

UCHWAŁA NR V/47/2011
RADY MIEJSKIEJ W KOLUSZKACH
z dnia 28 lutego 2011 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018.

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 (tekst jednolity 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, Nr 116, poz. 1203 i Nr 167, poz. 1759; 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 106, poz. 675 i Nr 40, poz. 230) 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 i Nr 152, poz. 1020) w związku z art. 122 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 219, poz. 1706; z 2010r. Nr 96, poz. 620, Nr 108, poz. 685, Nr 152, poz. 1020 i Nr 161, poz. 1078) oraz uchwały Nr IV/20/2011 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 24 stycznia 2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011 – 2015 **Rada Miejska w Koluszkach u c h w a l a**, co następuje:

§1. Wprowadza się nowe brzmienie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018 zgodnie z załączoną tabelą nr 1.

§2.1. Wprowadza się nowe brzmienie wykazu przedsięwzięć dotyczących wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne gminy na lata 2011 – 2015 zgodnie z załączoną tabelą nr 2.

2. Wprowadza się nowe brzmienie wykazu przedsięwzięć dotyczących wieloletnich wydatków na programy i projekty realizowane 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 zgodnie z załączoną tabelą nr 3.

3. Określa się prognozę kwoty długu na koniec roku budżetowego i lata następne, wynikające z planowanych i zaciągniętych zobowiązań zgodnie z załączoną tabelą nr 4.

4. Wprowadza się nowe brzmienie wykazu przedsięwzięć dotyczących gwarancji i poręczeń udzielonych przez Gminę Koluszki zgodnie z załączoną tabelą nr 5.

§3. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) na finansowanie wydatków ujętych w wieloletnich przedsięwzięciach, o których mowa w §2 ust. 1, 2 i 4 do wysokości 74 726 320,93 zł,
- 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. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Koluszek.

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

Tabela nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koluszki na lata 2011-2018

Lp.	Przewidywane wykonanie	Prognoza									Prognoza		
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018			
1.	Dochoły ogółem, z tego: [1a+1b]	51 363 584	49 651 867	53 800 331	53 212 965	58 553 120	57 849 545	54 877 536	55 977 536	53 990 655			
a	dochoły bieżące	43 586 899	44 112 587	44 800 000	44 500 000	44 800 000	51 849 545	49 877 536	48 977 536	49 990 655			
b	dochoły majątkowe, w tym:	7 776 685	5 539 280	9 000 331	8 712 965	13 753 120	6 000 000	5 000 000	7 000 000	4 000 000			
c	- ze sprzedaży majątku	1 062 000	2 200 000	6 000 000	1 500 000	2 000 000	500 000	1 300 000	1 000 000	500 000			
2.	Wydatki bieżące (bez odsetek i prowizji od: kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych), w tym:	39 356 891	40 091 870	36 236 802	36 114 139	39 431 462	39 270 170	39 231 341	39 774 203	39 816 764			
a	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	15 691 681	19 448 577	17 942 300	18 362 900	18 767 600	19 330 600	19 500 000	19 500 000	19 500 000			
b	związane z funkcjonowaniem organów JST	3 827 784	4 146 470	4 217 672	4 299 200	4 370 500	4 486 300	4 500 000	4 500 000	4 500 000			
c	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	335 275	378 589	378 494	300 699	66 934	66 934	66 934	66 934	50 200			
d	- gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
e	wydatki bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	12 006 693	9 559 997	17 563 529	17 098 826	19 121 658	18 579 375	15 646 195	16 203 333	14 173 891			
3.	Różnica [1-2]	12 006 693	9 559 997	17 563 529	17 098 826	19 121 658	18 579 375	15 646 195	16 203 333	14 173 891			
4.	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, w tym:	1 121 126	54 005	0	0	0	0	0	0	0			
a	- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych plus wolne środki, zgodnie z art. 217 ufp, angażowane na pokrycie deficytu budżetu roku bieżącego	1 121 126	54 005	0	0	0	0	0	0	0			
5.	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu (np. prywatyzacja)	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
6.	Środki do dyspozycji [3+4+5]	13 127 819	9 614 001	17 563 529	17 098 826	19 121 658	18 579 375	15 646 195	16 203 333	14 173 891			
7.	Spłata i obsługa długu, z tego:	863 735	2 069 243	3 268 788	2 991 799	2 733 124	2 690 841	2 649 139	2 606 276	2 592 248			
a	rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wykupu papierów wartościowych	720 626	1 611 464	2 802 334	2 591 407	2 380 479	2 380 479	2 380 479	2 380 479	2 409 013			
b	wydatki bieżące na obsługę długu	143 109	457 779	466 454	400 392	352 644	310 362	268 659	225 797	183 236			
8.	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielane pożyczki)	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
9.	Środki do dyspozycji [6-7-8]	12 264 084	7 544 758	14 294 741	14 107 027	16 388 534	15 888 534	12 997 057	13 597 057	11 581 642			
10.	Wydatki majątkowe, w tym:	21 171 424	23 142 145	15 094 741	14 907 027	16 388 534	16 388 534	12 997 057	13 597 057	11 581 642			
a	- wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	8 907 340	15 597 387	800 000	800 000	0	500 000	0	0	0			
11.	Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
12.	Rozliczenie budżetu [9-10+11]	11 210 643	25 196 566	23 194 231	21 402 825	19 022 345	17 141 866	14 761 387	12 380 907	9 971 895			
13.	Kwota długu, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
a	łączna kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 170 ust. 3 sufp	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
b	kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
14.	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez JST przypadających do spłaty w danym	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
15.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań [7 + 2c]/[1]	2,33%	4,93%	6,78%	6,19%	4,78%	4,77%	4,95%	4,78%	4,89%			
a	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (średnia z trzech poprzednich lat [(11a)-[20]+(11c)]/(11))				15,94%	18,54%	18,67%	17,29%	18,44%	20,39%			
16.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Nie spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243			
17.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp [(7+2c-2d-13b)/1]	2,33%	4,93%	6,78%	6,19%			4,95%	4,78%	4,89%			
18.	Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp [(13-13a)/1]	21,83%	50,75%	43,11%	40,22%	32,49%	29,63%	26,90%	22,12%	18,47%			
19.	Dochoły bieżące [1a]	43 586 899	44 112 587	44 800 000	44 500 000	44 800 000	51 849 545	49 877 536	48 977 536	49 990 655			
20.	Wydatki bieżące razem [2+7b]	39 356 891	40 091 870	36 236 802	36 114 139	39 431 462	39 270 170	39 231 341	39 774 203	39 816 764			

Tabela 2: Wykaz przedsięwzięć dotyczących wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne gminy na lata 2011-2015

Lp.	Nazwa programu/Nazwa zadania	Rozdział	Jednostka realizująca	Okres realizacji inwestycji	Limit zobowiązań (łącznie nakłady inwestycyjne - wartość podpisanych umów)	Wielkość nakładów zrealizowanych	Planowane wydatki inwestycyjne					Cel zadania
							2011	2012	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
X	RAZEM wydatki inwestycyjne						12 704 583,00	15 094 741,00	14 907 027,00	16 388 534,00	16 388 534,00	
	<i>Środki własne</i>						10 310 945,00	14 744 723,00	7 887 027,00	2 635 414,00	16 388 534,00	
	<i>Środki pochodzące z dotacji</i>	X	X	X	87 359 130,64	11 875 711,64	1 024 856,00	0,00	6 420 000,00	13 753 120,00	0	X
	<i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>				14 514 288,64		1 349 851,00	350 018,00	600 000,00	0	0	0
	<i>Fundusz sołecki</i>						18 931,00	0	0	0	0	0
I	Dział 600 – Transport i łączność						3 993 091	5 360 145	7 200 000	4 300 000	4 300 000	
	<i>Środki własne</i>						2 811 493	5 360 145	1 080 000	0	4 300 000	
	<i>Środki pochodzące z dotacji</i>	X	X	X	28 463 507,64	3 310 271,64	631 598	0	6 120 000	4 300 000	0	X
	<i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>				3 373 467,64		550 000	0	0	0	0	0
1	Budowa i modernizacja dróg w mieście Kolużki w osiedlu „Głowackiego”						0	450 000	0	0	0	
	<i>Środki własne</i>			2002	1 723 085	1 273 085	0	450 000	0	0	0	
	<i>Środki pochodzące z dotacji</i>			2012	1 273 085		0	0	0	0	0	
	<i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>						0	0	0	0	0	
2	Przebudowa dróg w osiedlu „Łódzkie I” w Kolużkach						0	0	6 000 000	3 250 000	3 250 000	
	<i>Środki własne</i>			2012	12 500 000	0	0	0	900 000	0	3 250 000	
	<i>Środki pochodzące z dotacji</i>			2015	0		0	0	5 100 000	3 250 000	0	
	<i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>						0	0	0	0	0	
3	Przebudowa dróg po wschodniej stronie miasta tj. w ulicach: Reymonta, Partyzantów, Batalionów Chłopskich, Witosa i Rajaja						0	0	1 200 000	1 050 000	1 050 000	
	<i>Środki własne</i>			2010	3 587 673	287 673	0	0	180 000	0	1 050 000	
	<i>Środki pochodzące z dotacji</i>			2015	287 673		0	0	1 020 000	1 050 000	0	
	<i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>						0	0	0	0	0	

Lp.	Nazwa programu/Nazwa zadania	Rozdział	Jednostka realizująca	Okres realizacji inwestycji	Limit zobowiązań (łącznie nakłady inwestycyjne - wartość podpisanych umów)	Wielkość nakładów zrealizowanych	Planowane wydatki inwestycyjne						Cel zadania
							2011	2012	2013	2014	2015		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
4	Przebudowa dróg gminnych ulic w osiedlu „Warszawskie” w Koluszkach <i>Środki własne</i> <i>Środki pochodzące z dotacji</i> <i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>	60016	Gmina Koluski	2007 2011	2 492 212,64 1 647 672,64	1647672,64	844 540 844 540 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	Poprawa istniejącego układu drogowego
5	Opracowanie projektu technicznego na przebudowę drogi powiatowej w ulicy 11 Listopada w Koluszkach <i>Środki własne</i> <i>Środki pochodzące z dotacji</i> <i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>	60014	Gmina Koluski	2010 2011	63 196 63 196	0	63 196 31 598 31 598 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	Stworzenie warunków dla potrzeb poprawy istniejącego układu drogowego
6	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2918E – ulicy 11 Listopada w Koluszkach <i>Środki własne</i> <i>Środki pochodzące z dotacji</i> <i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>	60014	Gmina Koluski	2011 2011	200 000	0	200 000 100 000 100 000 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	Poprawa istniejącego układu drogowego
7	Przebudowa i rozbudowa ulicy Długiej w Słotwinach <i>Środki własne</i> <i>Środki pochodzące z dotacji</i> <i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>	60014	Gmina Koluski	2009 2012	1 543 920 43 920	43 929	750 000 750 000 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	Poprawa istniejącego układu drogowego
8	Uzbrojenie terenów Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Podstrefy Koluski - Rozbudowa drogi – ulicy Nasiennej w Koluszkach wraz z budową chodnika dla pieszych, kanalizacji deszczowej i odwodnienia oraz przebudowa linii elektroenergetycznej 110 i 15 kV <i>Środki własne</i> <i>Środki pochodzące z dotacji</i> <i>Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW</i>	60016	Gmina Koluski	2008 2013	3 911 421 57 921	57 921	2 135 355 1 085 355 500 000 550 000	1718 145 1 718 145 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	0 0 0 0	Stworzenie warunków dla rozwoju aktywności gospodarczej i stworzenie nowych miejsc pracy

Lp.	Nazwa programu/Nazwa zadania	Rozdział	Jednostka realizująca	Okres realizacji inwestycji	Limit zobowiązań (Łączne nakłady inwestycyjne - wartość podpisanych umów)	Wielkość nakładów zrealizowanych	Planowane wydatki inwestycyjne					Cel zadania
							2011	2012	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3	Budowa składowiska odpadów komunalnych Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOSiGW/NFOSiGW	90002	Gmina Koluński	2005 2011	2 189 603 2 178 767	1 778 891	410 712 410 712*	0 0	0 0	0 0	0 0	Wybudowanie niezbędnej instalacji dla potrzeb unieszkodliwiania odpadów komunalnych powstających na terenie gminy Koluński
4	Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę oczyszczalni ścieków, kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej we wsi Borowa, Gałków Mały, Gałków Duży, Gałkówek Parcela i Zielona Góra Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOSiGW/NFOSiGW	90001	Gmina Koluński	2009 2015	3 800 090 90	90	300 000 300 000	100 000 100 000	700 000 700 000	1 350 000 1 350 000	1 350 000 1 350 000	Stworzenie warunków na rzecz poprawy środowiska naturalnego poprzez uzbrojenie terenów w urządzenia techniczne zabezpieczające wody podziemne przed zanieczyszczeniem, zapewnienie mieszkańcom dostępu do podstawowej infrastruktury technicznej w zakresie zaopatrzenia w wodę
V	Dział 921 – Kultura i Ochrona dziedzictwa narodowego Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOSiGW/NFOSiGW	X	X	X	1 678 045 578 265	578 265	572 000,00 572 000,00	527 780,00 527 780,00	0 0	0 0	0 0	X
I	Rewitalizacja parku miejskiego w Koluńskach Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOSiGW/NFOSiGW	92195	Gmina Koluński	2006 2012	1 655 045 577 265	577 265	550 000 550 000	527 780 527 780	0 0	0 0	0 0	Rewitalizacja terenu parku w celu stworzenia miejsca dla wypoczynku i rozrywki oraz organizacji festynów służących zaspokojeniu potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców Gminy Koluński

Lp.	Nazwa programu/Nazwa zadania	Rozdział	Jednostka realizująca	Okres realizacji inwestycji	Limit zobowiązań (Łączne nakłady inwestycyjne - wartość podpisanych umów)	Wielkość nakładów zrealizowanych	Planowane wydatki inwestycyjne					Cel zadania
							2011	2012	2013	2014	2015	
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2	Renowacja zabytkowej kapliczki usytuowanej przy skrzyżowaniu ulicy 11 Listopada i Wiadukt w Koluźkach Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW	92195	Gmina Koluźki	2010 2011	23 000 1 000	1 000	22 000	0	0	0	0	Zapewnienie właściwego utrzymania i ochrony obiektów kultury religijnego
VI	Dział 926 - Kultura fizyczna i sport						795 000	1 000 000	1 000 000	10 738 534	10 738 534	X
	Środki własne						263 373	1 000 000	700 000	1 285 414	10 738 534	
	Środki pochodzące z dotacji	X	X	X	25 121 964	849 896	200 000	0	300 000	9 453 120	0	
	Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW				1 501 395		326 627	0	0	0	0	
	Fundusz sołecki				5 000		5 000	0	0	0	0	
1	Remont i termomodernizacja budynku OSiR w Koluźkach przy ulicy Zagajnikowej Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW	92695	Gmina Koluźki	2008 2011	1 469 726 1 406 225	754 726	715 000	0	0	0	0	Poprawa warunków dostępie do podstawowej infrastruktury społecznej i sportowej oraz ochrona powietrza poprzez zmniejszenie ilości emisji szkodliwych substancji do atmosfery
2	Budowa zespołu boisk sportowych wraz z zagospodarowaniem terenu OSiR w Koluźkach przy ulicy Zagajnikowej Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW	92601	Gmina Koluźki	2009 2015	23 566 738 89 670	89 670	0	1 000 000	1 000 000	10 738 534	10 738 534	Rozbudowa istniejącej bazy sportowej w celu stworzenia warunków na zwiększenie aktywności fizycznej mieszkańców Gminy Koluźki
3	Wypożyczenie placu zabaw we wsi Nowy Redzeń Środki własne Środki pochodzące z dotacji Środki WFOŚiGW/NFOŚiGW Fundusz sołecki	92695	Gmina Koluźki	2010 2011	85 500 5 500	5 500	80 000	0	0	0	0	Poprawa jakości życia i zaspokojenie potrzeb społecznych mieszkańców (główni dzieci i młodzieży)

Prezydent Gminy Koluźki
M. Koluźka
Stanisław Sokółowski

Uwagi:
* w kwocie ujęte zostały środki pochodzące z opłat za gospodarce korzystanie ze środowiska w kwocie 169 000,00zł

Tabela nr 3: Wykaz przedsięwzięć dotyczących wieloletnich wydatków na programy i projekty realizowane 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

Projekt - klasyfikacja budżetowa - realizator - cel	Limit zobowiązań: (łącznie nakłady - wartość podpisanych umów)	Rok	Wydatki nie objęte projektem a związane z zadaniem (§.4)	Wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu)	Środki z budżetu gminy				z tego: Środki z budżetu krajowego (państwo)				Środki z budżetu UE		
					Wydatki razem (§.6)	z tego wg źródeł finansowania		Wydatki razem (§.9)	z tego wg źródeł finansowania		Wydatki razem (§.8) (§.7)	z tego wg źródeł finansowania		pozostałe	
						wydatki niekwalifikowane (§.0)	wydatki kwalifikowane (§.9)		wydatki niekwalifikowane (§.0)	wydatki kwalifikowane (§.9)		pożyczki i kredyty, obligacje	pozostałe		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
I. ACZNIIE (poz. I+II)	13 094 953,17 12 646 017,17	x	202 128,69	12 892 824,48	4 037 454,24	1 296 917,44	2 740 536,80	x	x	x	8 855 370,24	x	8 855 370,24		
I. WYDATKI BIEŻĄCE	x x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
II. WYDATKI MAJĄTKOWE	13 094 953,17 12 646 017,17	x	202 128,69	12 892 824,48	4 037 454,24	1 296 917,44	2 740 536,80	x	x	x	8 855 370,24	x	8 855 370,24		
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 Priorytet: IV - Społeczeństwo informacyjne Działanie: IV.1 Infrastruktura społeczeństwa informacyjnego Nazwa projektu: Metropolitarna Sieć Szerokopasmowego Dostępu do Internetu klasyfikacja budżetowa: 72095 realizator: Gmina Koluszki cel: poprawa konkurencyjności regionu łódzkiego oraz wsparcie jego rozwoju społeczno-gospodarczego poprzez zastosowanie nowoczesnych technologii w tworzeniu nowej i rozbudowie istniejącej infrastruktury społeczeństwa informacyjnego	655 066 296 130	2007	53 070,00	12 892 824,48	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
		2009	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
		2010	2 000	165 663,80	41 415,95	x	41 415,95	x	x	x	124 247,85	x	124 247,85		
		2011	x	434 332,20	108 583,05	x	108 583,05	x	x	x	325 749,15	x	325 749,15		

Projekt	Limit zobowiązań: (łączne nakłady - wartość podpisanych umów)	Rok	Środki z budżetu gminy					Środki z budżetu krajowego (państwo)					Środki z budżetu UE		
			Wydatki nie objęte projektem a związane z zadaniem (§.0)	Wydatki w okresie realizacji projektu (całkowita wartość projektu)	Wydatki z tego wg. źródeł finansowania		Wydatki razem (§.9)	Wydatki z tego wg. źródeł finansowania		Wydatki razem (§.8)	z tego wg. źródeł finansowania		pozostałe		
					Wydatki z tego wg. źródeł finansowania (§.0)	Wydatki kwalifikowane (§.2)		pożyczki i kredyty, obligacje	pożyczki i kredyty, obligacje						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 Priorytet: II - Ochrona Środowiska, zapobieganie zagrożeniom i energetyka Działanie: II.1 Gospodarka wodno-ściekowa Nazwa projektu: Budowa i przebudowa sieci kanalizacyjnej oraz przebudowa sieci wodociągowej po wschodniej stronie miasta Koluszki klasyfikacja budżetowa: 90001 realizator: Gmina Koluszki cel: racjonalizacja gospodarki w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych w mieście Koluszki.	11 848 102,59	2007	270,40	94 976,99	35 421,75	17 127,00	18 294,75	X	X	X	59 555,24	X	59 555,24		
	11 818 102,59	2008	X	39 345,01	14 673,75	7 095,00	7 578,75	X	X	X	24 671,26	X	24 671,26		
		2009	9 055,18	1 585 254,34	534 607,48	211 860	322 747,48	X	X	X	1 050 646,86		1 050 646,86		
		2010	45 891,49	6 775 049,08	1 879 799,43	376 029,73	1 503 769,70	X	X	X	4 895 249,65	X	4 895 249,65		
		2011	30 000,00	3 268 260,10	1 217 945,32	588 110,01	629 835,31	X	X	X	2 050 314,78	X	2 050 314,78		
Program: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 Priorytet: oś 3 - Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej Działanie: 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi Nazwa projektu: Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice klasyfikacja budżetowa: 92195 realizator: Gmina Koluszki cel: zachowanie i rozwój wartości kulturowych i dziedzictwa kulturowego we wsi Przanowice poprzez budowę świetlicy wiejskiej	591 784,58 531 784,58	2009	X	19 141,00	7 095,25	3 080,00	4 015,25	X	X	X	12 045,75	X	12 045,75		
		2010	1 841,62	285 132,07	109 845,96	51 417,26	58 428,70	X	X	X	175 286,11	X	175 286,11		
		2011	60 000,00	225 669,89	88 066,30	42 198,44	45 867,86	X	X	X	137 603,59	X	137 603,59		

Przebiegający Rok
W 2011
Stanowisko Subdyrektora

Tabela nr 4 - Prognoza kwoty długu Gminy Koluszki na lata 2011-2022 w złotych

Lp		2008	2009	2010	2011	2012	2013
1	Dochody bieżące	41 555 880,68	43 096 765,44	43 586 898,94	44 112 586,95	44 800 000,00	44 500 000,00
2	Dochody majątkowe, w tym	1 822 797,41	4 374 248,16	7 776 685,06	5 539 279,92	9 000 330,78	8 712 965,32
2.1	ze sprzedaży majątku	702 192,88	950 358,00	1 062 000,00	2 200 000,00	6 000 000,00	1 500 000,00
I	Ogółem Dochody (1+2)	43 378 678,09	47 471 013,60	51 363 584,00	49 651 866,87	53 800 330,78	53 212 965,32
3	Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	0,00	2 981 551,00	8 907 340,00	15 597 387,32	800 000,00	800 000,00
3.1	W tym refundowane z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wolne środki	0,00	369 394,00	1 121 125,71	54 004,52	0,00	0,00
5	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inne (np.. Prywatyzacje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Ogółem Przychód (1+2)	0,00	3 350 945,00	10 028 465,71	15 651 391,84	800 000,00	800 000,00
7	Wydatki bieżące w tym:	35 003 445,07	37 659 075,60	39 500 000,00	40 549 648,92	36 703 255,70	36 514 531,48
7.1	Obsługa długu j.s.t w tym:- odsetki od kredytów i pożyczek i odsetki i dyskonto od pap. wart.	45 495,17	58 196,41	143 109,00	457 778,67	466 453,70	400 392,02
7.1.2	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	21 019,16	22 188,67	15 001,47	7 717,32
7.1.3	w tym: z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wydatki majątkowe	0,00	11 734 837,87	21 171 424,18	23 142 145,37	15 094 741,00	14 907 027,00
III	Ogółem wydatki (7+8)	0,00	49 393 913,47	60 671 424,18	63 691 794,29	51 797 996,70	51 421 558,48
9	Splata kredytów, pożyczek, wykup oblig.	420 524,85	359 712,32	720 625,53	1 611 464,42	2 802 334,08	2 591 406,84
9.1	w tym ze środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Ogółem rozchody	420 524,85	359 712,32	720 625,53	1 611 464,42	2 802 334,08	2 591 406,84
V	Suma bilansująca (I+II=III+IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Dochody bieżące - wydatki bieżące (1-7)	0,00	0,00	4 086 898,94	3 562 938,03	8 096 744,30	7 985 468,52
VII	Zobowiązania niewymagalne z tytułu poręczeń i gwarancji(zgodnie z umową)	77 890,00	0,00	336 275,39	378 588,50	378 494,00	300 698,50
10	W tym na zadania finansowane ze środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Zobowiązania Związków j.s.t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	W tym przyp. do spłaty w danym roku kredyty, pożyczki, wykup obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Dług j.s.t na początek roku	0,00	1 014 306,17	3 636 144,85	11 210 642,61	25 196 565,51	23 194 231,43
12	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Zobowiązania wymagalne na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Dług j.s.t na koniec roku (IX+3- 9+13)	1 014 306,17	3 636 144,85	11 210 642,61	25 196 565,51	23 194 231,43	21 402 824,59
14	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Wskaźnik w % liczony wg art..170 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń- max.60 IX+3-9+13-14/I	0	7,66%	23,02%	50,75%	43,11%	40,22%
XII	Wyłączenia z art..169 ust.3 u.f.p (1)* (9.1+10)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
XIII	Wskaźnik w % liczony wg art..169 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń- max.15 (9+VII+7.1-XII/I)	1,25%	0,88%	2,34%	4,93%	6,78%	6,19%
XIV	Wskaźnik w % liczony wg.art.243 ust.3 u.f.p (2)* (9+VII+VIII+7.1-(9.1+10)/I	1,25%	0,88%	2,34%	4,93%	6,78%	6,19%
XV	Wskaźnik w % Liczony wg art..243 u.f.p (2)* średnia artmetyczna z trzech lat - wzoru z art..243 u.f.p	0,00%	0,00%	0,00%	13,00%	17,00%	15,94%
XVI	XIV≤XV	0	0	0	5%≤13%	7%≤17%	6,19%≤15,94%

Lp		2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Dochody bieżące	44 800 000,00	51 849 544,84	49 877 535,92	48 977 535,92	49 990 654,87	50 923 774,23
2	Dochody majątkowe, w tym	13 753 120,00	6 000 000,00	5 000 000,00	7 000 000,00	4 000 000,00	4 611 914,80
2.1	ze sprzedaży majątku	2 000 000,00	500 000,00	1 300 000,00	1 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
I	Ogółem Dochody (1+2)	58 553 120,00	57 849 544,84	54 877 535,92	55 977 535,92	53 990 654,87	55 535 689,03
3	Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	W tym refundowane z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wolne środki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inne (np.. Prywatyzacje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Ogółem Przychód (1+2)	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wydatki bieżące w tym:	39 784 106,68	39 580 531,52	39 500 000,00	40 000 000,00	40 000 000,00	38 000 000,00
7.1	Obsługa długu j.s.t w tym:- odsetki od kredytów i pożyczek i odsetki i dyskonto od pap. wart.	352 644,22	310 361,73	268 659,27	225 796,85	183 235,96	139 761,19
7.1.2	Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji	4 390,15	3 386,10	2 389,66	1 378,10	374,09	0,00
7.1.3	w tym: z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wydatki majątkowe	16 388 534,00	16 388 534,00	12 997 056,60	13 597 056,60	11 581 642,34	15 084 758,68
III	Ogółem wydatki (7+8)	56 172 640,68	55 969 065,52	52 497 056,60	53 597 056,60	51 581 642,34	53 084 758,68
9	Splata kredytów, pożyczek, wykup oblig.	2 380 479,32	2 380 479,32	2 380 479,32	2 380 479,32	2 409 012,53	2 450 930,35
9.1	w tym ze środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Ogółem rozchody	2 380 479,32	2 380 479,32	2 380 479,32	2 380 479,32	2 409 012,53	2 450 930,35
V	Suma bilansująca (I+II=III+IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Dochody bieżące - wydatki bieżące(1-7)	5 015 893,32	12 269 013,32	10 377 535,92	8 977 535,92	9 990 654,87	12 923 774,23
VII	Zobowiązania niewymagalne z tytułu poręczeń i gwarancji(zgodnie z umową)	66 934,00	66 934,00	66 934,00	66 934,00	50 200,37	0,00
10	W tym na zadania finansowane ze środków z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	Zobowiązania Związków j.s.t	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	W tym przyp. do spłaty w danym roku kredyty, pożyczki, wykup obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Dług j.s.t na początek roku	21 402 824,59	19 022 345,27	17 141 865,95	14 761 386,63	12 380 907,31	9 971 894,78
12	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Zobowiązania wymagalne na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X	Dług j.s.t na koniec roku (IX+3- 9+13)	19 022 345,27	17 141 865,95	14 761 386,63	12 380 907,31	9 971 894,78	7 520 964,43
14	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	Wskaźnik w % liczony wg art.170 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń- max.60 IX+3-9+13-14/I	32,49%	29,63%	26,90%	22,12%	18,47%	13,54%
XII	Wyłączenia z art..169 ust.3 u.f.p (1)* (9.1+10)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
XIII	Wskaźnik w % liczony wg art.169 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń- max.15 (9+VII+7.1-XII/I)	4,78%	4,77%	4,95%	4,78%	4,89%	4,66%
XIV	Wskaźnik w % liczony wg.art.243 ust.3 u.f.p (2)* (9+VII+VIII+7.1-(9.1+10)/I	4,78%	4,77%	4,95%	4,78%	4,89%	4,66%
XV	Wskaźnik w % Liczony wg art..243 u.f.p (2)* średnia artmetyczna z trzech lat - wzoru z art..243 u.f.p	18,54%	18,67%	17,29%	18,44%	20,29%	19,00%
XVI	XIV≤XV	4,78%≤18,54%	4,77%≤18,67%	4,95%≤17,29%	4,78%≤18,44%	4,89%≤20,39%	4%≤19%

Lp		2020	2021	2022
1	Dochody bieżące	51 556 823,81	49 931 933,36	50 000 000,00
2	Dochody majątkowe, w tym	3 000 000,00	3 000 000,00	4 138 396,91
2.1	ze sprzedaży majątku	900 000,00	900 000,00	100 000,00
I	Ogółem Dochody (1+2)	54 556 823,81	52 931 933,36	54 138 396,91
3	Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	500 000,00	0,00	0,00
3.1	W tym refundowane z UE	0,00	0,00	0,00
4	Wolne środki	0,00	0,00	0,00
5	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
6	inne (np.. Prywatyzacje)	0,00	0,00	0,00
II	Ogółem Przychód (3+4+5+6)	500 000,00	0,00	0,00
7	Wydatki bieżące w tym:	37 700 000,00	34 938 673,88	36 000 000,00
7.1	Obsługa długu j.s.t w tym:-odsetki od kredytów i pożyczek i odsetki i dyskonto od pap. wart.	97 615,65	72 799,66	80 085,99
7.1.2	Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00
7.1.3	w tym: z UE	0,00	0,00	0,00
8	Wydatki majątkowe	14 995 433,69	16 472 082,08	14 000 000,00
III	Ogółem wydatki (7+8)	52 695 433,69	51 410 755,96	50 000 000,00
9	Splata kredytów, pożyczek, wykup oblig.	2 361 390,12	1 521 177,40	4 138 396,91
9.1	w tym ze środków z UE	0,00	0,00	0,00
IV	Ogółem rozchody	2 361 390,12	1 521 177,40	4 138 396,91
V	Suma bilansująca (I+II=III+IV)	0,00	0,00	0,00
VI	Dochody bieżące - wydatki bieżące(1-7)	13 856 823,81	14 993 259,48	14 000 000,00
VII	Zobowiązania niewymagalne z tytułu poręczeń i gwarancji(zgodnie z umową)	0,00	0,00	0,00
10	W tym na zadania finansowane ze środków z UE	0,00	0,00	0,00
VIII	Zobowiązania Związków j.s.t	0,00	0,00	0,00
11	W tym przyp. do spłaty w danym roku kredyty, pożyczki, wykup obligacji	0,00	0,00	0,00
IX	Dług j.s.t na początek roku	7 520 964,43	5 659 574,31	4 138 396,91
12	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00
13	Zobowiązania wymagalne na koniec roku	0,00	0,00	0,00
X	Dług j.s.t na koniec roku (IX+3-9+13)	5 659 574,31	4 138 396,91	0,00
14	W tym podl. refundacji z UE	0,00	0,00	0,00
XI	Wskaźnik w % liczony wg art..170 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń-max.60 IX+3-9+13-14/I	10,37%	7,82%	0,00%
XII	Wyłączenia z art..169 ust.3 u.f.p (1)* (9.1+10)	0,00%	0,00%	0,00%
XIII	Wskaźnik w % liczony wg art..169 u.f.p (1)* po uwzględnieniu wyłączeń-max.15 (9+VII+7.1-XII/I)	4,51%	3,01%	7,79%
XIV	Wskaźnik w % liczony wg.art.243 ust.3 u.f.p (2)* (9+VII+VIII+7.1-(9.1+10)/I	4,51%	3,01%	7,79%
XV	Wskaźnik w % Liczony wg art..243 u.f.p (2)* średnia artmetyczna z trzech lat - wzoru z art..243 u.f.p	21,00%	24,00%	24,00%
XVI	XIV≤XV	4%≤21%	2%≤24%	7%≤24%

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Kołuszka
Sławomir Sokółowski

Tabela nr 5: Wykaz przedsięwzięć dotyczących poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę Koluszki:

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia/cel	Klasyfikacja budżetowa	Wartość, w tym:		Zakładana spłata na dzień 31.12.2010 poręczonego JST	Potencjalne spłaty gwarancji i poręczeń w poszczególnych latach:								
			1) kapitał	2) %		2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
1	Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w granicach pasa drogowego na os. Natolin w Koluszkach – etap II - pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi umowa Nr 215/OZ/P/2006 z dnia 22.12.2006r. - poręczenie dla KPGK Sp. z o.o. Koluszki	90095 §8020	1) 1 557 989,00 2) 84 887,99 = 1 642 876,99	701 010,00 59 193,56	x	311 654,50 14 786,52	311 560,00 8 584,74	233 764,50 2 323,17	x	x	x	x	x	x
2	Rekultywacja oraz zamknięcie miejskiego składowiska odpadów w Koluszkach - pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi umowa Nr 56/OZ/P/2008 z dnia 20.08.2008r. - poręczenie dla KPGK Sp. z o.o. Koluszki	90095 §8020	1) 790 890,00 2) 70 296,21 = 861 186,21	272 151,63 39 165,08	x	66 934,00 7 402,15	66 934,00 6 416,73	66 934,00 5 394,15	66 934,00 4 390,15	66 934,00 3 386,19	66 934,00 2 389,66	66 934,00 1 378,10	66 934,00 1 378,10	50 200,37 374,09
X	Razem, w tym: 1) z tytułu rat kapitałowych, na które udzielono poręczenie zgodnie z poz. 2c tabeli nr 1 do uchwały 2) z tytułu obsługi poręczonych rat kapitałowych zgodnie z poz. 7b tabeli nr 1 do uchwały	X	2 504 063,20 2 348 879,00 155 184,20	1 071 520,27 973 161,63 98 358,64	X	400 777,17 378 588,50 22 188,67	393 495,47 378 494,00 15 001,47	308 415,82 300 698,50 7 717,32	71 324,15 66 934,00 4 390,15	70 320,10 66 934,00 3 386,10	69 323,66 66 934,00 2 389,66	68 312,10 66 934,00 1 378,10	68 312,10 66 934,00 1 378,10	50 574,46 50 200,37 374,09

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Koluszkach

Stanisław Sokolowski

O B J A Ś N I E N I A

**DO UCHWAŁY W SPRAWIE
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY KOLUSZKI
NA LATA 2011-2018**

SPIS TREŚCI:

1. Wstęp
2. Dane historyczne dotyczące wykonania budżetu Gminy Koluszki za lata 2005-2009 oraz planu budżetu według stanu na koniec III kwartału 2010 roku
3. Analiza wielkości wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018
4. Uzasadnienie zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011 – 2018.

1. WSTĘP.

Rok 2011 jest dla jednostek samorządu terytorialnego rokiem wielu zmian. Po pierwsze w dniu 21 listopada 2010 roku odbędą się wybory samorządowe. Oprócz tego, kolejna zmianą w myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych – zobowiązała samorządy do opracowania nowego dokumentu określającego ramy prowadzonej polityki finansowej w perspektywie dłuższej niż rok. Dokumentem tym, przybierającym postać uchwały, jest wieloletnia prognoza finansowa.

W związku z powyższym pozwólcie Państwo, że bliżej scharakteryzuję rozwiązania prawne związane właśnie z w/w prognozą czyli projektowanie, wykonanie oraz część sprawozdawczą.

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 projekcie uchwały w sprawie WPF w terminie umożliwiającym odpowiednie nad nią procedowanie. Opinia taka, począwszy od 2010 roku, wydawane 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 musi zawierać 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. Wieloletnie planowanie finansowe w jednostce samorządu terytorialnego nie może być więc oderwane od rzeczywistości. Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy o finansach publicznych WPF winna określać 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.

Projekt WPR analizowany jest łącznie z projektem uchwały budżetowej i powinien, zgodnie z zapisami art. 230 ust. 6 ustawy o finansach publicznych w powiązaniu z art. 122 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

być uchwalony przez organ stanowiący po raz pierwszy nie później niż w terminie uchwały budżetowej. W przedmiotowym zakresie mówi się o dwóch datach, tj. uchwałę budżetową organ stanowiący podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w uzasadnionych przypadkach – nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.

Przechodząc do dalszych regulacji należy wskazać na proces sprawozdawczy z realizacji zapisów WPF. Burmistrz zobowiązany jest w terminie do 31 sierpnia danego roku przedstawić RIO i organowi stanowiącemu informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć zapisanych w załączniku do WPF. Ponadto do 31 marca roku następującego po roku budżetowym Burmistrz powinien przedstawić organowi stanowiącemu sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koluszki, uwzględniając stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich będących częścią WPF.

Przedmiotowe objaśnienia do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018, zawierają genezę tzn. dane historyczne dotyczące budżetu Gminy Koluszki za lata 2005-2009, plan na rok 2010 według założeń za III kwartał 2010 roku, omówienie poszczególnych pozycji WPF oraz zasad jakimi się kierowano przy planowaniu poszczególnych pozycji Prognozy. Natomiast już w odniesieniu do realizacji budżetu w roku 2011 wskazano na:

- zamknięcie budżetu roku 2010,
- wprowadzenie kilku inwestycji niezmiernie istotnych z punktu widzenia prowadzonego procesu inwestycyjnego,
- rozszerzenie prognozy do lat 2018 z uwagi na udzielone poręczenie Koluszkowskiemu Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.

W konsekwencji powyższych faktów i wymienionych aktów prawnych Burmistrz Koluszek przedkłada „Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018” Radzie Miejskiej w Koluszkach celem zatwierdzenia.

2. DANE HISTORYCZNE DOTYCZĄCE WYKONANIA BUDŻETU GMINY KOLUSZKI ZA LATA 2005-2009 ORAZ PLANU BUDŻETU WEDŁUG STANU NA KONIEC III KWARTAŁU 2010 ROKU.

Przygotowując się do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2015 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 2005-2009 roku jednocześnie dodając plan budżetu Gminy Koluszki według stanu na koniec III kwartału 2010r.:

Zestawienia danych, na podstawie których, opracowano analizę wskaźnikową oraz przyjęto założenia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kolaszki na lata 2011-2014:

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	Liczba mieszkańców	
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	
plan 30.09.2010	52 570 871,66	43 502 816,85	9 068 054,81	9 999 605,00	6 754 605,20	23 464 451,00	23 251	

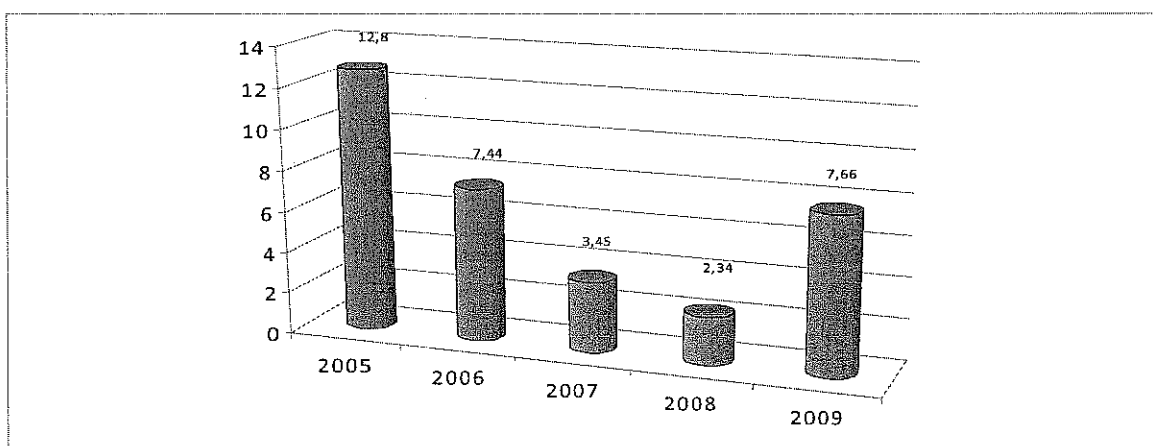
Stan na dzień....	Wydatki ogółem	w tym:			Wynagrodzenia i pochodne (element wydatków bieżących)	Zobowiązania ogółem	w tym:			Liczba pożyczek/kredytów
		wydatki bieżące	wydatki majątkowe	wydatki bieżące			zobowiązania wymagalne	odsetki	raty	
31.12.2005	35 289 689,00	27 150 285,00	8 139 404,00	12 184 893,00	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	772 690,53		
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		
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		
plan 30.09.2010	69 534 206,68	40 909 575,02	28 624 631,66	15 691 681,00	3 783 361,97	3 741,61	168 484,00	722 815,00		

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.

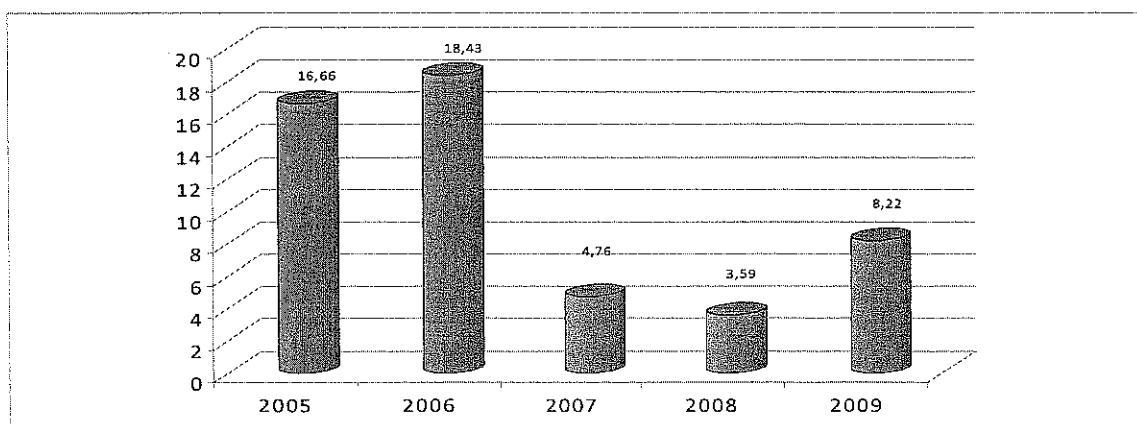
Wskaźnik ustawy wyliczony po zakończeniu roku budżetowego.

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



Wskaźnik ustawy liczony według projektu budżetu.

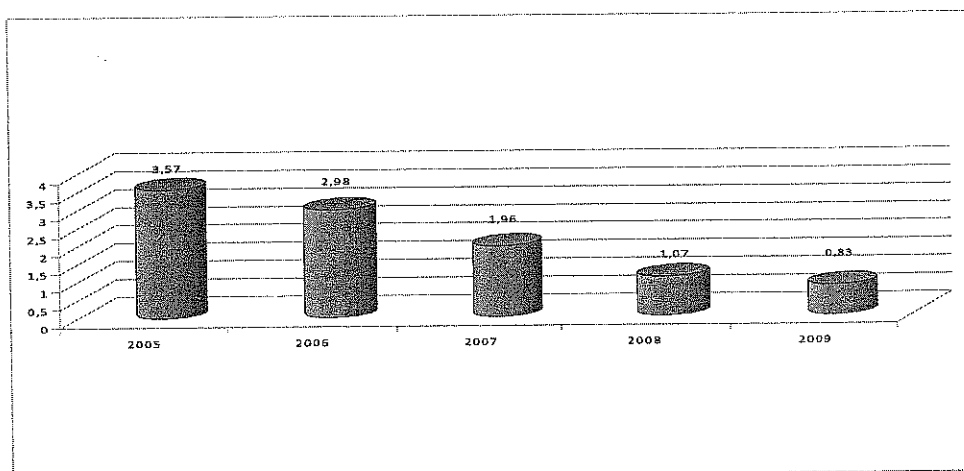
$$W_{UST} = Z_{OUE}/D_{PL} \leq 60\%$$



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 wyłącznie plan na koniec III kw. 2010 roku stanowi on 7,20% ale zakładamy, że na koniec roku będzie wyższy (w granicach 20%) z uwagi na planowane do zaciągnięcia kredyt długoterminowy oraz pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi. 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. Nawiązaliśmy już wyżej do planu na rok 2010 i tak też sporządzony został drugi wykres, który odnośni się właśnie do poziom zadłużenia ale według założeń budżetu na 01 stycznia każdego roku. Z porównania 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. Za przykład mogą służyć np. udziały w podatkach dochodowych – przekonał się już że szacunki Ministerstwa Finansów nie są w pełni realne i często faktyczne wpływy mogą być niższe nawet o 500 tys. zł w skali jednego roku budżetowego.

Wskaźnik zadłużenia.

$$W_{UST} = ODS_{UE} + SPL_{UE} / D_0 \leq 15\%$$



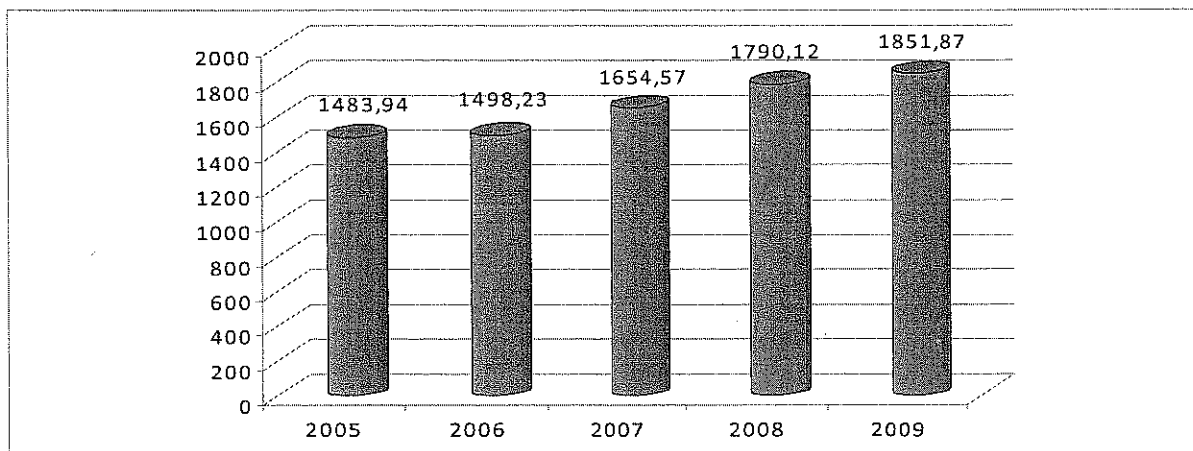
W/w wskaźnik, w grupie tzw. ustawowych, obrazuje poziom obsługi zadłużenia, czyli odnosi się do udziału spłaty odsetek i rat kapitałowych w faktycznie wypracowanych dochodach na koniec roku. Z dniem 01 stycznia br. wskaźnik powyższy już nie obowiązuje samorządy nie mniej warto o nim wspomnieć. Limit, 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 sukcesywnie maleje tzn. 2005 r. – 3,57% a już 2009-0,83%. W związku z czym nie ma zagrożenia dla gospodarki finansowej Koluszek. Mimo, że przedmiotowa relacja już nie obowiązuje samorządów to jednak jako ciekawostkę wskażę, że w przypadku planu budżetu na dzień 30.09.2010r. wskaźnik ten stanowił 1,69%.

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.

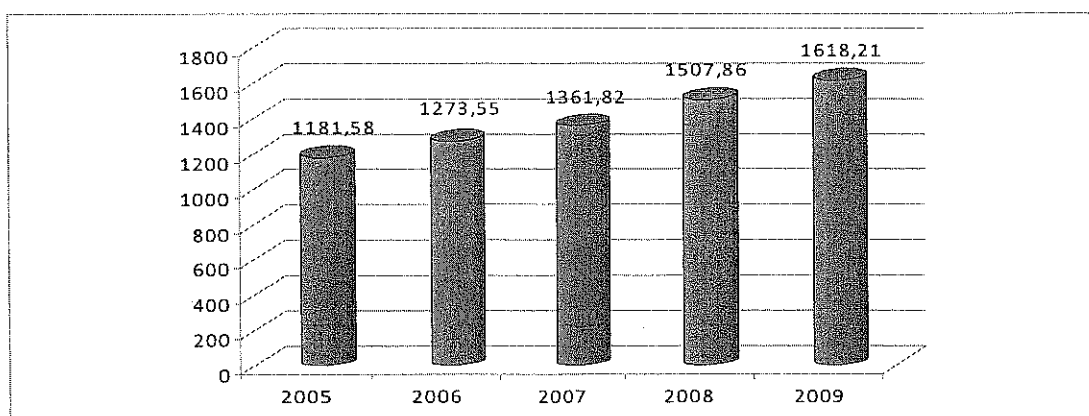
$$W_L = D_B / L$$



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.

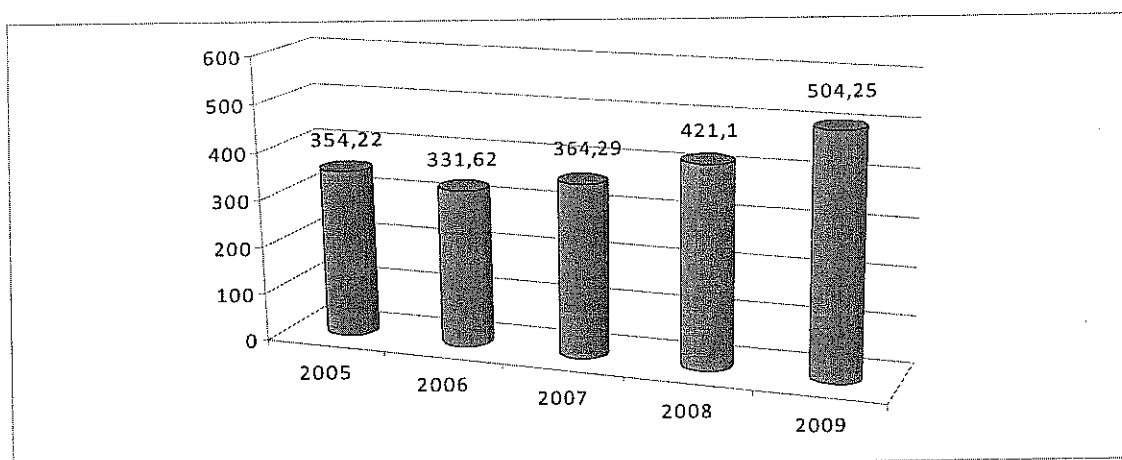
$$W_L = W_B / L$$



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 30.09.2010 roku ubyło 21 osób w stosunku do 2009 roku.

Wydatki majątkowe na mieszkańca.

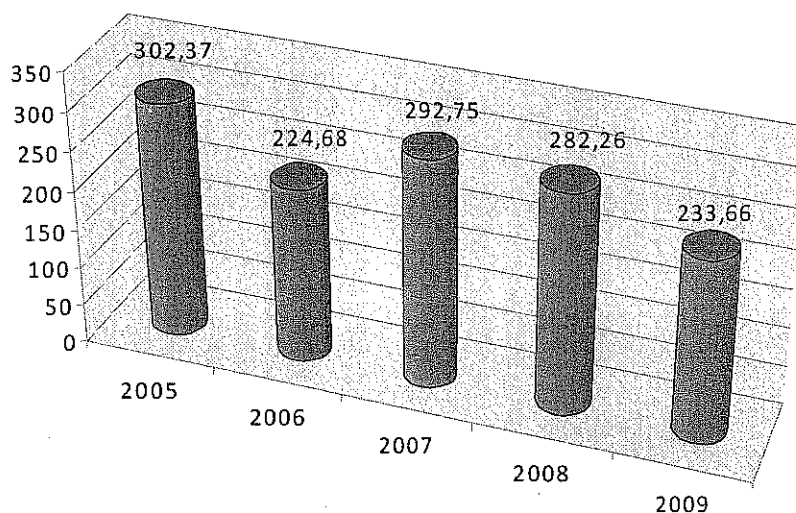
$$W_L = W_M / L$$



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, plan na 30.09.2010r. – 28,6 mln zł (w tym kwota wydatków majątkowych na mieszkańca to 1 231,11 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.

Nadwyżka operacyjna na mieszkańca.

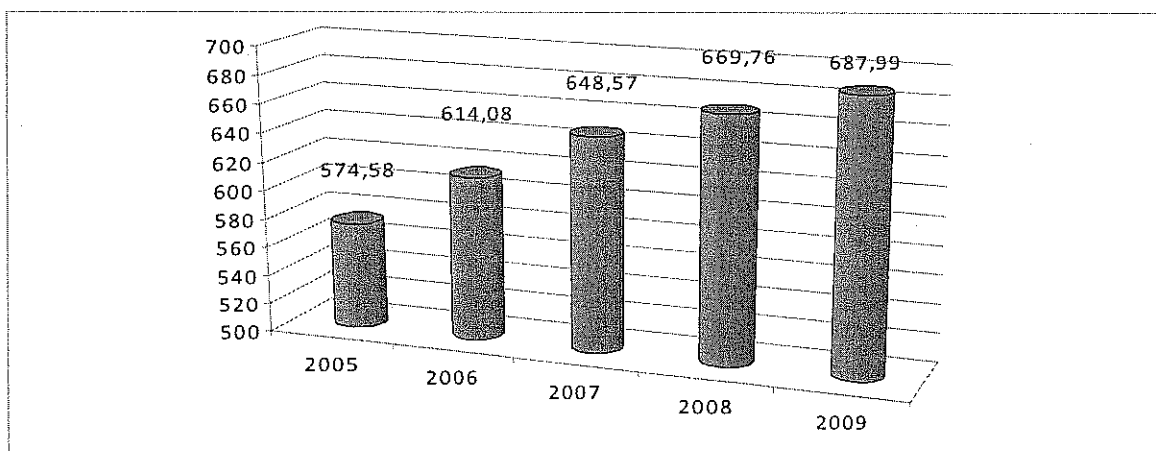
$$W_L = N_O / L$$



Nadwyżka operacyjna stanowi dodatni wynik różnicy między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi. W/w wykres uzupełnię o kwotę nadwyżki dla budżetu Gminy Koluszki na rok 2010 – 111,53 zł (kwota jest znacząco niższa od danych z wykresu ponieważ wskaźnik oparty jest na planach a nie faktycznym wykonaniu). Nie mniej 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.

$$W_L = T_B / L$$

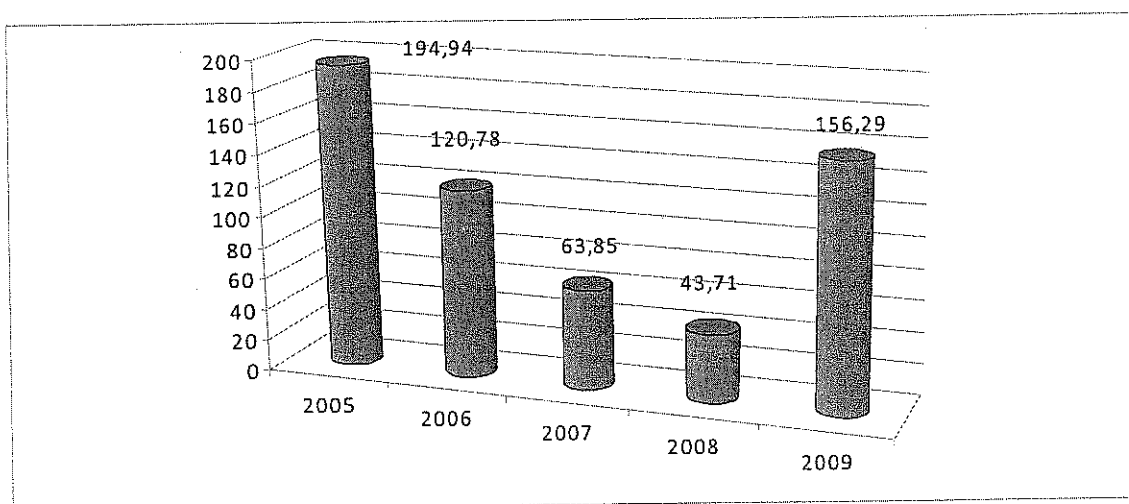


Przywołując definicję ze wstępu objaśnień przypominam, że transfery bieżące to wpływy do budżetu gminy z budżetu państwa w postaci subwencji ogólnej oraz dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych gminy. Wysokość wskazanego źródła dochodów jest z roku na rok wyższa zgodnie z wykresem a dla 2010 roku wynosi na dzień 30.09.br. – 720,58 zł.

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. Dla przykładu podam rok 2009: część oświatowa subwencji ogólnej wyniosła - 9 469 015,00 zł a wydatki i to wyłącznie na wynagrodzenia i pochodne w oświacie (bez przedszkoli) – 10,5 mln zł.

Zobowiązania ogółem na mieszkańca.

$$W_L = Z_o / L$$



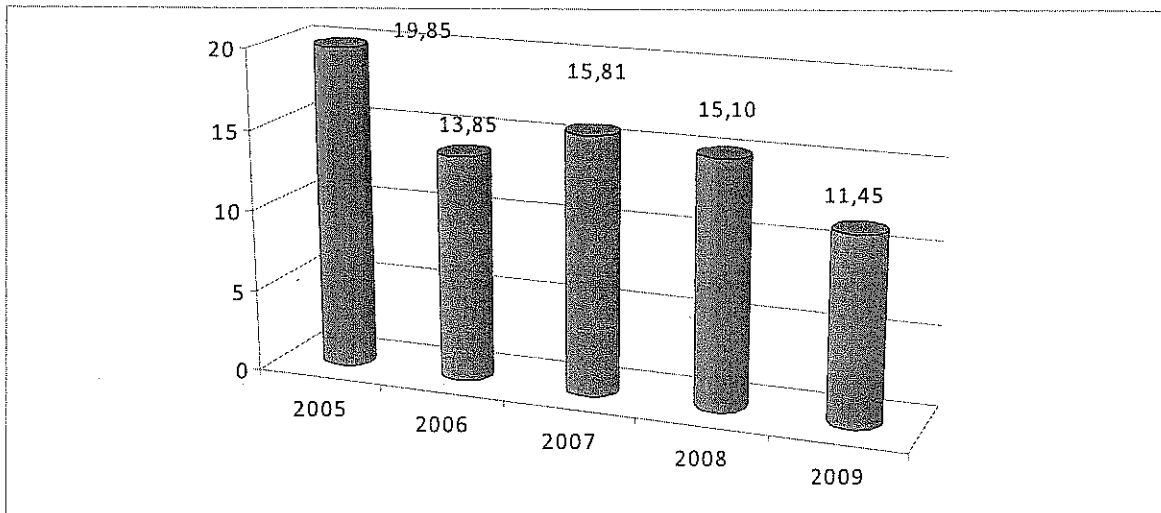
Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca spadał w okresie 2005-2008 natomiast w 2009 roku wzrósł do kwoty 156,29 zł co związane jest z zaciągniętym kredytem długoterminowym. Według planowania na dzień 30.09.2010r. w/w struktura stanowić będzie 162,72 zł – należy jednak wspomnieć, że w/w kwoty ulegną zmniejszeniu po wprowadzeniu umorzeń pożyczek. Czynności te będą możliwe dopiero po uzyskaniu pozytywnych decyzji z WFOŚiGW w Łodzi.

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.

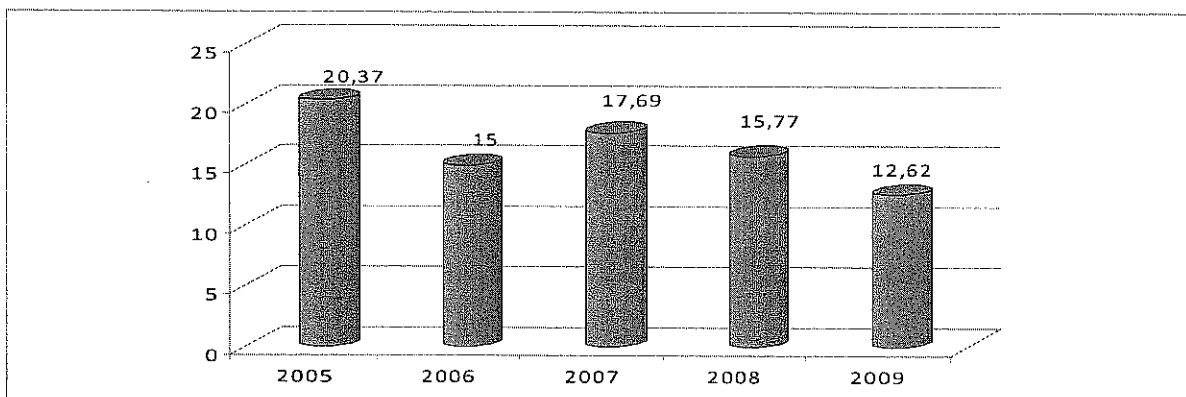
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

$$W_B = N_o / D_o$$



Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach bieżących.

$$W_B = N_o / D_B$$



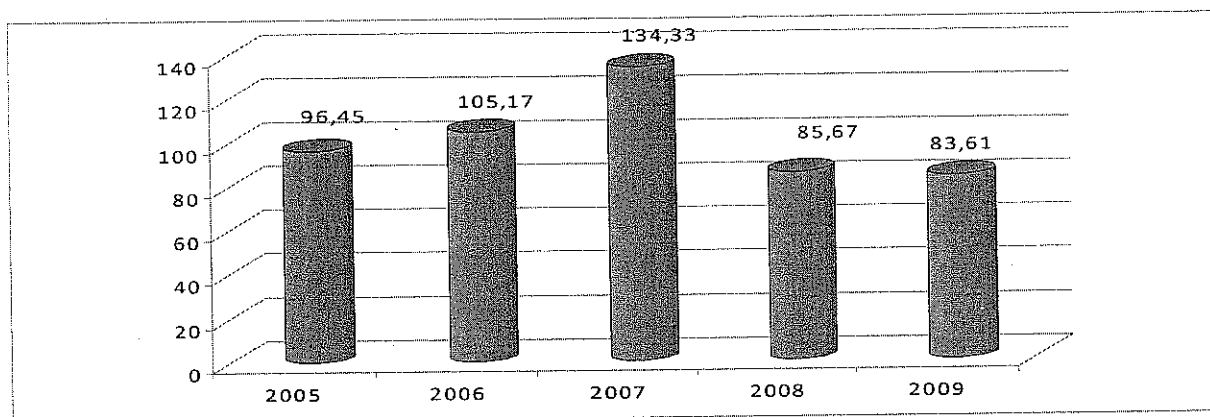
Obliczenie wyniku operacyjnego pozwala na ocenę potencjalnej zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

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.

$$W_B = N_o + D_M / W_M$$



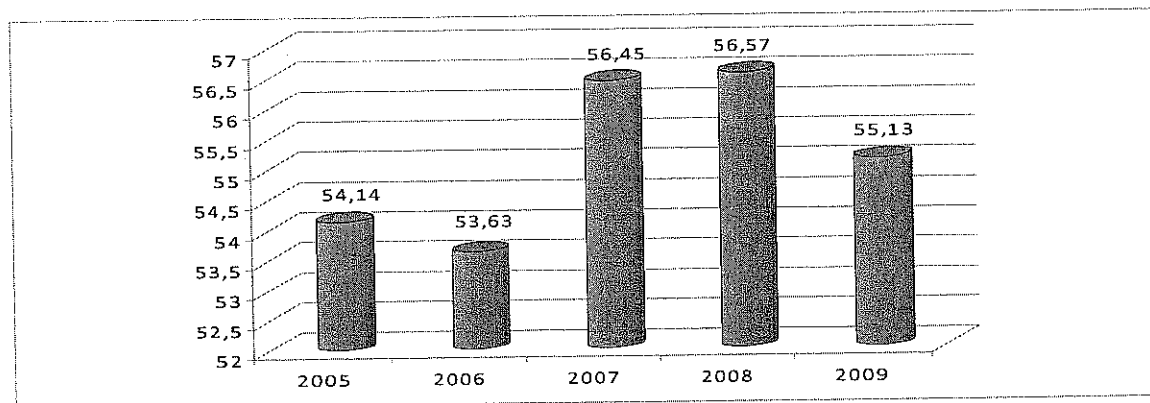
Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze jest ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka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

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

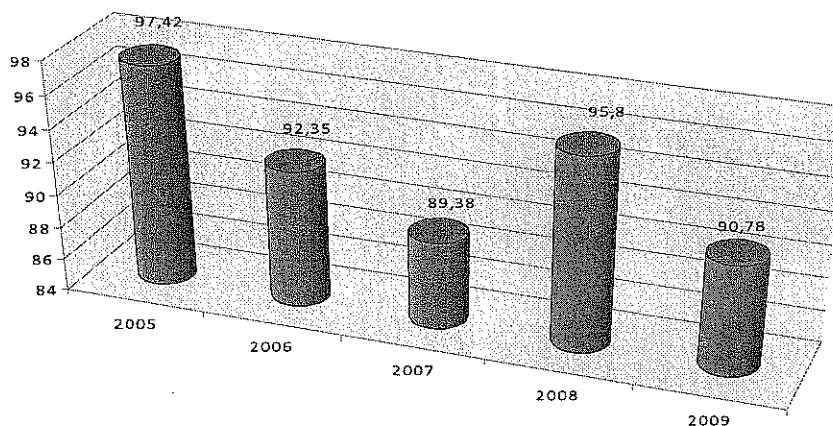


Udział dochodów podatkowych w dochodach bieżących na dzień 30.09.2010r. stanowi 53,93%.

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.

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



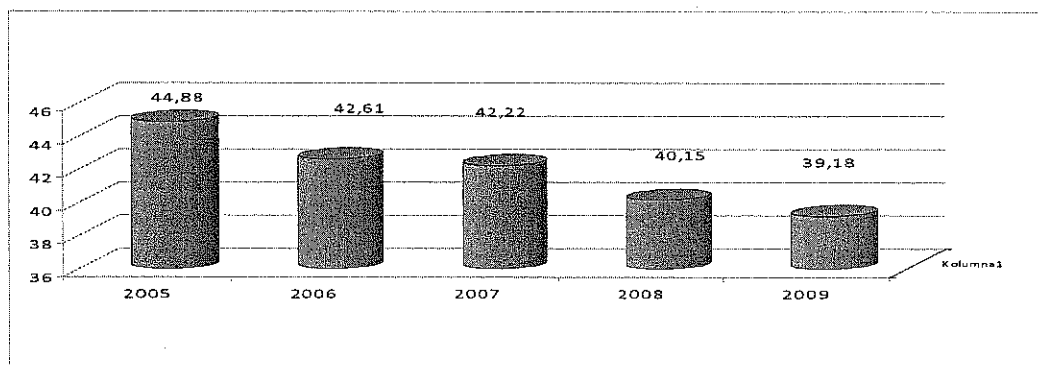
Przedmiotowy wykres dotyczy informacji finansowej o zależności dochodów bieżących (podatki, opłaty, subwencja, dotacje na zadania bieżące) w stosunku do wszystkich dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W przypadku budżetu Gminy Koluszki w roku 2010 powyższa zależność stanowi 82,75%, 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 lata poprzednie 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.

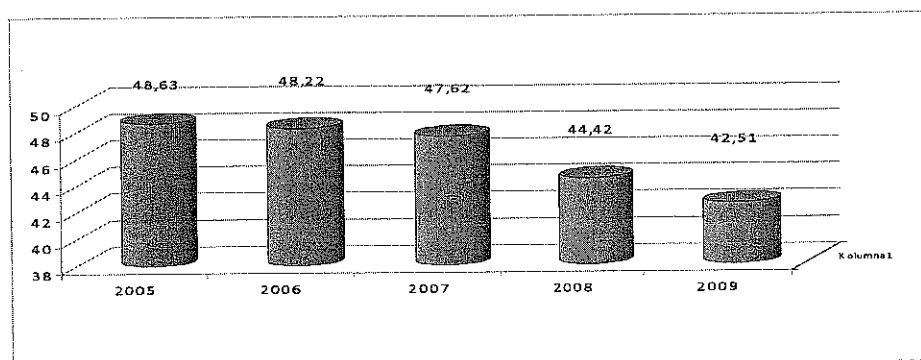
$$W_{W1} = W_W / W_B$$



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 (2010r. – 38,36%). 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.

Relacja transferów bieżących do wydatków bieżących.

$$Wwz = T_B / W_B$$

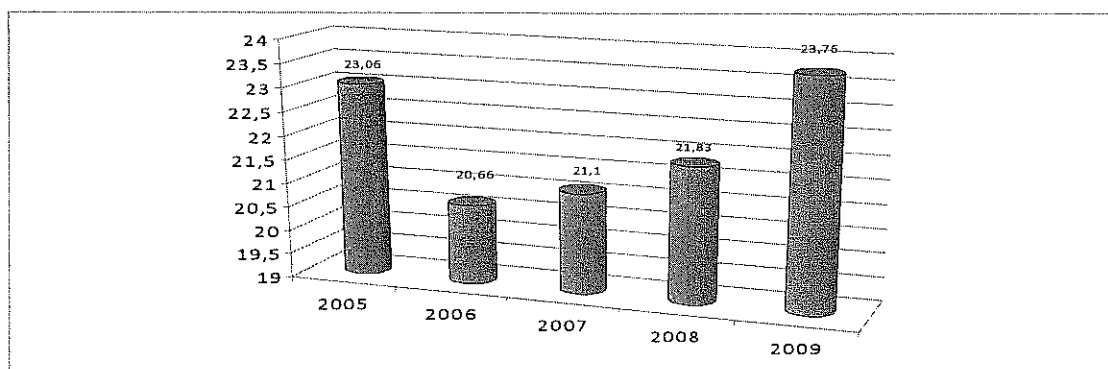


W/w wykres określa jaką część w wydatkach bieżących stanowią te finansowane wyłącznie subwencją i dotacjami bieżącymi z budżetu państwa. Jest to odwzorowanie sfery dochodowej w wydatkach bieżących gminy. Należy dodać, że różnica we wskaźniku do 100% sfinansowana jest własnymi środkami gminy. Dla roku 2010 powyższa zależność stanowi 40,95%.

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.

$$W_W = W_M / W_O$$

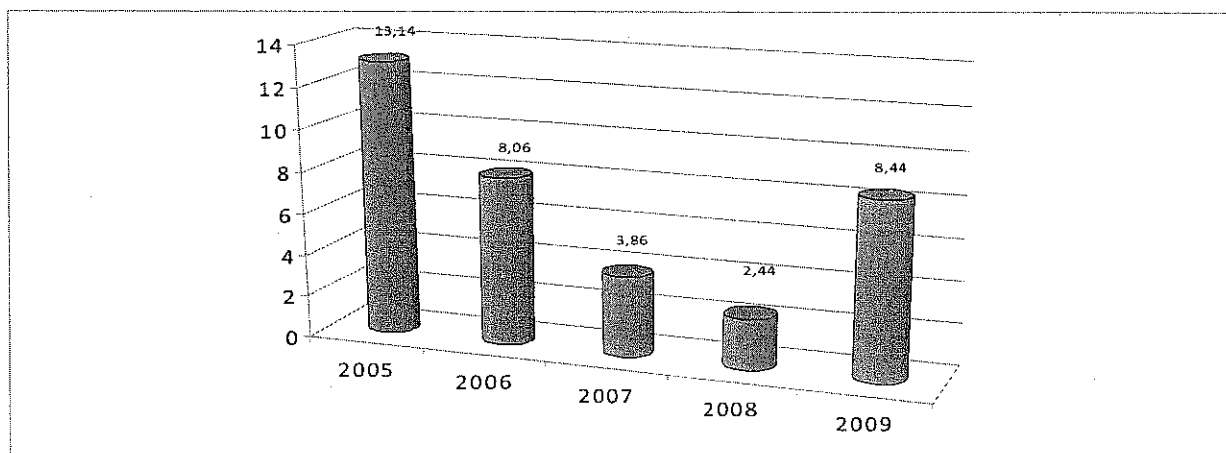


W grupie wskaźników wydatków Ministerstwo Finansów umieściło również odniesienie do wydatków majątkowych we wszystkich wydatkach realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik obrazuje jaki procent wszystkich wydatków stanowią te przeznaczone na wydatki majątkowe tzn. dotacje inwestycyjne dla zakładów budżetowych, stowarzyszeń, innych samorządów, dokapitalizowanie dla spółki) i inwestycje realizowane przez gminy. Przedmiotowy wskaźnik w Gminie Koluszki według planu na dzień 30.09.2010r. stanowi 41,17% - faktyczna wielkość będzie znana po zakończeniu roku budżetowego. 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.

$$W_Z = Z_O / D_B$$

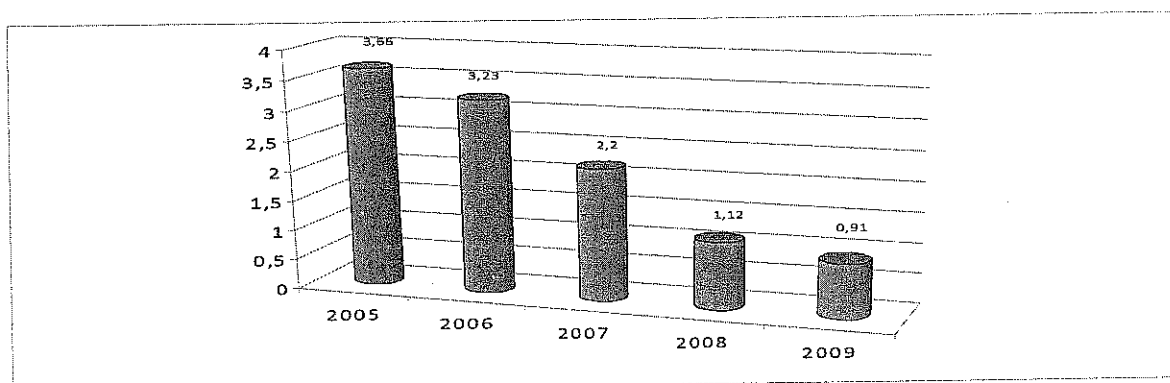


Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących długiem określa poziom zadłużenia w odniesieniu do dochodów bieżących gminy.

Z analizy widać, że w przypadku Gminy Koluszki, sukcesywnie po spłacie rat kapitałowych i wprowadzanych umorzeniach, przy 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% a dla planu 2010 roku – 8,70%. Na wzrost wpłynął zaciągnięty w ubiegłym roku kredyt długoterminowy. Ale należy podkreślić, że poziom zadłużenia w gminach stanowi 60% wykonanych dochodów ogółem w związku z czym w Gminie Koluszki sytuacja jest stabilna, a powyższy wykres nie obejmuje wszystkich dochodów a jedynie te z podatków i opłat lokalnych, oraz subwencji i dotacji bieżących.

Obciążenie dochodów bieżących obsługą zadłużenia.

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

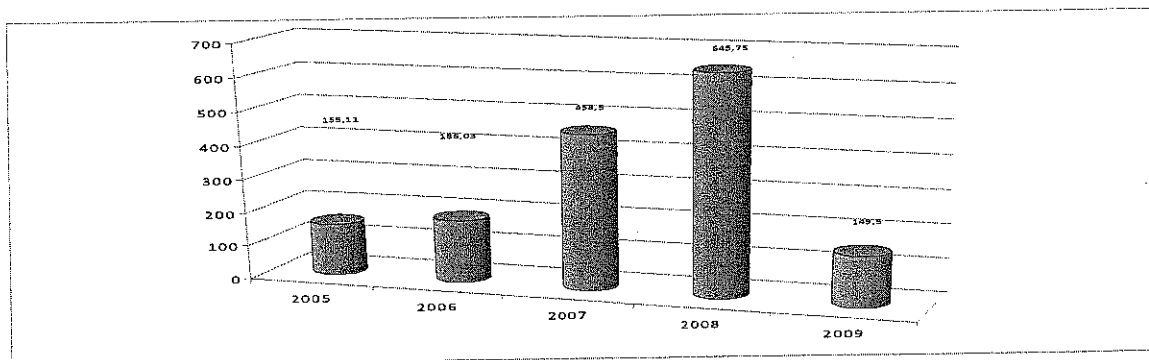


W/w wykres odnosi się również do zadłużenia ale obejmującego przypadające wyłącznie w danym roku spłaty odsetek i rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów w dochodach bieżących gminy. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu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

W przypadku Gminy Koluszki wskaźnik ma tendencję spadkową 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. Dla uzupełnienia wskaźnik na dzień 30.09.2010r. stanowi 2,04%.

Relacja nadwyżki operacyjnej do zobowiązań ogółem.

$$W_z = N_o / Z_o$$

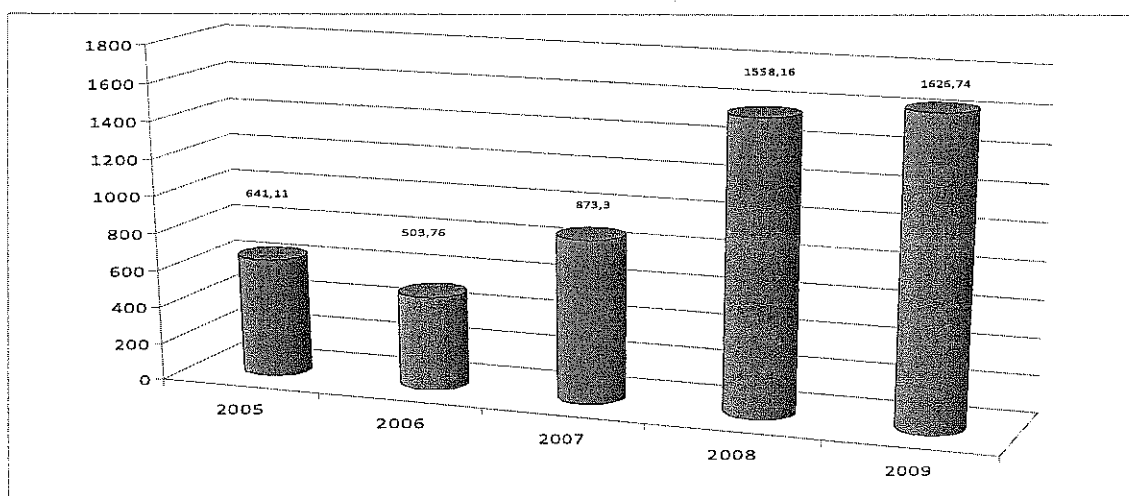


Możliwość terminowego regulowania płatności z tytułu obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego zależy też w dużym stopniu od relacji nadwyżki operacyjnej jaką generuje dana jednostka do obsługi zadłużenia i zobowiązań ogółem. Wskaźnik obrazuje relatywną wysokość stanu zobowiązań jst w stosunku 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 w 2009 roku niewątpliwie wpłynął szybszy wzrost wydatków bieżących aniżeli dochodów bieżących z jednoczesnym podniesieniem poziomu zadłużenia.

Relacja nadwyżki operacyjnej do obsługi zadłużenia.

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

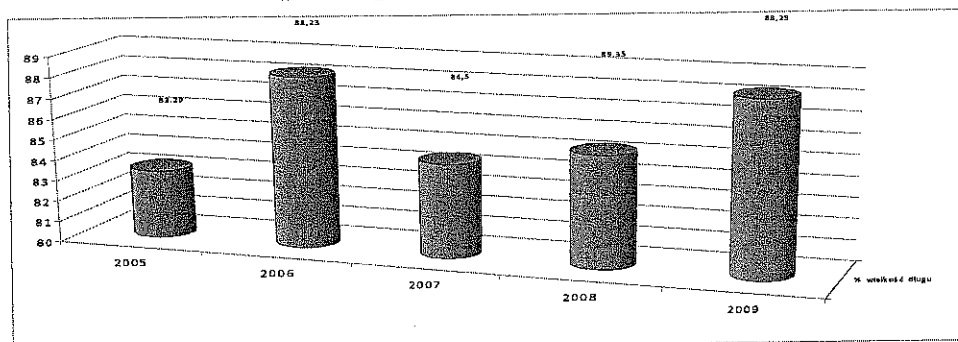


Wartość wskaźnika informuje, czy nadwyżka operacyjna wystarczyłaby jednostce na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów. Im wyższa jest wartość wskaźnika tym większą część nadwyżki środków można przeznaczyć na inwestycje lub na spłatę nowych kredytów / pożyczek zaciągniętych w związku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

W Gminie Koluszki wskaźniki przyjmują wielkości dalece zadowalające. Mimo, że kwota nadwyżki ma 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.

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

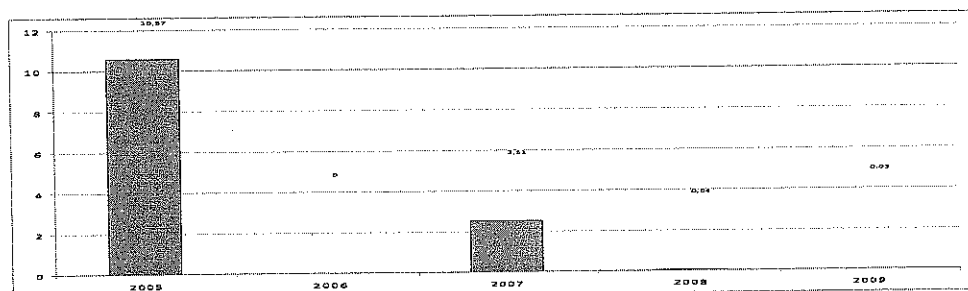


Wskaźnik obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w postaci spłatą rat kapitałowych i odsetkami. Wartość wskaźnika większa od 100 świadczy o tym, że dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących i obsługi zadłużenia.

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 88%.

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.

Na dzień 30.09.2010r. przedmiotowy wskaźnik w Gminie Koluszki stanowi 0,10%. 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, 2007r. – 36 910,20 zł, 2008r. – 390,27 zł, 2009r. – 1 077,33 zł, 2010r. – 3 741,61 zł.

3. ANALIZA WIELKOŚCI WYKAZANYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY KOLUSZKI NA LATA 2011-2018.

Wielkości finansowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2018 zw. WPF określone zostały przy założeniu kilku czynników:

- 1) realizacji budżetu Gminy Koluszki w latach 2005-2009,
- 2) przewidywanemu wykonaniu budżetu w 2010 roku,
- 3) założeniach określonych w projekcie uchwały budżetowej Gminy Koluszki na rok 2011,
- 4) planach na lata przyszłe czyli 2012-2018 tj. wysokości wpływów w podatkach i opłatach lokalnych, przewidywanych wielkościach dotacji i subwencji, planowanych do pozyskania środkach 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 2011 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 2011 stanowi tylko odwzorowanie danych z projektem uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na rok 2011.

Odnosząc się do poszczególnych pozycji WPF Gminy Koluszki na lata 2011-2018 mamy:

1) *dochody ogółem z podziałem na bieżące i majątkowe, z wyodrębnieniem tych ze sprzedaży majątku:*

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 2005-2009 oraz sytuację w zakresie sprzedaży mienia z uwzględnieniem wykazu działek, na których sprzedaż Rada wyraziła zgodę.

Przy założeniu w/w elementów przewidywane wykonanie dochodów w 2010 roku winno osiągnąć kwotę ponad 51 mln zł na co niewątpliwie zasadniczy wpływ ma dotacja rozwojowa na dofinansowanie inwestycji – ponad 6,5 mln zł. Kolejna wielkość pochodzi z projektu budżetu na 2011 roku gdzie wpływy mają osiągnąć kwotę rzędu 48,3 mln zł. Wysokość ta związana jest z faktem, że Rada Miejska nie podnosiła stawek w podatkach od nieruchomości i od środków transportowych w 2011 roku jak również zakończona zostanie realizacja kilku zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami unijnymi, których ostateczne rozliczenie winno wnieść do budżetu wpływy rzędu 2,8 mln zł. Reasumując poziom dochodów na rok 2011 przyjęto według wielkości 48,3 mln zł co odpowiada realnemu poziomowi opartemu na informacjach z Ministerstwa Finansów i decyzjach od wojewody jak również przewidywanemu wykonaniu budżetu tegorocznego w kwestii podatków i opłat lokalnych.

Lata 2012-2018 stanowią jednak już o wzroście dochodów, na który wpływają:

- 1) dochody bieżące - założony został wzrost do 44,8 mln zł w roku 2012 w stosunku do 2011 natomiast kolejne dwa to już wpływy na jednakowym poziomie czyli około 44,5 mln zł. Planowanie takie związane jest przede wszystkim ze wzrostem stawek w podatkach lokalnych średnio od 2-3% z uwzględnieniem górnych granic określonych ustawą,
- 2) dochody majątkowe w latach 2012-2018 to zdecydowany wzrost, który związany jest z:
 - sprzedażą gruntów w Łódzkiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Podstrefa Koluszki - zakładamy w 2012 roku dochody rzędu 6 mln zł według wycen tegorocznych – w chwili obecnej zawarta została już pierwsza warunkowa umowa sprzedaży terenu o wielkości w granicach 1 ha za kwotę ponad 300 tys. zł,
 - sprzedaż nieruchomości w latach 2013-2018 stanowi średnią wielkość dochodów ze sprzedaży w wysokości 1,5-2 mln zł. Takie rozwiązanie wynika z faktu, że Rada Miejska wyraziła zgodę na przeprowadzenie kolejnych sprzedaży terenów pod budownictwo mieszkaniowe i letniskowe w okolicach miejscowości Borowa,
 - planowanym w wieloletnich programach inwestycyjnych współfinansowaniem ze środków pochodzących z dotacji czy środków WFOŚiGW w kwotach od 2 mln zł do 13,7 mln zł w latach 2012-2014.

2) wydatki bieżące (bez odsetek od kredytów i pożyczek oraz poręczenia):

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 35 mln zł - 39 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
plan 30.09.2010	15 691 681,00	2 848 609,00
projekt 2011	19 347 818,00	2 991 407,00
2012	17 942 300,00	3 050 200,00
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

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 – 2018 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 2011 wynikają z projektu budżetu natomiast lata 2012 – 2015 to już wielkości oparte na wykonaniu budżetu w latach ubiegłych z uwzględnieniem wskaźnika inflacji w granicach 3%. Porównując wielkości zakładane w WPF do wykonania w latach 2005-2009 mamy:

Stan na dzień....	Wydatki bieżące na utrzymanie rady i urzędu
31.12.2005	927 700,00
31.12.2006	840 700,00
31.12.2007	zmiana siedziby 1 270 000,00
31.12.2008	1 149 000,00
31.12. 2009	1 054 500,00
plan 30.09.2010	979 200,00
projekt 2011	1 162 500,00
2012	1 167 400,00
2013	1 177 500,00
2014	1 180 000,00
2015	1 236 300,00
2016	1 000 000,00
2017	1 000 000,00
2018	1 000 000,00

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. Według zestawienia poręczenia wyglądają następująco:

Wykaz porąceń i gwarancji udzielonych przez Gminę Koluszki:

Lp	Nazwa przedsięwzięcia/cel	Klasyfikacja budżetowa	Wartość, w tym: 1) kapitał 2) %	Zakładana spłata na dzień 31.12.2010 poręczonego przez:	JST	Potencjalne spłaty gwarancji i porąceń w poszczególnych latach:								
						2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
1	Budowa kanalizacji sanitarnej z przyłączami w granicach pasa drogowego na os. Natolin w Koluszkach – etap II - pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi umowa Nr 215/OW/P/2006 z dnia 22.12.2006r. - poręczenie dla KPGK Sp. z o.o. Koluszki	90095 §8020	1) 1 557 989,00 2) 84 887,99 = 1 642 876,99	701 010,00 59 193,56	x	311 654,50 14 786,52	311 560,00 8 584,74	233 764,50 2 323,17	x	x	x	x	x	x
2	Rekultywacja oraz zamknięcie miejskiego składowiska odpadów w Koluszkach - pożyczka z WFOŚiGW w Łodzi umowa Nr 56/OZ/P/2008 z dnia 20.08.2008r. - poręczenie dla KPGK Sp. z o.o. Koluszki	90095 §8020	1) 790 890,00 2) 70 296,21 = 861 186,21	272 151,63 39 165,08	x	66 934,00 7 402,15	66 934,00 6 416,73	66 934,00 5 394,15	66 934,00 4 390,15	66 934,00 3 386,19	66 934,00 2 389,66	66 934,00 1 378,10	66 934,00 1 378,10	50 200,37 374,09
X		X	2 504 063,20	1 071 520,27	X	400 777,17	393 495,47	308 415,82	71 324,15	70 320,10	69 323,66	68 312,10	68 312,10	50 574,46

- 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 WFP 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”.

Przywołując w/w określenie uznano, że w Gminie Koluszki, w zakresie wydatków bieżących nie można wyodrębnić przedsięwzięć ponieważ takowych nie ma. Wszelkie zawarte umowy o charakterze długoterminowym są zazwyczaj zawarte na czas nieokreślony i dotyczą m.in. oświetlenie ulicznego, wynagrodzeń osobowych pracowników. Taki stan rzeczy jest dowodem na to, że są to wydatki, które bez względu na zmiany w sferze samorządowej, muszą być corocznie planowane aby zapewnić ciągłość działania jednostki samorządu terytorialnego.

W wyniku powyższych rozważań, zadania, które realizowane są w corocznie przyjmowanym przez Radę Miejską budżecie obejmują m.in. niżej wskazane pozycje:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Nazwa	Szacunkowe koszty
01030	odpis na rzecz izb rolniczych z tytułu podatku rolnego	6 000,00
70005	Przeprowadzanie przetargów na wyłonienie nabywców nieruchomości objętych Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną	7% ceny netto sprzedaży
60014	bieżące utrzymanie dróg powiatowych	405 000,00
60016	bieżące utrzymanie dróg gminnych	1 400 000,00
60016	obsługa przez brokera ubezpieczeń na rzecz Gminy i występowanie w jej imieniu na rynku ubezpieczeń	wynagrodzenie w postaci prowizji
75022	diety dla radnych Rady Miejskiej	200 000,00
75023	wynagrodzenia z pochodnymi dla pracowników	2 300 000,00
75023	stałe wydatki związane z funkcjonowaniem Urzędu mediami typu: energia elektryczna, ciepła, wody, ścieki, rozmowy telefoniczne, obsługa informatyczna, obsługa bankowa, konwój	550 000,00
75023	utrzymanie stanowiska pracy dla osoby niepełnosprawnej	19 000,00
75023	wynajem ARiMR pomieszczeń na cele archiwum	20 000,00
75023	przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie oraz jednostkach podległych samorządowi gminnemu	14 640,00
75095	obsługa druku tygodnika samorządowego „Tydzień w Koluszkach”	130 000,00
75495	utrzymanie miejskiego monitoringu	16 000,00
75647	prowinizje dla inkasentów poboru podatków i opłat lokalnych	65 000,00
75702	obsługa długu	300 000,00
80101	utrzymanie szkół podstawowych	7 500 000,00
80103	utrzymanie oddziałów przedszkolnych w szkołach	90 000,00
80104	utrzymanie placówek przedszkolnych	5 000 000,00
80110	utrzymanie gimnazjów	4 500 000,00
80113	dowożenie	450 000,00
85202	sfinansowanie pobytu podopiecznych w domach pomocy społecznej	550 000,00
85219	utrzymanie placówki ośrodka pomocy społecznej	600 000,00
85228	świadczenie usług opiekuńczych dla podopiecznych ośrodka pomocy	90 000,00
85401	utrzymanie świetlic szkolnych	800 000,00
90001	wody opadowe i roztopowe	200 000,00
90003	oczyszczanie miasta i terenów wiejskich	80 000,00
90015	oświetlenie dróg na terenie miasta i wsi	1 000 000,00
90095	Odławianie bezpańskich psów	300 000,00

4) *splata i obsługa długu oraz przychody:*

Przy analizie ogólnie mówiąc długu przyjęto wielkości stanowiące poziom zadłużenia jn.:

stan zadłużenia 01.01.2010r.	3 636 144,85
- spłaty rzeczywiste rat kapitałowych w trakcie 2010 roku	1 206 204,62
+ otrzymane pożyczki w 2010 roku	1 780 702,38
+ zaciągnięty kredyt w 2010 roku	7 000 000,00
stan zadłużenia na dzień 31.12.2010r.	11 210 642,61
+ pożyczki z 2011 roku	326 626,32
+ kredyty dla sfinansowania deficytu projektu 2011 roku	15 270 761,00
- spłaty planowanych rat kapitałowych w trakcie 2011 roku	1 611 464,42
stan zadłużenia na dzień 31.12.2011r.	25 196 565,51
- spłaty do roku 2022 zaciągniętych kredytów i pożyczek wg WPF	
stan zadłużenia na dzień 31.12.2022	0,00

Przy ustaleniu prognozy długu ustalono:

- w 2010 roku zaciągnięcie pożyczek na łączną kwotę 1 780 702,38 zł,
- w 2010 roku zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 7 mln zł,
- zaplanowano na 2011 rok spłaty trzech pożyczek, mimo że warunkowo otrzymała już Gmina Koluski decyzje z WFOŚiGW o ich umorzeniu, w łącznej wielkości 331 807,63 zł, w tym spłata rat kapitałowych przypadająca z 2010 roku w wysokości 116 609,05 zł (faktyczne „zdjęcie” w/w kwot ze strony rozchodowej budżetu 2011 roku nastąpi po przyjęciu przez Fundusz rozliczenia wskazanej umowy umorzeniowej),
- w 2011 roku zaciągnięcie pożyczek na łączną kwotę 326 626,32 zł,
- w 2011 roku zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 15 270 761,00 zł ze spłatą w latach 2012-2022 w transzach rocznych i oprocentowaniem 5% w skali roku.

Wydatki na obsługę długu wykazane w WPF obejmują w każdym roku według prognozowanej spłaty:

- odsetki od kredytów zaciągniętego w 2009 roku i planowanego na 2010,
- odsetki od spłacanych pożyczek i planowanych do zaciągnięcia z WFOŚiGW w 2010 roku,
- odsetki od planowanego na 2011 rok kredytu,
- odsetki od udzielonego przez gminę poręczenia w WFOŚiGW.

5) *wydatki majątkowe:*

W przedmiotowej grupie wydatków budżetu Gminy Koluski zapisano planowane do realizacji inwestycje oraz planowane do udzielenia dotacje inwestycyjne. Kwoty wskazane w WPF są zestawieniem wielkości wykazanych w takich tabelach jak:

- dla roku 2011 – wykaz inwestycji rocznych, wykaz inwestycji rocznych finansowanych środkami unijnymi, wykaz inwestycji wieloletnich oraz wykaz inwestycji wieloletnich finansowanych środkami unijnymi,
- dla lat 2012-2015 - 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.

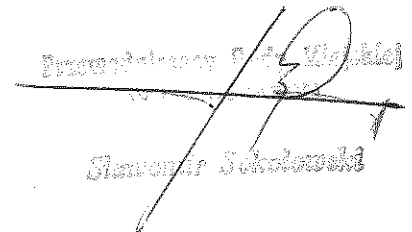
W wydatkach majątkowych Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2011-2015 wykazano wydatki majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp, czyli:

Nazwa	2011	2012	2013	2014	2015
Wykaz przedsięwzięć dotyczących wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne gminy na lata 2011 – 2014	12 704 583,00	15 094 741,00	14 907 027,00	16 388 534,00	16 388 534,00
Wykaz przedsięwzięć dotyczących wieloletnich wydatków na programy i projekty realizowane 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	4 018 262,19	x	x	x	x
Razem	16 722 845,19	15 094 741,00	14 907 027,00	16 388 534,00	16 388 534,00

IV. UZASADNIENIE ZMIAN DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY KOLUSZKI NA LATA 2011 – 2018.

Zmiany do WPF Gminy Koluszki na lata 2011-2018 podyktowane były następującymi przesłankami:

- 1) rozszerzenie zakresu Prognozy z uwagi na przedsięwzięcia wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- 2) faktyczne rozliczenie inwestycji wieloletnich za rok 2010, po sporządzonym sprawozdaniu Rb-28S za rok 2010 – przeniesiono niezrealizowane wydatki ubiegłego roku do nakładów roku bieżącego,
- 3) wprowadzenie zmian do budżetu roku 2011 polegających na:
 - a) zwiększeniu planu dochodów o kwotę 1 271 688,31 zł,
 - b) zwiększeniu planu wydatków o kwotę 2 216 981,99 zł,
 - c) zwiększenie planowanego deficytu o kwotę + 945 293,68 zł, który planowany jest do sfinansowania przychodami pochodzącymi z planowanych do zaciągnięcia kredytów.


Gmina Koluszki
Stanisław Scholowski