasta w I półroczu br. to 14.345.270 zł, co stanowi 52,38% planu rocznego, w tym:

- czynsze mieszkaniowe i z lokali użytkowych pobierane przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (plan 24 mln zł; wykonanie 11.722.101 zł, tj. 48,84%),
- opłaty za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste gruntów i nieruchomości (plan 1,4 mln zł; wykonanie 1.337.181 zł, tj. 95,51%),
- najem i dzierżawa składników majątkowych (plan 1.988.489 zł; wykonanie 1.285.988 zł, tj. 64,67%).

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły 71.768.416 zł, co stanowi 46,3% planu przyjętego przez Radę Miasta i 44,86% kwoty wynikającej z ostatecznego zawiadomienia Ministerstwa Finansów. Na uzyskaną kwotę składają się udziały (37,67%) gminy 56.417.322 zł oraz (10,25%) powiatu 15.351.094 zł. W drugim półroczu spodziewane są – jak co roku – stosunkowo wyższe wpływy z uwagi na to, że wtedy już Urzędy Skarbowe w zasadzie nie dokonują zwrotów. Osiągnięte w I półroczu 2015 roku wpływy uzależnione są w pewnej części od dokonywanych przez mieszkańców Rybnika rozliczeń rocznych podatku za 2014 rok i wielkości wykorzystywanych w tym okresie ulg i zwolnień.

Liczba osób rozliczających PIT w Rybniku za rok 2014 (94.048) zmalała o 794 w porównaniu do roku 2013 (94.842 osób). Wzrosła natomiast (w stosunku do 2013 roku) o 161 liczba osób uzyskujących dochody podlegające opodatkowaniu według wyższej stawki (32%). Odliczenia od dochodu (100%) wyniosły za 2014 rok 8.750 tys. zł (8.366 tys. zł w 2013 roku), w tym ulga internetowa 911 tys. zł (1.202 tys. zł w 2013 roku), a odliczenia od podatku 24.604 tys. zł (za 2013 rok – 24.667 tys. zł), w tym ulga z tytułu wychowywania dzieci 24.238 tys. zł (za 2013 rok – 24.341 tys. zł).

Wpływy z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych wyniosły w I półroczu 2.827.255 zł (47,12% planu rocznego). Dochody wykonane, wykazane przez urzędy skarbowe w sprawozdaniach za I półrocze, są o 850 tys. zł niższe od kwot przekazanych na rachunek Miasta. Podatnicy, rozliczając podatek za poprzedni rok, wykazują nadpłaty. Różnica podlega rozliczeniu w II półroczu (urzędy skarbowe potrącają nadpłaty z bieżących wpływów lub występują o zwrot). Ostateczna wysokość dochodów znana będzie po zakończeniu roku budżetowego, ponieważ w dużej mierze zależy od kształtowania się sytuacji makroekonomicznej kraju.

Udziały Miasta w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, obejmujące:

- 50% dochodów z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych (14.948 zł),
- 40% lub 20% dochodów z tytułu zwrotu świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego (154.887 zł),
- 25% wpływów osiąganych ze sprzedaży, z opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz odsetek za nieterminowe wnoszenie tych należności (1.551.564 zł),
- 5% wpływów z pozostałych dochodów (3.875 zł),

wyniosły łącznie w I półroczu 1.725.274 zł (77,25 % planu rocznego ustalonego szacunkowo).

Dochody majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 38.144.551 zł, tj. 57,28% planu rocznego (66.594.858 zł). Stanowią one 10,32% dochodów ogółem. Obejmują dochody własne (łącznie 2.180.636 zł) – z majątku gminy (1.742.640 zł, przede wszystkim ze sprzedaży nieruchomości, mieszkań i lokali użytkowych) i niewykorzystane środki WNW z 2014 roku (437.996 zł) oraz dotacje z budżetu Unii Europejskiej (34.990.213 zł, w tym: wpływ do budżetu refundacji z Funduszu Spójności wydatków poniesionych z pożyczki płatniczej NFOŚiGW na prefinansowanie salda końcowego projektu *Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku* - 20.590.296 zł), Funduszu Dopłat BGK (859.822 zł), Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (95 tys. zł) i celowe z budżetu państwa (18.880 zł).

W I półroczu uzyskano ze sprzedaży majątku – 1.674 tys. zł, tj. 14,18% planu rocznego wynoszącego 11,8 mln zł. Przewiduje się niewykonanie planowanych wpływów z powodu wycofania części nieruchomości ze sprzedaży oraz ze względu na negatywne wyniki postępowań przetargowych. Brak nabywców na poszczególne nieruchomości spowoduje przesunięcie ich sprzedaży na kolejne lata.

Otrzymano dotacje z budżetu UE w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 14.399.917 zł (68,26% planu). Pełna realizacja dochodów w tym zakresie (plan 21.094.938 zł) uzależniona jest od postępu prac na zadaniach współfinansowanych środkami unijnymi oraz sprawności instytucji odpowiedzialnych za rozpatrywanie wniosków o płatność.

3. Ogółem zaległości z tytułu dochodów budżetowych (bez odsetek od podatków lokalnych – 7.866.405 zł) na 30 czerwca wyniosły 96.649.503 zł, co stanowi 18,16% należności ogółem. Największe zaległości wymagalne wystąpiły z tytułu czynszów mieszkaniowych i za lokale użytkowe – 25.938.210 zł (plus z tytułu odsetek – 13.297.962 zł oraz zwrotów kosztów sądowych i zastępstw procesowych – 2.831.809 zł) i z tytułu przejazdów bezbiletowych – 9.094.544 zł (plus z tytułu odsetek – 3.647.902 zł), a także w podatkach: od nieruchomości – 20.918.985 zł i od środków transportowych – 1.562.880 zł, jak również z tytułu dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – 10.168.776 zł, w tym przede wszystkim z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń pobieranych z funduszu alimentacyjnego – 9.313.983 zł.

III. WYDATKI BUDŻETOWE

1. Zwiększenia planu wydatków ogółem per saldo

+ 10.933.081,30 zł

w tym:

- wydatki bieżące + 5.271.820,82 zł
- wydatki majątkowe + 5.661.260,48 zł

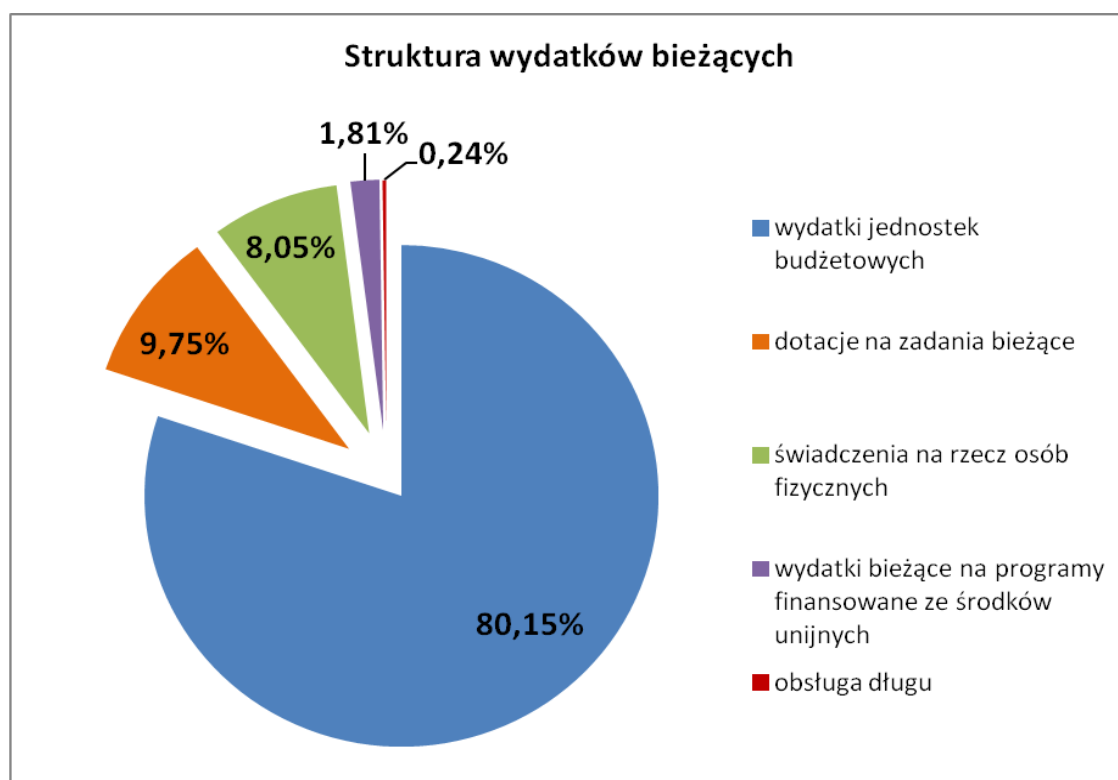
obejmują korekty planu wydatków w następujących działach
(kwoty zbiorcze stanowią różnicę między zwiększeniami i zmniejszeniami planu)

010 – Rolnictwo i łowiectwo	+ 15.469,12 zł
600 – Transport i łączność	+ 1.019.279,98 zł
700 – Gospodarka mieszkaniowa	-52.557,48 zł
710 – Działalność usługowa	+762.076,91 zł
750 – Administracja publiczna	-35.161,21 zł
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	+ 362.106,00 zł
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	+ 881.734,81 zł
758 – Różne rozliczenia	- 1.040.615,40 zł
801 – Oświata i wychowanie	+ 1.116.111,00 zł
851 – Ochrona zdrowia	- 7.378,00 zł
852 – Pomoc społeczna	+ 674.797,54 zł
853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	+ 143.465,10 zł
854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	-93.561,00zł
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	+ 5.461.994,98 zł
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	+ 343.272,51 zł
926 – Kultura fizyczna	+ 1.382.046,44 zł

2. Wydatki budżetowe ogółem zostały zrealizowane w **37,23%**, w tym:

- **wydatki bieżące** - **45,09%** (plan 579.775.225,43 zł, wykonanie 261.443.705,66 zł),
- **wydatki majątkowe** - **8,40%** (plan 158.089.697,95 zł, wykonanie 13.273.114,93 zł).

Struktura wydatków bieżących wykonanych w pierwszym półroczu przedstawia się następująco:



Wydatki bieżące (261.443.706 zł) to w zdecydowanej większości wydatki jednostek budżetowych (80,15%), w których wynagrodzenia oraz składki naliczane od wynagrodzeń wyniosły 134.916.891 zł, a realizacja statutowych zadań 74.632.540 zł. Pozostałą część wydatków bieżących stanowią dotacje (9,75%), świadczenia na rzecz osób fizycznych (8,05%), wydatki na programy finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej (1,81%) oraz obsługa długu (0,24%).

Podobnie jak w latach poprzednich największy udział w wydatkach bieżących (45,88%) stanowią wydatki przeznaczone na zadania z zakresu oświaty i wychowania (łącznie z edukacyjną opieką wychowawczą – 119.950.628 zł), natomiast 14,96% planu rocznego to wydatki z zakresu pomocy społecznej oraz pozostałych zadań w zakresie polityki społecznej (39.114.896 zł).

W okresie pierwszego półrocza Miasto otrzymało z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotację w wysokości 23.056.190 zł (54,49% planu), z czego wydatkowano 22.095.283 zł (52,22% planu). Przekazana dotacja została zrealizowana w 96%. **Dopłaty ze środków własnych** do zadań dotowanych przez budżet państwa wyniosły 1.657.478 zł. Ponadto miasto dopłaca ze środków własnych do zadań oświatowych, finansowanych z części oświatowej subwencji ogólnej; planowana dopłata roczna wynosi **39.335 tys. zł** (bez nakładów na remonty i inwestycje).

W I półroczu na remonty wydano łącznie 4.715.661 zł, w tym ze środków wydatków niewygasających 2014 roku (WNW) kwotę 2.376.512 zł.

Na remonty drogowe oraz bieżące utrzymanie dróg i oświetlenia ulicznego wydatkowano 1.362.050 zł (w tym 601.709 zł WNW).

Na prace remontowe w budynkach placówek oświatowych i wychowawczych oraz obiektów kultury, opieki społecznej i kultury fizycznej, a także ochotniczych straży pożarnych w I półroczu przeznaczono kwotę 2.192.288 zł, w tym ze środków wydatków niewygasających 2014 roku – 1.269.687 zł. Z budżetu roku bieżącego wykonano między innymi:

- prace remontowe w obiektach oświatowych:
 - Gimnazjum nr 2, dz. Maroko-Nowiny – remont parkingu, położenie płytek przy wejściu do szkoły, naprawa instalacji telewizji użytkowej oraz naprawa dachu – 68.100 zł,
 - Zespół Szkół Budowlanych, dz. Meksyk - wymiana automatyki sterowania kotłownią gazową, naprawa rolet oraz instalacji wody i instalacji alarmowej, położenie gładzi gipsowej, malowanie sal, wymiana drzwi w salach lekcyjnych i pokoju nauczycielskim – 60.652 zł,
 - Zespół Szkół Technicznych, dz. Śródmieście - wymiana posadzki na korytarzu, remont ścian wejścia głównego do budynku, wejścia do sali gimnastycznej i ogrodu, wymiana rolet – 76.179 zł;
- remonty ogólnobudowlane garaży i ich zaplecza w OSP Popielów - 70.176 zł,
- renowacja kanału deszczowego metodą bezwykopową w ul. Mikołowskiej - 227.919 zł.

Wydatki inwestycyjne poniesione w I półroczu br. wyniosły 13.273.115 zł. Ponadto na inwestycje ze środków wydatków niewygasających 2014 roku wydano 11.901.955 zł.

Wydatki inwestycyjne na zadania ujęte w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wyniosły 10.461.948 zł, tj. 21,61% planu rocznego. Szczegóły realizacji omówiono w załączniku nr 2 do Zarządzenia.

Na pozostałe zadania inwestycyjne przeznaczono 2.811.167 zł, w tym m.in. na:

- zakupy inwestycyjne – 1.064.207 zł, w tym m.in. sprzęt komputerowy i oprogramowanie, samochód Hyundai I30 Wagon, 9 agregatów klimatyzacyjnych, detektor burzowy wraz ze stacją meteo (UM); centrala telefoniczna, sprzęt komputerowy i oprogramowanie (OPS); samochód Peugeot Expert Tepee (RD2); kosiarka samojezdna, sprzęt ogrodniczy, urządzenia zabawowe na place zabaw (ZZM); odkurzacz do czyszczenia basenu, kosiarka spalinowa, szczotka do czesania sztucznej murawy, ciągnik kompaktowy John Deere 3036E wraz z kabiną i oprzyrządowaniem, bramki przenośne za stadion miejski, bramki na boisko w dz. Grabownia (MOSiR);
- wykupy gruntów i nieruchomości – 573.163 zł;
- dofinansowanie inwestycji ekologicznych dla osób fizycznych oraz wspólnot i spółdzielń mieszkaniowych – 394.519 zł.

Niski poziom wykonania wydatków inwestycyjnych (8,4%) i remontowych (9,06%) w okresie sprawozdawczym wynika przede wszystkim z długotrwałego procesu przygotowywania zadań do realizacji, tj.: sporządzania dokumentacji przetargowej (przedmiarów, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, opisów przedmiotu zamówienia), uzyskiwania wymaganych prawem zgód i zezwoleń oraz z przebiegu zamówień publicznych. Realizacja, rozliczenia oraz płatności większości zadań ujętych w budżecie planowane są na II półrocze br.

W 2015 roku po raz drugi w Rybniku funkcjonuje budżet obywatelski. Realizowanych jest 28 przedsięwzięć o łącznej wartości 1.918.844,85 zł. Przedsięwzięcia są realizowane we wszystkich dzielnicach Miasta (27). Większość projektów związana jest z rozwojem infrastruktury rekreacyjno-sportowej (place zabaw, siłownie).

Do końca czerwca zrealizowano wydatki w wysokości 133.507 zł, w tym m.in. na:

- „Park na zdrowo i sportowo” - przygotowanie nawierzchni pod kreatywną strefę gier, zakup urządzeń do parku u zbiegu ulic Bolesława Chrobrego i 3-go Maja, dz. Śródmieście – 50.669 zł,
- budowę siłowni na wolnym powietrzu oraz doposażenie placu zabaw, dz. Ochojec – 37.297 zł,
- wyposażenie zaplecza kuchni i sali spotkań mieszkańców dz. Stodoły – 27.583 zł.

Termin realizacji pozostałych przedsięwzięć przypada w większości na III kwartał br. Szczegółowy wykaz przedsięwzięć budżetu obywatelskiego zawiera załącznik nr 1 do omówienia.

IV. Uchwałą Nr 19/IV/2014 z 22 grudnia 2014 roku Rada Miasta Rybnika ustaliła wykaz wydatków w budżecie miasta na 2014 rok, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, na kwotę ogółem 20.490.386,20 zł, w tym wydatki majątkowe 12.339.950,58 zł. Ostateczny termin dokonania wydatków został ustalony na 30 czerwca 2015 r.

Zrealizowano wydatki ogółem w wysokości 19.379.246,39 zł, w tym wydatki majątkowe 11.901.954,66 zł.

Na dochody budżetu miasta odprowadzono ogółem 1.111.139,81 zł, z czego wydatków majątkowych dotyczyło 437.995,92 zł.

Szczegółowe rozliczenie wydatków niewygasających zawiera załącznik nr 2 do omówienia.

V. WYNIK BUDŻETU

Ustawa o finansach publicznych (w art. 242) zawiera wymóg, by wydatki bieżące, zarówno na etapie uchwalania budżetu, jak i jego wykonania na koniec roku, nie były wyższe od dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna), powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (która w budżecie miasta Rybnika nie występuje) i o wolne środki. Powyższa relacja w budżecie pierwotnym, w planie po zmianach i w wykonaniu za I półrocze kształtowała się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie za I półrocze 2015 r.
1	nadwyżka operacyjna	12.748.032 zł	15.499.366 zł	70.150.586 zł
2	wolne środki	7.284.155 zł	62.171.520 zł	62.171.520 zł
3	Razem (1+2)	20.032.187 zł	77.670.886 zł	132.322.106 zł

Osiągnięty w pierwszym półroczu 2015 roku wynik budżetu jest dodatni i wynosi 95.022.023 zł. Wykonanie dochodów (55,86%) wyższe (o 18,63 punktu procentowego) od poniesionych wydatków (37,23%) wynika ze specyfiki przebiegu realizacji budżetu. Wpływy z podatków i opłat lokalnych zasilają budżet w miarę równomiernie; wydatki bieżące, związane ze sprawnym funkcjonowaniem jednostek organizacyjnych Miasta, są również ponoszone równomiernie, natomiast inwestycje i remonty są finansowane z budżetu głównie w II półroczu, a wiele kontynuowanych robót zostało sfinansowanych w I półroczu z wydatków niewygasających z 2014 roku. Realizacja niektórych zadań inwestycyjnych, w szczególności drogowych, zostanie częściowo przesunięta na rok przyszły, a zmiany w budżecie i w WPF wprowadzone zostaną na wrześniowej sesji Rady Miasta.

To, jakim wynikiem zamknie się tegoroczny budżet, będzie zależało od pełnej realizacji dochodów, a także od realizacji inwestycji.