

z dnia 26 listopada 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 2004r. Nr 102, poz. 1055 i Nr 116, poz. 1203; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441 i Nr 175, poz. 1475; z 2006 r. Nr 17, poz. 128 i Nr 181, poz. 1337; z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974 i Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111 i Nr 223, poz. 1458; z 2009 r. Nr 52, poz. 420 i Nr 157, poz. 1241; z 2010r. Nr 28, poz. 142 i poz. 146, Nr 40, poz. 230 i Nr 106, poz. 675; z 2011r. Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 21, poz. 113 i i Nr 217, poz. 1281) oraz art. 226, art. 227, art. 228 i art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240; z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578 i Nr 257, poz. 1726; z 2011 r. Nr 201, poz. 1183) **Rada Miejska w Koluszkach u c h w a ł a**, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Koluszki na lata 2012 – 2023 zgodnie z załączoną tabelą nr 1.

§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć dotyczących:

- 1) wieloletnich programów inwestycyjnych gminy na lata 2012 – 2018,
- 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 XXIV/107/2012 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 29 października 2012 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012 – 2023.

§ 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 Kozuski na lata 2012-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1.	Dochody ogółem	55 540 308,98	58 699 946,00	59 963 438,08	59 259 862,92	56 287 854,00	57 387 854,00	55 400 972,95	56 947 209,63
	Dochody bieżące	50 973 319,46	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*	877 465,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dochody majątkowe, w tym:	4 566 989,52	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	2 642 930,62	1 500 000,00	2 000 000,00	5 000 000,00	1 300 000,00	1 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
	środki z UE*	1 528 724,53	887 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wydatki ogółem	68 309 574,20	55 801 093,10	57 011 650,18	56 808 075,02	53 336 066,10	54 436 066,10	52 420 815,44	53 925 172,98
	Wydatki bieżące	46 237 797,05	35 251 233,10	40 623 116,18	40 419 541,02	40 339 009,50	40 839 009,50	40 839 173,10	38 840 414,28
	wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:	45 521 703,35	33 938 416,35	39 492 704,99	39 432 059,39	39 492 015,87	40 137 366,09	40 280 730,16	38 426 691,76
	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	767 070,21	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	1 312 816,75	1 130 411,19	987 481,63	846 993,63	701 643,41	558 442,94	413 722,52
	w tym: odsetki i dyskonto	716 093,70	1 312 816,75	1 130 411,19	987 481,63	846 993,63	701 643,41	558 442,94	413 722,52
	Wydatki majątkowe	22 071 777,15	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	2 077 196,89	740 126,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wynik budżetu	-12 769 265,22	2 898 852,90	2 951 787,90	2 451 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 980 157,51	3 022 036,65
4.	Dochody bieżące - wydatki bieżące	4 735 522,41	14 735 747,58	5 587 201,90	12 840 321,90	10 948 844,50	9 548 844,50	10 561 799,85	13 494 880,55
	Dochody majątkowe - wydatki majątkowe	-17 504 787,63	-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	14 430 689,68	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	13 728 960,70	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	12 113 235,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rozchody budżetu	1 661 424,46	2 898 852,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 980 157,51	3 022 036,65
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	1 615 725,61	2 898 852,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 980 157,51	3 022 036,65
	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	27 449 288,85	24 550 435,95	21 598 648,05	19 146 860,15	16 195 072,25	13 243 284,35	10 263 126,84	7 241 090,19
	w tym: dług splanowany wydatkami (zobowiązania wymagalne, umowy zaliczane do kategorii kredytów i pożyczek, itp.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Łączna kwota wyłączeń z art. 170 ust. 3 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	49,42%	41,82%	36,02%	32,31%	28,77%	23,08%	18,53%	12,72%
9a.	Zadłużenie/dochody ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	49,42%	41,82%	36,02%	32,31%	28,77%	23,08%	18,53%	12,72%
10.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	4,33%	9,32%	7,78%	7,61%	7,4%	7,32%	6,48%	6,03%
10a.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochody ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	4,33%	9,32%	7,78%	7,61%	7,4%	7,32%	6,48%	6,03%
11.	Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania z tytułu współtworzonego przez JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Koluszki na lata 2012-2023

Lp.	Wyszczególnienie	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
12.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp	11,55%	11,49%	17,39%	17,86%	20,94%	18,97%	20,88%	20,04%	
	Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	13,28%	27,66%	12,65%	22,51%	21,76%	18,38%	19,97%	26,33%	
13.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	4,33%	9,32%	7,78%	7,61%	7,74%	7,32%	6,48%	6,03%	
13a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	
14.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	4,33%	9,32%	7,78%	7,61%	7,74%	7,32%	6,48%	6,03%	
14a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	
15.	Informacja z art. 226 ust. 2, tj. wydatki: na wynagrodzenia i składki od nich naliczane związane z funkcjonowaniem organów JST bieżące objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp majątkowe objęte limitem art. 226 ust. 4 ufp	22 699 171,34 4 876 251,50 2 721 055,39 19 215 186,34	18 362 900,00 4 299 200,00 5 110 981,25 10 058 473,61	18 767 600,00 4 370 500,00 882 986,41 4 816 014,55	20 012 499,11 4 486 300,00 571 586,88 8 400 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 558 840,58 2 200 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 545 965,90 2 000 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 50 574,46 2 000 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 50 574,46 2 000 000,00	19 500 000,00 4 500 000,00 3 500 000,00 3 500 000,00
16.	Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **	0,00	2 898 852,90	2 951 787,90	2 451 787,90	2 951 787,90	2 951 787,90	2 980 157,51	3 022 036,65	
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	

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

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

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Koluszkach

Sławomir Sokolowski

Tabela nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gmin

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Dochoły 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
	Dochoły 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
	Dochoły majątkowe, w tym:	3 000 000,00	3 000 000,00	3 891 083,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ze sprzedaży majątku	900 000,00	900 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	środki z UE*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wydatki ogółem	53 497 697,13	52 193 277,09	49 918 061,06	50 387 730,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wydatki bieżące	38 502 263,44	35 721 195,01	35 918 061,06	36 387 730,70	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki bieżące bez wydatków na obsługę długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	na projekty realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań z art. 243 ufp/169 sufp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wydatki bieżące na obsługę długu	270 260,49	140 977,37	46 663,99	129,22	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: odsetki i dyskonto	270 260,49	140 977,37	46 663,99	129,22	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	2 471 048,20	2 175 044,79	1 532 333,42	1 062 663,78	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dochoły bieżące - wydatki bieżące	14 466 481,89	15 647 126,87	11 641 249,55	15 062 663,78	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dochoły 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	2 971 048,20	2 175 044,79	1 532 333,42	1 062 663,78	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych	2 971 048,20	2 175 044,79	1 532 333,42	1 062 663,78	0,00	0,00	0,00	0,00
	w tym: kwota wyłączeń z art. 243 ust. 3 pkt 1 ufp oraz art. 169 ust. 3 sufp przypadająca na dany rok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inne rozchody (bez spłaty długu, np. udzielenie pożyczki)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Kwota długu	4 770 041,99	2 594 997,20	1 062 663,78	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/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (bez wyłączeń)	8,52%	4,77%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9a.	Zadłużenie/dochoły ogółem - max 60% z art. 170 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	8,52%	4,77%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (bez wyłączeń)	5,79%	4,26%	3,07%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10a.	Planowana łączna kwota spłaty zobowiązań/dochoły ogółem - max 15% z art. 169 sufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	5,79%	4,26%	3,07%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11.	Kwota zobowiązań przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ufp (zobowiązania związku współtworzonego przez JST)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 1: Wieloletnia Prognoza Finansowa Gmin

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
12.	Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp Art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - w ujęciu rocznym	21,56%	24,59%	28,08%	26,91%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (bez wyłączeń)	27,46%	30,44%	22,82%	29,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
13a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (bez wyłączeń)	5,79%	4,26%	3,07%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
14.	Relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów (po uwzględnieniu wyłączeń)	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243	Spełnia art. 243
14a.	Spełnienie wskaźnika spłaty z art. 243 ufp po uwzględnieniu art. 244 ufp (po uwzględnieniu wyłączeń)	5,79%	4,26%	3,07%	2,07%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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	19 500 000,00 4 500 000,00 0,00 0,00	19 500 000,00 4 500 000,00 0,00 0,00	19 500 000,00 4 500 000,00 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 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
16.	Przeznaczenie nadwyżki w poszczególnych latach objętych prognozą: **	2 471 048,20	2 175 044,79	1 532 333,42	1 062 663,78	0,00	0,00	0,00	0,00
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

** Przeznaczenie planowanej nadwyżki budżetowej jest szczegółowo opisane

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Koluszach

Stanisław Sokolowski

Nazwa i cel	Jednostka wykonująca zadanie	Termin realizacji			Kosztorys budżetowy			Lecze nakłady finansowe w tym środki finansowania	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Limity wydatków w poszczególnych latach									Limit zobowiązań		
		Ok.	Dla	Rok	Dział	Koszt	7			8	9	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018		2019	2020
												3	4	5	6	10	11	12		13	14
I Budowa składanego sezonowego lodowiska w ramach programu „Budy Orthk” w Koluszkach przy ul. Żwirki wraz z budową zadanej wagi do przechowywania przenośnych elementów lodowiska poza sezonem	Gmina Koluski Referat Inwestycji	2011	2012	926	92601	6050		437 500,00	407 222,00	30 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 338,00		
								RAZEM: Środki własne Przebieg z dotacji Inne źródła			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niebydła								0,00													
3) gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego (tępe)								0,00													
								0,00													



OBJAŚNIENIA

DO UCHWAŁY W SPRAWIE
WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ
GMINY KOLUSZKI
NA LATA 2012-2023

SPIS TREŚCI:

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

1. WSTĘP.

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

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

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

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

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

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

Zgodnie z zapisami art. 226 ustawy o finansach publicznych WPF 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 mieszkaniec	
		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	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	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	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	23 214	
31.12.2009	47 471 013,60	43 096 765,44	4 374 248,16	9 505 825,00	6 505 059,48	23 272	
31.12.2010	52 230 992,77	45 334 056,20	6 896 936,57	10 049 236,00	8 012 710,97	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	23 281	

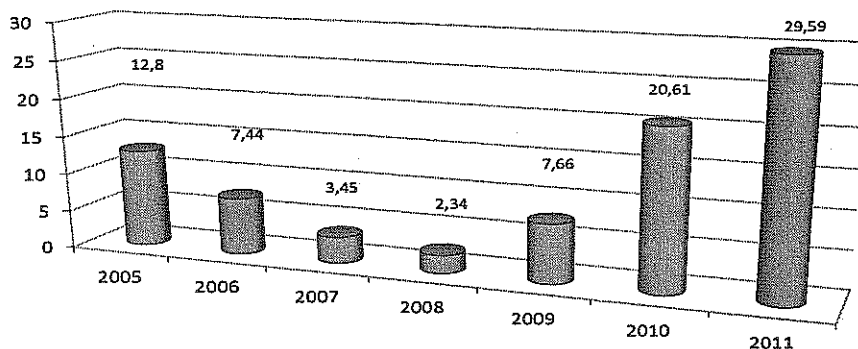
Stan na dzień...	Wydatki ogółem	w tym:		Wynagrodzenia i pochodne (elementy wydatków bieżących)	Zobowiązania ogółem	w tym: zobowiązania wymagalne	Obsługa zadłużenia: raty pożyczek/kredytów	
		wydatki bieżące	wydatki majątkowe					odsetki
31.12.2005	35 289 689,00	27 150 285,00	8 139 404,00	12 184 893,00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

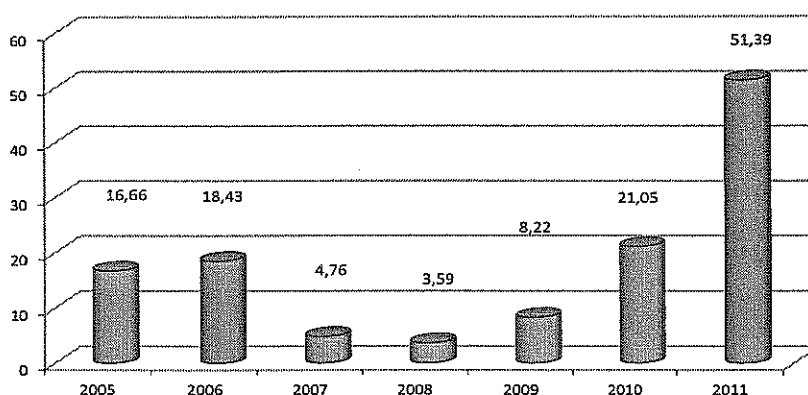
Wskaźnik ustawy wyliczony po zakończeniu roku budżetowego.

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



Wskaźnik ustawy liczony według projektu budżetu.

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

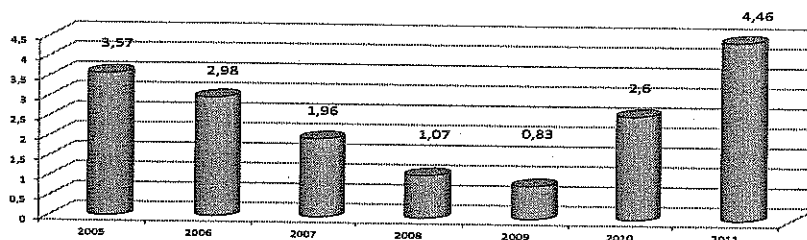


Według faktycznie wypracowanych dochodów na dzień 31.12. danego roku budżetowego poziom zadłużenia Gminy Koluszki w latach 2005-2008 systematycznie malał – tzn. odpowiednio z 12,8% do 2,34%, w roku 2009 limit ten wyniósł 7,66% a analizując 2010 roku stanowi on 21,24% z uwagi na planowane do zaciągnięcia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

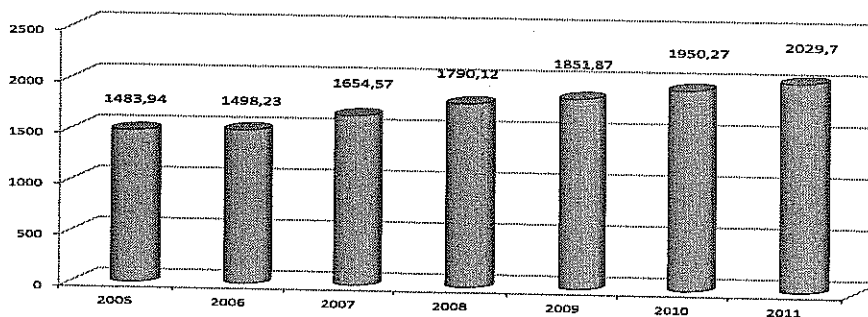
W przypadku Gminy Koluszki poziom ten jest cały czas obserwowany: 2005 r. – 3,57% a już 2009-0,83% ale lata 2010-2011 poziom wzrastający.

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.

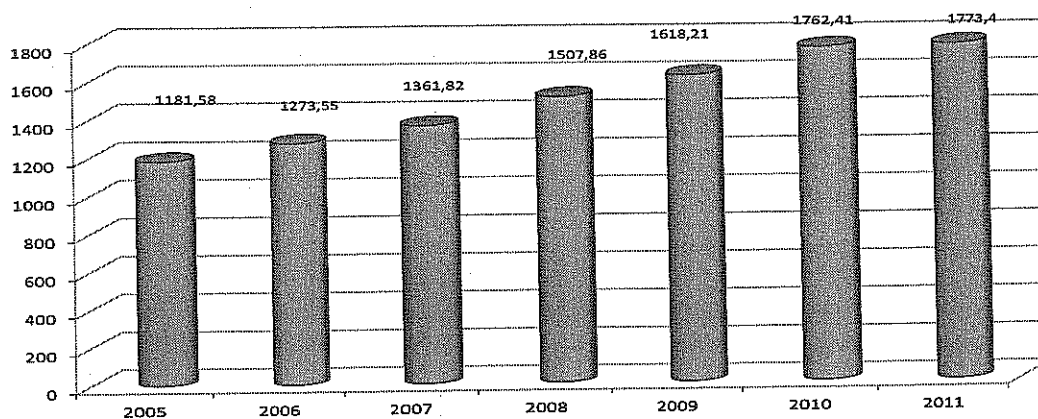
$$W_L = D_B / L$$



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.

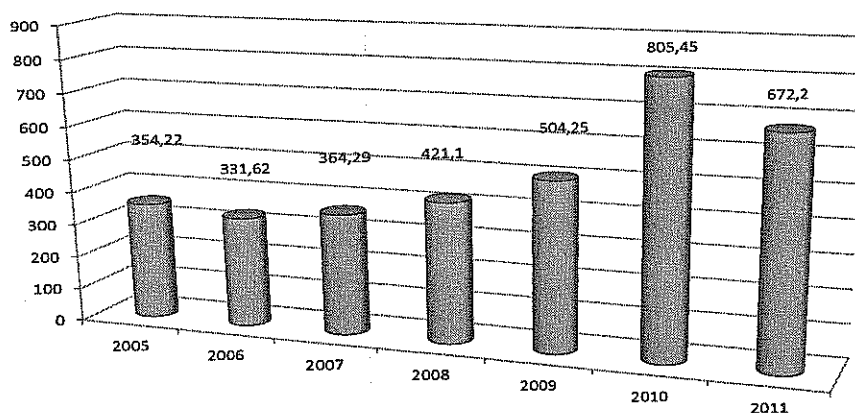
$$W_L = W_B / L$$



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.

$$W_L = W_M / L$$

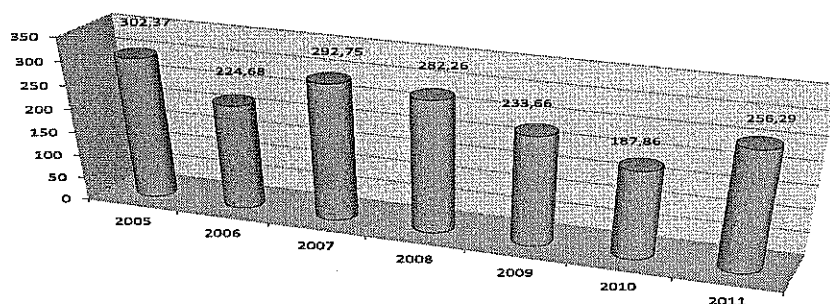


Nakłady majątkowe (tzn. inwestycje oraz udzielone dotacje inwestycyjne) w Gminie Koluszki w poszczególnych latach wyglądają następująco: 2005r. – 8 mln zł, 2006r. – 7,6 mln zł, 2007r. – 8,4 mln zł, 2008r. – 9,7 mln zł, 2009r. – 11,7 mln zł, 2010r. – 18,7 mln zł (w tym kwota wydatków majątkowych na mieszkańca 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 Koluszki to należy stwierdzić, że inwestycje w dużej mierze finansowane są środkami własnymi gminy. Niewielki spadek zanotowano w 2011 roku ale jest to i tak poziom dużo wyższy niż w latach 2009 i wcześniejszych.

Nadwyżka operacyjna na mieszkańca.

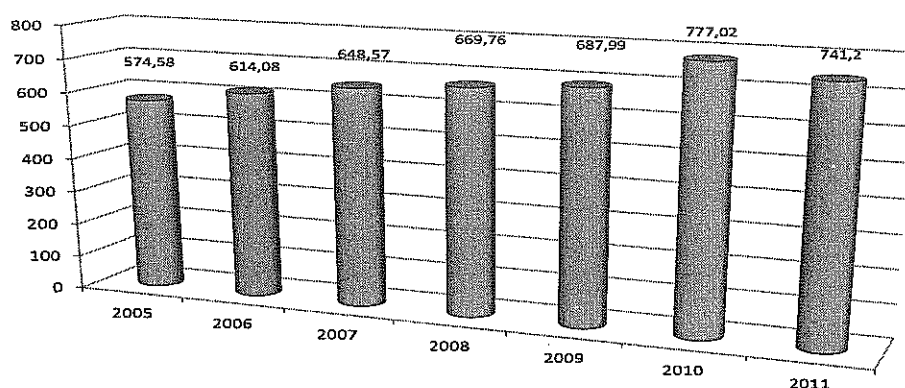
$$W_L = N_O / L$$



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

Transfery bieżące na mieszkańca.

$$W_L = T_B / L$$

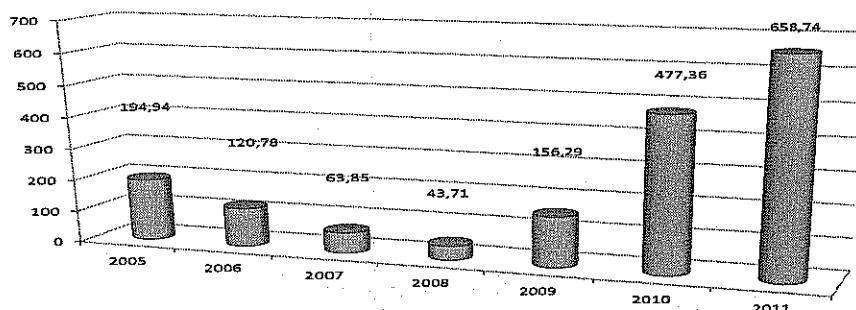


Przywołując definicję należy pamiętać, że transfery bieżące to wpływy do budżetu gminy z budżetu państwa w postaci subwencji ogólnej oraz dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych gminy. Wysokość wskazanego źródła dochodów jest z roku na rok wyższa. Wskaźnik ten rośnie a związane jest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

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

Zobowiązania ogółem na mieszkańca.

$$W_L = Z_o / L$$



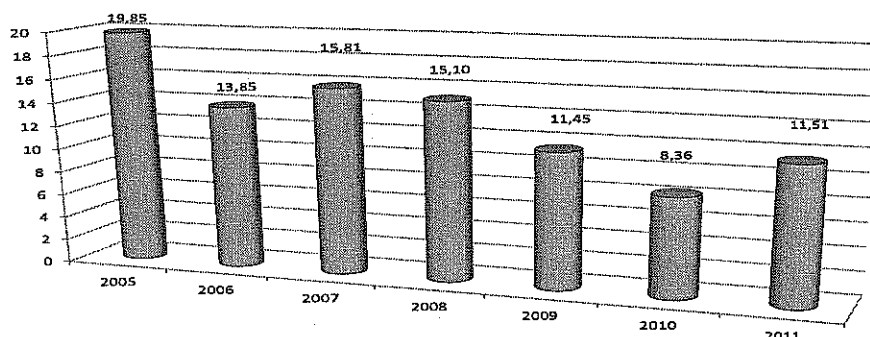
Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca spadał w okresie 2005-2008 natomiast od 2009 roku rośnie co związane jest z zaciąganymi kredytami długoterminowymi.

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.

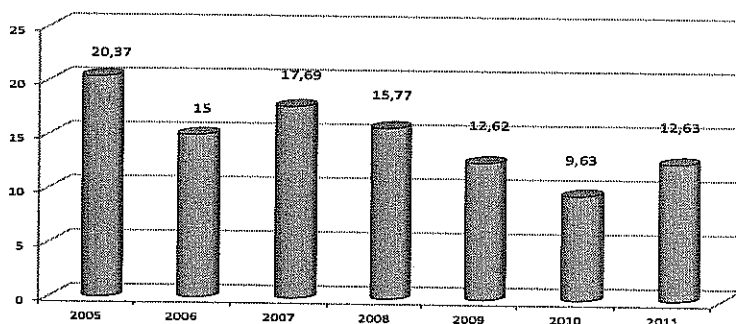
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.

$$W_B = N_o / D_o$$



Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach bieżących.

$$W_B = N_o / D_B$$

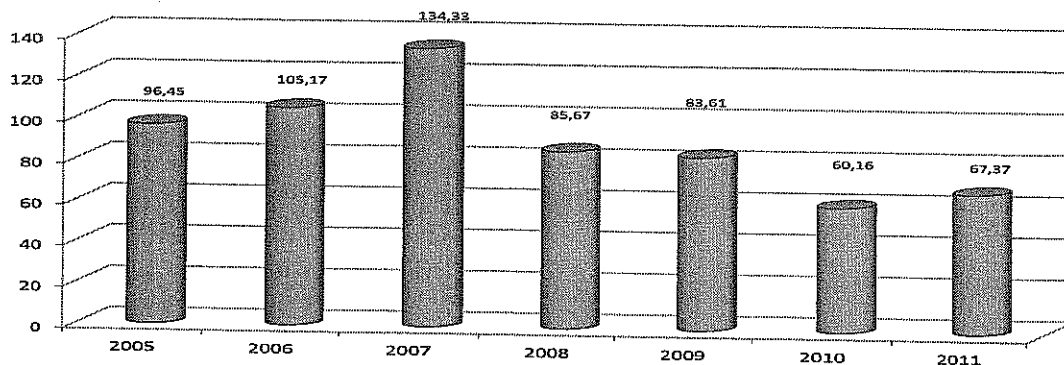


Obliczenie wyniku operacyjnego pozwala na ocenę potencjalnej zdolności i możliwości jednostki samorządu terytorialnego do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym.

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.

$$W_B = N_o + D_M / W_M$$



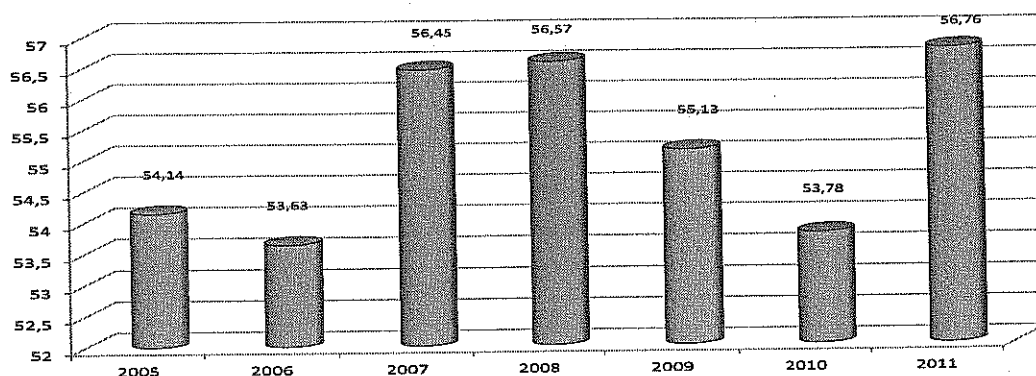
Wartość wskaźnika obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Im wyższa jest ta relacja tym mniejsze jest ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka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

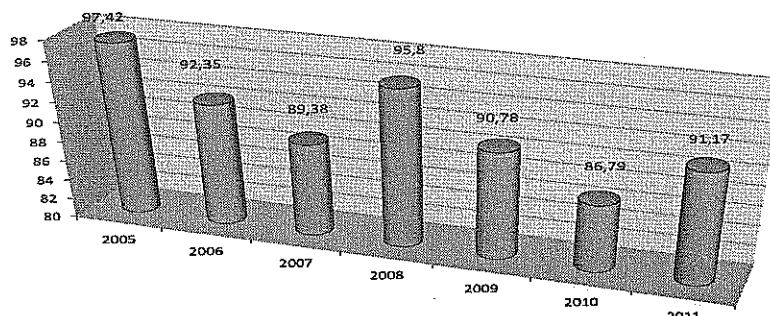
$$W_{D1} = D_{POD} / D_B$$



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.

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



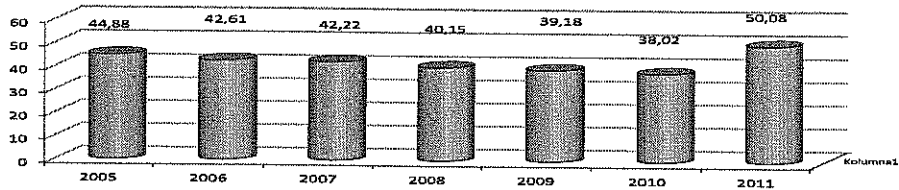
Przedmiotowy wykres dotyczy informacji finansowej o zależności dochodów bieżących (podatki, opłaty, subwencja, dotacje na zadania bieżące) w stosunku do wszystkich dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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.

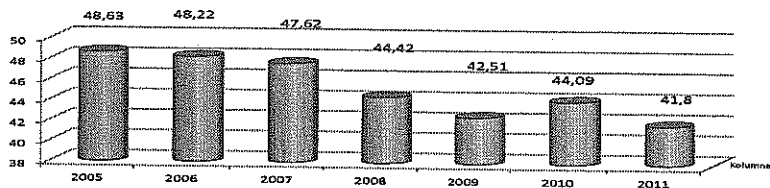
$$W_{W1} = W_W / W_B$$



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. Taki stan rzeczy wynika z tego, że w ostatnich latach za wyjątkiem kadry pedagogicznej wzrost wynagrodzeń w Gminie Koluszkach stanowił w zależności od roku wskaźnik od 3%-5%. W wyniku powyższego wynagrodzenia nie rosną proporcjonalnie do wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wyraźny wzrost wydatków na wynagrodzenia widać w roku 2011 ale związane jest to z przekształceniem przedszkoli z zakładów budżetowych w jednostki budżetowe przez co nie otrzymują już dotacji ale plan jest rozpisany z uwzględnieniem m.in. wydatków na wynagrodzenia i pochodne.

Relacja transferów bieżących do wydatków bieżących.

$$Wwz = T_B / W_B$$



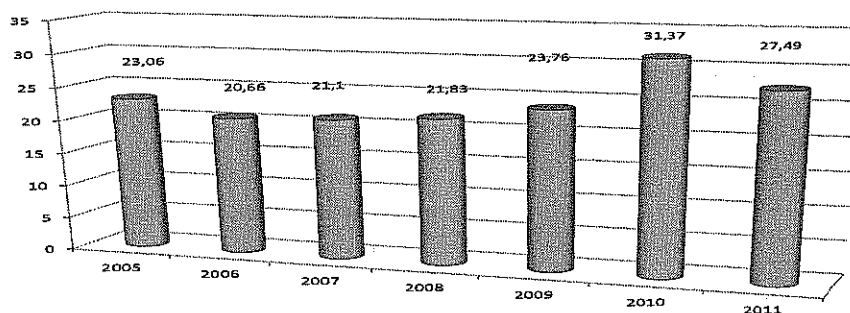
W/w wykres określa jaką część w wydatkach bieżących stanowią te finansowane wyłącznie subwencją i dotacjami bieżącymi z budżetu państwa. Jest to odwzorowanie sfery dochodowej w wydatkach bieżących gminy. Należy dodać, że różnica we wskaźniku do 100% sfinansowana jest własnymi środkami gminy.

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.

$$W_W = W_M/W_O$$



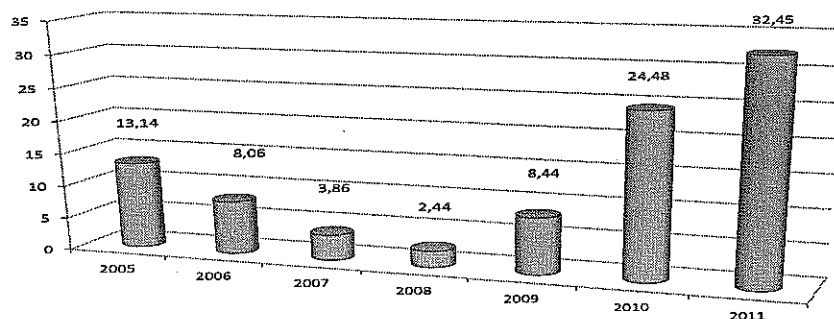
W grupie wskaźników wydatków Ministerstwo Finansów umieściło również odniesienie do wydatków majątkowych we wszystkich wydatkach realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Wskaźnik obrazuje jaki procent wszystkich wydatków stanowią te przeznaczone na wydatki majątkowe tzn. dotacje inwestycyjne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

$$W_Z = Z_O/D_B$$

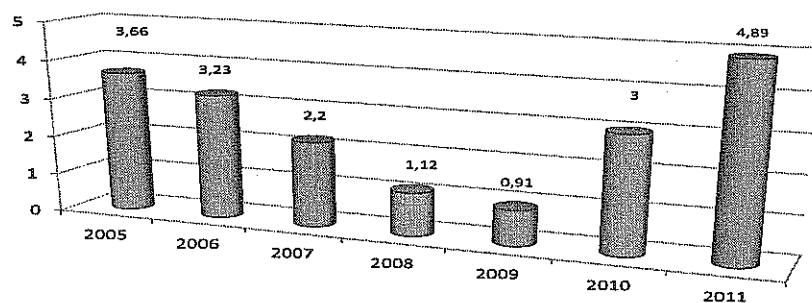


Wskaźnik obciążenia dochodów bieżących długiem określa poziom zadłużenia w odniesieniu do dochodów bieżących gminy.

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.

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

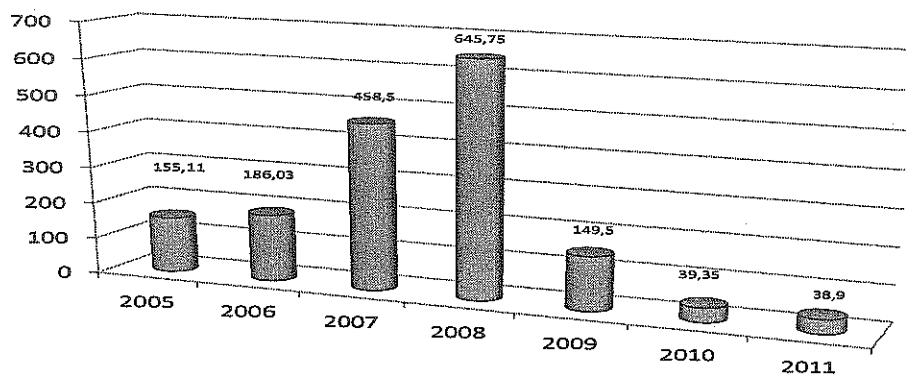


W/w wykres odnosi się również do zadłużenia ale obejmującego przypadające wyłącznie w danym roku spłaty odsetek i rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów w dochodach bieżących gminy. Im większa jest wartość tej relacji tym większe jest ryzyko wystąpienia niewypłacalności jednostki samorządu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

$$W_z = N_o / Z_o$$

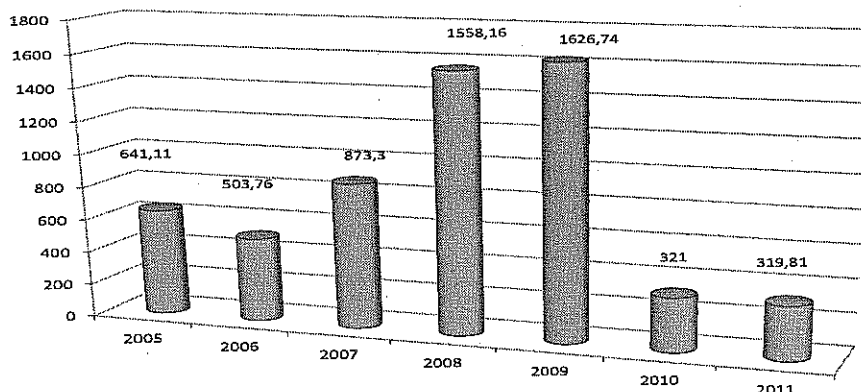


Możliwość terminowego regulowania płatności z tytułu obsługi zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego zależy też w dużym stopniu od relacji nadwyżki operacyjnej jaką generuje dana jednostka do obsługi zadłużenia i zobowiązań ogółem. Wskaźnik obrazuje relatywną wysokość stanu zobowiązań jst w stosunku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

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

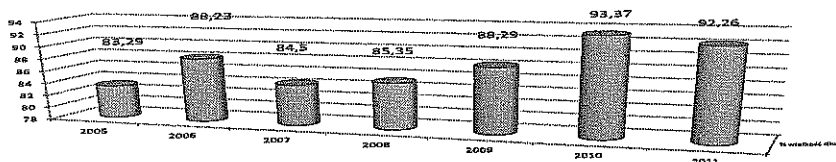


Wartość wskaźnika informuje, czy nadwyżka operacyjna wystarczyłaby jednostce na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych pożyczek i kredytów. Im wyższa jest wartość wskaźnika tym większą część nadwyżki środków można przeznaczyć na inwestycje lub na spłatę nowych kredytów / pożyczek zaciągniętych w związku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

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

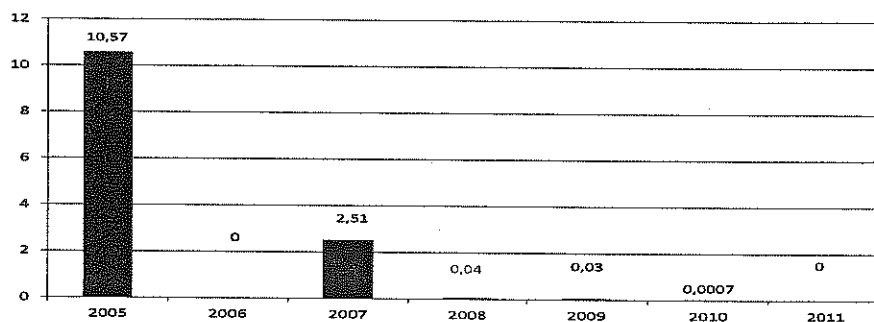


Wskaźnik obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia w postaci spłatą rat kapitałowych i odsetkami. Wartość wskaźnika większa od 100 świadczy o tym, że dochody bieżące nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących i obsługi zadłużenia.

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 poręczonego do spłaty kapitału natomiast w części mówiącej o wydatkach bieżących na obsługę długu, obok odsetek od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez gminę wykazane są również odsetki od poręczonych pożyczek. Warto wskazać, że w roku 2012 KPGK zamierza ciągnąć pożyczkę w szacowanej wielkości 2,5 mln zł, o poręczenie której również wystąpiła do Gminy Koluszki – zakładana spłata od 2013 roku w okresie 5 – letnim.

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

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

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

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

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

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

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

- a) dokończenie zadań z uwagi na zawarte już umowy na ich realizację na łączną kwotę 6,5 mln zł, a są to: przebudowa ulicy Długiej w Słowinach, uzbrojenie terenów ŁSSE Podstrefa Koluszki, zakup gruntów na potrzeby komunalne, rozbudowa SP w Różyca, termomodernizacja Przedszkola Nr 2 w Koluszkach, przebudowa sieci po wschodniej stronie miasta Koluszki, opracowanie dokumentacji w związku z realizacją Programu Borowa, budowa składanego lodowiska,
- b) planowane do realizacji w momencie uzyskania dofinansowania zewnętrznego, których koszt wykonawstwa łącznie stanowi kwotę ponad 13 mln zł co stanowią: budowa chodnika w Felicjanowie i Borowej, przebudowa drogi w Katarzynowie, czy w kierunku wsi Wierzchy, przebudowa ulicy 11 Listopada w Koluszkach, przebudowa dróg w osiedlu Zieleń w Koluszkach, realizacja programu związanego z wykluczeniem cyfrowym, termomodernizacja sali gimnastycznej we wsi Będzelin, budowa kanalizacji w ul. 11 Listopada i w ul. Reja w Koluszkach, kontynuacja budowy kanalizacji w osiedlach Czarneckiego i Łódzkie I w Koluszkach, przydomowe oczyszczalnie ścieków w Będzelinie, oświetlenie w Borowej II i Gałkowie Małym zgodnie z zapisem w budżecie, 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 wodociągowych i kanalizacyjnych. Dla przykładu można wskazać na takie inwestycje jak np. budowa uzbrojenia, drogi i chodnika w ulicy Słowackiego w Koluszkach, chodnika w ulicach Próchnika i Kochanowskiego w Koluszkach, budowa kanalizacji deszczowej w ul. Sikorskiego w Koluszkach, przebudowa ulicy Reja w Koluszkach wraz z kanalizacją, przebudowa skrzyżowania ulic Słowackiego i Armii Krajowej w Koluszkach, oświetlenia przed Urzędem i w osiedlu Czarneckiego;

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

UZASADNIENIE

do projektu uchwały w sprawie zmian do budżetu Gminy Koluszki na 2012 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2012-2023

Plan dochodów budżetu gminy na rok 2012 w kwocie 56 997 911,19 zł zmniejsza się o kwotę 1 457 602,21 zł co po zmianach stanowi plan 55 540 308,98 zł. Większość zaproponowanych poniżej zmian podyktowana jest:

- 1) dział 010, rozdział 01095 §0770 – 50 tys. zł – z uwagi na brak w okresie ostatnich dziesięciu miesięcy wpływów ze sprzedaży nieruchomości o charakterze rolnym zmniejszamy plan,
- 2) dział 700, rozdział 70005 §0750 + 40 tys. zł – wykonanie w/w dochodów za okres dziesięciu miesięcy br. obejmuje kwotę ponad 396 tys. zł w związku z czym zasadnym jest zwiększenie dochodów w tej grupie wpływów z uwagi na fakt, że dochody z najmu będziemy jeszcze otrzymywać przez dwa miesiące 2012 roku,
- 3) dział 700, rozdział 70005 §0760 + 1 000,00 zł – w trakcie roku otrzymaliśmy wyższe wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Na koniec października br. wpływy stanowią kwotę ponad 154 tys. zł w związku z czym zasadnym jest zwiększenie planu,
- 4) dział 700, rozdział 70005 §0770 – 1,9 mln zł – w okresie ostatnich dziesięciu miesięcy wpływy ze sprzedaży nieruchomości stanowią kwotę ponad 530 tys. zł w związku z czym zasadnym jest stopniowe urealnienie,
- 5) dział 700, rozdział 70005 §0970 + 209,00 zł – w trakcie roku otrzymaliśmy wyższe wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności a ściślej stanowiących zwrot kosztów jakie poniosła gmina na wniosek osób fizycznych przygotowując proces przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 6) dział 750, rozdział 75095 §0970 + 22 659,00 zł – w/w kwota wynika z aneksów październikowych do umów zawartych w sierpniu i czerwcu jakie Gmina Koluszki podpisała z PUP na zatrudnienie osób w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych. Na bazie w/w aneksów przedłużono umowy o jeden miesiąc, tj. na grudzień 2012 roku, w ramach których przy zatrudnieniu 4 robotników gospodarczych i 9 pracowników administracyjno – biurowych kwotę refundacji zwiększono z 850,00 zł na 1 200,00 zł natomiast w przypadku zatrudnienia 5 bezrobotnych w ramach prac interwencyjnych zwiększono refundację z 550,00 zł na 750,00 zł,
- 7) dział 756, rozdział 75615 i rozdział 75616 - urealniono dochody w oparciu o wykonanie na koniec października br., planowane do uzyskania jeszcze dochody do końca 2012 roku oraz prowadzoną egzekucję zaległości:
 - a) podatek od nieruchomości od osób prawnych + 300 tys. zł,
 - b) podatek leśny od osób prawnych + 10 tys. zł,
 - c) podatek od nieruchomości od osób fizycznych + 50 tys. zł,
 - d) podatek od środków transportowych od osób fizycznych + 2 tys. zł,
 - e) opłata od posiadania psów – 3 tys. zł (do faktycznie otrzymanych dochodów),
 - f) opłata targowa + 8 tys. zł,
- 8) dział 756, rozdział 75618 + 3 140,00 zł – na koniec października br. do budżetu gminy wpłynęły opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości już ponad 190 tys. zł stąd koniecznym jest urealnieniem tej pozycji wpływów (+ 1 tys. zł), również na koniec października br. do budżetu gminy wpłynęła opłata adiacencka w wysokości już ponad 71 tys. zł stąd koniecznym jest urealnieniem tej pozycji wpływów (+ 2 tys. zł),
- 9) dział 756, rozdział 75618 §0690 + 60,00 zł, §0910 + 60,00 zł, §0920 + 20,00 zł – są to otrzymane wpływy w postaci zwrotu kosztów wysyłki upomnień oraz naliczone odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty opłaty za zajęcie pasa drogowego i opłaty adiacenckiej,
- 10) dział 756, rozdział 75619 + 5 016,00 zł – zmiany wprowadzane po stronie dochodów w powyższej klasyfikacji budżetowej to wynik działalności gazety „Tydzień w Koluszkach” w ramach, której zwiększamy o 5 tys. zł dochody związane z zamieszczaniem ogłoszeń w gazecie,
- 11) dział 801, rozdział 80110 + 124,00 zł – grzywna wraz z kosztami egzekucyjnymi w związku z brakiem realizacji przez jednego z rodziców obowiązku szkolnego wobec dziecka,

- 12) 80110 § 2007: + 64 672,00 zł – środki finansowe otrzymane przez Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie” (Comenius Partnerski Projekt Szkół).
- 13) dział 900, rozdział 90001 + 350,00 zł – zwrot Gminie Koluszki przez KPGK Sp. z o.o. kosztów za energię elektryczną w związku z pracą przepompowni ścieków do czasu przepisania licznika,
- 14) dział 900, rozdział 90002 – w gminie realizowany jest program związany z usuwaniem wyrobów azbestowych finansowany przez WFOŚiGW w Łodzi. W bieżącym roku otrzymaliśmy już dotację w kwocie ponad 36 tys. zł w związku z rozliczeniem zadania prowadzonego w 2011 roku. Nie mniej i w bieżącym roku przystąpiliśmy do programu i wystąpiliśmy do WFOŚiGW w Łodzi o dofinansowanie, który to decyzją z dnia 27 września br. przyznał Gminie Koluszki środki finansowe w kwocie 70 290,00 zł. Zmiany wprowadzone do budżetu dotyczą wyłącznie skorygowania zapisów w budżecie w postaci dostosowania właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej w związku z uzyskaną uwagą z RIO w Łodzi,
- 15) dział 921, rozdział 92195 §6207 + 50 587,17 zł – w dniu 31 października 2012 roku Gmina zawarła umowę o przyznanie pomocy w ramach PROW na inwestycję związaną z remontem budynku świetlicy we wsi Regny. Zgodnie z warunkami umowy maksymalna kwota dofinansowania to 57 436,00 zł jednak nie więcej niż 80% poniesionych kosztów kwalifikowanych. Wielkości te ustalone zostały na bazie wielkości kosztorysowych. Natomiast po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego najkorzystniejsza oferta opiewa na kwotę 77 777,77 zł brutto, z której kwota dofinansowania unijnego obejmuje ostatecznie wielkość 50 587,17 zł.

Plan wydatków w kwocie 71 652 037,21 zł zmniejsza się o kwotę 3 342 463,01 zł co stanowi po zmianach wielkość 68 309 574,20 zł:

- 1) zakłada się aby zadanie związane z budową wodociągu we wsi Turobowice wykonało KPGK Sp. z o.o., które zleciło opracowanie dokumentacji technicznej, stąd zdejmujemy zadania, które trafi do planu finansowego Spółki na 2013 rok,
- 2) z uwagi na przedłużające się w bieżącym roku sprawy uzyskania pozwolenia na przeprowadzenie inwestycji czy to z uwagi na protesty mieszkańców czy też problemy z wykupem nieruchomości ponieważ na drodze stanęły kwestie nierozstrzygniętych spraw własnościowych, przenosi się z budżetu roku 2012 do projektu na 2013 rok wykonanie m.in. przebudowy drogi i chodnika w ulicy Słowackiego w Koluszkach – 498 tys. zł, przebudowa skrzyżowania ul. Słowackiego z ul. Armii Krajowej w Koluszkach – 50 tys. zł oraz budową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w ul. Słowackiego – 350 tys. zł, stworzenie miejsc parkingowych przy ul. 11 Listopada – 50 tys. zł i w oś. Głowackiego w Koluszkach – 25 tys. zł,
- 3) w związku z wykonaniem dużej inwestycji w drodze powiatowej, tj. przebudowy ulicy 11 Listopada w Koluszkach bez dofinansowania ze strony Powiatu, odstępuje się w bieżącym roku od zadania związanego z kontynuacją budowy chodnika we wsi Felicjanów,
- 4) w przypadku inwestycji związanej z remontem drogi powiatowej wraz z budową chodnika dla pieszych we wsi Borowa zakładamy wystąpienie wspólnie z Powiatem o dofinansowanie inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych na przełomie 2013 – 2014 stąd zdejmujemy w roku bieżącym nakłady,
- 5) na zadaniu związanym z „Racjonalizacją zużycia energii poprzez termomodernizację budynków (...)” w bieżącym roku rozpisaliśmy przetarg na opracowanie dokumentacji, inwentaryzacji budynków itp. Z uwagi na fakt, że płatności nastąpią już w 2013 roku zadanie wprowadzone jest do WPF z zabezpieczonymi środkami finansowymi na lata przyszłe,
- 6) na dzień dzisiejszy na opracowanie dokumentacji technicznej na zadaniu zw. potocznie Programem Borowa Gmina Koluszki sfinansowała wydatki na łączną kwotę ponad 161 tys. zł. Z uwagi na wystawienie Wykonawcy z prośbą o przesunięcie terminu wykonania dokumentacji technicznej do końca 2013 roku biorąc pod uwagę zakres opracowania przenosi się pozostałe nakłady na rok 2013,
- 7) zadanie związane z wykonaniem oświetlenia ulicznego w oś. Czarnieckiego w Koluszkach przeniesiono na rok 2013 z uwagi na rozliczanie inwestycji związanej z budową sieci kanalizacji sanitarnej w przedmiotowym osiedlu,

- 8) po uzyskaniu dofinansowania unijnego na zadaniu związanym z remontem budynku świetlicy we wsi Regny rozpisuje się nakłady na źródła finansowania tj. §6050 jako środki własne gminy z ostateczną kwotą 34 846,03 zł (w kwocie tej wprowadzono rezerwę 15 tys. zł), §6057 jako środki unijne z ostateczną kwotą 50 587,17 zł, §6059 jako udział środków własnych gminy w kosztach kwalifikowanych operacji z ostateczną kwotą 12 646,79 zł,
- 9) na dzień 15 listopada br. Gmina Koluszki uzyskała zwrot z Urzędu Skarbowego podatku VAT w związku z prowadzonymi inwestycjami w sferze kanalizacji deszczowej, sanitarnej i wodociągowej w kwocie w granicach 310 tys. zł, stąd możemy zmniejszyć plan wydatków na następujących zadaniach:
- a) przebudowa dróg w ul. Wojska Polskiego, Westerplatte i Wyzwolenia w Koluszkach – 51 605,00 zł,
 - b) uzbrojenie terenów ŁSSE (...) – 24 895,00 zł,
 - c) budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Reja w Koluszkach – 32 301,00 zł,
 - d) opracowanie dp na budowę kanalizacji sanitarnej w ulicy Brzezińskiej (...) – 2 385,00 zł,
 - e) budowa kanalizacji w os. Czarnckiego w Koluszkach – 69 694,00 zł,
 - f) budowa wyprowadzeń kanalizacji sanitarnej w ul. Polna, Próchnika, Kochanowskiego w Koluszkach – 1 840,00 zł,
 - g) budowa kanalizacji i sieć wodociągowej w os. Łódzkie I w Koluszkach – 120 843,00 zł,
 - h) wodociąg w ul. Próchnika w Koluszkach – 2 530,00 zł,
- 10) dział 750, rozdział 75023 §4260 + 30 tys. zł – zabezpiecza się do końca 2012 roku środki finansowe na koszty zużycia energii elektrycznej, ciepła i wody w budynku Urzędu Miejskiego,
- 11) dział 750, rozdział 75023 §4300 – 3,7 tys. zł i dział 754, rozdział 75495 §4300 + 3,7 tys. zł – koszt przeniesienia lokalizatorów do pojazdów wykorzystywanych do zimowego utrzymania dróg oraz zakup dodatkowego nadajnika GPS wraz z montażem,
- 12) 75023 § 6060: + 7 995,00 zł, 75023 § 4300: - 7 995,00 zł – z uwagi na wartość oprogramowania wykorzystywanego do ewidencji wpływów (pas drogowy, odpady) zachodzi konieczność wprowadzenia zadania pn. Komputeryzacja Urzędu Miejskiego w Koluszkach, czyli wydatku majątkowego. Zadanie to było planowane już w budżecie, ale jako wydatek bieżący.
- 13) dział 750, rozdział 75095 + 52 643,00 zł, w tym:
- a) w ramach pozostałej działalności urealnilimy do końca roku budżetowego 2012 nakłady na wynagrodzeniach agencyjno – prowizyjnych dla sołtysów z tytułu poboru podatków + 5 tys. zł,
 - b) w ramach opisanych już przy okazji omawiania strony dochodowej podpisanych aneksów do umów z PUP na zatrudnienie jeszcze w miesiącu grudniu osób na robotach publicznych i pracach interwencyjnych zwiększa się plan wydatków o kwotę 33 393,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia osobowe, składki ZUS i FP,
 - c) z uwagi na wysoką sprzedaż gazety „Tydzień w Koluszkach” zwiększono nakład przez co należy urealnić koszty druku o kwotę 14 tys. zł,
- 14) dział 801 – 22 699,00 zł – zmniejsza się wydatki do faktycznych potrzeb do końca roku 2012 na zadania związane z szeroko rozumianą oświatą, a ściśle uwzględniono wniosek Gimnazjum Nr 2 w Koluszkach, Przedszkola w Gałkowie Dużym oraz stanowiska ds. oświaty Urzędu,
- 15) 80101: + 4 325,00 zł, 80101: - 7 145,00 zł, 80110: + 12 245,00 zł, 85401: + 305,00 zł – przesunięcia w planie finansowym Zespołu Szkół w Gałkowie Dużym, zgodnie ze złożonym wnioskiem z przeznaczeniem na pokrycie niezbędnych wydatków, których nie przewidziano przy urealnieniu. Źródło finansowania: rezerwa celowa z zakresu oświaty i wychowania 75818 § 4810: - 9 910,00 zł.
- 16) 80101: + 50 000,00 zł, 80101: - 50 000,00 zł, 80110: + 6 806,00 zł, 80110: - 6 806,00 zł – przesunięcia w planie finansowym Zespołu Szkół Nr 1 w Koluszkach, zgodnie ze złożonym wnioskiem z przeznaczeniem na pokrycie niezbędnych wydatków. Zmiany pozwolą zaspokoić potrzeby szkoły do końca 2012 r.
- 17) 80110: + 64 672,00 zł – dotyczące środków finansowych otrzymanych przez Zespół Szkół Nr 1 w Koluszkach z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowej Agencji Programu „Uczenie się przez całe życie” (Comenius Partnerski Projekt Szkół)
- 18) dział 851, rozdział 85154 – na kwotę 5 tys. zł wprowadza się zmianę do wydatków wynikających z programu przeciwdziałania alkoholizmowi w postaci zabezpieczenie do końca roku środków na wynagrodzenia bezosobowe dla członków Gminnej Komisji,

- 19) dział 900, rozdział 90001 §4300 + 38 tys. zł – zabezpieczenie do końca roku wydatków na odprowadzanie wód deszczowych i opadowych w związku z oddawanymi do użytku nowymi inwestycjami w sferze kanalizacji deszczowej,
- 20) dział 900, rozdział 90002 – opierając się na opinii RIO w Łodzi dostosowuje się po stronie wydatków budżetu klasyfikację budżetową związaną z likwidacją wyrobów zawierających azbest,
- 21) dział 921, rozdział 92195 §4300 + 2 tys. zł i dział 926, rozdział 92604 §2820 – 2 tys. zł – zabezpieczenie środków na dofinansowanie spotkań okolicznościowych w sferze kultury i dziedzictwa narodowego.

Po wprowadzeniu w/w zmian poziom deficytu ulega zmniejszeniu o kwotę 1 884 860,80 zł, który ostatecznie stanowi 12 769 265,22 zł.

Poziom kredytów i pożyczek obejmuje kwotę 13 728 960,70 zł, który stanowi faktycznie zawarte umowy bądź złożone dopiero wnioski, czyli:

- 1) kredyt długoterminowy 10 000 000,00 zł
- 2) pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi z przeznaczeniem na budowę sieci wodociągowych, kanalizacji sanitarnych i deszczowych w ul. 11 Listopada, w ul. Sikorskiego, w ulicach Wojska Polskiego, Wyzwolenia i Westerplatte, ul. Nasiennej, ul. Reja, w os. Czarnckiego, os. Łódzkie I, ulicy Próchnika na łączną kwotę 3 728 960,70 zł

Kwota wolnych środków to 701 728,98 zł

Planowane rozchody to łącznie 1 661 424,46 zł, w tym na kwotę ponad 46 tys. zł oczekujemy na decyzję o umorzeniu z WFOŚiGW w Łodzi.

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 w powiązaniu z przygotowanym projektem budżetu Gminy Koluszki na rok 2013.