

UCHWAŁA NR XXII/85/2012
RADY MIEJSKIEJ W KOLUSZKACH

z dnia 27 sierpnia 2012 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 – 2023

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 2004 r. 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 2010 r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675; z 2011 r. 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240; z 2010 r. 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 – 2023 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 XXI/68/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 25 czerwca 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 2012-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1.	Dochoły ogółem	56 278 994,99	58 039 946,00	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	49 857 773,41	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*	744 156,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dochoły majątkowe, w tym:	6 421 221,58	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	4 656 000,00	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*	1 486 842,58	438 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wydatki ogółem	72 558 403,02	55 413 184,40	56 657 926,48	56 454 351,32	52 982 342,40	54 082 342,40	52 067 091,74	53 571 449,28
	Wydatki bieżące	45 147 735,86	34 863 324,40	40 269 392,48	40 065 817,32	39 985 285,80	40 485 285,80	40 485 449,40	38 486 690,58
	wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:	44 431 642,16	34 252 445,10	39 733 254,52	39 604 427,74	39 597 512,87	40 173 371,87	40 248 554,63	38 325 705,06
	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	202 617,12	120 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu poręczeń i gwarancji	73 350,73	1 258 234,53	584 397,44	571 586,88	558 840,58	545 965,90	50 574,46	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	27 410 667,16	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	2 436 824,56	438 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wynik budżetu	-16 279 408,03	3 286 761,60	3 305 511,60	2 805 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 333 881,21	3 375 760,35
4.	Dochoły bieżące - wydatki bieżące	4 710 037,55	15 123 656,28	5 940 925,60	13 194 045,60	11 302 568,20	9 902 568,20	10 915 523,55	13 848 604,25
	Dochoły majątkowe - wydatki majątkowe	-20 989 445,58	-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	17 940 832,49	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	656 030,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kredyty, pożyczki, sprzedaż papierów wartościowych	17 239 103,51	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	15 623 377,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem 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	1 661 424,46	3 286 761,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 333 881,21	3 375 760,35
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	1 615 725,61	3 286 761,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 333 881,21	3 375 760,35
	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)	45 698,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Kwota długu	30 964 784,66	27 678 023,06	24 372 511,46	21 566 999,86	18 261 488,26	14 955 976,66	11 622 095,45	8 246 335,10
	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.	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)	55,02%	47,15%	40,65%	36,39%	32,44%	26,06%	20,98%	14,48%
9a.	Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	55,02%	47,15%	40,65%	36,39%	32,44%	26,06%	20,98%	14,48%
10.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	4,27%	8,78%	7,38%	7,32%	7,55%	7,25%	6,54%	6,21%
10a.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	4,27%	8,78%	7,38%	7,32%	7,55%	7,25%	6,54%	6,21%
11.	Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania związku współpracującego 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 Koluszki na lata 2012-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
12.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp planistyczny	11,55%	12,61%	18,73%	19,40%	21,56%	19,58%	21,50%	20,67%
12a.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp obliczony z wykonaniem budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	12,28%	13,34%	19,46%					
	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	16,64%	28,32%	13,24%	23,11%	22,39%	19,00%	20,61%	26,95%
13.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	4,27%	8,78%	7,38%	7,32%	7,55%	7,25%	6,54%	6,21%
13a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
13b.	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	Spełnia	Spełnia	Spełnia					
14.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	4,27%	8,78%	7,38%	7,32%	7,55%	7,25%	6,54%	6,21%
14a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
14b.	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy	Spełnia	Spełnia	Spełnia					
15.	Informacja z art. 226 ust. 2, tj. wydatki: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z funkcjonowaniem organów JST bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	22 253 143,00 4 639 354,00 801 457,45 24 156 550,34	18 362 900,00 4 299 200,00 1 696 103,23 15 448 326,00	18 767 600,00 4 370 500,00 584 397,44 9 100 000,00	20 012 499,11 4 486 300,00 571 586,88 5 200 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 558 840,58 2 000 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 545 965,90 2 500 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 50 574,46 2 500 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 0,00 0,00
16.	Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **	0,00	3 286 761,60	3 305 511,60	2 805 511,60	3 305 511,60	3 305 511,60	3 333 881,21	3 375 760,35
17.	Wartość przejętych zobowiązań 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	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.

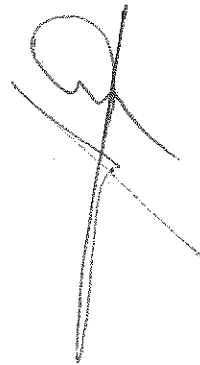


Tabela nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gmin


Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Dochody ogółem	55 968 745,33	54 368 321,88	51 450 394,48	51 450 394,48	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dochody bieżące	52 968 745,33	51 368 321,88	47 559 310,61	51 450 394,48	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
	Dochody 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.	Wydatki ogółem	53 144 763,16	51 843 108,64	50 376 819,41	49 626 829,86	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wydatki bieżące	38 149 329,47	35 371 026,56	36 376 819,41	35 626 829,86	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:	38 063 170,34	35 344 066,67	36 374 092,05	35 626 829,86	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	14 000 000,00	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.	Wynik budżetu	2 823 982,17	2 525 213,24	1 073 575,07	1 823 564,62	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dochody bieżące - wydatki bieżące	14 819 415,86	15 997 295,32	11 182 491,20	15 823 564,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dochody majątkowe - wydatki majątkowe	-11 995 433,69	-13 472 082,08	-10 108 916,13	-14 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Przychody budżetu	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 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	3 323 982,17	2 525 213,24	1 073 575,07	1 823 564,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych w tym: kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	3 323 982,17	2 525 213,24	1 073 575,07	1 823 564,62	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	5 422 352,93	2 897 139,69	1 823 564,62	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.	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/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	9,69%	5,33%	3,54%	0,00%				
9a.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	9,69%	5,33%	3,54%	0,00%				
10.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	6,09%	4,69%	2,09%	3,54%				
10a.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	6,09%	4,69%	2,09%	3,54%				
11.	Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania związku współtworzonego przez JSF)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 1: Wieleletnia Prognoza Finansowa Gmin

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
12.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp planistyczny	22,19%	25,22%	28,71%	27,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12a.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp obliczony z wykonaniem budżetu roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy								
	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	28,09%	31,08%	21,93%	30,75%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	6,09%	4,69%	2,09%	3,54%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
13b.	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy								
14.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	6,09%	4,69%	2,09%	3,54%	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	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia	Spełnia
14b.	Spełnienie relacji z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń) obliczonej z wykonaniem roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy								
15.	Informacja z art. 226 ust. 2, tj. wydatki:								
	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 500 000,00	19 500 000,00	19 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	związane z funkcjonowaniem organów JST	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **	2 823 982,17	2 525 213,24	1 073 575,07	1 823 564,62	0,00	0,00	0,00	0,00
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

** Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane


 Stanisław Sokolowski

Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna	Okres realizacji		Klasyfikacja budżetowa		Wydatki poniesione w latach (poprzednich)	Limity wydatków w poszczególnych latach										Limity zobowiązań
		Do		Rozrzt.			2012-2020										
		3	4	5	6		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
c) Programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt. a i b)																	
Budowa sieci wodociągowej w Turabonowie	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2012	2014	010	01045	6030	x	69 141 536,00	11 603 449,00	21 728 431,00	15 000 000,00	9 100 000,00	5 200 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
Przebudowa dróg w osiedlu „Łobzie 1” w Koluszach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2013	600	60016	6030	x	12 500 000,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00	0,00
Przebudowa dróg po wschodniej stronie miasta tj. w ulicach: Banienów, Chłopskich, Witosa i Rajsie	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2010	600	60016	6030	x	3 328 792,00	28 792,00	1 200 000,00	1 200 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00
Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E - ulicy 11 Listopada w Koluszach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2010	600	60014	6030	x	8 793 196,00	63 196,00	1 115 000,00	700 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00
Przebudowa i rozbudowa ulicy Długiej w Sławimach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2009	600	60016	6030	x	1 094 373,00	544 373,00	550 000,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	0,00
Ubezpieczenie terenu Łobziejskiej Strefy Ekspansyjnej Fundacji Koluskiej - Rozbudowa drogi - ulicy Koszarowej w Koluszach wraz z budową chodnika dla pieszych, kanalizacji deszczowej i oświetlenia oraz przebudowa linii elektroenergetycznej 110 kV/12 kV	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2008	600	60016	6030	x	4 924 973,00	1 592 273,00	2 332 700,00	2 878 874,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa dróg gminnych tj. ulicy Wójcika Polskiego, Przewspiane i Wyżowiana w Koluszach wraz z budową kanalizacji deszczowej	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2009	600	60016	6030	x	1 846 626,00	40 626,00	1 800 000,00	1 545 309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budowa chodnika dla pieszych wraz z budową kanalizacji deszczowej i oświetleniem w ulicy Słowackiego w Koluszach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2010	600	60016	6030	x	532 269,00	32 269,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Remont drogi powiatowej 2915 E wraz z budową chodnika dla pieszych w ul. Barowa	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2010	600	60014	6030	x	1 058 066,00	508 066,00	550 000,00	275 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa ulicy Rajs w Koluszach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2011	600	60016	6030	x	413 500,00	13 500,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa skrzyżowania ulicy Słowackiego z ulicą Armi Krajowej w Koluszach	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2011	600	60016	6030	x	50 000,00	0,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przebudowa drogi powiatowej Nr 2917E wraz z budową chodnika dla pieszych w ul. Katarzynów	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2010	600	60014	6030	x	2 053 712,00	52 712,00	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji deszczowej oraz przebudowę ulicy Harcerskiej i Słowackiej w Koluszach wraz z realizacją	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2012	600	60016	6030	x	1 140 000,00	0,00	40 000,00	100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Opracowanie dokumentacji projektowej na rozbudowę drogi gminnej wraz z budową chodnika dla pieszych w ulicy Zagajnikowej w Różnicy wraz z realizacją	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2012	600	60016	6030	x	1 140 000,00	0,00	40 000,00	100 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Remont drogi powiatowej 2918E wraz z budową chodnika w ul. Zygmuntów	Gmina Koluszki Referat Inwestycji	2011	600	60014	6030	x	805 222,00	205 222,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O B J A Ś N I E N I A

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

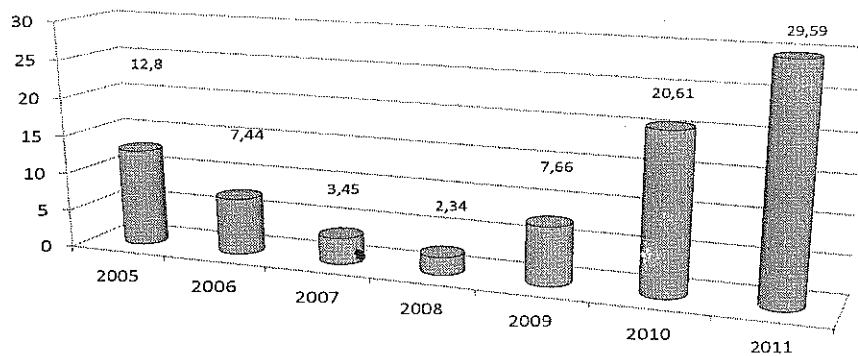
Stan na dzień....	Wydatki ogółem	w tym:		Wynagrodzenia i pochodne (element wydatków bieżących)	Zobowiązania ogółem	w tym:		Obsługa zadłużenia: raty pożyczek/kredytów
		wydatki bieżące	wydatki majątkowe			zobowiązania wymagalne	odsetki	
31.12.2005	35 289 689,00	27 150 285,00	8 139 404,00	12 184 893,00	4 479 353,00	473 509,00	165 316,42	1 083 720,00
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
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	772 650,53
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
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
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
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. 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.

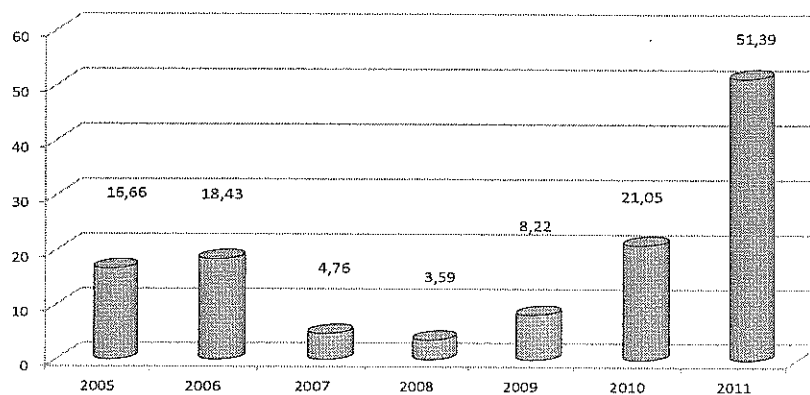
Wskaźnik ustawy wyliczony po zakończeniu roku budżetowego.

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



Wskaźnik ustawy liczony według projektu budżetu.

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

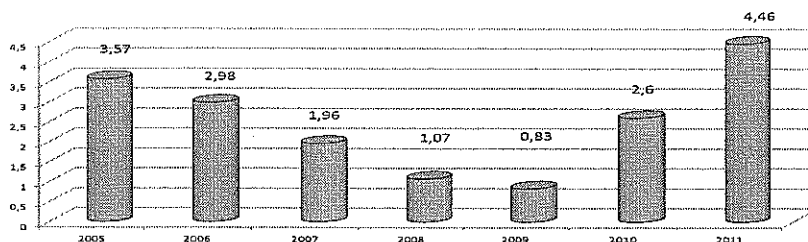


Według faktycznie wypracowanych dochodów na dzień 31.12. danego roku budżetowego poziom zadłużenia Gminy Koluszki w latach 2005-2008 systematycznie malał – tzn. odpowiednio z 12,8% do 2,34%, w roku 2009 limit ten wyniósł 7,66% a analizując 2010 roku stanowi on 21,24% z uwagi na planowane do zaciągnięcia 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.

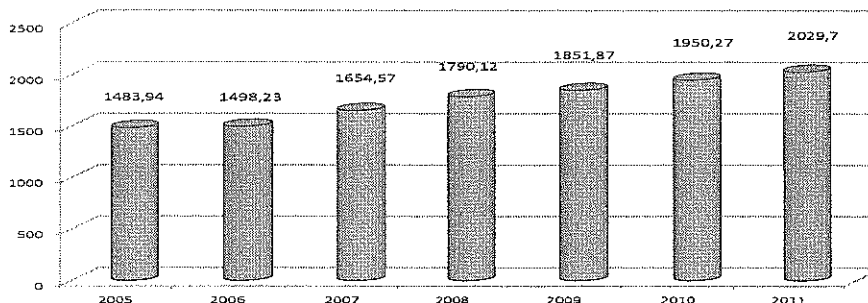
W przypadku Gminy Koluszki poziom ten jest cały czas obserwowany: 2005 r. – 3,57% a już 2009-0,83% ale lata 2010-2011 poziom wzrastający.

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.

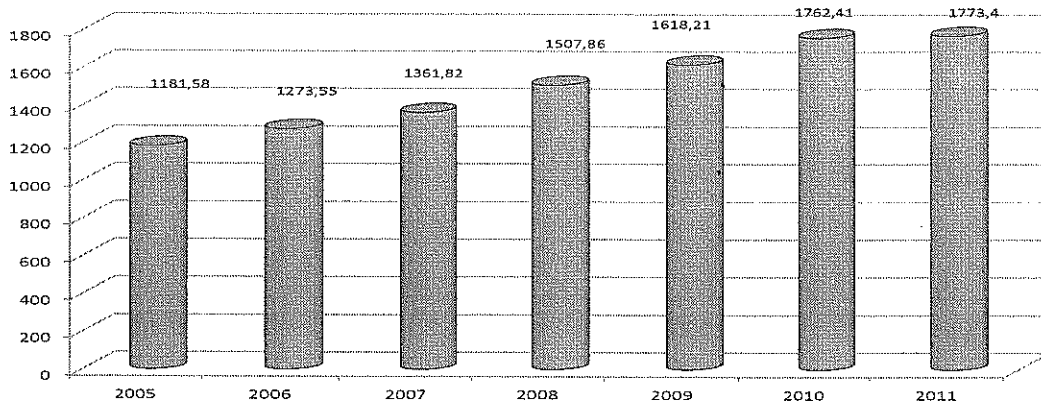
$$W_L = D_B / L$$



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.

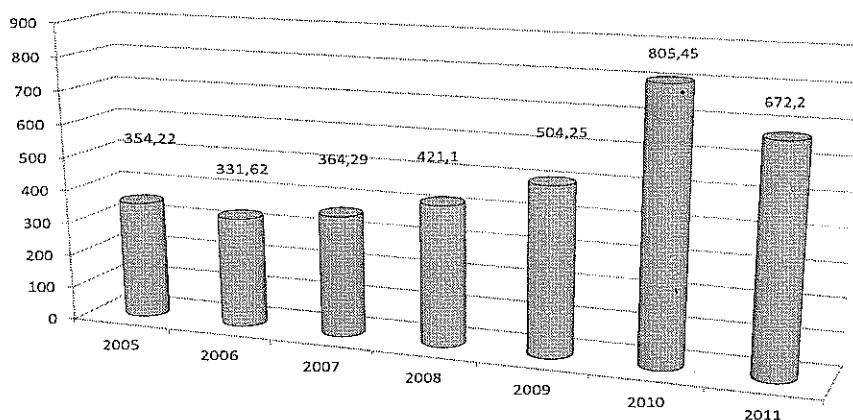
$$W_L = W_B / L$$



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.

$$W_L = W_M / L$$

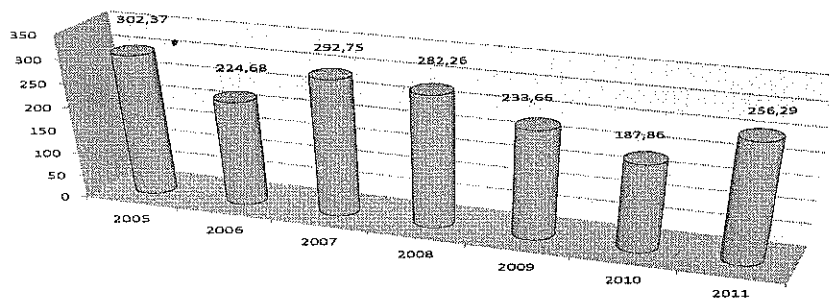


Nakłady majątkowe (tzn. inwestycje oraz udzielone dotacje inwestycyjne) w Gminie Koluszki w poszczególnych latach wyglądają następująco: 2005r. – 8 mln zł, 2006r. – 7,6 mln zł, 2007r. – 8,4 mln zł, 2008r. – 9,7 mln zł, 2009r. – 11,7 mln zł, 2010r. – 18,7 mln zł (w tym kwota wydatków majątkowych na mieszkańca 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 Koluszkki 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.

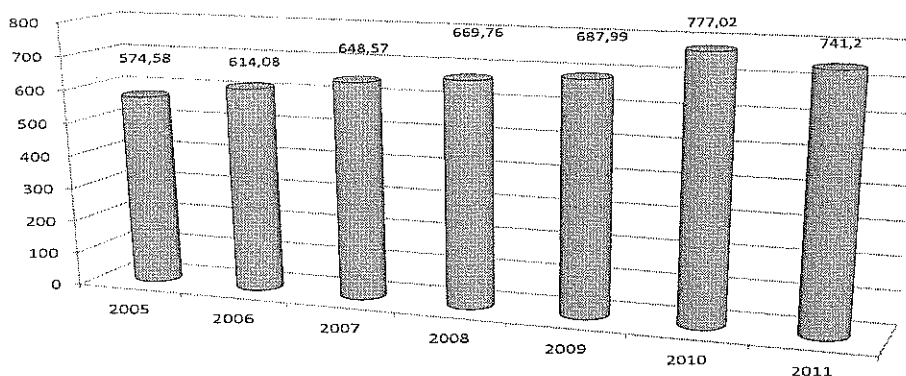
$$W_L = N_o / L$$



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.

$$W_L = T_B / L$$

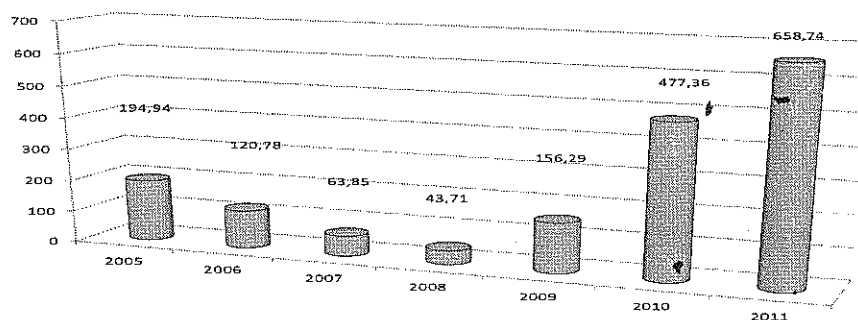


Przywołując definicję należy pamiętać, że transfery bieżące to wpływy do budżetu gminy z budżetu państwa w postaci subwencji ogólnej oraz dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych gminy. Wysokość wskazanego źródła dochodów jest z roku na rok wyższa. Wskaźnik ten rośnie a związane jest 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.

$$W_L = Z_o / L$$



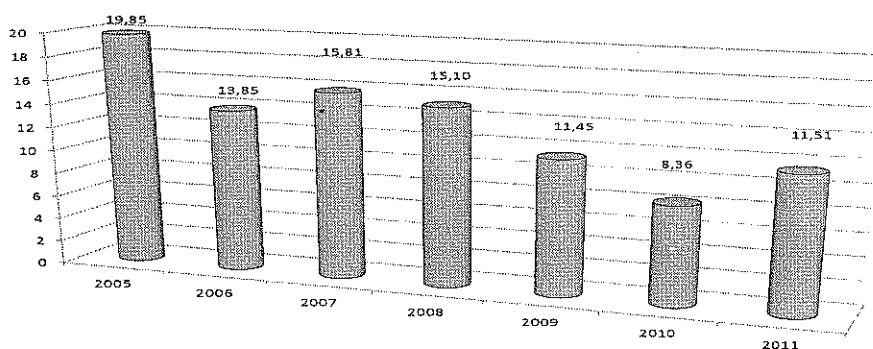
Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca spadał w okresie 2005-2008 natomiast od 2009 roku rośnie co związane jest z zaciąganiem kredytami długoterminowymi.

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.

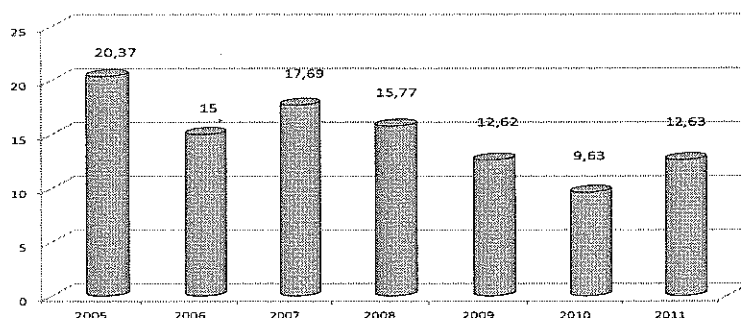
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

$$W_B = N_o / D_o$$



Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach bieżących.

$$W_B = N_o / D_B$$

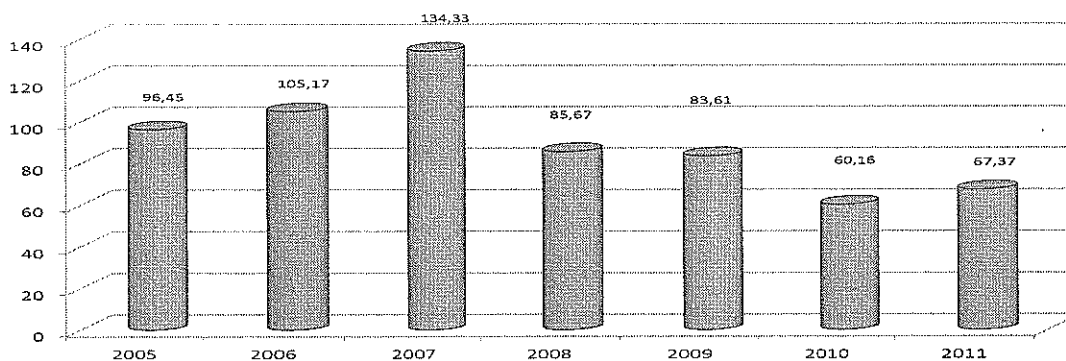


Obliczenie wyniku operacyjnego pozwala na ocenę potencjalnej zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

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.

$$W_B = N_o + D_M / W_M$$



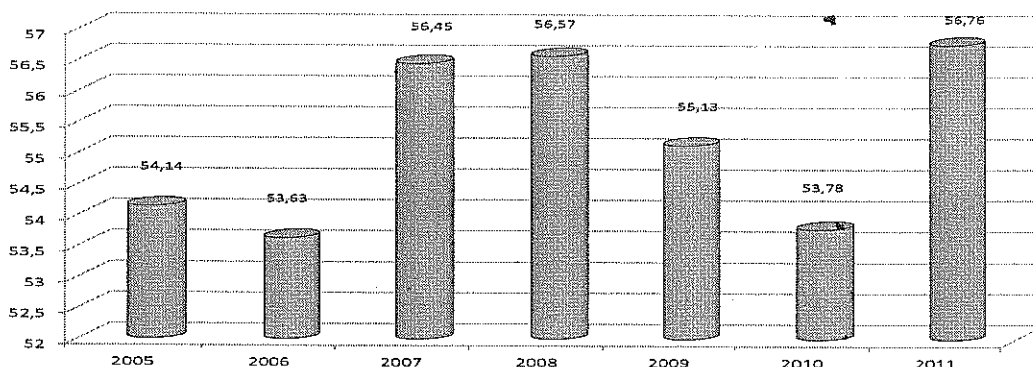
Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze jest ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka 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.

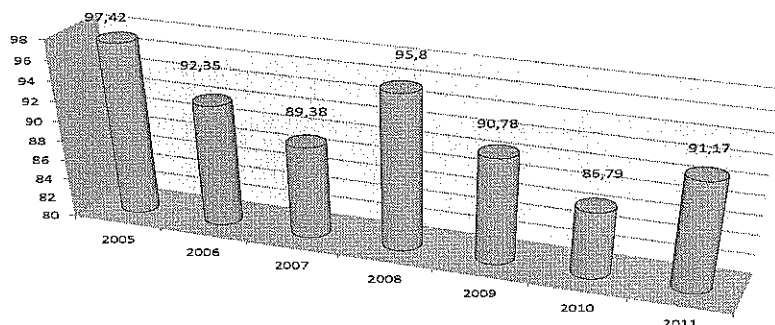
$$W_{D1} = D_{POD} / D_B$$



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.

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



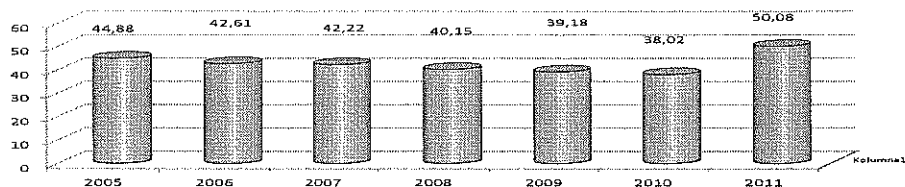
Przedmiotowy wykres dotyczy informacji finansowej o zależności dochodów bieżących (podatki, opłaty, subwencja, dotacje na zadania bieżące) w stosunku do wszystkich dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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.

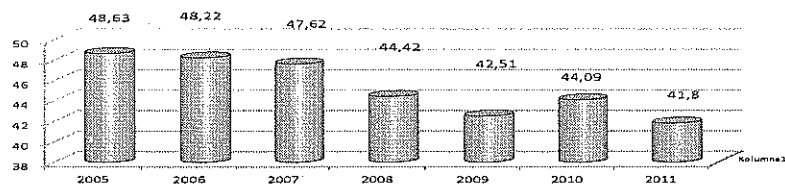
$$W_{W1} = W_W / W_B$$



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 cieplnej, wody, to udział wynagrodzeń ma charakter malejący. Takie 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.

$$Wwz = T_B / W_B$$



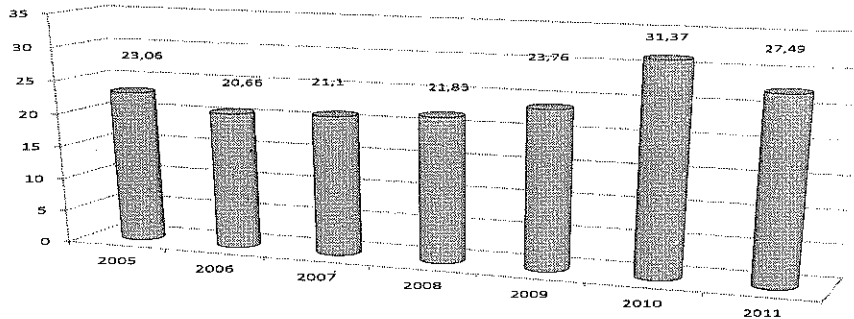
W/w wykres określa jaką część w wydatkach bieżących stanowią te finansowane wyłącznie subwencją i dotacjami bieżącymi z budżetu państwa. Jest to odwzorowanie sfery dochodowej w wydatkach bieżących gminy. Należy dodać, że różnica we wskaźniku do 100% sfinansowana jest własnymi środkami gminy.

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.

$$W_W = W_M/W_O$$



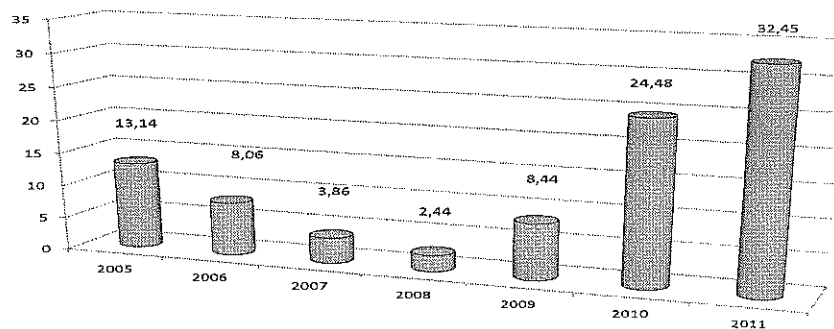
W grupie wskaźników wydatków Ministerstwo Finansów umieściło również odniesienie do wydatków majątkowych we wszystkich wydatkach realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik obrazuje jaki procent wszystkich wydatków stanowią te przeznaczone na wydatki majątkowe (tzn. dotacje inwestycyjne 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.

$$W_Z = Z_o/D_B$$

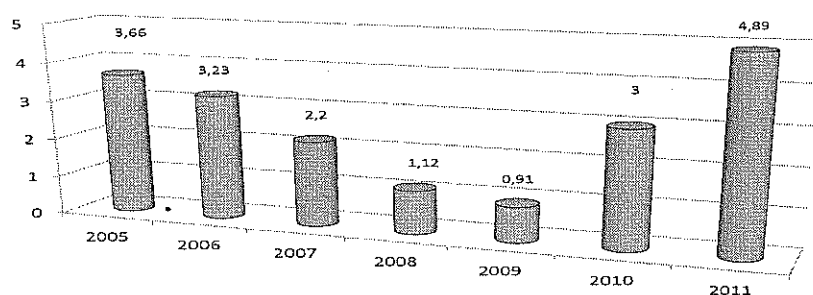


Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących długiem określa poziom zadłużenia w odniesieniu do dochodów bieżących gminy.

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.

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

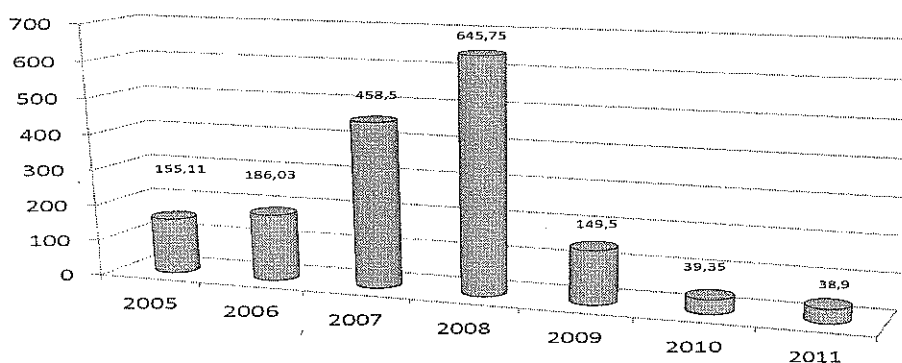


W/w wykres odnosi się również do zadłużenia ale obejmującego przypadające wyłącznie w danym roku spłaty odsetek i rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów w dochodach bieżących gminy. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu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

$$W_z = N_o / Z_o$$

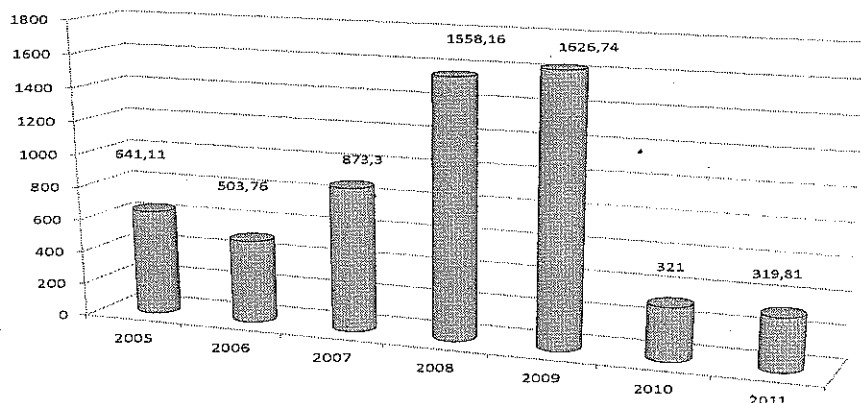


Możliwość terminowego regulowania płatności z tytułu obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego zależy też w dużym stopniu od relacji nadwyżki operacyjnej jaką generuje dana jednostka do obsługi zadłużenia i zobowiązań ogółem. Wskaźnik obrazuje relatywną wysokość stanu zobowiązań jst w stosunku 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.

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

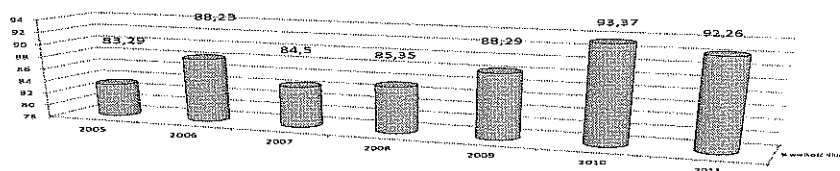


Wartość wskaźnika informuje, czy nadwyżka operacyjna wystarczyłaby jednostce na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów. Im wyższa jest wartość wskaźnika tym większą część nadwyżki środków można przeznaczyć na inwestycje lub na spłatę nowych kredytów / pożyczek zaciągniętych w związku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

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

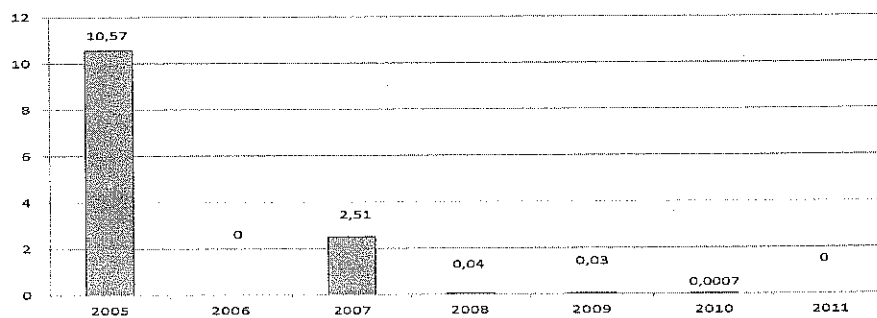


Wskaźnik obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w postaci spłatą rat kapitałowych i odsetkami. Wartość wskaźnika większa od 100 świadczy o tym, że dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących i obsługi zadłużenia.

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 poręczonoego 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 Różycy, 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, świetlice 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 wodociagowych 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 budżetu Gminy Koluszki na 2012
oraz do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012-2023**

Większość zaproponowanych poniżej zmian w planie dochodów podyktowana jest analizą realizacji dochodów I półrocze br., co szczegółowo obejmują:

- 1) dział 600, rozdział 60016 §0580 + 2 047,00 – kara dla projektanta za nieterminowe opracowanie dokumentacji technicznej na przebudowę ulicy Reja w Koluszkach,
- 2) dział 700, rozdział 70005 §0760 + 900,00 zł, §0910 + 1 500,00 zł i §0970 + 209,00 zł – w trakcie roku otrzymaliśmy wyższe wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, z tytułu odsetek naliczanych osobom, które nieterminowo dokonywały opłat związanych z najmem, użytkowaniem wieczystym oraz stanowiących zwrot kosztów jakie poniosła gmina na wniosek osób fizycznych przygotowując proces przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 3) dział 720, rozdział 72095 §6207 + 4 994,00 zł – w ubiegłym roku budżetowym Gmina zakończyła inwestycję związaną z programem MSSDI, która uzyskała dofinansowanie ze środków unijnych w ramach RPO Województwa Łódzkiego. Od kilku miesięcy trwa proces rozliczania w/w zadania. Z uwagi na powyższe instytucja pośrednicząca uwzględniła wniosek Gminy o zakwalifikowanie kilku wydatków poniesionych w latach ubiegłych do kosztów kwalifikujących się o dofinansowanie unijne. Powyższe spowodowało wyższy zwrot poniesionych nakładów niż zakładaliśmy pierwotnie, tj. z kwoty 249 402,11 zł do kwoty 254 396,11 zł.
- 4) dział 750, rozdział 75011 §2360 + 4,00 zł – gmina realizuje w imieniu budżetu państwa zadanie m.in. w zakresie ewidencji ludności. W ramach wskazanych czynności zobowiązani jesteśmy do udostępniania danych osobowych w sytuacji spełnienia przez wnioskodawcę wszystkich warunków ustawowych. Jednym z takich wymogów jest wniesienie opłaty za udostępnienie danych w wysokości 31,00 zł – z tej to kwoty gminie należy się dochodów w wysokości 5%,
- 5) dział 750, rozdział 75095 §0970 + 55 272,00 zł – zawarto umowę na zatrudnienie od lipca br. 5 osób i od sierpnia br. 13 osób w ramach funduszu robót publicznych na okres do końca listopada br. z minimalnym wynagrodzeniem brutto 1 500,00 zł. Zgodnie z postanowieniami w/w umowy PUP refunduje Gminie w zależności od umowy kwoty 550,00 zł brutto i 850,00 zł brutto / 1 pracownika robót publicznych co w okresie trwania umów stanowi kwotę wpływów ponad 55 tys. zł,
- 6) dział 754, rozdział 75495 §6207 – 515,00 zł – ostatecznie rozliczyliśmy inwestycję związaną z przebudową budynku OSP Wierzchy przez co dofinansowanie w ramach PROW to kwota 115 436,72 zł
- 7) dział 756, rozdział 75601 §0910 + 50,00 oraz dział 756, rozdział 75615 §0910 + 2 500,00 zł – naliczone i wpłacone do budżetu odsetki od nieterminowo dokonanej zapłaty podatków przez przedsiębiorców,
- 8) dział 756, rozdział 75616 §0360 + 27 850,00 zł – gmina otrzymuje za pośrednictwem urzędów skarbowych dochody w postaci podatku od spadków i darowizn. Zakładając plan na rok 2012 przyjęliśmy wpływy na poziomie 211 tys. zł podczas gdy na dzień dzisiejszy dochody te osiągnęły kwotę blisko 624 tys. zł stąd też urealniamy plan,
- 9) dział 756, rozdział 75616 §0910 + 7 300,00 zł – naliczone i wpłacone do budżetu odsetki od nieterminowo dokonanej zapłaty podatków przez osoby fizyczne,
- 10) dział 801, rozdział 80195 + 1 389,83 zł – rozliczono programy realizowane w ubiegłym roku przez przedszkola a współfinansowane w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki,
- 11) dział 851, rozdział 85154 §0480 + 25 tys. zł – zwiększenie dochodów związane jest z wysokością opłat jaką zobowiązani są wносить do budżetu sprzedawcy, którzy uzyskali koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 12) dział 926, rozdział 92695 §6207 + 126 029,00 zł – w ramach Programu PROW „Odnowa i rozwój wsi” Gmina Koluszki uzyskała dofinansowanie na realizację inwestycji polegających na budowie placów zabaw we wsiach Słotwiny i Katarzynów. Biorąc pod uwagę rozstrzygnięte postępowania przetargowe kwoty dofinansowania unijnego na poszczególne inwestycje to: w Katarzynowie do kwoty 59 841,00 zł oraz w Słotwinach do kwoty 71 544,00 zł.

W planie wydatków zmieniono m.in.:

- 1) dział 600, rozdział 60016 – zabezpieczono środki finansowe z przeznaczeniem na kontynuację inwentaryzacji drzew usytuowanych wzdłuż pasów drogowych
- 2) dział 700, rozdział 70005 i rozdział 70095 – wprowadzono kwotę 40 tys. zł na budowę ogrodzenia w związku z darowizną ze strony Powiatu Łódzkiego Wschodniego oraz kwotę 60 tys. zł jako rozliczenie własności Gminy i stowarzyszenia związanej z nieruchomością przy ul. Żwirki,
- 3) dział 750, rozdział 75023 §4270 – 1 500,00 zł dział 754, rozdział 75495 §4300 + 1 500,00 zł – naprawa systemu monitoringu,
- 4) dział 750, rozdział 75095 + 88 446,00 zł – do końca listopada br. zawarto umowy na zatrudnienie osób w ramach robót publicznych oraz zabezpieczono środki finansowe na wynagrodzenie dla osoby zajmującej się korektą składem gazety „Tydzień w Koluszkach”,
- 5) dział 801, rozdział 80104 – wprowadzono na kwotę 20 tys. zł zmianę do planu finansowego Przedszkola Nr 3 w Koluszkach tytułem pokrycia kosztów wynajmu sal w budynku OSiR przy ul. Zagajnikowej z przeznaczeniem na dodatkowe oddziały przedszkolne,
- 6) dział 801, rozdział 80195 – w ramach projektu „Szansa dla ucznia” uzyskaliśmy zgodę z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi na przeniesienie oszczędności z wydatków majątkowych z przeznaczeniem na wydatki bieżące,
- 7) dział 851, rozdział 85154 + 25 tys. zł – z uwagi na wyższe wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wprowadza się zmiany do Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych m.in. na działalność świetlic socjoterapeutycznych, programy profilaktyczne w szkołach, działalność Ośrodka Psychoedukacji i Psychoterapii, działalność Punktu Konsultacyjnego Pomocy Rodzinie, szkolenia dla sprzedawców,
- 8) dział 900, rozdział 90004, §4170 – 2 100,00 zł i dział 900, rozdział 90095 §4170 + 2 100,00 zł – zabezpieczono środki finansowe na zlecenie roznoszenia ankiet w sprawach ewidencji umów na odbiór odpadów komunalnych, ewidencji przydomowych oczyszczalni ścieków oraz zbiorników bezodpływowych,
- 9) dział 900, rozdział 90015 – kontynuacja programu wymiany opraw oświetlenia ulicznego na energooszczędne w Gminie Koluszki poprzez zabezpieczenie 70 tys. zł oraz zebranie sołectwie wsi Felicjanów zmieniło przeznaczenie środków funduszu sołectkiego również na w/w cel z kwotą 7 tys. zł,
- 10) w dziale 921, rozdziale 92105 zabezpieczono w formie dotacji celowej w wysokości 22 000,00 zł (zmniejszono w §4210 – 13 tys. zł i §4300 – 9 tys. zł) oraz po stronie rozchodów w formie udzielenia pożyczki w wysokości 20 974,85 zł środki finansowe dla MOK w Koluszkach z przeznaczeniem na organizację Dożynek Gminnych. Z uwagi na fakt, że częściowo na zadanie to ubiegamy się o środki unijne w ramach PROW zaszła konieczność udzielenia pożyczki aby wyeliminować tzw. podwójne finansowanie,
- 11) pozostałe zmiany w dziale 921 obejmują dostosowanie klasyfikacji budżetowej do realizowanych zadań w ramach funduszu sołectkiego poszczególnych sołectw,
- 12) dział 926, rozdział 92695 – wprowadzone zmiany polegają na zmianie zadania w ramach funduszu sołectkiego Sołectwa Felicjanów. Sołectwo zamierza dofinansować wymianę oświetlenia na energooszczędne oraz zorganizować imprezę integracyjną a odstępuje od zakupu kosiarki. Nadto, nawiązując do w/w opisu dochodów gmina uzyskała dofinansowanie do placów zabaw we wsiach Słotwiny i Katarzynów w związku z czym rozpisano zadania na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane biorąc pod uwagę rozstrzygnięte postępowania przetargowe. Warto zaznaczyć, że plac zabaw we wsi Słotwiny zostanie wykonany za kwotę 110 000,01 zł natomiast w Katarzynowie za kwotę 92 006,48 zł.

Doprecyzowano i uaktualniono załączniki nr 1 i nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 - 2023 poprzez urealnienie planu dochodów i wydatków oraz urealnienie wieloletnich przedsięwzięć inwestycyjnych.