

UCHWAŁA NR XIX/42/2012  
RADY MIEJSKIEJ W KOLUSZKACH

z dnia 23 kwietnia 2012 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 – 2022**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i 9 lit. e oraz pkt. 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80, poz. 717 i Nr 162, poz. 1568; z 2004r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1475; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241; z 2010r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675; z 2011r. Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 21, poz. 113 i i Nr 217, poz. 1281) oraz art. 226, art. 227, art. 228 i art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240; z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726; z 2011 r. Nr 201, poz. 1183) Rada Miejska w Koluszkach u c h w a ł a, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koluszki na lata 2012 – 2022 zgodnie z załączoną tabelą nr 1.

§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć dotyczących:

- 1) wieloletnich programów inwestycyjnych gminy na lata 2012 – 2015,
- 2) wieloletnich programów i projektów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- 3) gwarancji i poręczeń udzielonych przez Gminę Koluszki, zgodnie z załączoną tabelą nr 2.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) na finansowanie wydatków ujętych w wieloletnich przedsięwzięciach, o których mowa w § 2 do wysokości limitów określonych w tabeli nr 2,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4. Traci moc uchwała nr XVIII/35/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 – 2022.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Koluszek.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Koluszkach

Sławomir Sokółowski



Tabela Nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kolutzki na lata 2012-2022

| Lp.  | Wyszczególnienie  | 2012           | 2013           | 2014          | 2015           | 2016          | 2017          | 2018          | 2019           |
|------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 1.   | Dochoły ogółem  | 54 924 918,62  | 58 699 946,00  | 59 963 438,08 | 59 259 862,92  | 56 287 854,00 | 57 387 854,00 | 55 400 972,95 | 56 947 209,63  |
|      | Dochoły bieżące   | 48 765 461,04  | 49 986 980,68  | 46 210 318,08 | 53 259 862,92  | 51 287 854,00 | 50 387 854,00 | 51 400 972,95 | 52 335 294,83  |
|      | w tym: środki z UE*   | 676 228,20     | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | Dochoły majątkowe, w tym:   | 6 159 457,58   | 8 712 965,32   | 13 753 120,00 | 6 000 000,00   | 5 000 000,00  | 7 000 000,00  | 4 000 000,00  | 4 611 914,80   |
|      | ze sprzedaży majątku  | 4 650 000,00   | 1 500 000,00   | 2 000 000,00  | 500 000,00     | 1 300 000,00  | 1 000 000,00  | 500 000,00    | 1 500 000,00   |
|      | środki z UE*  | 1 348 863,58   | 438 670,00     | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 2.   | Wydatki ogółem  | 70 454 574,05  | 55 467 885,90  | 56 731 377,98 | 56 527 802,82  | 53 055 793,90 | 54 155 793,90 | 52 140 543,24 | 53 644 900,78  |
|      | Wydatki bieżące   | 44 504 081,89  | 34 918 025,90  | 40 342 843,98 | 40 139 268,82  | 40 058 737,30 | 40 558 737,30 | 40 558 900,90 | 38 560 142,08  |
|      | wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:   | 43 787 988,19  | 34 307 146,60  | 39 806 706,02 | 39 677 879,24  | 39 670 964,37 | 40 246 823,37 | 40 322 006,13 | 38 399 156,56  |
|      | na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2  | 193 911,90     | 120 795,00     | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | z tytułu poręczeń i gwarancji   | 73 350,73      | 1 232 974,30   | 566 934,00    | 566 934,00     | 566 934,00    | 566 934,00    | 50 200,37     | 0,00           |
|      | w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp  | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | wydatki bieżące na obsługę długu  | 716 093,70     | 610 879,30     | 536 137,96    | 461 389,58     | 387 772,93    | 311 913,93    | 236 894,77    | 160 985,52     |
|      | w tym: odsetki i dyskonto   | 716 093,70     | 610 879,30     | 536 137,96    | 461 389,58     | 387 772,93    | 311 913,93    | 236 894,77    | 160 985,52     |
|      | Wydatki majątkowe   | 25 950 492,16  | 20 549 860,00  | 16 388 534,00 | 16 388 534,00  | 12 997 056,60 | 13 597 056,60 | 11 581 642,34 | 15 084 758,70  |
|      | w tym: na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2   | 2 678 709,24   | 438 670,00     | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 3.   | Wynik budżetu   | -15 529 655,43 | 3 232 060,10   | 3 232 060,10  | 2 732 060,10   | 3 232 060,10  | 3 232 060,10  | 3 260 429,71  | 3 302 308,85   |
| 4.   | Dochoły bieżące - wydatki bieżące   | 4 261 379,15   | 15 068 954,78  | 5 867 474,10  | 13 120 594,10  | 11 229 116,70 | 9 829 116,70  | 10 842 072,05 | 13 775 152,75  |
|      | Dochoły majątkowe - wydatki majątkowe   | -19 791 034,58 | -11 836 894,68 | -2 635 414,00 | -10 388 534,00 | -7 997 056,60 | -6 597 056,60 | -7 581 642,34 | -10 472 843,90 |
| 5.   | Przychody budżetu   | 17 145 381,04  | 0,00           | 0,00          | 500 000,00     | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego                             | 701 728,98     | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 701 728,98     | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych  | 16 443 652,06  | 0,00           | 0,00          | 500 000,00     | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 14 827 926,45  | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu  | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 6.   | Rozchody budżetu  | 1 615 725,61   | 3 232 060,10   | 3 232 060,10  | 3 232 060,10   | 3 232 060,10  | 3 232 060,10  | 3 260 429,71  | 3 302 308,85   |
|      | Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych   | 1 615 725,61   | 3 232 060,10   | 3 232 060,10  | 3 232 060,10   | 3 232 060,10  | 3 232 060,10  | 3 260 429,71  | 3 302 308,85   |
|      | w tym: kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok  | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
|      | Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)  | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 7.   | Kwota długu   | 30 163 980,21  | 26 931 920,11  | 23 699 860,01 | 20 967 799,91  | 17 735 739,81 | 14 503 679,71 | 11 243 250,00 | 7 940 941,15   |
|      | w tym: dług splanowany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)   | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 8.   | Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp  | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |
| 9.   | Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)  | 54,92%         | 45,88%         | 39,52%        | 35,38%         | 31,51%        | 25,27%        | 20,29%        | 13,94%         |
| 9a.  | Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)   | 54,92%         | 45,88%         | 39,52%        | 35,38%         | 31,51%        | 25,27%        | 20,29%        | 13,94%         |
| 10.  | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)  | 4,38%          | 8,65%          | 7,23%         | 7,19%          | 7,44%         | 7,16%         | 6,40%         | 6,08%          |
| 10a. | Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)   | 4,38%          | 8,65%          | 7,23%         | 7,19%          | 7,44%         | 7,16%         | 6,40%         | 6,08%          |
| 11.  | Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania związku współtworzonego przez JST) | 0,00           | 0,00           | 0,00          | 0,00           | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00           |

Tabela Nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koluński na lata 2012-2022

| Lp.  | Wyszczególnienie   | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             |
|------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 12.  | Wyszczególnienie   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|      | Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp   | 11,55%           | 12,47%           | 18,56%           | 19,19%           | 21,44%           | 19,45%           | 21,37%           | 20,53%           |
|      | Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym  | 16,22%           | 28,23%           | 13,12%           | 22,98%           | 22,26%           | 18,87%           | 20,47%           | 26,82%           |
| 13.  | Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)                        | 4,38%            | 8,65%            | 7,23%            | 7,19%            | 7,44%            | 7,16%            | 6,40%            | 6,08%            |
| 13a. | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)              | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 |
| 14.  | Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)           | 4,38%            | 8,65%            | 7,23%            | 7,19%            | 7,44%            | 7,16%            | 6,40%            | 6,08%            |
| 14a. | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń) | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 | Spełnia art. 243 |
| 15.  | Informacja z art. 226 ust. 2, tj. wydatki:   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|      | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane   | 22 097 749,00    | 18 362 900,00    | 18 767 600,00    | 19 330 600,00    | 19 500 000,00    | 19 500 000,00    | 19 500 000,00    | 19 500 000,00    |
|      | związane z funkcjonowaniem organów JST   | 4 657 039,00     | 4 299 200,00     | 4 370 500,00     | 4 486 300,00     | 4 500 000,00     | 4 500 000,00     | 4 500 000,00     | 4 500 000,00     |
|      | bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp   | 792 752,23       | 1 676 237,15     | 571 324,15       | 570 320,10       | 569 323,66       | 568 312,10       | 50 574,46        | 0,00             |
|      | majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp   | 23 400 140,24    | 15 398 326,00    | 9 100 000,00     | 5 200 000,00     | 2 000 000,00     | 2 000 000,00     | 2 500 000,00     | 0,00             |
| 16.  | Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **                                 | 0,00             | 3 232 060,10     | 3 232 060,10     | 2 732 060,10     | 3 232 060,10     | 3 232 060,10     | 3 260 429,71     | 3 302 308,85     |
| 17.  | Wartość przejętych zobowiązań  | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|      | w tym: od samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

\* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

\*\* Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane w objaśnieniach.

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Koluńskich  
*Sławomir Sokolowski*

Tabela Nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gmitr

| Lp.  | Wyszczególnienie  | 2020           | 2021           | 2022           | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  |
|------|---|----------------|----------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1.   | <b>Dochoły ogółem</b>   | 55 968 745,33  | 54 368 321,88  | 51 450 394,48  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Dochoły bieżące   | 52 968 745,33  | 51 368 321,88  | 47 559 310,61  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: środki z UE*   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Dochoły majątkowe, w tym:   | 3 000 000,00   | 3 000 000,00   | 3 891 083,87   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | ze sprzedaży majątku  | 900 000,00     | 900 000,00     | 100 000,00     | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | środki z UE*  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 2.   | <b>Wydatki ogółem</b>   | 53 218 512,91  | 51 943 306,50  | 48 684 701,13  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Wydatki bieżące   | 38 223 079,22  | 35 471 224,42  | 34 684 701,13  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:   | 38 136 920,09  | 35 444 264,53  | 34 681 973,77  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | z tytułu poręczeń i gwarancji   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | wydatki bieżące na obsługę długu  | 86 159,13      | 26 959,89      | 2 727,36       | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: odsetki i dyskonto   | 86 159,13      | 26 959,89      | 2 727,36       | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Wydatki majątkowe   | 14 995 433,69  | 16 472 082,08  | 14 000 000,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 3.   | <b>Wynik budżetu</b>  | 2 750 232,42   | 2 425 015,38   | 2 765 693,35   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 4.   | <b>Dochoły bieżące - wydatki bieżące</b>  | 14 745 666,11  | 15 897 097,46  | 12 874 609,48  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | <b>Dochoły majątkowe - wydatki majątkowe</b>  | -11 995 433,69 | -13 472 082,08 | -10 108 916,13 | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 5.   | <b>Przychody budżetu</b>  | 500 000,00     | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp, angażowane w budżecie roku bieżącego                                     | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych  | 500 000,00     | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: na pokrycie deficytu budżetu   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 6.   | <b>Rozchody budżetu</b>   | 3 250 232,42   | 2 425 015,38   | 2 765 693,35   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych   | 3 250 232,42   | 2 425 015,38   | 2 765 693,35   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 7.   | <b>Kwota długu</b>  | 5 190 708,73   | 2 765 693,35   | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|      | w tym: dług spłacany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 8.   | <b>Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp</b>   | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 9.   | <b>Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)</b>   | 9,27%          | 5,09%          | 0,00%          | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 9a.  | <b>Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)</b>  | 9,27%          | 5,09%          | 0,00%          | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 10.  | <b>Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)</b>   | 5,96%          | 4,51%          | 5,38%          |       |       |       |       |       |
| 10a. | <b>Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)</b>  | 5,96%          | 4,51%          | 5,38%          |       |       |       |       |       |
| 11.  | <b>Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania związku współpracowanego przez JSF)</b> | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |

Tabela Nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gmir

| Lp.  | Wyszczególnienie   | 2020  | 2021  | 2022  | 2023                         | 2024                         | 2025                         | 2026                         | 2027                         |
|------|--|---|---|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 12.  | Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp<br>Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym  | 22,05%  | 25,08%  | 28,56%  | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |
|      | Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)  | 27,95%  | 30,90%  | 25,22%  | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |
| 13.  |  | 5,96%   | 4,51%   | 5,38%   | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |
| 13a. | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)  | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             |
| 14.  | Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)   | 5,96%   | 4,51%   | 5,38%   | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        | 0,00%                        |
| 14a. | Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)   | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243                              | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             | Spełnia art. 243             |
| 15.  | Informacja z art. 226 ust. 2, tj. wydatki:<br>na wynagrodzenia i składki od nich naliczane<br>związane z funkcjonowaniem organów JST<br>bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp<br>majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp | 19 500 000,00<br>4 500 000,00<br>0,00<br>0,00 | 19 500 000,00<br>4 500 000,00<br>0,00<br>0,00 | 19 500 000,00<br>4 500 000,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00 |
| 16.  | Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **   | 2 750 232,42                                  | 2 425 015,38                                  | 2 765 693,35                                  | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| 17.  | Wartość przejętych zobowiązań<br>w tym: od samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej  | 0,00<br>0,00                                  | 0,00<br>0,00                                  | 0,00<br>0,00                                  | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 |

\* środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

\*\* Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Końskich

Sławomir Sokolowski











| Nazwa i cel   | Jednostka odpowiedzialna             | Okres realizacji |      | Klasyfikacja budżetowa |        | Liczba nakładów finansowych w tym źródła finansowania | Wzrosty poniesione w latach poprzednich | Lata budżetowe w poprzednich latach |              |            |      |      |      |      |      |      |      |      | Limit zobowiązań |
|---|--------------------------------------|------------------|------|------------------------|--------|---|---|-------------------------------------|--------------|------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------------------|
|   |                                      | Od               | Do   | Dział                  | Rozdz. |   |   | 2012                                | 2013         | 2014       | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |      |      |                  |
| 1<br>udowa oświetlenia parkingu przed Urzędem Miejskim przy ulicy 11 Listopada w Kołuszach  | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2008             | 2012 | 900                    | 90015  | 6050  | 7 930,00                                | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 55 000,00                           | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| udowa oświetlenia ulicznego w miejscowości w osiedlu Czarnieckiego w Kołuszach oraz opracowanie dokumentacji projektowej i realizacja oświetlenia ulicy rekreacyjnej w Kołuszach              | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2009             | 2012 | 900                    | 90015  | 6050  | 25 305,00                               | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 1 074 470,00                        | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| opracowanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia ulicznego w Galikowie Małym wraz z realizacją  | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2012             | 2014 | 900                    | 90015  | 6050  | 0,00                                    | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 30 000,00                           | 0,00         | 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| ewentualizacja parku miejskiego w Kołuszach   | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2011             | 2013 | 921                    | 92195  | 6050  | 30 750,00                               | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 940 769,00                          | 1 332 543,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| opracowanie dokumentacji projektowej oraz budowa świetlicy oświetlowej wraz z niezbędnymi elementami gospodarowania terenem oraz budowa placu zabaw dla dzieci w ul. Słonecznej               | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2011             | 2012 | 921                    | 92195  | 6050  | 15 375,00                               | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 600 000,00                          | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| opracowanie dokumentacji projektowej oraz budowa świetlicy oświetlowej wraz z niezbędnymi elementami gospodarowania terenem, ogrzaniem oraz budową placu zabaw dla dzieci we wsi Felicjanów   | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2011             | 2012 | 921                    | 92195  | 6050  | 16 940,00                               | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 600 000,00                          | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| budowa składowiska sezonowego lodowiska w ramach programu „Białe Orliki” w Kołuszach przy ul. Żwirki wraz z udową zadanej wiaty do przechowywania przenośnych laminiów lodowiska poza sezonem | Gmina Kołuszki<br>Referat Inwestycji | 2011             | 2012 | 926                    | 92601  | 6050  | 407 222,00                              | 10                                  | 11           | 12         | 13   | 14   | 15   | 16   | 17   | 18   |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 50 000,00                           | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| ) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następujących jest niezbędna   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 0,00                                |              |            |      |      |      |      |      |      |      |      |                  |
| ) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (razem)   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 0,00                                |              |            |      |      |      |      |      |      |      |      |                  |
|   |                                      |                  |      |                        |        |   |   | 0,00                                |              |            |      |      |      |      |      |      |      |      |                  |

Przewodniczący Rady Miejskiej  
w Kołuszach  
*Sławomir Sokolowski*



**OBJAŚNIENIA**

**DO UCHWAŁY W SPRAWIE**  
**WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ**  
**GMINY KOLUSZKI**  
**NA LATA 2012-2022**

## **SPIS TREŚCI:**

1. Wstęp
2. Dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Gminy Koluszki za lata 2005-2011.
3. Analiza wielkości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012-2022.

## 1. WSTĘP.

W myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych samorządy zobowiązane są do opracowania dokumentu określającego ramy prowadzonej polityki finansowej w perspektywie dłuższej niż rok. Dokumentem tym, przybierającym postać uchwały, jest wieloletnia prognoza finansowa.

Bliżej charakteryzując rozwiązania prawne związane właśnie z w/w prognozą odniesiemy się do projektowania, wykonania oraz części sprawozdawczej.

Do 2011 roku w odniesieniu do gospodarki finansowej gminy Burmistrz i Rada Miejska ustawowo zobowiązane były odpowiednio do przygotowania i uchwalenia jedynie jednorocznego planu finansowego oraz dodatkowo uchwały podatkowej, mogącej obowiązywać w dłuższym okresie. Stan ten zmieniono przepisami już przywołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, na podstawie której wprowadzono do systemu finansów publicznych właśnie w/w dokument o nazwie wieloletnia prognoza finansowa zw. WPF.

Przepisy o WPF jednostek samorządu terytorialnego są konsekwencją obowiązku tworzenia od 2011 roku wieloletniego programu finansowego państwa, a także rozwinięciem regulacji dotyczących sporządzanych do tej pory w samorządach wieloletnich planów inwestycyjnych.

Projekt uchwały w sprawie WPF Burmistrz przedstawia organowi stanowiącemu oraz regionalnej izbie obrachunkowej wraz z projektem uchwały budżetowej, a więc do 15 listopada roku poprzedzającego pierwszy rok objęty prognozą. W latach 2011-2013 do przedmiotowego projektu Burmistrz załącza informację o relacji wynikającej z art. 243 ufp – ogólnie mówiąc dane dotyczące zadłużenia samorządu czyli prognozę długu. Regionalna izba obrachunkowa zobligowana jest wydać opinię o pierwotnym projekcie uchwały w sprawie WPF czyli złożonym do 15 listopada w terminie umożliwiającym odpowiednie nad nią procedowanie. Opinia taka, począwszy od 2010 roku, wydawana jest ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych, dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania.

WPF zawiera stosunkowo szczegółowy zakres danych finansowych, które w związku z taką, a nie inną, realizacją budżetu konkretnego roku będą wymagały korekty prognozowanych wielkości na kolejne lata. Korekty te są możliwe, albowiem ustawodawca zakładał elastyczność WPF i konieczność jej urealniania w stosunku do zmieniających się warunków.

Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy o finansach publicznych WFP określa dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 4) przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 ufp, oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnienia przyjętych wartości.

Zgodnie z regulacjami zawartymi w ustawie o finansach publicznych do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012-2022 muszą być załączone objaśnienia. Posiłkując się danymi przygotowanymi do tekstu pierwotnego WPF, przedmiotowe objaśnienia zawierają genezę tzn. dane historyczne dotyczące budżetu Gminy Koluszki za lata 2005-2011 a dalej odniesienie do proponowanych założeń na rok 2012 i prognoz do 2022 roku.

## 2. DANE HISTORYCZNE DOTYCZĄCE WYKONANIA BUDŻETU GMINY KOLUSZKI ZA LATA 2005-2011.

Przygotowując się do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012-2022 niezbędnym, w naszej opinii, było opracowanie wskaźników, które pozwolą na sformułowanie czytelnej i jasnej oceny sytuacji finansowej Gminy Koluszki.

W tym celu wykorzystano zestaw wskaźników przygotowanych przez Ministerstwo Finansów, który jest niezmiernie pomocny przy analizie sytuacji finansowej poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego, ocenie możliwości zaciągania zobowiązań czy podejmowania decyzji o charakterze rozwojowym.

W tym celu można wykorzystać wskaźniki zdefiniowane w następujących grupach:

- 1) wskaźniki ustawowe,
- 2) wskaźniki tzw. na mieszkańca,
- 3) wskaźniki budżetowe,
- 4) wskaźniki dochodów,
- 5) wskaźniki wydatków,
- 6) wskaźniki zadłużenia.

Zanim przedstawimy charakterystykę w/w wskaźników nawiążemy do wykorzystanego przy analizie nazewnictwa oraz zaprezentujemy zestawienia danych finansowych w poszczególnych latach i grupach dochodów czy wydatków co znacznie przybliży wielkości procentowe zaprezentowane w dalszej części objaśnień. I tak:

- a) dochody bieżące – są to podatki, opłaty lokalne, subwencje, dotacje oraz inne wpływy niebędące majątkowymi (w tym dochody podatkowe to wyłącznie szeroko rozumiane podatki),
- b) dochody majątkowe – dotacje i środki otrzymane na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku, dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- c) wydatki bieżące – są to wydatki niebędące majątkowymi,
- d) wydatki majątkowe – inwestycje, zakupy inwestycyjne, zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego,
- e) nadwyżka operacyjna – to dodatnia wartość w odejmowaniu dochodów bieżących od wydatków bieżących,
- f) deficyt operacyjny - to ujemna wartość w odejmowaniu dochodów bieżących od wydatków bieżących,
- g) transfery bieżące – to subwencja ogólna i dotacje na cele bieżące,
- h) wynagrodzenia i pochodne – wynagrodzenia osobowe, „13” wynagrodzenia, wynagrodzenia bezosobowe oraz składki ZUS i FP,
- i) obsługa zadłużenia – są to odsetki i raty kapitałowe od spłaty kredytów i pożyczek.

Teraz zaprezentujemy Państwu zestawienie tabelaryczne wszystkich zebranych danych finansowych w rozbiciu na lata budżetowe w okresie od 2005-2011:



| Stan na dzień.... | Dochody ogółem |                 | w tym:            |                         |                         | Wpływy składające się na dochody bieżące |                   |                         | Liczba mieszkańców |
|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|--|-------------------|-------------------------|--------------------|
|                   | Dochody ogółem | dochody bieżące | dochody majątkowe | dotacje na cele bieżące |                         | subwencja ogólna                         | dochody podatkowe | dotacje na cele bieżące |                    |
|                   |                |                 |                   | dotacje na cele bieżące | dotacje na cele bieżące |  |                   |                         |                    |
| 31.12.2005        | 35 000 928,00  | 34 098 097,00   | 902 831,00        | 4 715 060,00            | 8 487 742,00            | 18 461 996,00                            | 18 461 996,00     | 22 978                  |                    |
| 31.12.2006        | 37 344 326,72  | 34 487 705,05   | 2 856 621,67      | 6 054 373,89            | 8 081 082,00            | 18 497 214,00                            | 18 497 214,00     | 23 019                  |                    |
| 31.12.2007        | 42 669 521,11  | 38 137 808,25   | 4 531 712,86      | 6 501 180,13            | 8 448 312,00            | 21 528 644,96                            | 21 528 644,96     | 23 050                  |                    |
| 31.12.2008        | 43 378 678,09  | 41 555 880,68   | 1 822 797,41      | 6 468 434,75            | 9 079 313,00            | 23 510 218,77                            | 23 510 218,77     | 23 214                  |                    |
| 31.12.2009        | 47 471 013,60  | 43 096 765,44   | 4 374 248,16      | 6 505 059,48            | 9 505 825,00            | 23 759 050,43                            | 23 759 050,43     | 23 272                  |                    |
| 31.12.2010        | 52 230 992,77  | 45 334 056,20   | 6 896 936,57      | 8 012 710,97            | 10 049 236,00           | 24 380 352,20                            | 24 380 352,20     | 23 245                  |                    |
| 31.12.2011        | 51 829 424,77  | 47 253 284,18   | 4 576 140,59      | 6 743 073,98            | 10 512 942,00           | 26 820 505,03                            | 26 820 505,03     | 23 281                  |                    |

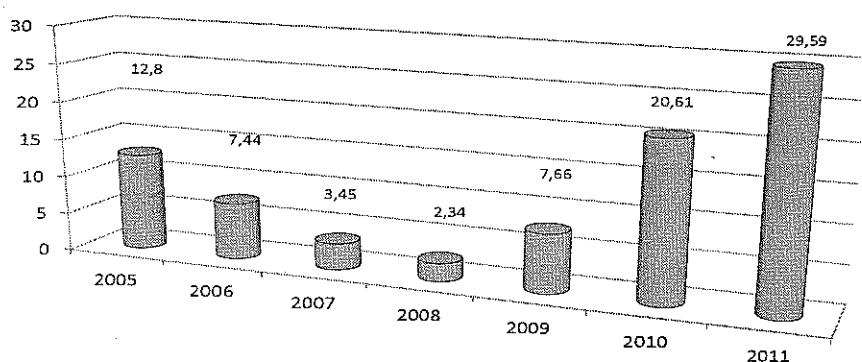
| Stan na dzień.... | Wydutki ogółem |                 | w tym:            |                        | Wynagrodzenia i pochodne (element wydatków bieżących) | Zobowiązania ogółem | w tym:     |                        | Obsługa zadłużenia:    |                        |
|-------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------|---|---------------------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                   | Wydutki ogółem | wydatki bieżące | wydatki majątkowe | zobowiązania wymagalne |   |                     | odsetki    | raty pożyczek/kredytów |                        |                        |
|                   |                |                 |                   |                        |   |                     |            |                        | zobowiązania wymagalne | zobowiązania wymagalne |
| 31.12.2005        | 35 289 689,00  | 27 150 285,00   | 8 139 404,00      | 12 184 893,00          | 4 479 353,00  | 473 509,00          | 165 316,42 | 1 083 720,00           | 1 083 720,00           |                        |
| 31.12.2006        | 36 949 445,20  | 29 315 823,45   | 7 633 621,75      | 12 492 546,34          | 2 780 152,52  | 0,00                | 87 448,58  | 1 026 656,25           | 1 026 656,25           |                        |
| 31.12.2007        | 39 786 844,57  | 31 389 889,56   | 8 396 955,01      | 13 253 247,77          | 1 471 741,22  | 36 910,20           | 65 914,76  | 772 690,53             | 772 690,53             |                        |
| 31.12.2008        | 44 778 953,28  | 35 003 445,07   | 9 775 508,21      | 14 055 242,50          | 1 014 696,44  | 390,27              | 45 495,17  | 420 524,85             | 420 524,85             |                        |
| 31.12.2009        | 49 393 913,47  | 37 659 075,60   | 11 734 837,87     | 14 756 321,51          | 3 637 222,18  | 1 077,33            | 58 196,41  | 334 268,36             | 334 268,36             |                        |
| 31.12.2010        | 59 689 858,87  | 40 967 256,49   | 18 722 602,38     | 15 576 970,33          | 11 096 299,41   | 77,71               | 154 154,97 | 1 206 204,62           | 1 206 204,62           |                        |
| 31.12.2011        | 56 936 092,85  | 41 286 552,81   | 15 649 540,04     | 20 678 559,54          | 15 336 053,76   | 0,00                | 446 425,84 | 1 865 700,93           | 1 865 700,93           |                        |

## 1. Wskaźniki ustawowe tzn. zdefiniowane w ustawie o finansach publicznych:

Przedmiotowe wskaźniki obrazują poziom zadłużenia czyli udział zobowiązań ogółem gminy w dochodach ogółem. Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w danych roku budżetowym.

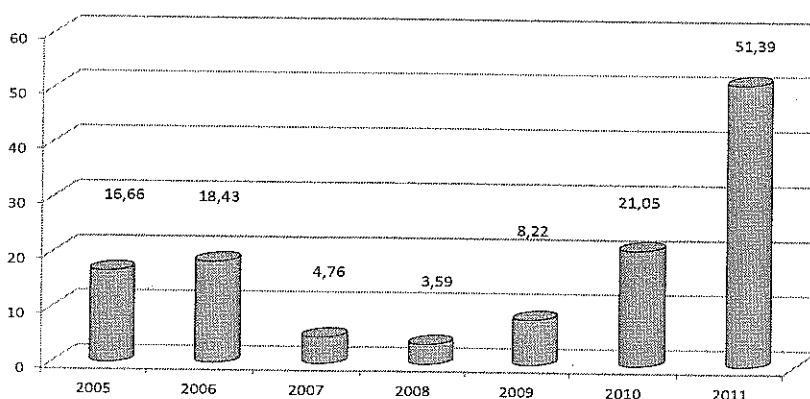
**Wskaźnik ustawowy wyliczony  
po zakończeniu roku budżetowego.**

$$W_{UST} = Z_{OUE}/D_O \leq 60\%$$



**Wskaźnik ustawowy liczony według projektu budżetu.**

$$W_{UST} = Z_{OUE}/D_{PL} \leq 60\%$$

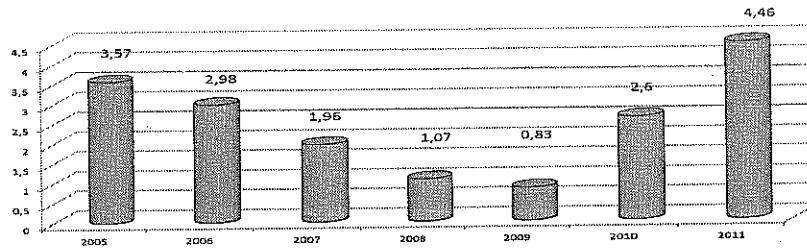


Według faktycznie wypracowanych dochodów na dzień 31.12. danego roku budżetowego poziom zadłużenia Gminy Koluszki w latach 2005-2008 systematycznie malał – tzn. odpowiednio z 12,8% do 2,34%, w roku 2009 limit ten wyniósł 7,66% a analizując 2010 roku stanowi on 21,24% z uwagi na planowane do zaciągnięcia kredyt długoterminowy oraz pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi. W roku 2011 planowano 51% natomiast ostatecznie wyniósł 29%. Nie mniej jest to wskaźnik,

który w przypadku Gminy Koluszki jest na dobrym poziomie i zapewne w perspektywie kilku najbliższych lat będą podjęte kroki aby go zmniejszyć poprzez przyspieszenie spłaty zadłużenia. Porównując plan a faktyczne wykonanie na w/w wykresach widać, jak różny może być poziom zadłużenia bo jeżeli w przypadku zamiaru zaciągania kredytów i pożyczek jesteśmy w stanie jasno określić kwoty i to już z początkiem roku tak przy planowaniu strony dochodowej trudno jest rzetelnie określić poziom wpływów.

#### Wskaźnik zadłużenia.

$$W_{UST} = ODS_{UE} + SPL_{UE} / D_O \leq 15\%$$



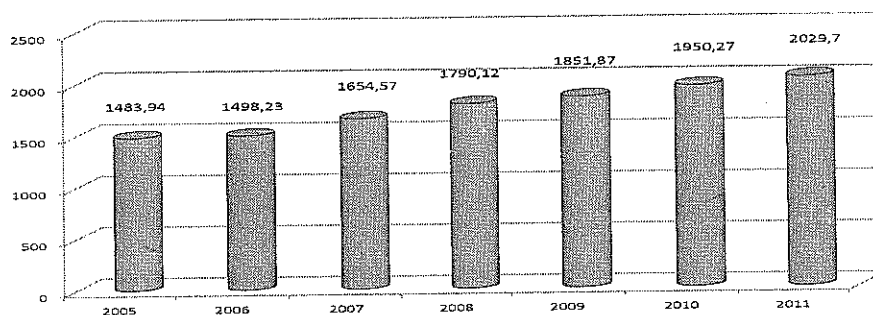
W/w wskaźnik, w grupie tzw. ustawowych, obrazuje poziom obsługi zadłużenia, czyli odnosi się do udziału spłaty odsetek i rat kapitałowych w faktycznie wypracowanych dochodach na koniec roku. Z dniem 01 stycznia 2011 roku wskaźnik powyższy już nie obowiązuje samorządy nie mniej warto o nim wspomnieć. Limit, według zapisów obowiązującej do 31 grudnia 2009 roku ustawy o finansach publicznych, to 15% dochodów. Zasada przy analizie tego wskaźnika była taka, że im większa jest jego wartość tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jst. W przypadku Gminy Koluszki poziom ten jest cały czas obserwowany: 2005 r. – 3,57% a już 2009-0,83% ale lata 2010-2011 poziom wzrastający.

#### 2. Wskaźniki tzw. na mieszkańca gminy:

Omawiane w tej grupie wskaźniki będą charakteryzowały poszczególne pozycje budżetu Gminy Koluszki w kolejnych latach w odniesieniu do liczby mieszkańców naszej jednostki.

#### Dochody bieżące na mieszkańca.

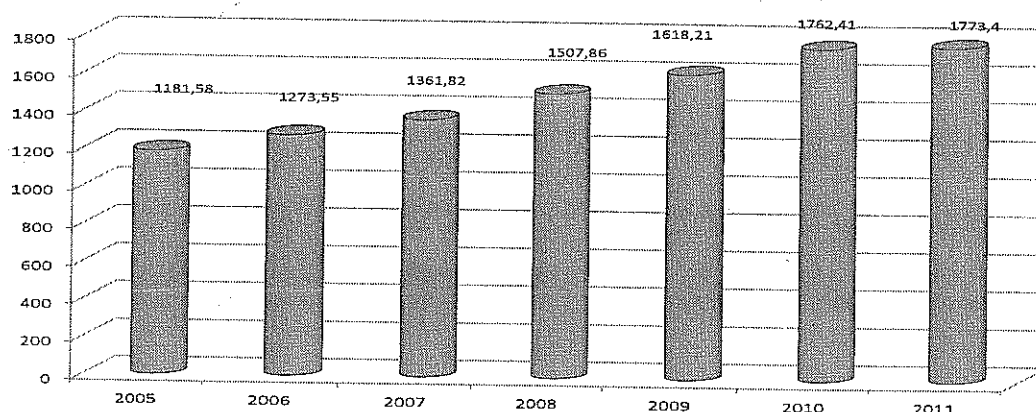
$$W_L = D_B / L$$



Powyższe dane odnoszą się do udziału dochodów bieżących na liczbę mieszkańców gminy. W przypadku Gminy Koluszki udział dochodów bieżących na 1 mieszkańca rośnie co oznacza, że szybkość wzrostu strony dochodowej nie odpowiada wzrostowi liczby mieszkańców gminy. Można bowiem wskazać, że z roku na rok mieszkańców w gminie przybywa zaledwie w skali 0,2% do 0,7% podczas gdy dochody rosną o około 5%.

### Wydatki bieżące na mieszkańca.

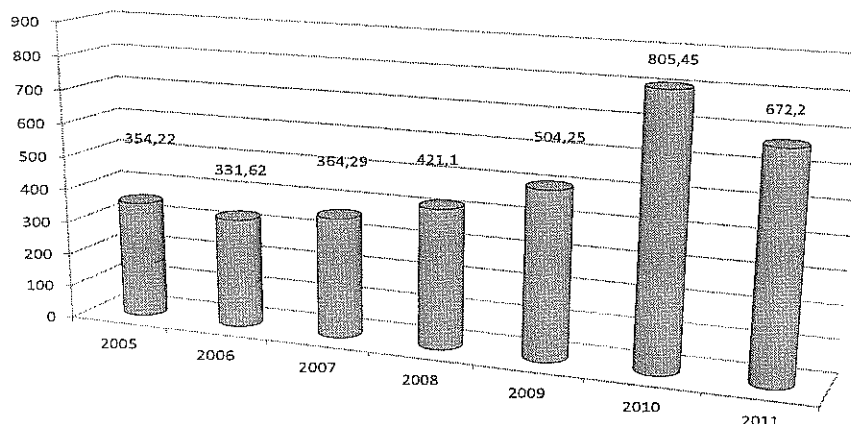
$$W_L = W_B / L$$



Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku wydatków przeliczanych na mieszkańca gminy. I w tym przypadku również szybkość wzrostu wydatków nie jest proporcjonalna do wzrostu liczby mieszkańców. W tym miejscu może wskazać liczbowo jak wzrasta liczebność gminy Koluszki: w 2006 roku przybyło gminie 41 osób w stosunku do 2005 roku, w 2007 roku tylko 31 osób, w 2008 już 164 osób, w 2009 tylko 58 osób i na dzień 31 grudnia 2010 roku ubyło 27 osób w stosunku do 2009 roku, natomiast rok 2011 to wzrost o 36 mieszkańców.

### Wydatki majątkowe na mieszkańca.

$$W_L = W_M / L$$

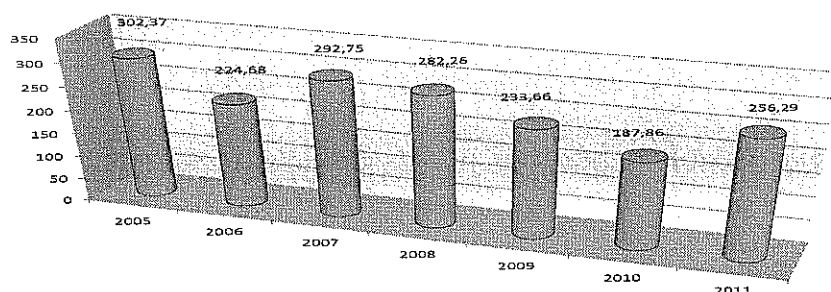


Nakłady majątkowe (tzn. inwestycje oraz udzielone dotacje inwestycyjne) w Gminie Koluszki w poszczególnych latach wyglądają następująco: 2005r. – 8 mln zł, 2006r. – 7,6 mln zł, 2007r. – 8,4 mln zł, 2008r. – 9,7 mln zł, 2009r. – 11,7 mln zł, 2010r. – 18,7 mln zł (w tym kwota wydatków majątkowych na mieszkańca to 1 231,11 zł), 2011r. – 15,6 mln zł. Z powyższej relacji wynika, że dochody majątkowe

rosną w granicach 10% - 19% w skali w/w kilku lat z jednoczesną realizacją i zapłatą wszystkich wydatków bieżących. Wskazuje to na fakt, że w gminie z roku na rok coraz większe środki przekazywane są na poprawę infrastruktury. Biorąc również pod uwagę niski poziom zadłużenia Gminy Koluszki to należy stwierdzić, że inwestycje w dużej mierze finansowane są środkami własnymi gminy. Niewielki spadek zanotowano w 2011 roku ale jest to i tak poziom dużo wyższy niż w latach 2009 i wcześniejszych.

#### Nadwyżka operacyjna na mieszkańca.

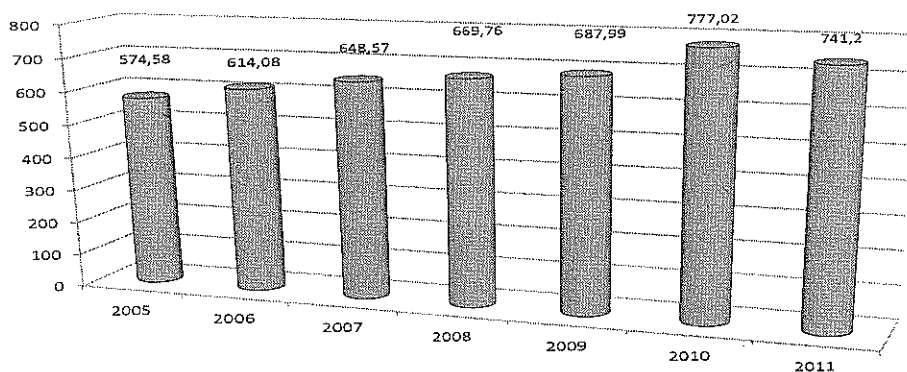
$$W_L = N_O / L$$



Nadwyżka operacyjna stanowi dodatni wynik różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. Sytuacja jest również korzystna dla budżetu samorządu koluszkowskiego ponieważ występuje nadwyżka operacyjna, którą samorząd może przekazać na współfinansowanie inwestycji jednocześnie regulując wszelkie zobowiązania związane z utrzymaniem jednostek organizacyjnych gminy i wykonaniem zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym.

#### Transfery bieżące na mieszkańca.

$$W_L = T_B / L$$

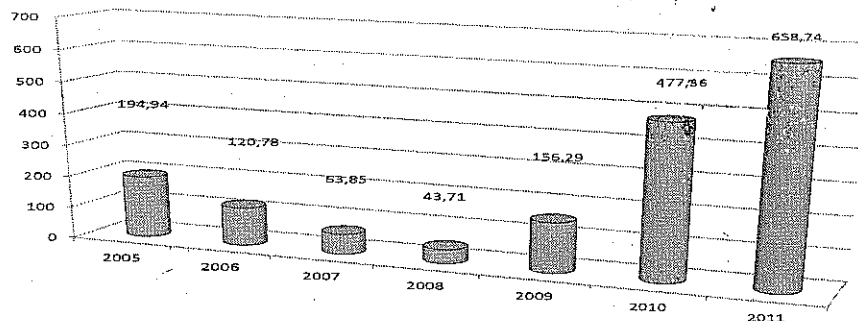


Przywołując definicję należy pamiętać, że transfery bieżące to wpływy do budżetu gminy z budżetu państwa w postaci subwencji ogólnej oraz dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych gminy. Wysokość wskazanego źródła dochodów jest z roku na rok wyższa. Wskaźnik ten rośnie a związane jest to w głównej mierze ze zwiększaniem zadań dla gminy, które w pierwszej fazie mają charakter zleconych czyli finansowanych wyłącznie środkami budżetu państwa, ale już po kilku latach stają się własnymi gminy – samorządy zobowiązane są wówczas do wygospodarowania środków z własnego budżetu na sfinansowanie wskazanych zamierzeń. Obok dotacji, druga grupa transferów to subwencja. Wysokość środków gwarantowanych przez państwo powinna pozwolić na utrzymanie

szkół i gimnazjów oraz realizację kilku jeszcze innych zadań z zakresu oświaty. I faktycznie wysokość subwencji rośnie jednak nie w takim tempie jak wydatki na oświatę.

### Zobowiązania ogółem na mieszkańca.

$$W_L = Z_o / L$$



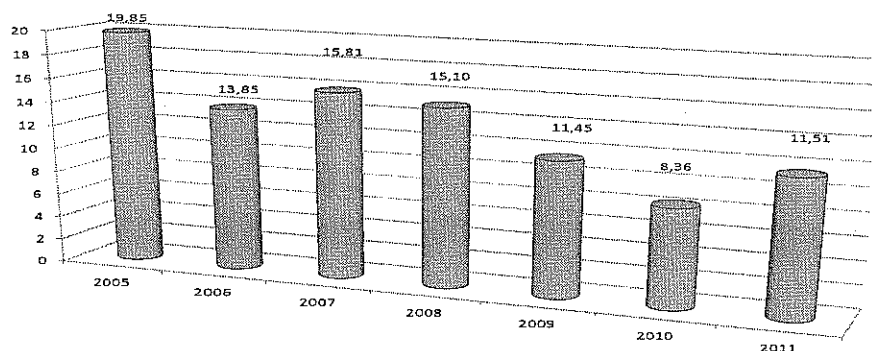
Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca spadał w okresie 2005-2008 natomiast od 2009 roku rośnie co związane jest z zaciąganiem kredytów długoterminowymi.

### 3. Wskaźniki budżetowe:

Cechą charakterystyczną wskaźników budżetowych jest oparcie danych wyłącznie na dochodach własnych gminy tzn. pochodzących z podatków i opłat ale bez wpływów ze sprzedaży mienia czy dotacji na inwestycje. Natomiast korzystając z informacji dotyczących nadwyżki operacyjnej, można przeanalizować jej relatywną wysokość w oparciu o inne, dostępne dane. W związku z czym otrzymamy informację o potencjalnych zdolnościach i możliwościach do spłaty zadłużenia oraz do finansowania własnymi środkami inwestycji. Im wyższa wartość wskaźnika tym większa jest stabilność samorządu pod kątem bycia samowystarczalnym w finansowaniu inwestycji bądź większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

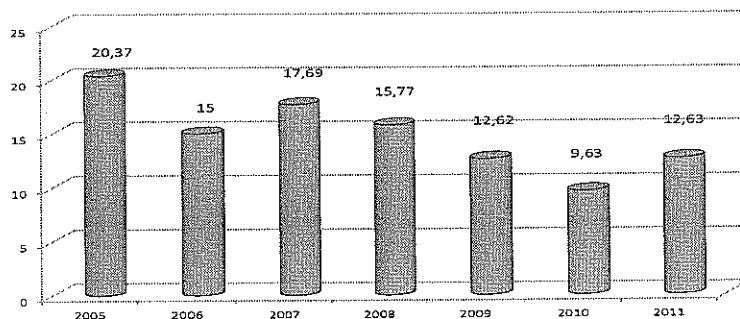
### Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

$$W_B = N_o / D_o$$



### Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach bieżących.

$$W_B = N_o / D_B$$

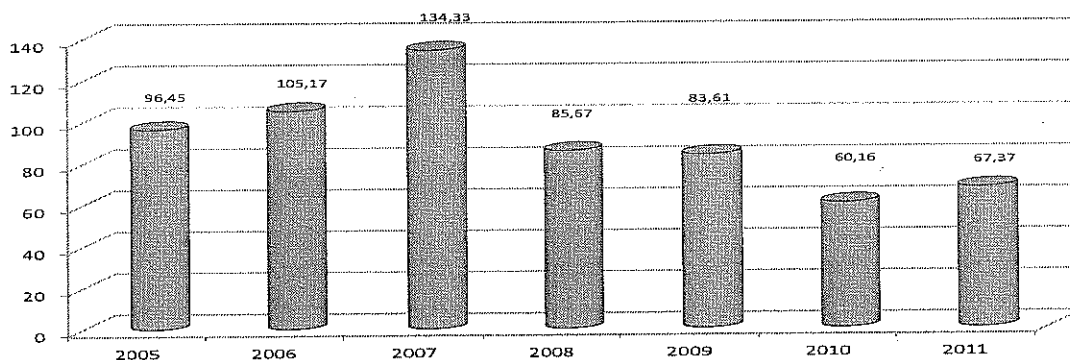


Obliczenie wyniku operacyjnego pozwala na ocenę potencjalnej zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

W Gminie Koluszki poziom udziału nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem czy bieżących jest zadowalający, mimo że wyraźnie widać, że wydatki bieżące w coraz większym zakresie finansowane są dochodami bieżącymi. We wcześniejszych wykresach kreował się obraz, gdzie wydatki bieżące rosły szybciej niż wpływy z dochodów bieżących. Powyższe związane jest z sytuacjami kiedy wpływy zależą od wysokości stawek podatkowych, niedawny kryzys w gospodarce znacząco wpłynął na budżet chociażby w kwestii udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych. Po stronie wydatków natomiast tempo wzrostu wydatków na utrzymanie placówek oświatowych np. w postaci gwarantowanego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników pedagogicznych, nie znajduje odzworowania w zmianie kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.

### Wskaźnik samofinansowania.

$$W_B = N_o + D_M / W_M$$



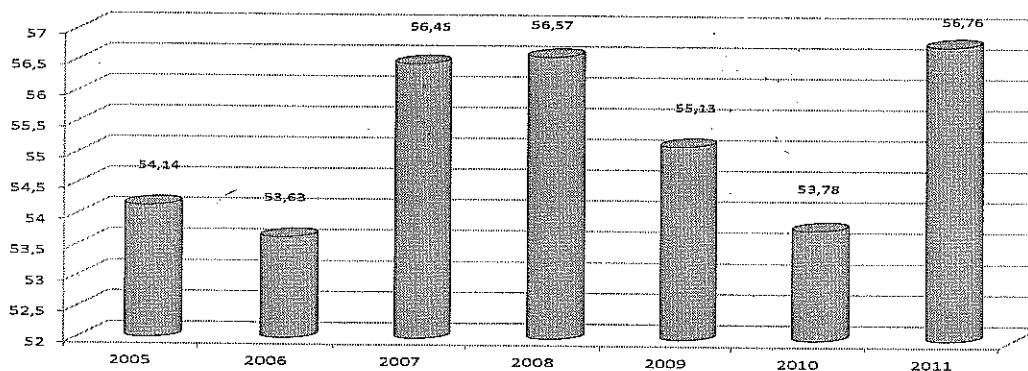
Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze jest ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości.

W sytuacji Gminy Koluszki wysokość poziomu samofinansowania inwestycji środkami własnymi jest bardzo znacząca.

#### 4. Wskaźniki dochodów:

##### Udziały dochodów podatkowych w dochodach bieżących.

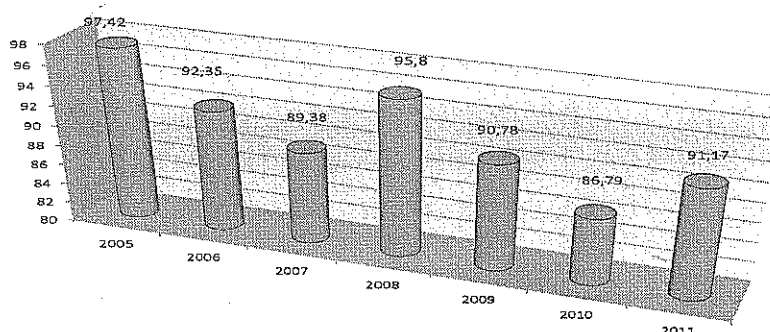
$$W_{D1} = D_{POD} / D_B$$



Wskaźnik ten stanowi jaką część dochodów własnych stanowią wpływy z podatków lokalnych (nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych, od czynności cywilnoprawnych, spadków i darowizn oraz udziałów w podatkach dochodowych od osób prawnych fizycznych. W przypadku Gminy Koluszki poziom wpływów o charakterze podatkowym to w każdym roku powyżej 50%.

##### Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.

$$W_{DZ} = D_B / D_O$$



Przedmiotowy wykres dotyczy informacji finansowej o zależności dochodów bieżących (podatki, opłaty, subwencja, dotacje na zadania bieżące) w stosunku do wszystkich dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

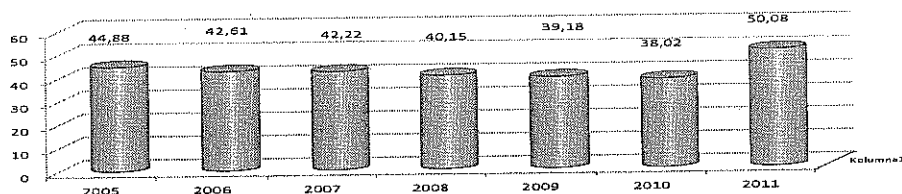
W przypadku budżetu Gminy Koluszki w roku 2010 powyższa zależność stanowi 86,79%, na co niewątpliwie duży wpływ mają pozyskane na inwestycje środki z budżetu UE – tylko w 2010 roku powinna do budżetu wpłynąć kwota ponad 5 mln zł na budowę kanalizacji po wschodniej stronie miasta Koluszki. Analizując jednak pozostałe lata poziom dochodów bieżących w budżecie stanowił poziom ponad 90% a to świadczy o finansowaniu inwestycji własnymi dochodami i jest nawiązaniem do wskaźnika samofinansowania.



## 5. Wskaźniki wydatków:

### Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne.

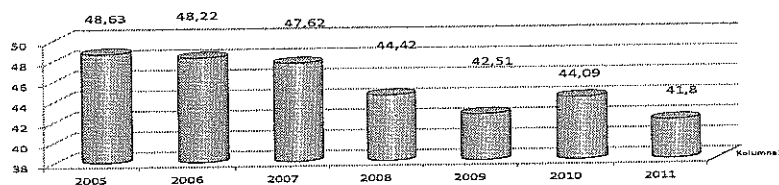
$$W_{W1} = W_w / W_B$$



Wskaźnik obrazuje jaką część wydatków bieżących stanowią wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Jeszcze w 2005 roku blisko 50% wydatków bieżących na utrzymanie jednostek stanowiły wynagrodzenia oraz składki na ZUS i FP. Obecnie, tj. od 2006 roku mimo, że wydatki bieżące rosną średnio o 7%-9% z roku na rok – z pewnością ma to związek ze wzrostem m.in. stawek za media w postaci energii elektrycznej, energii ciepłej, wody, to udział wynagrodzeń ma charakter malejący. Taki stan rzeczy wynika z tego, że w ostatnich latach za wyjątkiem kadry pedagogicznej wzrost wynagrodzeń w Gminie Koluszkach stanowił w zależności od roku wskaźnik od 3%-5%. W wyniku powyższego wynagrodzenia nie rosną proporcjonalnie do wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wyraźny wzrost wydatków na wynagrodzenia widać w roku 2011 ale związane jest to z przekształceniem przedszkoli z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe przez co nie otrzymują już dotacji ale plan jest rozpisany z uwzględnieniem m.in. wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

### Relacja transferów bieżących do wydatków bieżących.

$$W_{WZ} = T_B / W_B$$



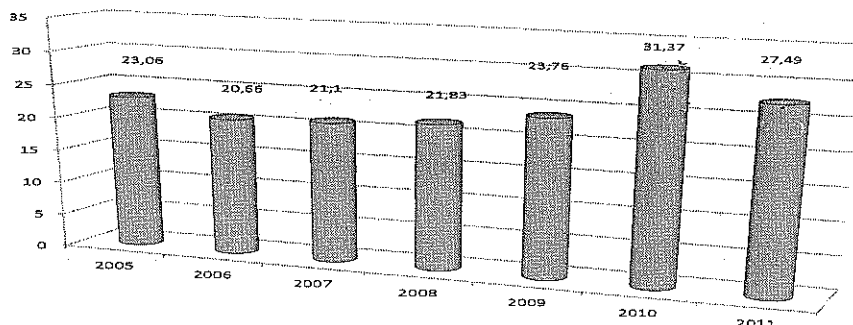
W/w wykres określa jaką część w wydatkach bieżących stanowią te finansowane wyłącznie subwencją i dotacjami bieżącymi z budżetu państwa. Jest to odwzorowanie sfery dochodowej w wydatkach bieżących gminy. Należy dodać, że różnica we wskaźniku do 100% sfinansowana jest własnymi środkami gminy.

Z analizy łatwo można wysnuć wniosek, że z roku na rok gmina Koluszkach otrzymuje coraz niższe wielkości z budżetu państwa w stosunku do faktycznych potrzeb przez co zobowiązana jest uzupełnić niedobór środkami własnymi, a co z kolei w dalszej perspektywie wpłynie na możliwości realizacji inwestycji i ich finansowanie własnymi dochodami. Należy bowiem pamiętać o zasadzie, że jeżeli kadra pedagogiczna otrzymuje w roku bieżącym regulacji 7% to środki te muszą pojawić się również w budżecie roku przyszłorocznego wraz z zabezpieczeniem nakładów na kolejne regulacji, jakie zgodnie

z informacjami z Ministerstwa Finansów mają stanowić kolejne 7% od 01 września 2011 roku. Podobna sytuacja ma się do wzrostu opłat za media itp.

### Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.

$$W_W = W_M/W_O$$

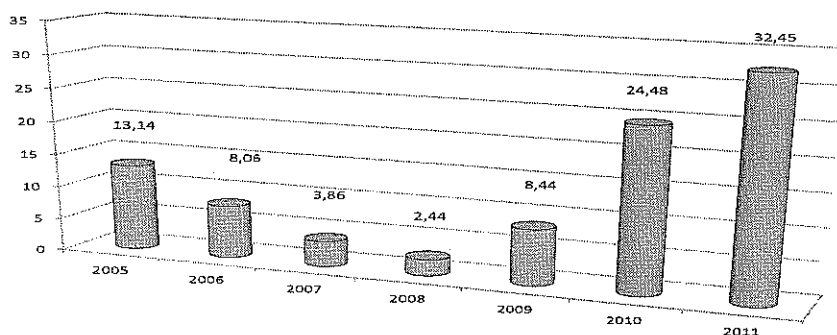


W grupie wskaźników wydatków Ministerstwo Finansów umieściło również odniesienie do wydatków majątkowych we wszystkich wydatkach realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik obrazuje jaki procent wszystkich wydatków stanowią te przeznaczone na wydatki majątkowe tzn. dotacje inwestycyjne dla zakładów budżetowych, stowarzyszeń, innych samorządów, dokapitalizowanie dla spółki) i inwestycje realizowane przez gminy. Przedmiotowy wskaźnik w Gminie Koluszki na dzień 31.12.2010r. stanowi 31,37% a w 2011 roku osiągnął poziom 27,49%. W przypadku naszego samorządu relacja jest jak najbardziej zadowalająca ponieważ poziom systematycznie z roku na rok ma tendencję wzrostową o czym świadczą dane np. 2006r. – 20,66%, 2007r. – 21,10%, 2008r. – 21,83%, 2009 – 23,76%.

### 6. Wskaźniki zadłużenia:

#### Obciążenie dochodów bieżących długiem.

$$W_Z = Z_O/D_B$$

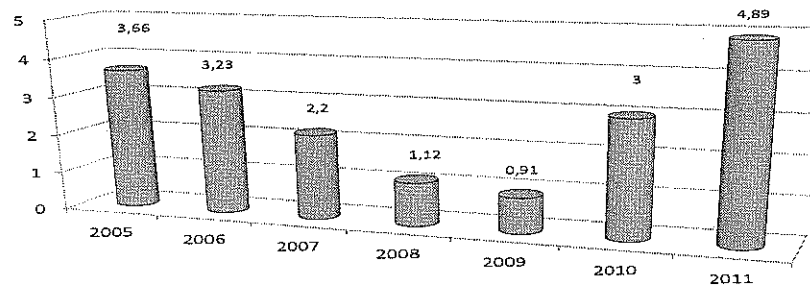


Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących długiem określa poziom zadłużenia w odniesieniu do dochodów bieżących gminy.

Z analizy widać, że w przypadku Gminy Koluszki, sukcesywnie po spłacie rat kapitałowych i wprowadzanych umorzeniach, w tym przy wzrastających dochodach, poziom do 2008 roku miał charakter malejący. Sytuacja uległa zmianie w 2009 roku kiedy to udział długu w dochodach bieżących stanowił 8,44%, dla 2010 roku – 24% a dla 2011 – 32%. Na wzrost wpłynęły zaciągnięte kredyty długoterminowe. Ale należy podkreślić, że poziom zadłużenia w gminach stanowi 60% wykonanych dochodów ogółem w związku z czym w Gminie Koluszki sytuacja jest stabilna, a należy pamiętać, że powyższy wykres nie obejmuje wszystkich dochodów a jedynie te z podatków i opłat lokalnych, oraz subwencji i dotacji bieżących.

### Obciążenie dochodów bieżących obsługą zadłużenia.

$$W_z = O_{DS} + S_{PL} / D_B$$

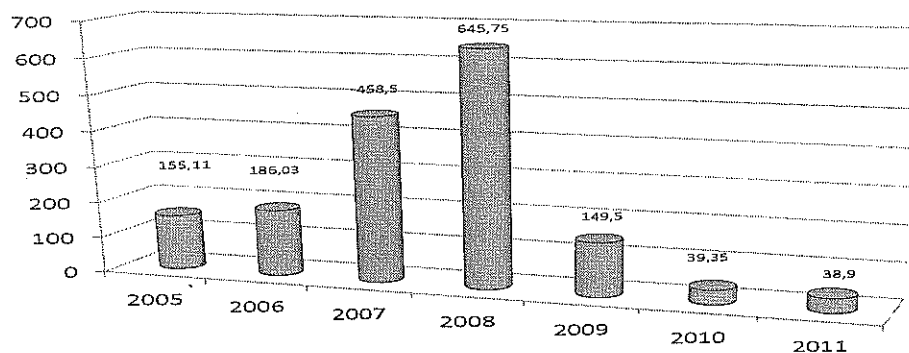


W/w wykres odnosi się również do zadłużenia ale obejmującego przypadające wyłącznie w danym roku spłaty odsetek i rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów w dochodach bieżących gminy. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu terytorialnego.

W przypadku Gminy Koluszki wskaźnik ma wartości w granicach do 4% czyli bardzo zadowalająca pod kątem gospodarki finansowej Koluszek. Spowodowane jest to terminowością w spłacie odsetek i rat kapitałowych, sukcesywnym umarzaniem pożyczek oraz jednoczesnym wzrostem wielkości dochodów bieżących.

### Relacja nadwyżki operacyjnej do zobowiązań ogółem.

$$W_z = N_o / Z_o$$

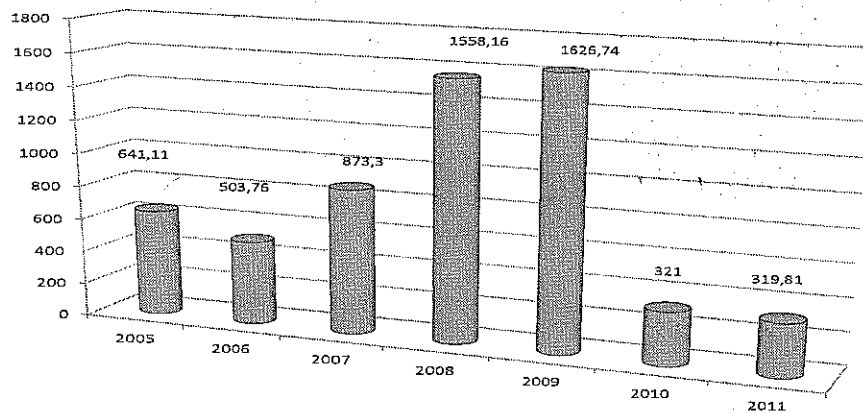


Możliwość terminowego regulowania płatności z tytułu obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego zależy też w dużym stopniu od relacji nadwyżki operacyjnej jaką generuje dana jednostka do obsługi zadłużenia i zobowiązań ogółem. Wskaźnik obrazuje relatywną wysokość stanu zobowiązań jst w stosunku do generowanej nadwyżki operacyjnej czyli kwoty jaką jednostka może przeznaczyć na wydatki inwestycyjne oraz spłatę bieżących i przyszłych zobowiązań. Im większą jest wartość tego wskaźnika tym bezpieczniejsza jest sytuacja finansowa jednostki z punktu widzenia terminowego regulowania płatności.

W Gminie Koluszki wartość wskaźnika w każdym badanym okresie jest powyżej 100%. Na spadek relacji od 2009 roku niewątpliwie wpłyną szybszy wzrost wydatków bieżących aniżeli dochodów bieżących z jednoczesnym podniesieniem poziomu zadłużenia.

### Relacja nadwyżki operacyjnej do obsługi zadłużenia.

$$W_z = N_O/S_{PL}$$

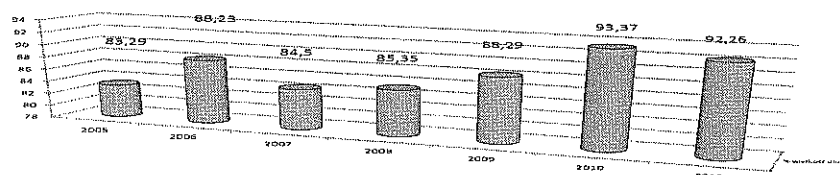


Wartość wskaźnika informuje, czy nadwyżka operacyjna wystarczyłaby jednostce na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów. Im wyższa jest wartość wskaźnika tym większą część nadwyżki środków można przeznaczyć na inwestycje lub na spłatę nowych kredytów / pożyczek zaciągniętych w związku z realizowaną nową inwestycją.

W Gminie Koluszki wskaźniki przyjmują wielkości dalece zadowalające. Mimo, że kwota nadwyżki na tendencję malejącą, na co wpływa już wspomniany nierównomierny przyrost dochodów bieżących w stosunku do szybkości wzrostu wydatków bieżących, to spłata rat kapitałowych ma stan spadkowy. Taki stan rzeczy świadczy o tym, że możliwości realizacji inwestycji w Koluszkach są duże i mogą być finansowane środkami własnymi gminy. Ewentualnie istnieje taka możliwość poparta danymi z wskaźników, że na realizację nowych inwestycji można zaciągać nowe pożyczki czy kredyty ponieważ ich obsługa będzie miała zabezpieczenie w dochodach gminy.

### Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.

$$W_z = W_B + S_{PL} + O_{DS}/D_B$$

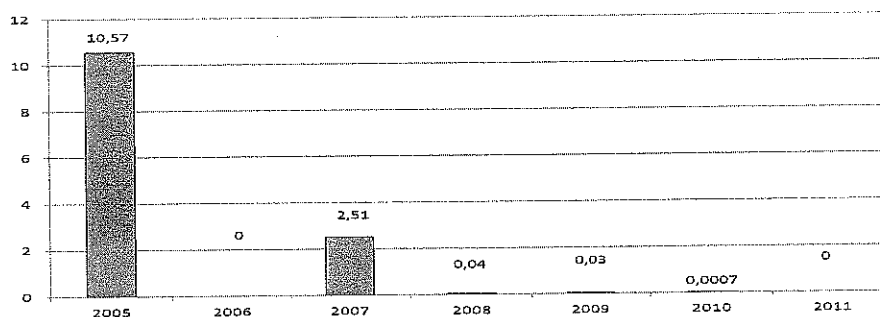


Wskaźnik obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w postaci spłatą rat kapitałowych i odsetkami. Wartość wskaźnika większa od 100 świadczy o tym, że dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących i obsługi zadłużenia.

Sytuacja Gminy Koluszki, według powyższego wykresu, jest dowodem na to, że nie ma obaw aby dochody bieżące nie wystarczyły na sfinansowanie bieżącego funkcjonowanie gminy wraz ze spłatą już zaciągniętych pożyczek i kredytów. Wskaźniki wskazuje bowiem na poziom w granicach do 90%.

## Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

$$W_z = Z_w/Z_o$$



Konsekwencją braku płynności finansowej w jednostce samorządu terytorialnego jest nieterminowe regulowanie zobowiązań. W/w wskaźnik większy od zera świadczy o nieterminowym wywiązywaniu się z płatności.

Od 2008 roku przedmiotowy wskaźnik w Gminie Koluszki stanowi 0,10% i mniej. Lata, kiedy poziom jest powyżej zera, dotyczy zobowiązań jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki. Najczęstszą przyczyną powstania w/w zobowiązań wymagalnych było niedotrzymanie terminu zapłaty faktury, a wysokość wymagalnych zobowiązań w poszczególnych latach stanowiła odpowiednio: 2005r. – 473 509,00 zł, 2006r. – 0,00 zł, 2007r. – 36 910,20 zł, 2008r. – 390,27 zł, 2009r. – 1 077,33 zł, 2010r. – 3 741,61 zł a w 2011 – 0,00 zł.

### 3. ANALIZA WIELKOŚCI WYKAZANYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOLUSZKI NA LATA 2011-2022.

Wielkości finansowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2022 zw. WPF określone zostały przy założeniu kilku czynników:

- 1) realizacji budżetu Gminy Koluszki w latach 2005-2010,
- 2) wykonaniu budżetu w 2011 roku,
- 3) założeniach określonych w uchwale budżetowej Gminy Koluszki na rok 2012,
- 4) planach na lata przyszłe czyli 2012-2022 tj. wysokości wpływów w podatkach i opłatach lokalnych, przewidywanych wielkościach dotacji i subwencji, planowanych do pozyskania środków z budżetów UE czy WFOŚiGW, już zawartych umowach na realizację inwestycji wieloletnich, stałych wydatkach związanych z realizacją zadań własnych gminy.

Ponadto, zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych, rząd przygotowując ustawę budżetową na 2012 rok zobowiązany był przyjąć założenia makroekonomiczne w horyzoncie do 2018 roku. W związku z tym, zgodnie z zaleceniami, Gmina Koluszki posługuje się w/w prognozą przy planowaniu do 2018 roku założeń budżetowych. Dla potrzeb opisywanej tu WPF przyjęto jeden z podstawowych wskaźników, tj. tempo wzrostu PKB na przestrzeni lat 2012 – 2018 w skali 3%-4%, ponieważ projektowany rok 2012 stanowi tylko odwzorowanie danych z uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na rok 2011.

Odnosząc się do poszczególnych pozycji WPF Gminy Koluszki na lata 2012-2022 mamy:

Prognoza obejmuje kategorie odpowiadające dochodom własnym, subwencji ogólnej oraz dotacjom celowym z budżetu państwa i budżetu unijnego. Wśród prognozowanych dochodów własnych uwzględnione zostały w szczególności:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych,
- wpływy z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych, opłacanego w formie karty podatkowej, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych,
- wpływy z opłat: skarbowej, targowej, eksploatacyjnej i innych stanowiących dochody gminy uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów,
- dochody z majątku gminy tzn. pochodzące ze sprzedaży nieruchomości o charakterze rolnym jak i pod zabudowę,
- udziały w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- odsetki od nieterminowo przekazywanych należności,
- odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy,
- inne dochody należne gminie.

Prognozując udziały w podatkach dochodowych opierano się na danych makroekonomicznych dotyczących m.in. inflacji, tempa wzrostu zatrudnienia, tempa wzrostu wynagrodzeń czy np. planowanych zmian systemowych typu ulgi, stopy podatkowe. Natomiast prognoza podatków i opłat lokalnych wyznaczona została w oparciu o trendy dotyczące kształtowanie się w/w wpływów w ujęciu realnym w latach minionych korygując o przewidywane zmiany stawek podatkowych. W przypadku zaś dochodów z majątku i pozostałych dochodów oraz dotacji celowych przyjęto założenia realne tzn. zasadę zmiany transferów bieżących w okresie objętym analizą czyli 2005-2012 oraz sytuację w zakresie sprzedaży mienia z uwzględnieniem wykazu działek, na których sprzedaż Rada wyraziła zgodę.

Określając prognozę kształtowania się wielkości wydatków bieżących w poszczególnych latach uwzględniono następujące czynniki:

- 1) wielkość planowanych dochodów w poszczególnych latach,
- 2) wielkość przychodów wraz z ich ewentualnym przeznaczeniem w poszczególnych latach,
- 3) poziom roczny obsługi zadłużenia,
- 4) ilość i wartość planowanych do zrealizowania przedsięwzięć inwestycyjnych w konkretnych latach budżetowych,
- 5) nakłady ponoszone na wydatki bieżące w latach 2005-2009 czyli kwoty w granicach 27 mln zł – 37 mln zł,

- 6) jakość wykonanych robót w ramach bieżącego utrzymania infrastruktury co pozwoli wprowadzić oszczędności w latach przyszłych,  
 7) przewidywane wskaźniki wzrostu wynagrodzeń czyli w granicach 3%.

Przyjmując w/w perspektywy w ramach wydatków bieżących przyjęto wielkości w granicach 40 mln zł.

Ustawodawca wskazał na obowiązek wyodrębnienia w sferze wydatków bieżących te ponoszone na:

- 1) wynagrodzenia i pochodne – w tabeli WPF Gminy Koluszki wskazano wyłącznie wielkości wynagrodzeń odnoszących się do funkcjonowania administracji publicznej czyli urzędu. Średnioroczna zmiana wynagrodzeń polegałaby na zastosowaniu wskaźnika wzrostu w skali 3% w danym roku budżetowym przy uwzględnieniu wypłat nagród jubileuszowych oraz wskaźnika wzrostu dodatku stażowego. W związku z czym ich wielkość stanowi kwoty odpowiednio od 2,9 mln zł do 3,2 mln zł. Natomiast gdyby pozycja wynagrodzeń wraz z pochodnymi miała obejmować cały budżet, czyli płace nie tylko w sferze administracji ale również oświaty, pomocy społecznej itp. zestawienie wyglądałoby następująco:

| Stan na dzień.... | Wynagrodzenia i pochodne dla całego budżetu Gminy Koluszki | Wynagrodzenia i pochodne w sferze administracji publicznej |
|-------------------|--|--|
| 31.12.2005        | 12 184 893,00  | 2 083 931,00   |
| 31.12.2006        | 12 492 546,34  | 2 195 617,96   |
| 31.12.2007        | 13 253 247,77  | 2 252 155,02   |
| 31.12.2008        | 14 055 242,50  | 2 330 074,23   |
| 31.12. 2009       | 14 756 321,51  | 2 522 897,06   |
| 31.12.2010        | 15 576 970,33  | 2 810 897,44   |
| 2011              | 20 738 711,00  | 3 200 000,00   |
| 2012              | 22 097 749,00  | 3 429 937,00   |
| 2013              | 18 362 900,00  | 3 121 700,00   |
| 2014              | 18 767 600,00  | 3 190 500,00   |
| 2015              | 19 330 600,00  | 3 250 000,00   |
| 2016              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2017              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2018              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2019              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2020              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2021              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |
| 2022              | 19 500 000,00  | 3 500 000,00   |

Z powyższego zestawienia kreuje się obraz, że średnio corocznie poziom wydatków bieżących przekazywanych z budżetu na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla administracji publicznej stanowi około 17% wszystkich nakładów na wynagrodzenia. Lata 2016 – 2022 to już prognoza przyjęta na podobnym poziomie.

- 2) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst – w przedmiotowej grupie wydatków bieżących koszty funkcjonowania organów gminy obejmują utrzymanie Rady Miejskiej oraz Burmistrza = urzędu. Wielkości prognozowane na lata 2012 wynikają z projektu budżetu natomiast lata 2013 – 2015 to już wielkości oparte na wykonaniu budżetu w latach ubiegłych z uwzględnieniem wskaźnika inflacji w granicach 3%. Trudno jest planować wydatki w przedmiotowych sferach budżetu ponieważ w trakcie w/w lat, po zabezpieczeniu środków na wydatki stałe typu energia elektryczna, ciepła, woda itp. oraz uwzględniając zmianę siedziby Urzędu, w trakcie każdego roku wprowadzane były i planowane są również oszczędności.
- 3) wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji – w zestawieniu tabelarycznym WPF wskazane są wyłącznie wielkości dotyczące poręczonego do spłaty kapitału natomiast w części mówiącej o wydatkach bieżących na obsługę długu, obok odsetek od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez gminę wykazane są również odsetki od poręczonych pożyczek. Warto wskazać, że w roku 2012 KPGK zamierza ciągnąć pożyczkę w szacowanej wielkości 2,5 mln zł, o poręczenie której również wystąpiła do Gminy Koluszki – zakładana spłata od 2013 roku w okresie 5 – letnim.

- 4) wydatki bieżące objęte limitem art. 224 ust. 4 ufp – ustawa o finansach publicznych nie wprowadziła jasnej i klarownej definicji przedsięwzięć stąd też istnieje możliwość mylnego potraktowania przedsięwzięcia a rzeczywistego wydatku, który winien być zaplanowany w każdorocznym budżecie. Z uwagi na powyższe wątpliwości przyjęto na potrzeby przedmiotowej WPF definicję o treści:

„Przedsięwzięcie to zadania, projekt, zamiar, usługa, dostawa, które:

- 1) w zakresie wykonania wykracza poza jeden rok budżetowy,
- 2) świadczona przez jednego dostawcę bądź usługobiorcę,
- 3) jasno i precyzyjnie ma określone nakłady łączne i w podziale na poszczególne lata budżetowe,
- 4) konkretnie wskazany przedział czasowy realizacji,
- 5) świadczone na rzecz Gminy Koluszki”.

- 5) wydatki majątkowe - w przedmiotowej grupie wydatków budżetu Gminy Koluszki zapisano planowane do realizacji inwestycje oraz planowane do udzielenia dotacje inwestycyjne. Kwoty wskazane w WPF są zestawieniem wielkości wykazanych w takich tabelach jak:

- 1) dla roku 2012 – wykaz inwestycji rocznych, wykaz inwestycji rocznych finansowanych środkami unijnymi, wykaz inwestycji wieloletnich oraz wykaz inwestycji wieloletnich finansowanych środkami unijnymi,
- 2) dla lat 2012-2018 - wykaz inwestycji wieloletnich oraz wykaz inwestycji wieloletnich finansowanych środkami unijnymi.

W przedmiotowych zestawieniach wskazujących na wydatki majątkowe szczegółowo odniesiono się do celu, jakiemu ma służyć realizacja zadania, wskazano na nakłady poniesione oraz planowane do wykonania w podziale na poszczególne lata realizacji.

Warto szczególnie przyjrzeć się wydatkom majątkowym planowanym do realizacji w roku 2012, gdzie planowane jest ponad 23 mln zł z przeznaczeniem na inwestycje, których realizacja w przyszłym roku prowadzona będzie w zależności od niżej wskazanych czynników:

- a) dokończenie zadań z uwagi na zawarte już umowy na ich realizację na łączną kwotę 6,5 mln zł, a są to: przebudowa ulicy Długiej w Słowinach, uzbrojenie terenów ŁSSE Podstrefa Koluszki, zakup gruntów na potrzeby komunalne, rozbudowa SP w Różyca, termomodernizacja Przedszkola Nr 2 w Koluszkach, przebudowa sieci po wschodniej stronie miasta Koluszki, opracowanie dokumentacji w związku z realizacją Programu Borowa, budowa składanego lodowiska,
- b) planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania zewnętrznego, których koszt wykonawstwa łącznie stanowi kwotę ponad 13 mln zł co stanowią: budowa chodnika w Felicjanowie i Borowej, przebudowa drogi w Katarzynowie, czy w kierunku wsi Wierzchy, przebudowa ulicy 11 Listopada w Koluszkach, przebudowa dróg w osiedlu Zieleń w Koluszkach, realizacja programu związanego z wykluczeniem cyfrowym, termomodernizacja sali gimnastycznej we wsi Będzelin, budowa kanalizacji w ul. 11 Listopada i w ul. Reja w Koluszkach, kontynuacja budowy kanalizacji w osiedlach Czarneckiego i Łódzkie I w Koluszkach, przydomowe oczyszczalnie ścieków w Będzelinie, oświetlenie w Borowej II i Gałkowie Małym zgodnie z zapisem w budżecie, świetlic we wsiach Felicjanów i Stary Redzeń, rewitalizacja parku miejskiego, renowacja kapliczki czy też dokumentacja a dalej wykonawstwo placu zabaw w Katarzynowie,
- c) koniecznych do wykonania z uwagi na fakt, że np. opracowano już dokumentacje projektowe, zakończono już w danym terenie proces przebudowy infrastruktury podziemnej w związku z czym zasadnym jest poprawa nawierzchni drogowej, połączenie inwestycji kanalizacyjnych z różnych części miasta Koluszki bądź rozpoczęcie robót w obszarach niedoinwestowanych Gminy Koluszki czy też przygotowanie terenu pod inwestycje wojewódzkie polegające na przebudowie sieci wodociągowych i kanalizacyjnych. Dla przykładu można wskazać na takie inwestycje jak np. budowa uzbrojenia, drogi i chodnika w ulicy Słowackiego w Koluszkach, chodnika w ulicach Próchnika i Kochanowskiego w Koluszkach, budowa kanalizacji deszczowej w ul. Sikorskiego w Koluszkach, przebudowa ulicy Reja w Koluszkach wraz z kanalizacją, przebudowa skrzyżowania ulic Słowackiego i Armii Krajowej w Koluszkach, oświetlenia przed Urzędem i w osiedlu Czarneckiego;

Tak skonstruowany budżet na rok 2012 stanowił o poziomie planowanego na koniec 2012 roku zadłużenia w wysokości 59,68% planowanych dochodów natomiast według proponowanych zmian do WPF w kwietniu br. poziom zadłużenia stanowi 54,92% czyli sukcesywnie podejmowane są decyzje wpływające na zmniejszanie poziomu zadłużenia Gminy Koluszki.



## Przyczyny wprowadzenia zmian do WPF Gminy Koluszki na lata 2012 – 2022:

Z uwagi na przyjęcie ustawy budżetowej państwa na rok 2012 oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych dla roku budżetowego 2011 i faktyczne wyliczenie tzw. wolnych środków budżetowych należy wprowadzić zmiany do uchwał w sprawie budżetu rocznego i WPF:

Plan dochodów budżetu gminy na rok 2012 w kwocie 54 915 598,62 zł zwiększa się o kwotę 9 320,00 zł co po zmianach stanowi plan 54 924 918,62 zł:

- 1) dział 750, rozdział 75011 §2010 – 440,00 zł – po przyjęciu ustawy budżetowej państwa na rok 2012 otrzymaliśmy informację od Wojewody Łódzkiego o faktycznym poziomie dotacji zapisanych dla Gminy Koluszki stąd też dotacja na utrzymanie czterech etatów realizujących zadania zlecone tj. ewidencja ludności, USC i ewidencja działalności gospodarczej została zmniejszona o 440,00 zł,
- 2) dział 756, rozdział 75621 §0010 – 580 409,00 zł – przekazując z budżetu państwa założenia dla Gminy Koluszki o wysokości udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na rok 2012 przyjęto kwotę ponad 14,5 mln zł. Obecnie, po przyjęciu ustawy budżetowej państwa skorygowano powyższe dane i przekazano informację, że prognozowane udziały w w/w podatku stanowiące wskaźnik 37,26% ostatecznie mogą wynieść 13,9 mln zł. Wielkości te stanowią jednak kwoty szacunkowe i uzależnione są od wysokości podatku PIT płaconego przez osoby zamieszkujące teren Gminy Koluszki,
- 3) dział 758, rozdział 75801 §2920 + 102 175,00 zł – po przyjęciu ustawy budżetowej na rok 2012 jeszcze raz przeliczona została wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Koluszki na bieżący rok w wyniku czego otrzymaliśmy wyższe środki o ponad 100 tys. zł – po zmianach jest to wielkość 11,4 mln zł,
- 4) dział 801, rozdział 80195 §2007 + 0,01 zł, §2009 – 0,01 zł – w ramach konkursu ogłoszonego przez Urząd Marszałkowski w Łodzi Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki poddziałanie 9.1.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszanie różnic w jakości usług edukacyjnych” Gmina Koluszki otrzymała dofinansowanie na projekt pn. „Szansa dla ucznia”. Zajęcia realizowane w ramach w/w projektu będą trwać w latach 2012/2013 i skierowane są do dzieci ze szkół podstawowych Gminy Koluszki. Na zadanie otrzymaliśmy łącznie 328 806,90 zł współfinansowane środkami unijnymi i dotacją z budżetu państwa. Zakładamy, że do końca 2012 roku otrzymamy pełną kwotę dofinansowania. W ramach w/w środków zakupione zostanie wyposażenie do szkół oraz sfinansowane zostaną wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia lekcyjne. Zaproponowane wyżej zmiany wynikają z zaokrąglenia i są dostosowaniem zapisów w budżecie gminy do zawartej umowy z Urzędem Marszałkowskim na dofinansowanie projektu,
- 5) dział 852 – Pomoc Społeczna to zmiany wynikające z przyjęciem ustawy budżetowej państwa na rok 2012, a mianowicie:
  - a) rozdział 85212 §2010 – 24 745,00 zł zmniejszenie środków na zadanie zlecone przez państwo związane z wypłatą świadczeń rodzinnych,
  - b) rozdział 85212 §2360 + 1 750,00 zł zwiększenie wpływów gminy w związku z prowadzonymi działaniami komorniczymi wobec dłużników alimentacyjnych,
  - c) rozdział 85213 §2010 + 28,00 zł i §2030 + 11 132,00 zł zwiększono wysokość dotacji dla gminy z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej,
  - d) rozdział 85214 §2030 + 129,00 zł zwiększono wysokość dotacji z budżetu państwa na zasiłki i pomoc w naturze,
  - e) rozdział 85216 §2030 + 88 389,00 zł zwiększono wysokość dotacji z budżetu państwa na zasiłki stałe,
  - f) rozdział 85219 §2010 + 312,00 zł i §2030 + 3 969,00 zł zwiększono wysokość dotacji z budżetu państwa na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej oraz na wypłacenie dodatków do wynagrodzeń pracowników ośrodka sprawujących opiekę nad podopiecznymi,
  - g) rozdział 85295 §2030 + 22 538,00 zł zwiększono wysokość dotacji z budżetu państwa dla Gminy Koluszki z przeznaczeniem na realizację zadania związanego z dożywianiem,
- 6) dział 852, rozdział 85295 §2007 + 365 159,99 zł i §2009 + 19 332,01 zł – Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach przystąpił po raz kolejny do programu aktywizacji społeczno – zawodowej podopiecznych finansowanego środkami unijnymi i dotacją z budżetu państwa. Celem programu jest aktywizacja mieszkańców do powrotu do sfery zawodowej.

Plan wydatków w kwocie 69 831 788,05 zł zwiększa się o kwotę 622 786,00 zł co stanowi po zmianach wielkość 70 454 574,05 zł:

- 1) dział 600, rozdział 60016 §6050 – 100 tys. zł – Gmina rozstrzygnęła przetarg na wykonanie przebudowy dróg gminnych w ulicach Wojska Polskiego, Westerplatte i Wyzwolenia w Koluszkach za kwotę w granicach 1,5 mln zł stąd stopniowo urealniamy się plan,
- 2) dział 710, rozdział 71004 §4300 + 29 520,00 zł – Rada Miejska w Koluszkach podjęła uchwałę o przystąpieniu do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów: Jeziorko, Długie, Wierzchy (...) z uwagi na powyższe zabezpieczamy środki na wykonanie w/w planu,
- 3) dział 750, rozdział 75011 §4010 – 440,00 zł – nawiązując do informacji charakteryzujących zmiany po stronie dochodowej zmniejszamy plan na wynagrodzeniach osobowych finansowanych dotacją z budżetu państwa,
- 4) dział 750, rozdział 75023 §4010 – 33 500,00 zł i §4170 + 33 500,00 zł z uwagi na brak obsady na kilku stanowiskach pracy Urzędu oraz liczne zwolnienia lekarskie pracowników zabezpieczamy środki finansowe na wynagrodzeniach bezosobowych finansowanych w/w oszczędnościami,
- 5) dział 750, rozdział 75095 – 1 050,00 zł i dział 921, rozdział 92195 §4210 + 1 050,00 zł – w uwagi na finansowanie przez Gminę Koluszki udziału Kół Gospodyń Wiejskich z naszego terenu w konkursie stołów wielkanocnych przenosi się środki na w/w cel do działu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- 6) dział 754, rozdział 75495 §6050 + 45 000,00 zł i dział 900, rozdział 90015 §6050 - 45 000,00 zł – w związku z rozstrzygniętym przetargiem na budowę oświetlenia parkingu przed Urzędem Miejskim za kwotę w granicach 52 tys. zł proponuje się z „oszczędności” sfinansować instalację kamer na parkingu co wpłynie na poprawę bezpieczeństwa na tym terenie,
- 7) dział 758, rozdział 75818 – 88 283,00 zł – rozdysponowuje się środki zapisane w rezerwie celowej edukacja publiczna z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów udzielenia dotacji dla niepublicznego punktu przedszkolnego Mądra Głowa,
- 8) dział 801 stanowi:
  - a) rozdział 80101 §6050 + 100 tys. zł – zabezpiecza się środki na sfinansowanie robót zmierzających już do zakończenia procesu inwestycyjnego prowadzonego w budynku SP w Różyicy,
  - b) dział 80104 §2540 + 88 283,00 zł – w związku z przywróceniem terminu na złożenie wniosku przez przedstawicieli prowadzących punktu przedszkolny Mądra Głowa zabezpiecza się środki stanowiące wyrównanie za rok 2011 w wysokości ponad 6 tys. zł biorąc pod uwagę faktyczne koszty utrzymania w ubiegłym roku gminnych przedszkoli oraz kwotę 82 tys. zł jako dotacja na rok 2012, która w trakcie roku również ulegnie zmianie w zależności od wielkości kosztów funkcjonowania pięciu gminnych przedszkoli,
  - c) rozdział 80104 zmiana w planie Przedszkola Nr 3 w Koluszkach na kwotę 1 264,00 zł związana jest z zabezpieczeniem środków na zawarcie umów zlecenia z uwagi na chorobę kucharza oraz konieczność wykonania kilku napraw elektrycznych i hydraulicznych w pomieszczeniach przedszkola,
  - d) rozdział 80110 §4270 + 100 176,00 zł – zabezpieczenie środków finansowych dla Zespołu Szkół Nr 1 w Koluszkach z przeznaczeniem na przebudowę schodów wejściowych i budowy pochylni dla osób niepełnosprawnych. Zadanie to w ubiegłym roku uzyskało dofinansowanie z budżetu państwa w postaci części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 79 tys. zł,
  - e) w ramach projektu „Szansa dla ucznia” i nawiązując już do opisu strony dochodowej dokonuje się zmiany polegające na przesunięciu planu pomiędzy stosownymi paragrafami klasyfikacji budżetowej,
- 9) dział 852 – Pomoc społeczna zawiera zmiany opisane już analizując stronę dochodową a związane z ostatecznymi zapisami ustawy budżetowej na rok 2012 oraz przystąpienie przez M-G OPS w Koluszkach do programu „Aktywizacja społeczno – zawodowa na terenie Gminy Koluszki”,
- 10) dział 900, rozdział 90001 §6050 + 5 536,00 zł – w związku z zakończeniem realizacji inwestycji pn. „Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie miasta Koluszki” dokonując ostatecznego rozliczenia projektu Gmina zobowiązana jest posiadać dokument odnoszący się do analizy luki finansowej projektu czyli określenia faktycznego poziomu dofinansowania unijnego,
- 11) zmiany w dziale 921 i dziale 926 stanowią wyłącznie o wyodrębnieniu w ramach klasyfikacji budżetowych odnoszących się do dotacji z zadania „stanowisko ds. zdrowia, kultury i sportu” uszczegółowienia na stowarzyszenia, które dotacje otrzymały.

Doprecyzowano i uaktualniono załączniki nr 1 i nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 - 2022 poprzez urealnienie planu dochodów i wydatków oraz urealnienie wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych. Zmiany obejmują również zmniejszenie planowanego poziomu zadłużenia Gminy Koluszki na rok 2012 o kwotę 88 tys. zł czyli z kwoty 30 252 243,19 zł na kwotę 30 163 980,21 zł co dalej wpływa na urealnienie poziomu spłaty zadłużenia w latach 2013 - 2022.

Nadto po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu Gminy Koluszki za rok 2011 wyliczono kwotę wolnych środków, która stanowi 701 728,98 zł.

Przewodniczący Rady Miejskiej

  
~~Wiceprzewodniczący~~  
Stanisław Sekulowski

