

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

Wykonanie budżetów JST woj. łódzkiego za 2018 r.

WIAS RIO w Łodzi

2019-08-02

Spis treści

1.1	Wykonanie budżetów przez JST w 2018 r.	3
1.1.1	Wykonanie budżetów przez samorządowe Województwo Łódzkie	3
1.1.2	Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu	6
1.1.3	Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego	8
	Dochody i wydatki budżetowe	8
	Wynik budżetu, przychody i rozchody	15
	Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe	16
1.1.4	Wykonanie budżetów przez powiaty	17
	Dochody i wydatki budżetowe	17
	Wynik budżetu, przychody i rozchody	22
	Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe	22
1.2	Zobowiązania samorządowych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych utworzonych lub nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego woj. łódzkiego	24
1.3	Wydatki jst na wynagrodzenia nauczycieli w 2018 r. (art. 30a ustawy Karta Nauczyciela)	26
1.4	Wykonanie budżetów JST woj. łódzkiego za 2018 r. w świetle działalności opiniodawczej RIO w Łodzi	27
1.5	Załączniki	29
1.5.1	Zestawienia dla JST (bez związków międzygminnych)	29
1.5.2	Zestawienia dla miast na prawach powiatu	31
1.5.3	Zestawienia dla gmin	36
1.5.4	Zestawienia dla powiatów	38
1.5.5	Kartogramy	40

1.1 Wykonanie budżetów przez JST w 2018 r.

Niniejsza analiza została sporządzona wyłącznie w oparciu o dane zawarte w sprawozdaniach Rb-27s, Rb-28s, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-N oraz Rb-Z za lata 2016-2018 według stanu bazy danych systemu BeSTi@ RIO w Łodzi na dzień 24 maja 2019 r.

Do opracowania tabel, rysunków oraz kartogramów zostały wykorzystane zestawienia wygenerowane automatycznie w w/w systemie opracowane w trakcie prac nad „Sprawozdaniem Krajowej Rady RIO z działalności Regionalnych Izb Obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego za 2018 r.”. Ogólne informacje o wykonaniu budżetów JST woj. łódzkiego zawarto w załączniku w tabelach nr 1 – 4, z kolei ogólne informacje o wykonaniu budżetu miast na prawach powiatu zawarto w tabelach nr 5 - 9 uzupełniające je zestawieniami w tabelach nr 10 – 12 zawierającymi dane dotyczące poszczególnych miast na prawach powiatu.

Ponadto w opracowaniu wykorzystano informacje pochodzące ze sprawozdań złożonych za 2018 r. przez jednostki samorządu terytorialnego z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę.

1.1.1 Wykonanie budżetów przez samorządowe Województwo Łódzkie

Samorządowe Województwo Łódzkie wykonało 96,9% zaplanowanych na 2018 r. dochodów (w poprzednim roku zrealizowano 87,5% planu). Najniższe wykonanie planu dochodów (82,3%) dotyczyło wpływów z tytułu dotacji celowych (w poprzednim roku również było najniższe i wyniosło 70,5%). Kwota uzyskanych dochodów budżetowych była wyższa o 18,3% w stosunku poprzedniego roku, ale dynamika dochodów z poszczególnych podstawowych źródeł dochodów była zróżnicowana:

- ✓ dochody własne wzrosły o 16,0%,
- ✓ dotacje celowe były wyższe o 27,5%,
- ✓ dochody z tytułu subwencji ogólnej były wyższe o 9,3%.

W konsekwencji, w porównaniu z 2017 r. zmieniła się struktura dochodów Samorządowego Województwa Łódzkiego: o 2,2 punktu procentowego wzrósł udział dotacji celowych a obniżył się udział dochodów własnych i subwencji ogólnej (o 1,1 punktu procentowego).

Najważniejszym źródłem dochodów Województwa są dochody własne stanowiące ponad 55 % - w latach 2016-2018 udział dochodów własnych w dochodach ogółem wyniósł odpowiednio: 55,6%, 57,1%, 56,0%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem, z tego:	701 425,7	829 751,3	96,9	118,3	100,0
Dochody własne	400 317,3	464 553,3	106,4	116,0	56,0
Dotacje celowe	198 324,2	252 859,2	82,3	127,5	30,5
Subwencja ogólna	102 784,3	112 338,8	100,0	109,3	13,5

Planowane dochody bieżące wykonano w 105,4%, natomiast plan dochodów majątkowych udało się zrealizować tylko w 63,2% (51,1% w 2017r.), przy czym uzyskano zaledwie 2,6% planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, 72,9% planowanych dotacji celowych na inwestycje.

Dobry wskaźnik wykonania dochodów bieżących, w tym dla dochodów własnych (112,4%) uzyskany został przede wszystkim dzięki wysokiemu wykonaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku PIT i CIT (113,3%), które stanowiły 50,9% dochodów ogółem Województwa i były wyższe o 19,8% w porównaniu z rokiem poprzednim.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	701 425,7	829 751,3	96,9	118,3	100,0
Bieżące, z tego:	621 839,6	721 137,6	105,4	116,0	86,9
Dochody własne, z tego:	390 983,6	463 608,9	112,4	118,6	55,9
PIT, CIT	352 617,4	422 520,1	113,3	119,8	50,9
PIT	88 342,7	99 530,2	106,4	112,7	12,0
CIT	264 274,7	322 989,9	115,7	122,2	38,9
podatki i opłaty	20 167,5	20 512,1	99,4	101,7	2,5
pozostałe	18 198,8	20 576,6	108,4	113,1	2,5
Dotacje celowe, w tym:	128 426,4	145 717,6	91,0	113,5	17,6
na zadania zlecone	46 420,3	32 531,4	97,0	70,1	3,9
w tym na "500+"	609,6	0,0		0,0	0,0
na zadania własne	74 832,1	107 001,6	88,8	143,0	12,9
Subwencja ogólna, w tym:	102 429,6	111 811,1	100,0	109,2	13,5
oświatowa	31 947,5	29 430,0	100,0	92,1	3,5
wyrównawcza	63 551,8	75 763,7	100,0	119,2	9,1
Majątkowe, z tego:	79 586,1	108 613,7	63,2	136,5	13,1
Dochody własne, w tym:	9 333,6	944,4	3,9	10,1	0,1
Dochody ze sprzedaży majątku	7 989,1	623,2	2,6	7,8	0,1
Dotacje celowe, w tym:	69 897,8	107 141,6	72,9	153,3	12,9
na zadania zlecone	524,7	1 000,0	100,0	190,6	0,1
w tym na "500+"	0,0	0,0			0,0
na zadania własne	67 275,9	105 609,8	72,7	157,0	12,7
Subwencja ogólna	354,7	527,7	100,0	148,8	0,1

W 2018 r. dochody majątkowe Województwa wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 36,5%. Pochodziły one przede wszystkim (w 96,6%) z dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp (wyższych o 55,7% w porównaniu z rokiem poprzednim).

Dochody ze sprzedaży majątku były niższe o 92,2%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
DOCHODY OGÓŁEM	701 425,7	829 751,3	96,9	118,3	100,0
z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	142 213,0	213 212,2	80,0	149,9	25,7
bieżące, w tym:	621 839,6	721 137,6	105,4	116,0	86,9
z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	74 786,7	108 253,2	88,8	144,7	13,0
majątkowe, w tym:	79 586,1	108 613,7	63,2	136,5	13,1
z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	67 426,3	104 959,0	72,6	155,7	12,6

W 2018 r. Samorządowe Województwo Łódzkie zrealizowało 86,6% planowanych wydatków ogółem (w 2017 r. 84,7%). Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 90,5% zaplanowanych wielkości (w 2017 r. 90,0%), natomiast wydatki majątkowe na poziomie 78,5% planowanych (w 2017 r. 68,2%).

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	646 076,1	803 469,1	86,6	124,4	100,0
Bieżące, z tego:	520 316,3	568 511,2	90,5	109,3	70,8
Wydatki jednostek budżetowych	213 410,9	216 881,6	88,8	101,6	27,0
Wynagrodzenia i pochodne	118 854,3	117 581,0	90,8	98,9	14,6
Pozostałe bieżące	94 556,6	99 300,6	86,6	105,0	12,4
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 982,5	2 875,8	97,0	96,4	0,4
Dotacje	212 287,7	233 876,2	98,5	110,2	29,1
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	8 313,6	7 298,5	74,9	87,8	0,9
Wydatki na poręczenia i gwarancje	687,5	687,5	25,1	100,0	0,1
Wydatki na obsługę długu	7 626,1	6 611,0	94,2	86,7	0,8
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	83 321,5	107 579,1	80,4	129,1	13,4
Majątkowe, w tym:	125 759,8	234 957,8	78,5	186,8	29,2
Wydatki inwestycyjne, w tym:	117 603,6	223 083,7	78,1	189,7	27,8
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	64 006,9	131 202,2	71,7	205,0	16,3

Według stanu na koniec 2018 r. Województwo ujęło w planie swojego budżetu 2 734,2 tys. zł na ewentualne wydatki związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami natomiast zrealizowana kwota wydatków z tego tytułu wyniosła 687,5 tys. zł (tyle samo co w roku poprzednim).

Wydatki na obsługę długu były niższe o 13,3%, a wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 1,1%, natomiast udzielane z budżetu Województwa dotacje były wyższe o 10,2%.

Wykonano 80,4% zaplanowanych wydatków bieżących związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf, i były one wyższe o 29,1% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Poniesione w wysokości 568 511,2 tys. zł wydatki bieżące nie przekroczyły uzyskanych przez Samorządowe Województwo Łódzkie dochodów bieżących w wysokości 721 137,6 tys. zł.

Wydatki majątkowe Województwa to w 94,9% wydatki inwestycyjne. W dwóch poprzednich latach obniżał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków Województwa; w latach 2015-2017 wynosił odpowiednio: 31,3%, 21,1%, 18,2%. W 2018 r. plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 78,1% i były one wyższe w porównaniu z poprzednim rokiem o 89,7%. W konsekwencji udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem wzrósł do 27,8%. Z kwoty 223 083,7 tys. zł poniesionych w 2018 r. wydatków inwestycyjnych 58,8% stanowiły wydatki na inwestycje realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf. Województwo wykonało 71,7% zaplanowanych wydatków inwestycyjnych realizowanych z udziałem środków zagranicznych, przy czym w 2018 r. były one dwukrotnie wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim.

	2017	2018			
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	275 300,0	310 311,5	x	112,7	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	275 300,0	310 300,0	x	112,7	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,0	11,5	x		0,0
Kwota długu zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	0,0	x		0,0
Należności ogółem	121 048,8	128 362,6	x	106,0	0,0
w tym należności wymagalne	121 048,8	128 362,6	x	106,0	100,0
Dochody ogółem	701 425,7	829 751,3	x	118,3	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	39,2	37,4	x	95,4	x

W 2018 r., po raz pierwszy od kilku lat, Samorządowe Województwo Łódzkie zaciągnęło zobowiązania w formie długu zwrotnego (90 000 tys. zł). Spłata długu zwrotnego wyniosła 55 000 tys. zł. Na koniec 2018 r. kwota długu wyniosła 310 311,5 tys. zł i była wyższa o 12,7% w porównaniu z poprzednim rokiem. Samorządowe województwo łódzkie wg stanu na 31.12.2018 r. (po raz pierwszy od kilku lat) wykazało zobowiązania wymagalne – w kwocie 11,5 tys. zł.

1.1.2 Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu

Dochody budżetowe miast na prawach powiatu stanowią niemal 1/3 dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego województwa łódzkiego (32,6% w 2017 r., 31,8% w 2018 r.), a wśród nich największym budżetem dysponuje M. Łódź, którego dochody stanowią 85,3% dochodów łódzkich miast na prawach powiatu.

Miasta na prawach powiatu zrealizowały per saldo 99,1% zaplanowanych na 2018 rok dochodów budżetowych (najniższe wykonanie dochodów odnotowano w M. Łodzi – 98,9%, M. Piotrków Trybunalski zrealizowało 99,0% planu, a M. Skierniewice 101,5%).

W porównaniu z rokiem poprzednim dochody miast na prawach powiatu wzrosły o 4,7%. Największy wzrost odnotowano w dotacjach celowych – osiągnięte w 2018 r. wpływy z tego tytułu były wyższe o 8,1% niż w roku poprzednim, co skutkowało niewielkim wzrostem ich udziału w dochodach ogółem miast na prawach powiatu: z 20,0% w 2017 r. do 20,7% w 2018 r. Łączna kwota wykonanych dochodów własnych była wyższa o 4,2% niż w 2017 r., a otrzymana kwota subwencji o 2,5%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem, z tego:	4 563 848,5	4 779 048,2	99,1	104,7	100,0
Dochody własne	2 857 381,3	2 978 211,5	101,5	104,2	62,3
Dotacje celowe	912 862,5	987 228,6	91,7	108,1	20,7
Subwencja ogólna	793 604,6	813 608,1	100,0	102,5	17,0

W 2018 r. miasta na prawach powiatu wykonały dochody bieżące w wielkościach zbliżonych do planu, natomiast planowane dochody majątkowe zrealizowano w 75,5% (M. Łódź w 74,9%, M. Piotrków Tryb. w 88,6%, M. Skierniewice - 76,3%).

Większość dochodów bieżących miast to dochody z tytułu udziałów w podatkach PIT i CIT (30,1%), które wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o 12,5%, co przyczyniło się do wzrostu ich znaczenia dla budżetów miast – w 2017r. stanowiły one 27,7% dochodów bieżących, a w 2018 r. – 30,1%. Drugim co do wielkości źródłem dochodów bieżących są wpływy z podatków i opłat (23,2%), które wzrosły o 3,5% w porównaniu z 2017 r.

W 2018 r. dla dochodów majątkowych M. Łodzi i M. Piotrków Trybunalski podobne znaczenie miały dochody ze sprzedaży majątku jak i dotacje celowe stanowiące odpowiednio w M. Łodzi 49,0% i 44,3%, a w M. Piotrków Trybunalski 42,4% i 37,4%. Natomiast M. Skierniewice dochody majątkowe uzyskiwało głównie z dotacji na zadania inwestycyjne (82,0%), a w 12,2% z dochodów ze sprzedaży majątku.

Dochody z tytułu dotacji celowych na zadania inwestycyjne w M. Łodzi wzrosły czterokrotnie, w M. Piotrków Trybunalski o 49,4%, a w M. Skierniewice o 63,1%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 =100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	4 563 848,5	4 779 048,2	99,1	104,7	100,0
Bieżące, z tego:	4 371 040,4	4 527 306,7	100,8	103,6	94,7
Dochody własne, w tym:	2 697 942,8	2 841 887,3	102,1	105,3	59,5
PIT, CIT	1 211 262,1	1 362 257,3	105,7	112,5	28,5
Dotacje celowe, w tym:	879 493,1	871 811,4	97,6	99,1	18,2
na zadania zlecone	669 346,0	687 846,2	99,4	102,8	14,4
w tym na "500+"	362 110,7	344 884,2	99,6	95,2	7,2
Subwencja ogólna, w tym:	793 604,6	813 608,1	100,0	102,5	17,0
oświatowa	758 611,9	777 486,5	100,0	102,5	16,3
Majątkowe, z tego:	192 808,0	251 741,5	75,5	130,6	5,3
Dochody własne, w tym:	159 438,6	136 324,2	90,9	85,5	2,9
Dochody ze sprzedaży majątku	122 084,8	118 016,7	90,1	96,7	2,5
Dotacje celowe	33 369,5	115 417,2	62,9	345,9	2,4
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0

W 2018 r. miasta na prawach powiatu zrealizowały 94,5% planowanych wydatków ogółem (w 2017 r. 95,6%). Wykonały 97,6% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2017 r. 97,9%) i 78,3% wydatków majątkowych (w 2017 r. 82,1%), przy czym M. Piotrków Tryb. i M. Skierniewice wykonały ponad 90% zaplanowanych wydatków majątkowych, a w M. Łodzi wskaźnik realizacji wyniósł 74,8%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	4 624 049,1	4 790 856,9	94,5	103,6	0,0
Bieżące, w tym:	4 054 993,7	4 157 562,0	97,6	102,5	86,8
Wynagrodzenia i pochodne	1 491 370,5	1 573 175,8	99,3	105,5	32,8
Majątkowe, w tym:	569 055,3	633 294,9	78,3	111,3	13,2
Wydatki inwestycyjne, w tym:	472 886,3	560 278,8	76,1	118,5	11,7
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	54 821,8	183 592,3	70,1	334,9	3,8

Wydatki miast na wynagrodzenia i pochodne były wyższe o 5,5% (w M. Skierniewice o 8,2%) i stanowiły średnio 32,8% wydatków ogółem (w M. Łodzi – 31,9%, w M. Piotrkowie Trybunalskim – 36,4%, w M. Skierniewice – 39,5%). Miasta nie poniosły żadnych wydatków związanych z poręczeniami, natomiast wydatki na obsługę długu (stanowiące 1,4% wydatków ogółem) były o 4,3% niższe w porównaniu z poprzednim rokiem (93,9% wydatków miast na obsługę długu to wydatki M. Łodzi).

Wydatki bieżące związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 up, były wyższe o 9,1% w porównaniu z rokiem poprzednim, a ich wykonanie wyniosło 63,5% planu.

Poniesione wydatki bieżące w żadnym z miast na prawach powiatu nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących.

W 2016 r. nastąpiło zahamowanie działalności inwestycyjnej miast na prawach powiatu – wykonano 52,1% poziomu wydatków na inwestycje z 2015 r. Udział wydatków na inwestycje w wydatkach ogółem miast spadł z 25,8% do 13,8%¹. W 2017 r. ponownie nastąpiło obniżenie wydatków inwestycyjnych – o 23,3% i spadek ich udziału w strukturze wydatków do 10,2% .

Natomiast w 2018 r. nastąpiło wyraźne ożywienie – wydatki na inwestycje wzrosły o 18,5% w stosunku do poprzedniego roku, a ich udział w wydatkach ogółem wzrósł o 1,5 punktu procentowego – do 11,7%. Około 1/3 wydatków inwestycyjnych miast było współfinansowanych ze środków zagranicznych (11,6% w 2017 r.), a ok 3/4 wydatków na inwestycje miast wykonało M. Łódź.

W 2018 r. miasta na prawach powiatu zaciągnęły dług zwrotny w kwocie 418 959,0 tys. zł (o 53,1% więcej niż roku poprzednim), natomiast spłaciły 310 230,8 tys. zł rat kredytów i pożyczek i wykupu papierów wartościowych (o 6,3% mniej niż w roku ubiegłym), przy czym 79,9% przychodów zwrotnych i 91,7% ww rozchodów zrealizowało M. Łódź

Na koniec 2018 r. kwota długu miast na prawach powiatu wyniosła 2 985 554,7 tys. zł (91,7% tej kwoty to dług M. Łodzi) i była wyższa o 3,8% w porównaniu z poprzednim rokiem. Dług M. Łodzi wzrósł o 1,9%, M. Skierniewice o 30,0%, a M. Piotrkowa Tryb. o 31,5%. Podobnie jak w roku ubiegłym zobowiązania wymagalne wystąpiły tylko w M. Skierniewice – w kwocie 1,6 tys. zł (0,6 tys. zł w 2017r.). Zadłużenie w relacji do dochodów w M. Łodzi wyniosło 67,1% (o 1,8 punktu procentowego mniej niż w roku poprzednim), w M. Piotrkowie Tryb. 27,5% (wzrost o 6,0 punktów procentowych), w M. Skierniewice 48,0% (wzrost o 7,6 punktu procentowego).

	2017	2018			
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	2 875 295,8	2 985 554,7	x	103,8	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	2 875 295,2	2 985 553,1	x	103,8	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,6	1,6	x	266,7	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	63,0	62,5	x	99,2	x
Należności ogółem	850 953,5	906 400,0	x	106,5	0,0
w tym należności wymagalne	804 694,3	864 630,7	x	107,4	95,4

¹ W 2016 r. na stosunkowo duży spadek udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem oprócz ujemnej dynamiki wydatków inwestycyjnych miał również wpływ jednoczesny znaczny wzrost wydatków bieżących spowodowany wprowadzeniem programu „Rodzina 500+”

1.1.3 Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego

Dochody i wydatki budżetowe

Wykonanie dochodów

W 2018 r. gminy województwa łódzkiego wykonały 98,2% planowanych dochodów. W większości gmin (160 - tj. 92,0% ogółu gmin województwa łódzkiego) dochody wykonano na poziomie 95%-105% planu. Subwencja ogólna została wykonana w 100,5% planu (4 jednostki nie wprowadziły do budżetów zmian planu subwencji ogólnej, wynikających z decyzji Ministra Finansów). Wśród głównych źródeł dochodów wskaźnik wykonania planu dotacji celowych był najniższy i wynosił 92,7%. W 2017 r. wykonanie przez gminy planowanych dochodów własnych nieznacznie odbiegało od planu i wyniosło 99,5%, a w 2018 r. gminy zrealizowały 101,1% planu, jednak w 14 gminach wykonanie dochodów własnych nie przekroczyło 95% planu; najniższy wskaźnik odnotowano w Gm. Daszyna - 56,7%).

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem, z tego:	7 123 930,5	7 711 223,0	98,2	108,2	100,0
Dochody własne	3 314 451,3	3 628 524,9	101,1	109,5	47,1
Dotacje celowe	2 219 872,0	2 394 842,0	92,7	107,9	31,1
Subwencja ogólna	1 589 607,3	1 687 856,1	100,5	106,2	21,9

Wskaźnik wykonania planu dochodów bieżących kształtował się w ostatnich latach na podobnym poziomie: 100,2% w 2016 r., 100,1% w 2017 r., 100,8% w 2018 r. W 2018 r. jedynie trzy gminy (Gm. Daszyna, Gm. Regnów, Gm. Łanięta) zrealizowały mniej niż 95% planu w tym zakresie.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
DOCHODY OGÓŁEM	7 123 930,5	7 711 223,0	98,2	108,2	100,0
bieżące, w tym:	6 824 822,0	7 153 666,7	100,8	104,8	92,8
z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	31 864,1	29 175,0	78,2	91,6	0,4
majątkowe, w tym:	299 108,5	557 556,3	73,5	186,4	7,2
z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	112 901,7	285 019,7	63,5	252,4	3,7

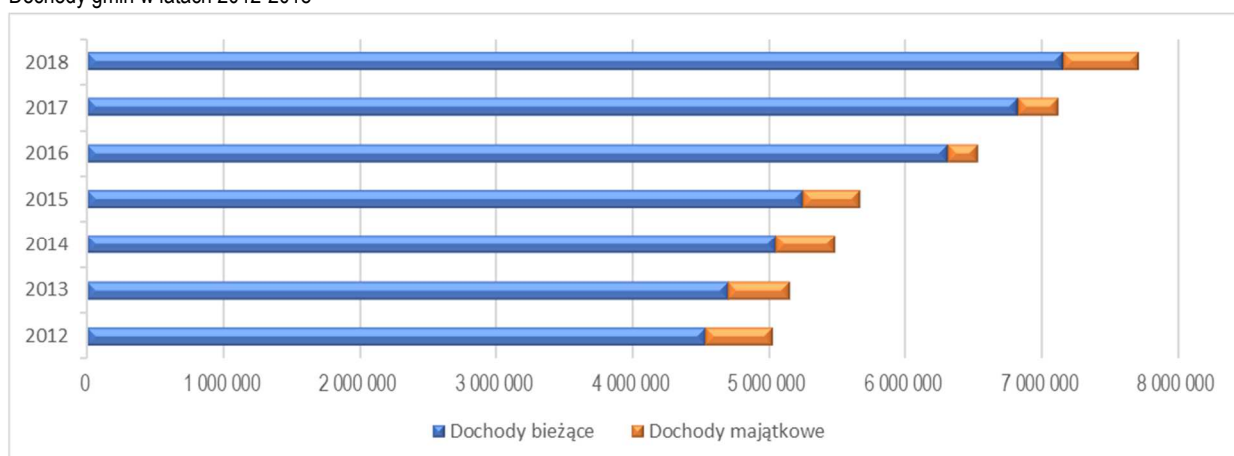
Planowane dochody majątkowe udało się wykonać gminom średnio w 73,5% (w 2017 r. w 75,8%, a w 2016 r. w 92,6%) i w przypadku dochodów majątkowych stopień realizacji w poszczególnych gminach był bardzo zróżnicowany:

- ✓ jedna gmina nie planowała w swoim budżecie dochodów majątkowych (Gmina Kielczyglów);
- ✓ 15 gmin nie wykonało nawet 50% zaplanowanych dochodów majątkowych (najmniej – 1,5% - Gm. Bolimów z powodu niezrealizowanych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych oraz dotacji na zadania własne),
- ✓ w kolejnych 55 gminach wskaźnik wykonania planu mieścił się w przedziale 50%-90%,
- ✓ 65 gmin nie osiągnęło dochodów majątkowych w wysokości planowanej, ale zrealizowało co najmniej 90% planu,
- ✓ w 11 gminach dochody majątkowe zrealizowano zgodnie z planem w budżecie,
- ✓ ponadplanowe dochody majątkowe uzyskało 27 gmin (najwięcej, o 78,8 więcej niż ujęto w planie budżetu, Gm. Kluki).

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 13. Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018 w podziale na ważniejsze źródła.).

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	7 123 930,5	7 711 223,0	98,2	108,2	100,0
Bieżące, z tego:	6 824 822,0	7 153 666,7	100,8	104,8	92,8
Dochody własne, w tym:	3 205 351,9	3 441 636,8	102,6	107,4	44,6
PIT, CIT	1 255 401,2	1 432 319,6	105,9	114,1	18,6
Dotacje celowe, w tym:	2 029 862,8	2 024 173,8	98,2	99,7	26,2
na zadania zlecone	1 765 991,0	1 764 554,2	98,6	99,9	22,9
w tym na "500+"	1 091 538,7	1 028 217,8	98,7	94,2	13,3
Subwencja ogólna, w tym:	1 589 607,3	1 687 856,1	100,5	106,2	21,9
oświatowa	1 184 598,6	1 231 111,6	100,0	103,9	16,0
Majątkowe, z tego:	299 108,5	557 556,3	73,5	186,4	7,2
Dochody własne, w tym:	109 099,3	186 888,1	79,2	171,3	2,4
Dochody ze sprzedaży majątku	73 760,7	84 854,9	92,1	115,0	1,1
Dotacje celowe	190 009,2	370 668,2	71,0	195,1	4,8
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0

Dochody gmin w latach 2012-2018



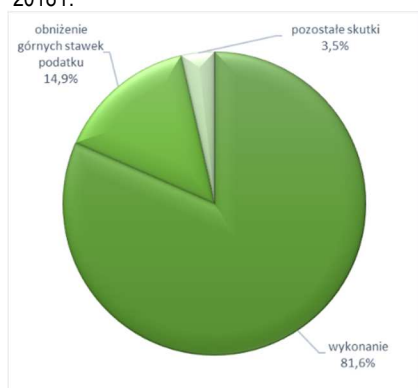
Wykonanie dochodów podatkowych wraz z kwotami możliwymi do uzyskania

Wykonanie dochodów budżetowych gmin w zakresie dochodów podatkowych to jeden z istotniejszych elementów uwzględnianych przy obliczaniu należnej gminom części wyrównawczej subwencji ogólnej, jednakże duże znaczenie mają także dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, ale ich nie uzyskała w wyniku zastosowania niższych niż górne granice stawek podatków oraz przewidzianych w przepisach prawa podatkowego ulg podatkowych i ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

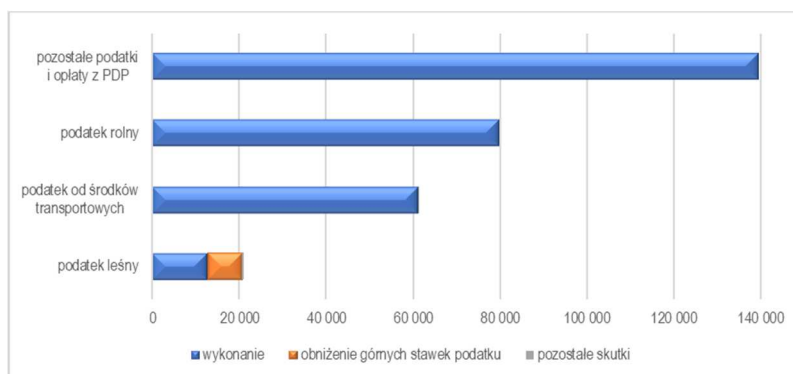
Uchwalenie przez organy stanowiące gmin na 2018 r. niższych stawek podatkowych obniżyło ich dochody o 244 203,1 tys. zł (o 28 967,0 tys. zł więcej niż w roku poprzednim), co stanowiło 3,1% możliwych do uzyskania dochodów ogółem.

Udzielone przez organy podatkowe gmin ulgi, odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach wyniosły w 2018 r. 45 525,0 tys. zł (o 9 403,8 tys. zł mniej niż w roku poprzednim) i spowodowały obniżenie możliwych do uzyskania dochodów ogółem o 0,6%.

Struktura składników wchodzących w skład podstawowych dochodów podatkowych gmin z tytułu dochodu z podatku od nieruchomości w 2018 r.



Struktura składników wchodzących w skład podstawowych dochodów podatkowych gmin (bez podatku od nieruchomości) w 2018 r.



W łącznej kwocie 289 728,1 tys. zł skutków obniżenia stawek oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień 79,5% dotyczyło podatku od nieruchomości, 17,5% podatku od środków transportowych, 2,9% podatku rolnego, 0,1% podatku rolnego. Statystyczna gmina województwa łódzkiego zrealizowała dochody o 1 665,1 tys. zł niższe od możliwych do uzyskania, (w 2017 r. o 1 552,7 tys. zł niższe).

Szerszą informację o skutkach finansowych stosowanych przez organy gmin woj. łódzkiego instrumentów polityki podatkowej wpływających na poziom otrzymywanej subwencji zamieszczono w załączniku (patrz: *Tabela 14. Dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego możliwe do uzyskania w latach 2016-2018 (wg Rb-PDP).*)

Wykonanie wydatków

W 2018 r. gminy zrealizowały 92,3% planowanych wydatków ogółem (w 2017 r. 93,6%). Wykonały 95,6% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2017 r. 95,5%) i 81,4% wydatków majątkowych (w 2017 r. 83,9%).

	2017		2018		
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	7 191 039,5	8 015 196,1	92,3	111,5	0,0
Bieżące, w tym:	6 101 690,5	6 399 296,0	95,6	104,9	79,8
Wynagrodzenia i pochodne	2 321 313,1	2 505 753,2	97,3	107,9	31,3
Majątkowe, w tym:	1 089 349,1	1 615 900,1	81,4	148,3	20,2
Wydatki inwestycyjne, w tym:	1 079 776,8	1 605 274,1	81,3	148,7	20,0
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	219 664,3	523 452,6	73,4	238,3	6,5

Zdecydowana większość gmin (170) plan wydatków bieżących zrealizowała w co najmniej 90%, w tym 109 gmin powyżej 95%. Najwyższy przeciętny stopień realizacji planu (98,2%) dotyczył wydatków bieżących gmin na dotacje (jednak w 27 gminach wskaźnik ten nie przekroczył 95%) oraz (98,0%) wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych (w 4 gminach wskaźnik nie przekroczył 95,0%). Planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne zrealizowano w 97,3%, przy czym w 22 gminach wskaźnik ten nie osiągnął 95% (w Gm. Ksawerów wyniósł 90,5%).

Według stanu na koniec 2018 r. 14 gmin ujęło w planie swoich budżetów łącznie 3 681,6 tys. zł na wydatki związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami – jednak żadna z nich nie poniosła wydatków z tego tytułu.

Wydatki majątkowe gmin to głównie wydatki inwestycyjne (99,3%). Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 81,3% (w 2017 r. w 83,8%). W 10 gminach wskaźnik wykonania nie osiągnął poziomu 50%, z kolei ponad 90-procentowy wskaźnik uzyskało 96 gmin.

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 15. Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018.)

Relacja z art. 242 uofp

Gminy województwa łódzkiego wykonały w 2018 r. dochody bieżące w łącznej wysokości 7 153 666,7 tys. zł, a wydatki bieżące w kwocie 6 399 296,0 tys. zł, co oznacza, że w skali całego województwa poniesione wydatki bieżące gmin nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących.

Tylko w jednej gminie (Gm. Łanięta) wykonane dochody bieżące były niższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące, jednakże zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została zachowana, bowiem niedobór w zakresie źródeł finansowania wydatków bieżących znalazł pokrycie w wolnych środkach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

Struktura dochodów i wydatków

W 2018 r. dochody transferowe przekazywane gminom w formie dotacji celowych i subwencji stanowiły odpowiednio 31,1% oraz 21,9% dochodów ogółem. Udział dochodów własnych wyniósł 47,1% (o 0,6 punktu procentowego więcej niż w 2017 r.).

Dochody własne bieżące stanowiły 44,6% dochodów ogółem i w większości pochodziły z podatków i opłat (21,4% dochodów ogółem) oraz udziałów w podatkach PIT i CIT (18,6% dochodów ogółem). W poszczególnych gminach udział dochodów własnych bieżących w dochodach ogółem był bardzo zróżnicowany: od 18,6% (Gm. Żarnów) do 90,4% (Gm. Kleszczów).

W 2018 r. drugim co do wielkości źródłem dochodów bieżących gmin były dotacje stanowiące przeciętnie 26,2% ich dochodów ogółem (w tym 13,3% to dotacje otrzymane na realizację programu „Rodzina 500+”). W 74 gminach udział ten wyniósł ponad 30% (najwyższy 40,8% odnotowano w Gm. Łanięta), z kolei w 11 gminach nie osiągnął 20%.

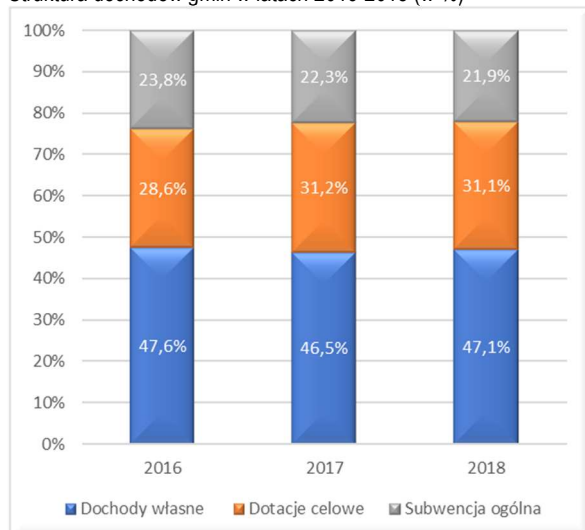
Subwencja ogólna stanowiła 21,9% dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa 16,0%. W większości gmin (119 jednostek) udział subwencji ogólnej wyniósł ponad 22% dochodów ogółem, w tym w 4 gminach ponad 40%. Subwencja oświatowa to dla 122 gmin ponad 16-procentowe źródło dochodów, z kolei w 4 gminach jej udział nie przekroczył 10% dochodów ogółem. Część równoważącą subwencji ogólnej otrzymało 90 gmin, a część wyrównawczą 153 gminy. Jedna gmina (Miasto Ozorków) otrzymała część rekompensującą subwencji ogólnej na podstawie złożonego wniosku o przyznanie subwencji na wyrównanie ubytku dochodów wynikającego ze zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków położonych na terenie specjalnych stref ekonomicznych za rok 2017.

Dochody majątkowe gmin to głównie dotacje uzyskane na inwestycje, które w 2018 r. stanowiły 66,5% dochodów majątkowych (4,8% dochodów ogółem). Tylko siedem gmin nie korzystało z dotacji na realizację zadań inwestycyjnych. W stu gminach udział dotacji inwestycyjnych w budżecie nie przekroczył 5%, a z kolei w 25 gminach stanowił ponad 10% ich dochodów (największy udział odnotowano w Gm. Rogów – 24,2%).

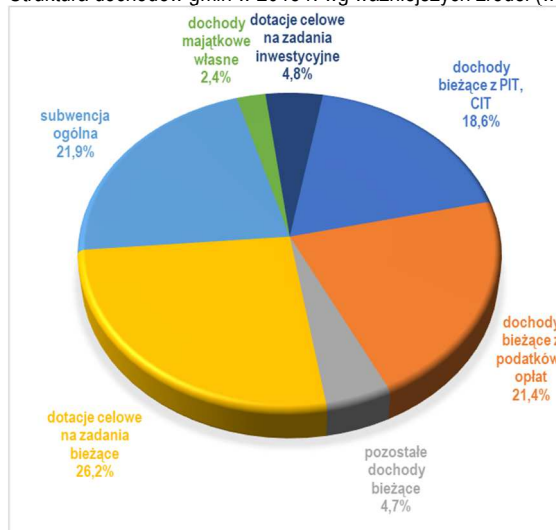
Ze sprzedaży majątku pochodziło 15,2% dochodów majątkowych gmin² (1,1% dochodów ogółem). Jedynie 29 gmin nie korzystało z tego źródła dochodów, a z kolei dla Gm. Brójce stanowiły one 84,0% dochodów majątkowych (10,1% dochodów ogółem).

² W 2017 r. z wpływów ze sprzedaży majątku pochodziło 24,7% dochodów majątkowych gmin.

Struktura dochodów gmin w latach 2016-2018 (w %)



Struktura dochodów gmin w 2018 r. wg ważniejszych źródeł (w %)



W 2018 r. w strukturze wydatków ogółem gmin obniżył się udział wydatków bieżących, a wzrósł udział wydatków majątkowych (o 5,1 punktu procentowego).

W latach 2015–2016 m.in. w wyniku ujemnej dynamiki wydatków inwestycyjnych³ obniżył się ich udział w strukturze wydatków gmin – odpowiednio o 1,5 i 5,7 punktu procentowego. Z kolei w latach 2017–2018, w konsekwencji wysokiego tempa wzrostu wydatków inwestycyjnych, rósł ich udział w wydatkach gmin odpowiednio o 4,3 i 5,0 punktów procentowych – do 20,0%. Dzięki zwiększonemu wykorzystaniu środków ze źródeł zagranicznych w latach 2017–2018 rósł również udział inwestycji współfinansowanych tymi środkami w wydatkach inwestycyjnych gmin odpowiednio o 17,0 i 12,3 punktu procentowego – do 32,6%.

Zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem w poszczególnych gminach jest bardzo duże. W 2018 r. wskaźnik ten kształtował się od 0,9% do 54,0%, przy czym:

- ✓ w 24 gminach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 10,0% wydatków ogółem,
- ✓ w kolejnych 81 gminach (46,6% ogółu gmin) udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 10%-20%,
- ✓ 69 gmin (39,7% ogółu gmin) zrealizowało wydatki inwestycyjne stanowiące więcej niż 20% wydatków ogółem, w tym w 25 gminach ponad 30%; najwięcej – 54,0% wydatków ogółem – przeznaczyła na inwestycje Gm. Daszyna (na tak wysoki udział złożyły się m.in. wydatki na zadanie „Inteligentne sieci energetyczne na terenie gminy Daszyna” realizowane z udziałem środków zagranicznych w ramach projektu „Budowa elektrociepłowni opalanej słomą”).

Znacznym obciążeniem dla budżetów gmin są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2018 r. stanowiły one 31,3% wydatków ogółem (spadek o 1,0 punkt procentowy w porównaniu z poprzednim rokiem) oraz 39,2% wydatków bieżących. W 9 gminach czyniły one ponad 40% wydatków ogółem (najwięcej - 44,5% - w Gm. Ostrówek).

Znaczącą pozycją w budżetach gmin są wypłacane świadczenia na rzecz osób fizycznych⁴. W 2018 r. stanowiły one 28,6% wydatków bieżących oraz 22,8% wydatków ogółem (o 2,9 punktu procentowego mniej niż w 2017 r.). W 17 gminach wypłacone świadczenia stanowiły ponad 30,0% wydatków budżetowych, najwięcej – 35,4% – w Gm. Łanięta.

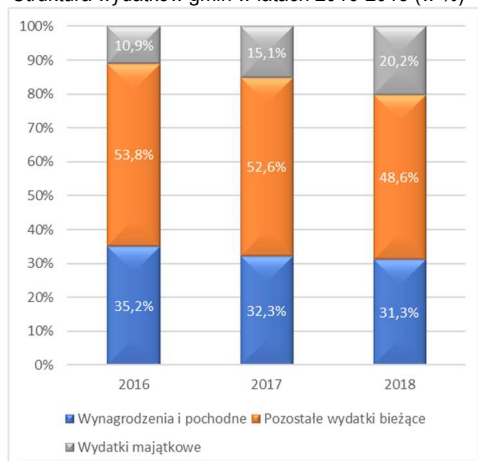
Udział wydatków na obsługę długu w wydatkach bieżących gmin nie zmienił się i wyniósł 0,5%. W wydatkach ogółem udział tych wydatków nieznacznie spadł (o 0,1 punktu procentowego) i wyniósł średnio 0,4%. Cztery gminy nie

³ W 2016 r. na stosunkowo duży spadek udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem oprócz ujemnej dynamiki wydatków inwestycyjnych miał również wpływ jednoczesny znaczny wzrost wydatków bieżących spowodowany wprowadzeniem programu „Rodzina 500+”.

⁴ W 2015 roku wydatki na wypłacane świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 12,5% wydatków gmin, a w 2016 r. po wprowadzeniu programu „Rodzina 500+” udział ten wzrósł do 25,0%, w kolejnym roku do 25,7%

poniosły wydatków związanych z obsługą długu. W przeważającej większości gmin (160 jednostek) wydatki na obsługę długu nie przekroczyły 1% wydatków ogółem, w pozostałych 10 gminach udział wyniósł 1,1-1,7%.

Struktura wydatków gmin w latach 2016-2018 (w %)



Struktura wydatków gmin w 2018 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



W porównaniu z poprzednim rokiem w 2018 r. znacznie (o 3,3 punktów procentowych) wzrósł udział wydatków gmin związanych z projektami współfinansowanymi ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, i wyniósł 6,9% wydatków ogółem (w 2017 r. wzrost udziału wyniósł 3,0 punkty procentowe w porównaniu z poprzednim rokiem). Wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów, stanowiły (podobnie jak w roku poprzednim) 0,5% wszystkich wydatków bieżących gmin, natomiast projekty inwestycyjne realizowane przy udziale tych środków w wydatkach inwestycyjnych gmin stanowiły 32,6% (w 2016 r. – 3,3%, w 2017 r. – 20,3%)⁵.

Dynamika dochodów i wydatków budżetowych

W 2018 r. dochody gmin w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 8,2%. Spośród podstawowych źródeł dochodów najwyższe tempo wzrostu 9,5% wykazały dochody własne. W 22 gminach dochody własne obniżyły się, w tym w 5 jednostkach o ponad 10%. Natomiast wzrost dochodów własnych o ponad 20% w stosunku do roku ubiegłego odnotowano w 24 gminach.

Przekazana gminom subwencja ogólna była wyższa o 6,2%, ale 21 gmin otrzymało jej mniej w porównaniu z poprzednim rokiem. Subwencji oświatowej gminy otrzymały o 3,9% więcej, a subwencji wyrównawczej o 12,7%.

Dochodów z dotacji celowych gminy uzyskały o 7,9% więcej, przy czym 52 gminy korzystały z tego źródła dochodów w kwocie niższej w stosunku do roku poprzedniego.

Dochody bieżące gmin wzrosły o 4,8%, w tym dochody własne o 7,4%. Najwyższy wzrost (o 14,1%) dotyczył dochodów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT (choć w 5 gminach dochody te obniżyły się); najwyższy wzrost odnotowano w Gm. Witonia – o 42,1%. Wpływy z podatków i opłat wzrosły o 1,7%, pomimo, że 57 gminom nie udało się zrealizować dochodów z tego tytułu na poziomie z roku ubiegłego (natomiast w 4 gminach wzrosły one o 25-30%, a w Gm. Słupia o 117,6%-

Dotacji na zadania bieżące gminy otrzymały w kwocie porównywalnej do poprzedniego roku, natomiast dotacji na zadania inwestycyjne uzyskały prawie dwukrotnie więcej niż w roku poprzednim. Tak znaczny wzrost kwoty dotacji na inwestycje miał wpływ na dynamikę dochodów majątkowych ogółem, które wzrosły o 86,4%. Ze sprzedaży majątku wpłynęło do budżetów gmin o 15,0% więcej dochodów.

⁵ W Gminie Daszyna 76,3% wydatków inwestycyjnych realizowanych było w ramach projektów unijnych.

W 2018 roku wydatki ogółem gmin wzrosły o 11,5%, przy czym wydatki bieżące wzrosły o 4,9%, natomiast wydatki majątkowe o 48,3% (co przełożyło się na wzrost udziału wydatków majątkowych w strukturze wydatków ogółem gmin).

Wydatki majątkowe to głównie wydatki na inwestycje, które drugi rok z rzędu charakteryzowały się wysokim tempem wzrostu. W 2017 r. na wysoki wskaźnik dynamiki wydatków inwestycyjnych (159,9%) miała wpływ niska podstawa wskaźnika z 2016 r. oraz fakt wejścia w fazę realizacji projektów finansowanych z funduszy unijnych⁶. W 2018 r. wydatki gmin na inwestycje realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych były 2,4-krotnie wyższe w stosunku do 2017 r. (kwota wydatków na inwestycje finansowane wyłącznie środkami własnymi wzrosła o 25,8%), przy czym 38 gmin nie korzystało z dofinansowania środków zagranicznych przy realizacji swoich zadań inwestycyjnych.

Wskaźnik dynamiki wydatków inwestycyjnych gmin w 2018 r. wyniósł 148,7%, przy czym:

- ✓ 136 gmin (78,2% ogółu gmin) zwiększyło wydatki na inwestycje, z tego w 33 spośród nich wzrost nie przekroczył 40% wydatków roku poprzedniego, w kolejnych 38 gminach tempo wzrostu wydatków inwestycyjnych kształtowało się w przedziale 40-70%, a w pozostałych 65 gminach wydatki na inwestycje wzrosły o co najmniej 70% (w 51 gminach ponad dwukrotnie);
- ✓ 38 gmin (21,8% ogółu gmin) ograniczyło wydatki inwestycyjne, w tym w 7 z nich odnotowano spadek o co najmniej połowę;

W 2016 i 2017 r. wysoka dynamika wydatków bieżących (odpowiednio 121,1% i 108,8%) spowodowana była głównie realizacją zadania wynikającego z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (program „Rodzina 500+”). W 2018 r. wydatki bieżące gmin wzrosły o 4,9%, przy czym:

- ✓ w zdecydowanej większości gmin (155 jednostek) wydatki bieżące wzrosły, ale wskaźnik dynamiki nie przekroczył 110,0% poziomu roku poprzedniego;
- ✓ w sześciu gminach wydatki na zadania bieżące wzrosły o ponad 10%, największy wzrost odnotowano w Gm. Sulmierzyce – o 17,1%;
- ✓ w 13 gminach obniżyły się w stosunku do 2017 r. (o 0,2–6,3%).

W poprzednich dwóch latach ze względu na realizację programu „Rodzina 500+” znacznie wzrosły wydatki gmin na wypłacane świadczenia na rzecz osób fizycznych. W 2018 r. nastąpiło niewielkie (o 1,3%) obniżenie w stosunku do poprzedniego roku łącznej kwoty wypłaconych przez gminy świadczeń, przy czym w 42 gminach wydatki te wzrosły, w tym w 3 z nich o ponad 5,0% (5,3-7,0%)

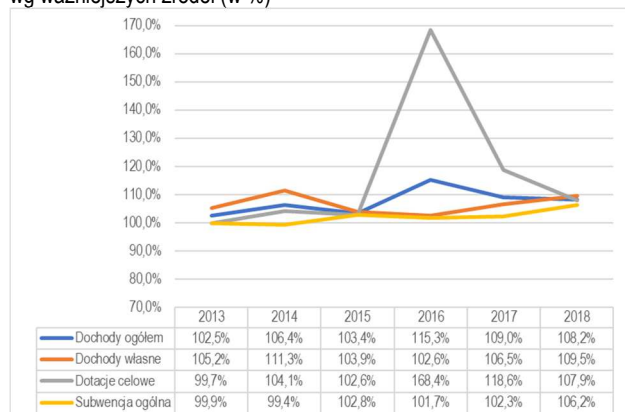
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń gminy zwiększyły o 7,9%. Jedynie w 2 gminach - Gm. Nowe Ostrowy i Gm. Oporów - wydatki te były niższe w porównaniu z poprzednim rokiem, odpowiednio o 1,6% i o 2,7%.

Kwota wydatków bieżących realizowanych przez gminy w ramach projektów finansowanych z udziałem środków zagranicznych była o 6,5% wyższa niż w 2017 r., przy czym 70 gmin nie korzystało z tych środków w celu finansowania zadań bieżących.

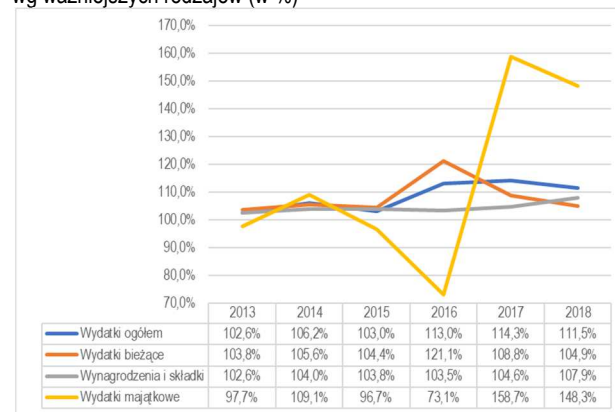
W 2018 r. łączne wydatki gmin na obsługę długu były wyższe o 3,8% w stosunku do poprzedniego roku, przy czym w 97 gminach były niższe (w tym w 8 gminach odnotowano spadek o ponad 50%). W czterech gminach wydatki związane z obsługą długu nie wystąpiły.

⁶ W 2017 r. wydatki na inwestycje realizowane w ramach projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych były 9,7-krotnie wyższe w stosunku do 2016 r.

Dynamika dochodów budżetowych gmin w latach 2013-2018 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych gmin w latach 2013-2018 wg ważniejszych rodzajów (w %)



Wynik budżetu, przychody i rozchody

Planowany przez gminy na koniec 2018 roku wynik budżetu per saldo stanowił deficyt budżetowy w kwocie 829 860,7 tys. zł (10,6% planowanych dochodów budżetowych ogółem). Realizacja dochodów na poziomie 98,2% planu i wydatków w wysokości 92,3% planu spowodowały, że realizacja budżetów gmin zakończyła się per saldo deficytem w kwocie 303 973,1 tys. zł, stanowiącej 3,9% osiągniętych dochodów (2017 r. gminy zakończyły deficytem stanowiącym 0,9% wykonanych dochodów).

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-67 109,1	-303 973,1	36,6	453,0	X
- nadwyżka	97 659,3	72 188,1	1 766,5	73,9	X
- deficyt	-164 768,4	-376 161,2	45,1	228,3	X
Przychody ogółem, w tym:	1 323 390,0	1 577 917,5	98,7	119,2	100,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	284 559,5	550 355,9	82,8	193,4	34,9
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	16 767,3	59 513,2	68,8	354,9	3,8
Wolne środki i nadwyżka	1 036 606,1	1 026 004,5	109,9	99,0	65,0
Rozchody ogółem, w tego:	773 311,9	762 241,8	99,1	98,6	100,0
Splata długu zwrotnego	229 748,7	260 120,0	98,8	113,2	34,1
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	6 769,3	28 741,3	99,7	424,6	3,8

Liczba gmin, w których wykonanie dochodów i wydatków przyniosło deficyt budżetowy zwiększyła się w porównaniu do poprzedniego roku o 31 jednostki i wyniosła 121 (wszystkie te jednostki planowały budżet z deficytem). Wykonane dochody przewyższyły wydatki w 53 gminach, z tego 45 jednostek planowało budżet deficytowy a osiem gmin nadwyżkowy.

W 2018 r. przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji pokryły 69,5% (w 2017 r. 66,6%) wartości deficytu gmin, nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki odpowiednio 16,0% (w 2017 r. 8,7%) oraz 14,5% (w 2017 r. 24,7%) wartości deficytu.

Zrealizowane przez gminy w 2018 r. przychody budżetowe wyniosły 1 577 917,5 tys. zł, natomiast rozchody w kwocie 762 241,8 tys. zł – odpowiednio 98,7% i 99,1% zaplanowanych wartości.

W 2018 r. gminy zaciągnęły kredyty i pożyczki i wyemitowały obligacje na kwotę wyższą o 93,4% w stosunku do poprzedniego roku (35 gmin nie zaciągało zobowiązań zwrotnych), natomiast o 1,0% mniej przychodów uzyskały

z wolnych środków i nadwyżki. Na spłatę długu zwrotnego gminy przeznaczyły o 13,2% więcej środków niż w roku poprzednim (4 gminy nie dokonywały spłat zobowiązań zwrotnych).

W ogólnej kwocie przychodów zwrotnych 10,8% stanowiły zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje w związku z realizacją programów współfinansowanych za środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (w 2017 r. 5,9%). Spłaty zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych stanowiły 11,0% kwoty spłaconego długu zwrotnego (w 2017 r. 2,9%).

Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe

Wzrost wydatków inwestycyjnych gmin skutkujący zwiększeniem potrzeb pożyczkowych przyczynił się do zwiększenia kwoty długu o 284 270,3 tys. zł. Łączna kwota długu gmin wzrosła o 21,0%, natomiast zobowiązania wymagalne zmalały o 58,6%. Relacja zadłużenia do dochodów wzrosła z 19,0% w 2017 r. do 21,3% w 2018 r. Na koniec 2018 r. 6 gmin nie było zadłużonych (4 na koniec 2017 r.). Część gmin (55 jednostek) zredukowała swoje zadłużenie, w tym dwie spłaciły swoje zobowiązania w całości. W 113 gminach (64,9% ogółu gmin) dług wzrósł, w tym w 25 co najmniej dwukrotnie.

	2017	2018			
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	1 354 754,1	1 639 024,4	x	121,0	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	1 354 332,4	1 638 850,0	x	121,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	421,7	174,4	x	41,4	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	19,0	21,3	x	112,1	x
Należności ogółem	469 264,5	490 149,5	x	104,5	0,0
w tym należności wymagalne	458 816,3	479 856,5	x	104,6	97,9

Jedynie 11 gmin wykazało na koniec 2018 r. zobowiązania wymagalne (w 2017 r. – 9). Spośród nich osiem jednostek nie posiadało zobowiązań wymagalnych w 2017 r., w 2 gminach kwota zobowiązań wymagalnych wzrosła, a w jednej gminie zmalała. Ponadto 6 gmin zredukowało swoje zobowiązania wymagalne do zera.

W 2018 r. gminy wykazały należności ogółem w kwocie 490 149,5 tys. zł, tj. o 4,5% wyższej niż w roku poprzednim. Należności wymagalne wzrosły o 4,6% i wyniosły 479 856,5 tys. zł.

1.1.4 Wykonanie budżetów przez powiaty

Dochody i wydatki budżetowe

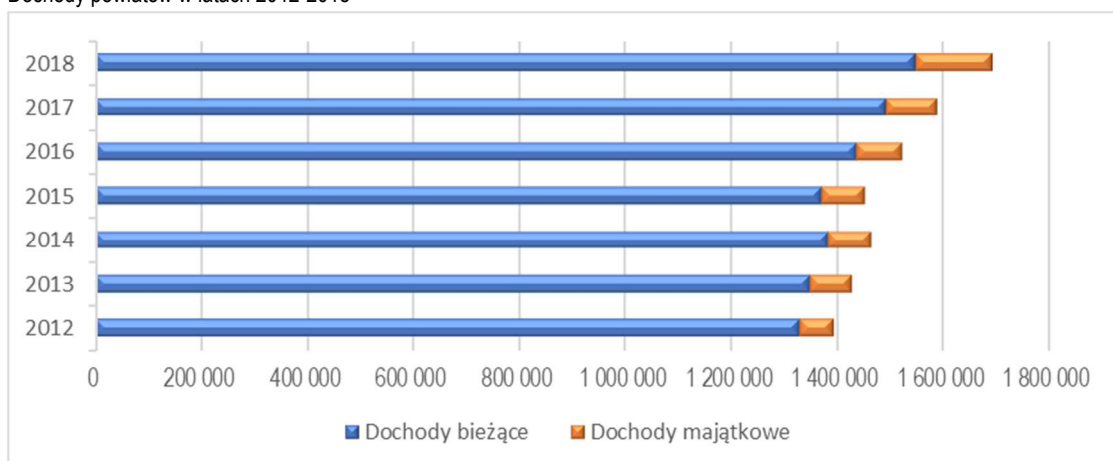
Wykonanie dochodów

W 2018 r. dochody budżetowe powiatów wyniosły 1 693 145 tys. zł, co stanowiło 100,1% planowanej kwoty. Wykonanie planu dochodów własnych przekroczyło plan o 3,9% (w 2017 r. o 1,7%). Tylko jeden powiat nie uzyskał planowanych dochodów własnych (P. Opoczyński). Wśród głównych źródeł dochodów wskaźnik wykonania planu dotacji celowych był najniższy i wyniósł 94,7%. Stopień realizacji subwencji ogólnej wyniósł 100,1%.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem, z tego:	1 589 087,7	1 693 144,7	100,1	106,5	100,0
Dochody własne	612 009,0	664 500,8	103,9	108,6	39,2
Dotacje celowe	368 771,5	429 266,5	94,7	116,4	25,4
Subwencja ogólna	608 307,2	599 377,4	100,1	98,5	35,4

Dochody bieżące powiaty wykonały per saldo w kwocie przewyższającej plan o 0,9% (jedynie w 4 powiatach nie udało się zrealizować w pełni planu dochodów bieżących).

Dochody powiatów w latach 2012-2018



Planowane dochody majątkowe powiaty zrealizowały w 92,2%. Stopień realizacji tych dochodów w poszczególnych powiatach przedstawiał się następująco:

- ✓ 20 powiatów nie osiągnęło dochodów majątkowych w planowanej wysokości, w tym 12 z nich zrealizowało co najmniej 95,0% planu, najmniejsze wykonanie dochodów majątkowych odnotowano w P. Kutnowskim - 55,9 % planu;
- ✓ 1 powiat (P. Brzeziński) wykonał dochody majątkowe w wysokości zaplanowanej (o 0,01% więcej).

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 73,0%. Najniższe wykonanie odnotowano w P. Kutnowskim – 11,2% i w P. Łowickim – 19,8%. Dwa powiaty nie uzyskały żadnych dochodów z tego tytułu.

Plan dotacji na zadania inwestycyjne został wykonany w powiatach w 92,4%. W dwóch powiatach wskaźnik realizacji wyniósł poniżej 65,0% (w P. Łowickim – 60,6% i w P. Kutnowskim – 62,6%)

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	1 589 087,7	1 693 144,7	100,1	106,5	100,0
Bieżące, z tego:	1 492 018,3	1 549 357,3	100,9	103,8	91,5
Dochody własne, w tym:	600 592,2	657 782,6	104,1	109,5	38,8
PIT, CIT	336 070,9	382 388,2	106,2	113,8	22,6
Dotacje celowe, w tym:	284 913,0	295 010,5	95,8	103,5	17,4
na zadania zlecone	185 724,1	189 528,7	99,0	102,0	11,2
w tym na "500+"	12 820,9	12 508,7	99,5	97,6	0,7
Subwencja ogólna, w tym:	606 513,1	596 564,3	100,1	98,4	35,2
oświatowa	484 648,4	471 822,5	100,0	97,4	27,9
Majątkowe, z tego:	97 069,4	143 787,4	92,2	148,1	8,5
Dochody własne, w tym:	11 416,8	6 718,2	85,4	58,8	0,4
Dochody ze sprzedaży majątku	7 003,7	3 325,5	73,0	47,5	0,2
Dotacje celowe	83 858,5	134 256,0	92,4	160,1	7,9
Subwencja ogólna	1 794,1	2 813,1	100,0	156,8	0,2

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 18. Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2017-2018 w podziale na ważniejsze źródła.).

Wykonanie wydatków

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	1 622 626,6	1 724 757,4	94,9	106,3	0,0
Bieżące, z tego:	1 388 277,9	1 437 636,8	95,7	103,6	83,4
Wynagrodzenia i pochodne	876 435,2	921 732,2	98,9	105,2	53,4
Majątkowe, w tym:	234 348,8	287 120,6	90,7	122,5	16,6
Wydatki inwestycyjne, w tym:	232 941,2	286 872,1	90,7	123,2	16,6
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	34 443,4	60 086,5	79,5	174,4	3,5

W 2018 r. powiaty zrealizowały 94,9% planowanych wydatków ogółem (w 2017 r. 95,6%). Wykonały 95,7% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2017 r. 96,5%) i 90,7% wydatków majątkowych (w 2017 r. 90,4%).

We wszystkich powiatach plan wydatków bieżących zrealizowano powyżej 90,0% (w 13 powiatach powyżej 95,0%). Najwyższy stopień realizacji planu 98,9% dotyczył wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne – we wszystkich powiatach wskaźnik ten przekroczył 97%.

Według stanu na koniec 2018 r. dwa powiaty ujęły w planie swoich budżetów łącznie 1 008,3 tys. zł na ewentualne wydatki związane z poręczeniami i gwarancjami. Tylko jeden powiat (P. Rawski) poniósł wydatki z tego tytułu w kwocie 533,3 tys. zł, stanowiącej 100% planu.

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 19. Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2017 -2018.).

Wydatki majątkowe to głównie wydatki inwestycyjne, których plan wykonano w 90,7%. W większości powiatów (12) wskaźnik ten osiągnął poziom powyżej 90%. Najniższe wykonanie odnotowano w P. Rawskim – 70,0% oraz w P. Kutnowskim – 71,5%.

Relacja z art. 242 uofp

We wszystkich powiatach zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została zachowana, bowiem w każdym powiecie poniesione wydatki bieżące nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących.

Struktura dochodów i wydatków budżetowych

Kolejny rok z rzędu wystąpiła pozytywna zmiana w strukturze dochodów ogółem na rzecz udziału dochodów własnych - w 2018 r. wzrost o 0,7 punkt procentowy w stosunku do 2017 r. W poszczególnych powiatach dochody własne stanowiły od 28,7% (w P. Wieluńskim) do 56,3% (w P. Bełchatowskim).

Udział dotacji celowych wzrósł o 2,2 punktu procentowego, a subwencji ogólnej spadł o 2,9 punktu procentowego.

Przeważającą część dochodów powiatów stanowiły dochody bieżące – 91,5% (w 2017 r. – 93,9%). Głównym źródłem dochodów bieżących dla powiatów były dochody własne stanowiące 38,8% dochodów ogółem i w większości pochodziły z udziałów w podatkach PIT i CIT (22,6% dochodów ogółem). W poszczególnych powiatach udział dochodów własnych bieżących w dochodach ogółem mieścił się w przedziale od 28,6% (P. Wieluński) do 56,2% (P. Bełchatowski).

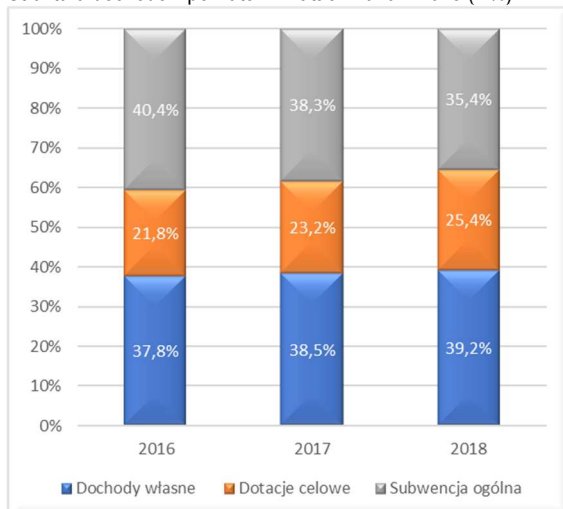
Subwencja ogólna stanowiła 35,4% dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa 27,9%. W dziesięciu powiatach udział subwencji ogółem przekroczył średnią wielkość osiągając największy poziom w P. Łęczyckim – 49,7% dochodów ogółem. Udział części oświatowej subwencji w dochodach ogółem powyżej 28% odnotowano w 12 powiatach (największy w P. Rawskim – 39,9%). Część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymały wszystkie powiaty z wyjątkiem P. Bełchatowskiego.

Dotacje uzyskane przez powiaty na realizację zadań bieżących stanowiły przeciętnie 17,4% ich dochodów ogółem, w 4 powiatach udział ten przekroczył 20% (największy odnotowano w P. Brzezińskim – 25,5%).

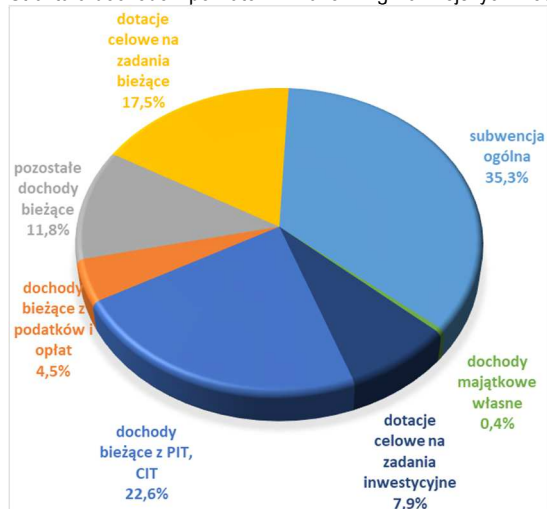
Dochody majątkowe stanowiły średnio 8,5% dochodów ogółem powiatów (w 10 powiatach udział ten przewyższył poziom 10,0%). Dominującym źródłem dochodów majątkowych (93,4%) były dotacje uzyskane przez powiaty na inwestycje (stanowiły one 7,9% dochodów ogółem). Dla 12 powiatów udział dotacji inwestycyjnych w budżecie nie przekroczył 10,0%, a z kolei dla 3 jednostek stanowił ponad 14% dochodów (najwięcej 23,7% w P. Wieruszowskim).

Ze sprzedaży majątku pochodziło jedynie 2,3% dochodów majątkowych powiatów (0,2% dochodów ogółem), w żadnym z powiatów udział ten nie przekroczył 3%. Dwa powiaty nie korzystały z tego źródła dochodów.

Struktura dochodów powiatów w latach 2016 – 2018 (w%)



Struktura dochodów powiatów w 2018 r. wg ważniejszych źródeł (w %)



W 2018 r. m.in.. w wyniku wysokiej dynamiki wydatków inwestycyjnych (123,2%) wzrósł udział wydatków majątkowych (o 2,2 punktu procentowego), a zmalał udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem powiatów w porównaniu z rokiem wcześniejszym.

Wydatki bieżące stanowiły 83,4% wydatków ogółem. W większości powiatów (13 jednostek) udział ten przekraczał 80%.

Wydatki majątkowe stanowiły 16,6% wydatków ogółem powiatów, a 99,9% wydatków majątkowych powiatów to wydatki na inwestycje. Udział wydatków inwestycyjnych w porównaniu z 2017 r. wzrósł o 2,2 punktu procentowego do poziomu 16,6%.

Zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem w poszczególnych powiatach było następujące:

- ✓ w 5 powiatach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 8% wydatków ogółem (najmniejszy udział w P. Łęczyckim - 3,5%),
- ✓ w 8 powiatach udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 12-20%,
- ✓ w 6 powiatach udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 22-27%,
- ✓ w 2 powiatach przekroczył 30 % (największy udział odnotowano w P. Wieruszowskim – 40,1%).

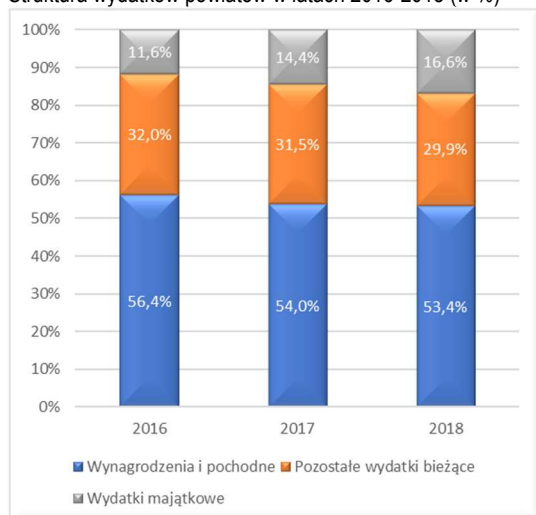
Dużym obciążeniem dla budżetów powiatów są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2018 r. stanowiły one 53,4% wydatków ogółem (spadek o 0,6 punktu procentowego) oraz 64,1% wydatków bieżących.

Udział wydatków na obsługę długu w strukturze wydatków ogółem w 2018 r. wyniósł 0,5% (największy udział miał miejsce w P. Poddębickim 1,4%).

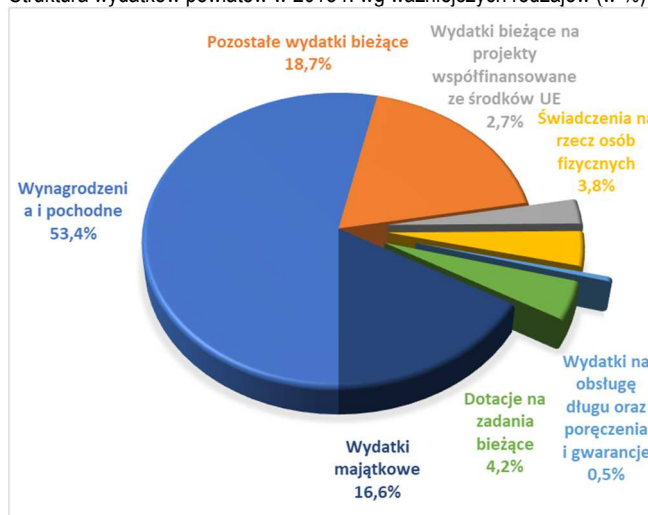
W 2018 r. wzrósł o 1,3 punktu procentowego udział wydatków powiatów związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wydatkach ogółem i wyniósł 6,2%.

Wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów stanowiły 3,3% wydatków bieżących powiatów (o 0,1 punktu procentowego więcej w porównaniu do poprzedniego roku), natomiast projekty inwestycyjne realizowane przy udziale tych środków w wydatkach inwestycyjnych stanowiły 20,9% (wzrost o 6,1 punktu procentowego).

Struktura wydatków powiatów w latach 2016-2018 (w %)



Struktura wydatków powiatów w 2018 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



Dynamika dochodów i wydatków budżetowych

W 2018 r. dochody ogółem powiatów wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o 6,5%. Zarówno dochody własne jak i dotacje celowe wzrosły w 2018 r. - o odpowiednio 8,6% i 16,4% (co przełożyło się na wzrost ich udziału w strukturze dochodów o 0,7 i 2,2 punktu procentowego).

Tylko w dwóch powiatach dochody własne były niższe w porównaniu z rokiem poprzednim (w P. Poddębickim o 9,1% i w P. Łowickim o 1,4%). W pozostałych powiatach dochody własne wzrosły - najwięcej w P. Łódzkim Wschodnim i P. Skierniewickim – odpowiednio o 16,3% i 14,3%).

Spadek dochodów z tytułu dotacji odnotowały 4 powiaty (największy - o 17,0% wystąpił w P. Łęczyckim). W pozostałych powiatach dochody te wzrosły (największy wzrost odnotowano w P. Pajęczańskim – o 65,9%).

Subwencja ogólna uległa obniżeniu w porównaniu z 2017 r. - o 1,5%. Większość powiatów (13 jednostek) otrzymała subwencje w kwocie niższej niż rok wcześniej (najwyższy spadek w P. Wieruszowskim o 14,3%). W pozostałych powiatach dochód z tego tytułu wzrósł (najwięcej w P. Brzezińskim – o 8,1%).

Dochody bieżące powiatów w 2018 r. wzrosły o 3,8%, przy czym uzyskane bieżące dochody własne i dotacje wzrosły, odpowiednio o 9,5% i 3,5%, a subwencje obniżyły się 1,6%.

Dochody z tytułu udziałów w podatkach PIT i CIT wzrosły o 13,8% (we wszystkich powiatach odnotowano wzrost tych dochodów). Dochody z tytułu podatków i opłat nieznacznie wzrosły (o 0.6%). Czterem powiatom nie udało się zrealizować tych dochodów na poziomie z roku ubiegłego.

Kwota przekazanej powiatom subwencji była niższa (o 1,6%) niż w roku poprzednim (subwencji oświatowej gminy otrzymały o 2,6% mniej, natomiast subwencji wyrównawczej o 4,7% więcej).

Dotacje dla powiatów na zadania bieżące wzrosły o 3,5%, a dotacje na zadania inwestycyjne powiaty otrzymały o 60,1% więcej niż w roku poprzednim, co miało znaczący wpływ na wysoką dynamikę dochodów majątkowych.

Dochody majątkowe w 2018 r. wzrosły o 48,1% w stosunku do roku ubiegłego. W 6 powiatach uległy obniżeniu (w P. Łęczyckim nawet o 81,4%), a w 15 powiatach wzrosły, w tym 6 jednostkach o ponad 100% (najwięcej w P. Brzezińskim – 4,7-krotnie). Dochody ze sprzedaży majątku były o 52,5% niższe niż w roku poprzednim. W 10 powiatach były niższe (łącznie o 5 663,9 tys. zł), a w 10 powiatach wyższe (łącznie o 1 986 tys. zł). Jeden powiat nie korzystał z tego rodzaju dochodów.

W 2018 r. wydatki ogółem powiatów były wyższe w porównaniu do poziomu z roku poprzedniego o 6,3%,. Na zadania bieżące powiaty wydały o 3,6% więcej niż w 2017 r., przy czym:

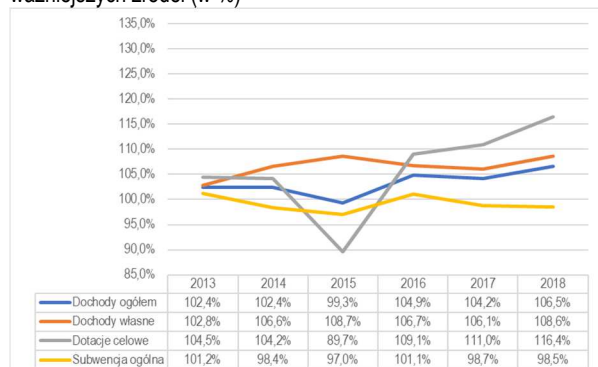
- ✓ w 3 powiatach wydatki bieżące zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego (najwięcej, o 6,5% w P. Wieruszowskim),
- ✓ pozostałe 18 powiatów na działalność bieżącą przeznaczyło więcej środków niż rok wcześniej (największy wzrost odnotowano w P. Łowickim – o 7,7%).

Wydatki powiatów na wynagrodzenia i pochodne były wyższe niż w roku poprzednim o 5,2% (w P. Poddębickim o 11,2%), ale dwa powiaty (Wieruszowski i Łaski) ograniczyły te wydatki łącznie na kwotę 1 631,9 tys. zł.

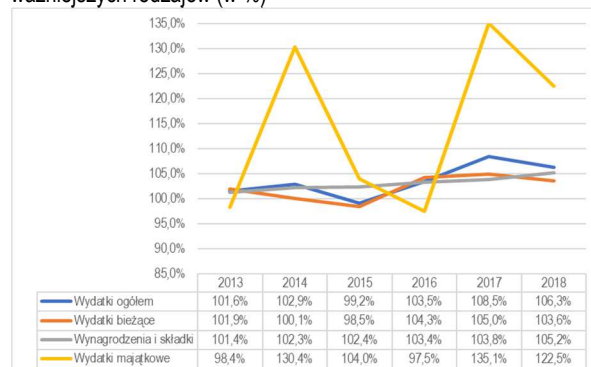
Na obsługę długu powiaty wydały w 2018 r. o 3,5% więcej w stosunku do roku poprzedniego, przy czym w 11 powiatach wydatki te były niższe, a w 10 wyższe (największy wzrost w P. Opoczyńskim – o 21,7%).

Wydatki majątkowe powiatów wzrosły o 22,5% w stosunku do roku 2017. Na inwestycje powiaty przeznaczyły łącznie o 23,2% więcej środków, ale w 8 jednostkach wydatki te były niższe niż rok wcześniej, w tym w 2 powiatach o ponad 50% (w P. Opoczyńskim – o 58,7%, P. Łęczyckim – o 75,7%). W pozostałych powiatach odnotowano wzrost wydatków na inwestycje (największy w P. Brzezińskim – o 43,7%).

Dynamika dochodów budżetowych powiatów w latach 2013-2018 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych powiatów w latach 2013-2018 wg ważniejszych rodzajów (w %)



Wynik budżetu, przychody i rozchody

Powiaty planowały zamknąć 2018 rok per saldo deficytem budżetowym w kwocie 126 645,2 tys. zł, stanowiącym 7,5% planowanych dochodów. W związku z wykonaniem dochodów na poziomie 100,1% planu i wydatków w wysokości 94,9% planu realizacja budżetów zakończyła się per saldo deficytem w kwocie niższej, tj. 31 612,7 tys. zł, stanowiącej 1,9% osiągniętych dochodów (2017 rok powiaty zakończyły również deficytem stanowiącym 2,1% wykonanych dochodów). Większość powiatów (15) osiągnęło deficyt w łącznej wysokości 42 858,2 tys. zł, a nadwyżką w wysokości 11 245,5 tys. zł zamknęło 2018 rok pozostałe 6 powiatów. W 2018 roku zmniejszyła się o 2 jednostki liczba powiatów, które osiągnęły deficyt, a tym samym o tyle samo więcej powiatów osiągnęło nadwyżkę budżetową.

W 2018 roku przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek pokryły 76,4% wartości deficytu powiatów. Powiaty nie wykazały nadwyżki z lat ubiegłych. Wolne środki były źródłem pokrycia 23,6% wartości deficytu.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania planu	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-33 538,9	-31 612,7	25,0	94,3	0,0
- nadwyżka	8 706,3	11 245,5		129,2	0,0
- deficyt	-42 245,2	-42 858,2	33,8	101,5	0,0
Przychody ogółem, w tym:	162 393,1	184 470,6	106,0	113,6	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	51 726,6	96 714,7	94,9	187,0	52,4
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	4 786,4	6 092,4	73,6	127,3	3,3
Wolne środki i nadwyżka	110 666,5	87 131,5	120,8	78,7	47,2
Rozchody ogółem, w tego:	41 048,6	47 154,2	100,0	114,9	0,0
Splata długu zwrotnego	40 989,4	46 341,2	100,0	113,1	98,3
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	603,1	4 948,1	100,0	820,4	10,5

W 2018 r. powiaty wykonały przychody w wysokości 184 470,6 tys. zł oraz rozchody w kwocie 47 154,2 tys. zł w stu procentach zgodne z planem. Przychody powiatów w stosunku do 2017 r. wzrosły o 13,6%, tj. o kwotę 22 077,5 tys. zł, co było spowodowane wzrostem przychodów z tytułu zaciągniętego długu zwrotnego o 87%. Z kolei przychody z tytułu wolnych środków i nadwyżek były niższe o 21,3% w stosunku do 2017 r.

Rozchody powiatów w stosunku do 2017 r. były wyższe o 14,9%, na spłatę długu zwrotnego powiaty przeznaczyły o 13,1% więcej środków.

Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe

W 2018 roku łączna kwota długu powiatów wzrosła się o 16,0%, jednakże:

- ✓ w 8 powiatach dług zmalał, najwięcej – o 23,2% w P. Kutnowskim,
- ✓ w 13 powiatach odnotowano wzrost zadłużenia, w tym w jednym powiecie, który na koniec 2017 r. nie wykazywał zobowiązań (w P. Zgierskim zobowiązania wzrosły najwięcej – o 151,7%.
- ✓

	2017	2018		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	303 382,2	352 044,8	116,0	100,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	303 291,6	351 961,0	116,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	90,6	83,8	92,5	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	19,1	20,8	108,9	x
Należności ogółem	41 459,2	41 078,6	99,1	100,0
w tym należności wymagalne	34 376,2	35 264,7	102,6	85,8

Na koniec 2018 r. zobowiązania wymagalne wystąpiły tylko w trzech powiatach (Zgierskim, Tomaszowskim i Bełchatowskim) i wyniosły łącznie 83,8 tys. zł (w 2017 r. zobowiązania wymagalne wystąpiły w dwóch powiatach: Tomaszowskim i Bełchatowskim w łącznej kwocie 90,6 tys. zł).

Zadłużenie powiatów w stosunku do osiągniętych dochodów, w porównaniu do poprzedniego roku, wzrosło o 1,7 punktu procentowego i wyniosło średnio 20,8%. W jedenastu powiatach relacja ta przekroczyła średnią osiągając poziom od 22,1% w P. Piotrkowskim do 40,1% w P. Brzezińskim i P. Zduńskowolskim.

W 2018 r. powiaty wykazały należności ogółem w kwocie 41 078,6 tys. zł, tj. nieznacznie niższe niż w 2017 r. (o 0,9%). Należności wymagalne wzrosły o 2,6% i wyniosły 35 264,7 tys. zł.

1.2 Zobowiązania samorządowych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych utworzonych lub nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego woj. łódzkiego.

Łączna kwota zobowiązań nadzorowanych przez jednostki samorządu terytorialnego jednostek posiadających osobowość prawną w 2018 r. wyniosła 284 555 tys. zł i wzrosła o 46 729 tys. zł, tj. o 19,6%, w stosunku do roku ubiegłego. Były to głównie (98,3%) zobowiązania samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Nadzorowane przez jst jednostki posiadające osobowość prawną winny pokrywać wszystkie koszty z uzyskanych przez siebie przychodów. W przypadku gdy nie są w stanie pokryć ujemnego wyniku finansowego, ostateczną decyzję o ich likwidacji lub zmianie formy organizacyjnej podejmuje organ stanowiący jst, co wiąże się z koniecznością spłacenia zobowiązań obciążających daną jednostkę.

Zadłużenie własne jst w 2018 r. stanowiło 35,2% w relacji do ich dochodów, natomiast łącznie z zadłużeniem samorządowych jednostek z osobowością prawną (głównie SP ZOZ) wskaźnik ten wyniósł 37,1%. W 2017 r. wskaźnik obciążenia dochodów jst własnym zadłużeniem wynosił 34,4%, a łącznie z zadłużeniem nadzorowanych jednostek posiadających osobowość prawną – 36,1%.

Zobowiązania jst oraz samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną woj. łódzkiego w latach 2017 i 2018

Wyszczególnienie	Zobowiązania jst (w tys. zł)		Dyna- mika (w %) 3:2	Zobowiązania samorządowych jednostek posiadających osobowość prawną (w tys. zł)		Dyna- mika (w %) 6:5	Relacja zobowiązań jst do dochodów jst (w %)		Relacja skumulowanych ¹⁾ zobowiązań do dochodów jst (w %)	
	2017	2018		2017	2018		2017	2018	2017	2018
	2	3		4	5		6	7	8	9
Razem. z tego:	4 807 781	5 286 952	110,0	237 826	284 555	119,6	34,4	35,2	36,1	37,1
– gminy	1 353 803	1 639 041	121,1	1 383	1 732	125,2	19,0	21,26	19,0	21,28
– miasta na prawach powiatu	2 875 296	2 985 555	103,8	33 717	39 990	118,6	63,0	62,5	63,7	63,3
– powiaty	303 382	352 045	116,0	58 601	70 175	119,7	19,1	20,8	22,8	24,9
– województwo samorządowe	275 300	310 312	112,7	144 125	172 659	119,8	39,2	37,4	59,8	58,2

¹⁾ Skumulowane zadłużenie jest to łączna wartość zobowiązań własnych jst oraz zobowiązań nadzorowanych przez nie jednostek posiadających osobowość prawną (instytucji kultury, SP ZOZ, innych samorządowych osób prawnych niebędących spółkami prawa handlowego).

Zobowiązania jednostek z osobowością prawną nadzorowanych przez gminy stanowiły poniżej 0,1% w relacji do dochodów gmin, a skumulowanie ich zadłużenia z zadłużeniem gmin nie spowodowałoby wzrostu wskaźnika zadłużenia. Niewielkie zagrożenie dla stabilności finansów stwarzają zobowiązania jednostek nadzorowanych przez miasta na prawach powiatu (wzrost wskaźnika zadłużenia z 62,5% do 63,3%). Skumulowanie zadłużenia powiatów (łączna wartość zobowiązań własnych powiatów oraz zobowiązań nadzorowanych przez nie samodzielnych jednostek) podniosło poziom zadłużenia z 20,8% do 24,9%, a w przypadku województwa samorządowego z 37,4% do 58,2%.

Zobowiązania SP ZOZ nadzorowanych przez jst woj. łódzkiego w latach 2017 i 2018

Wyszczególnienie	Zobowiązania ogółem samorządowych SP ZOZ (w tys. zł)		Dyna- mika (w %) 3:2	w tym:		Dyna- mika (w %) 6:5	Udział zobowiązań (w %)				Relacja sumy zobowiązań jst i nadzorowanych SP ZOZ do dochodów budżetowych jst (w %)	
	2017	2018		zobowiązania wymagalne samorządowych SP ZOZ (w tys. zł)			ogółem SP ZOZ w zadłużeniu samorządowych jednostek z osobowością prawną		wymagalnych w zobowiązaniach SP ZOZ		2017	2018
	2	3		4	5		6	7	8	9	10	11
Razem, z tego:	231 346	279 773	120,9	37 805	73 703	195,0	97,3	98,3	16,3	26,3	36,0	37,1
– gminy	936	1 425	152,3	120	42	35,3	67,7	82,3	12,8	3,0	19,0	21,3
– miasta na prawach powiatu	33 432	39 973	119,6	258	17	6,4	99,2	100,0	0,8	0,0	63,7	63,3
– powiaty	58 408	70 164	120,1	6 634	9 313	140,4	99,7	100,0	11,4	13,3	22,8	24,9
– województwo samorządowe	138 570	168 210	121,4	30 793	64 331	208,9	96,1	97,4	22,2	38,2	59,0	57,7

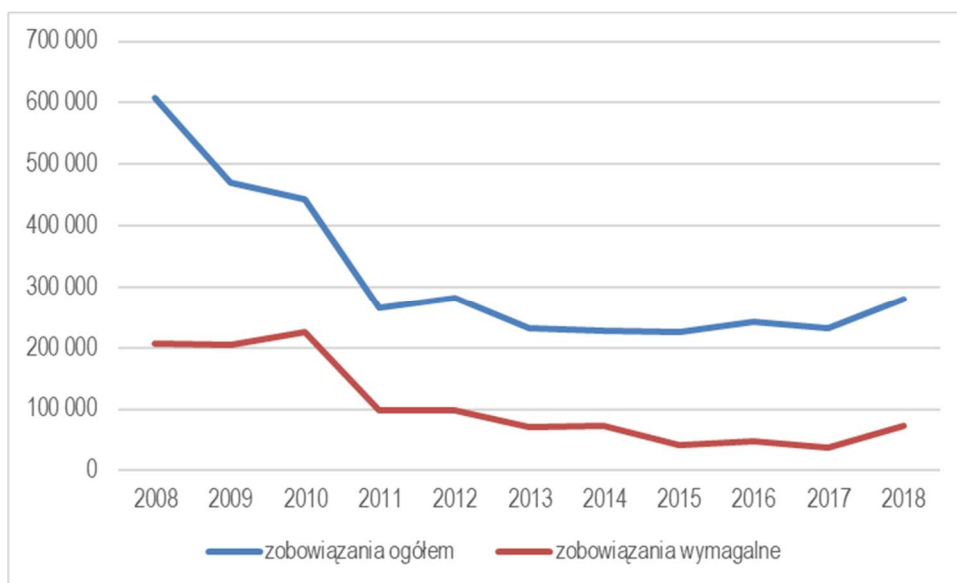
Zobowiązania SP ZOZ zaliczane do długu publicznego w 2018 r. per saldo wzrosły o 48 427 tys. zł, tj. o 20,9% w stosunku do roku poprzedniego. Najbardziej zadłużonymi jednostkami są wojewódzkie SP ZOZ - ich łączny dług stanowił w 2018 r. 60,1% ogółu zadłużenia wszystkich SP ZOZ z terenu nadzorowanego przez Izbę. Należy podkreślić, że w 2018 r. odnotowano w nich wzrost zadłużenia o 29 640 tys. zł, tj. o 21,4%.

W drugiej co do wielkości grupie zadłużonych SP ZOZ, tj. nadzorowanych przez powiaty woj. łódzkiego (ich dług stanowił 25,1% ogółu zadłużenia SP ZOZ), w porównaniu z 2017 r. nastąpił wzrost długu o 11 757 tys. zł tj. o 20,1%. W jedynym mieście na prawach powiatu (M. Łódź), które nadal posiada podmioty prowadzące działalność leczniczą w formie SP ZOZ zobowiązania tych jednostek zaliczane do długu publicznego wzrosły o 6 541 tys. zł, tj. o 19,6%.

Wykaz JST woj. łódzkiego, w których łączne zobowiązania nadzorowanych SP ZOZ przekroczyły 1 mln zł

Nazwa JST	2017	2018	Dynamika (2017=100%)
Razem:	231 346	279 773	120,9
Woj. łódzkie	138 570	168 210	121,4
M. Łódź	33 432	39 973	119,6
Powiaty:	58 408	70 164	120,1
wieluński	28 386	27 097	95,5
rawski	15 141	14 669	96,9
radomszczański	6 366	10 693	168,0
piotrkowski	4 001	9 755	243,8
łęczycki	3 855	6 617	171,6

Zobowiązania ogółem oraz zobowiązania wymagalne SP ZOZ nadzorowanych przez jst w latach 2008–2018 (w tys. zł)



1.3 Wydatki jst na wynagrodzenia nauczycieli w 2018 r. (art. 30a ustawy Karta Nauczyciela)

Według stanu na dzień 24 maja 2019 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęły sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018 rok ze 199 jst województwa łódzkiego.

Zbiorcza informacja dotycząca 199 JST wynikająca ze złożonych sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przedstawia się następująco:

Stopień awansu	liczba etatów 01-03.2018	liczba etatów 04-12.2018	Faktycznie wypłacone wynagrodzenie	Kwota różnicy, o której mowa w art. 30 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela * (per saldo)
			w zł	
stażysta	1 448,52	1 298,99	46 740 883,99	871 927,76
kontraktowy	4 462,92	4 611,13	188 395 342,00	13 884 595,19
mianowany	8 820,05	8 730,69	448 008 493,64	14 958 127,04
dplomowany	20 393,00	20 578,81	1 327 577 114,05	29 337 543,93
razem	35 124,49	35 219,62	2 010 721 833,68	59 052 193,92

* kwota różnicy między faktycznie wypłaconym wynagrodzeniem a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli

W 125 JST przeprowadzona analiza wykazała konieczność dokonania podziału i wypłaty dodatków uzupełniających dla co najmniej jednego stopnia awansu zawodowego na łączną kwotę **6 813 133,31 zł**. Wśród tych jednostek znalazło się 118 gmin, województwo samorządowe i 6 powiatów. W podziale na poszczególne grupy awansu zawodowego przedstawia się to następująco:

Stopień awansu	liczba JST	% ogółu JST	liczba etatów 01-03.2018	liczba etatów 04-12.2018	Faktycznie wypłacone wynagrodzenie	Kwoty do wypłaty w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego
					w zł	
stażysta	83	41,7	252,98	255,34	8 380 826,99	373 307,73
kontraktowy	35	17,6	223,51	235,27	8 624 700,07	240 738,30
mianowany	63	31,7	1 382,56	1 360,61	65 737 032,29	1 845 918,20
dplomowany	57	28,6	2 917,49	2 945,07	181 425 178,66	4 353 169,08

Z kolei w 11 JST musiano wypłacić dodatki uzupełniające **dla wszystkich grup** awansu zawodowego nauczycieli na łączną kwotę **1 289 362,10 zł**.

W 74 JST **nie było** konieczności wypłat dodatku uzupełniającego dla żadnej grupy awansu zawodowego nauczycieli, w tym znalazło się 56 gmin, 15 powiatów oraz 3 miasta na prawach powiatu.

Największa dopłata wystąpiła w M.-G. Drzewica na kwotę 488 877,91 zł

1.4 Wykonanie budżetów JST woj. łódzkiego za 2018 r. w świetle działalności opiniodawczej RIO w Łodzi

Zgodnie z art. 13 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izb należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województwa oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Składy orzekające Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniowały 207 sprawozdań z wykonania budżetów za 2018 r., z czego:

- ✓ 164 sprawozdania otrzymały opinię pozytywną,
- ✓ 41 otrzymało opinię pozytywną z uwagami,
- ✓ 1 sprawozdanie otrzymało opinię z zastrzeżeniami,
- ✓ 1 sprawozdanie zaopiniowano negatywnie.

Sprawozdanie z wykonania budżetu samorządowego w przekroju rodzajów JST zostały zaopiniowane następująco:

- ✓ samorządowe Województwo Łódzkie - opinia pozytywna z uwagami,
- ✓ powiaty:
 - 18 opinii pozytywnych,
 - 3 opinie pozytywne z uwagami (pow. łaski, pow. piotrkowski, pow. zgierski),
- ✓ miasta na prawach powiatu
 - 2 opinie pozytywne (M. Piotrków Trybunalski, M. Skierniewice),
 - 1 opinia pozytywna z uwagami (M. Łódź).
- ✓ gminy:
 - 137 opinii pozytywnych,
 - 35 opinii z uwagami
 - 1 opinia z zastrzeżeniami (Gm. Daszyna),
 - 1 opinia negatywna (Gm. Bełchatów).

Ponadto, składy orzekające zaopiniowały pozytywnie sprawozdania 6 związków międzygminnych oraz 1 związku powiatów. Sprawozdanie 1 związku międzygminnego otrzymało opinię pozytywną z uwagami (Związek Gmin Regionu Kutnowskiego).

Negatywna opinia Składu Orzekającego dotyczyła sprawozdania Wójta Gminy Bełchatów z wykonania budżetu za 2018 rok. Skład Orzekający ustalił, że dopuszczono do powstania zobowiązań wymagalnych, co stanowi naruszenie zasady wynikającej z art. 44 ust.3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto na opinię negatywną miało wpływ nieprawidłowe zaplanowanie i wykonanie kwoty rozchodów. Zaplanowane rozchody w wysokości 2.200.000 zł nie uwzględniały konieczności spłacenia w roku 2018 zaciągniętego w 2017 r. kredytu krótkoterminowego w kwocie 791.166,14 zł. Kredytu tego nie spłacono do końca roku 2017 spłacając go dopiero w roku 2018, ale z przekroczeniem zaplanowanej kwoty rozchodów (130,09 % planu). Negatywna ocena była również wynikiem nie spłacenia do końca roku zaciągniętego w 2018 r. kredytu krótkoterminowego w kwocie 336.898,73 zł oraz wykorzystaniem na finansowanie wydatków budżetu roku 2018 otrzymanej w grudniu 2018 roku na styczeń następnego roku subwencji oświatowej w kwocie 638.873 zł.

Opinię z istotnymi zastrzeżeniami wydano w stosunku do sprawozdania Wójta Gminy Daszyna z wykonania budżetu za 2018 rok. Skład Orzekający podniósł w opinii, iż wykonanie budżetu ze znaczną nadwyżką operacyjną w wysokości 3.598.832,87 zł wynikało, m.in. z faktu uzyskania incydentalnych dochodów w kwocie 3.546.650,00 zł, które stanowiły darowizny. Bez wskazanych darowizn Gmina uzyskałaby nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 52.182,87 zł. Powyższe świadczy o stałych trudnościach w uzyskaniu nadwyżki operacyjnej w wysokościach odpowiednich do zapewnienia finansowania planowanych inwestycji i spłaty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji. W szczególności wskazać należy bardzo niskie wykonanie dochodów z tytułu dostaw wody (plan – 1.752.794,00 zł, wykonanie – 418.507,06 zł) i gazu (plan – 2.063.200,35 zł, wykonanie – 436.105,25 zł). Nadto Gmina nie zrealizowała również pierwotnych założeń dotyczących sprzedaży mienia. Z uwagi

na powyższe skład orzekający wskazał, że wykonanie budżetu może świadczyć o przyjęciu niewłaściwych założeń przy planowaniu niektórych jego wielkości. Dodatkowo niskie wykonanie dochodów wpłynęło na brak możliwości sfinansowania całości wydatków inwestycyjnych i przesunięcie ich realizacji na kolejne lata. Powyższe jednocześnie prowadziło do nierealizowania przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Daszyna na lata 2018 – 2030 założeń prognostycznych co najmniej w zakresie braku możliwości pełnego wykonania planowanych na 2019 r., dochodów w wysokości 4.316.587,69 zł z tytułu zwrotu podatku od towarów i usług. Ponadto z danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Gminy Daszyna wydatkowano środki w kwocie 299.121,48 zł z tytułu zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczącej wydatków majątkowych).

Prognozowana w projekcie WPF⁽¹⁾ sytuacja finansowa Gm. Bełchatów na tle wykonania budżetów gminy w latach 2016-2018

	Wykonanie			Prognoza				Dynamika (rok poprz.=100) (% wzrostu)					
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dochody ogółem	44 616,1	49 156,2	52 373,7	51 286,8	53 300,8	53 560,8	53 861,0	110,2	106,6	97,9	103,9	100,5	100,6
Bieżące (Db)	42 881,4	48 367,2	49 927,6	50 722,7	53 300,8	53 560,8	53 861,0	112,8	103,2	101,6	105,1	100,5	100,6
Majątkowe	1 734,7	789,0	2 446,1	564,1	0,0	0,0	0,0	45,5	310,0	23,1	0,0	0,0	0,0
<i>Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm)</i>	97,7	84,4	199,3	450,0	0,0	0,0	0,0	86,4	236,2	225,8	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	46 124,1	49 803,0	55 191,7	55 591,0	54 235,2	49 760,8	49 051,0	108,0	110,8	100,7	97,6	91,8	98,6
Bieżące (Wb)	39 742,0	44 572,2	48 106,3	46 704,2	46 246,6	42 725,8	42 001,0	112,2	107,9	97,1	99,0	92,4	98,3
Majątkowe	6 382,1	5 230,8	7 085,4	8 886,8	7 988,6	7 035,0	7 050,0	82,0	135,5	125,4	89,9	88,1	100,2
<i>Wydatki inwestycyjne</i>	177,6	243,9	633,5	2 188,7	2 824,2	7 035,0	7 050,0	137,4	259,8	345,5	129,0	249,1	100,2
<i>Wydatki związane z projektami współfinans. ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</i>	0,0	540,6	1 430,6	3 317,0	1 904,4	0,0	0,0	0,0	264,6	231,9	57,4	0,0	0,0
Wynik budżetu	-1 507,9	-646,8	-2 818,0	-4 304,1	-934,4	3 800,0	4 810,0	x	x	x	x	x	x
wynik bieżący (Db – Wb)	3 139,5	3 795,0	1 821,3	4 018,5	7 054,2	10 835,0	11 860,0	120,9	48,0	220,6	175,5	153,6	109,5
Przychody ogółem	3 080,7	2 559,3	5 267,5	6 804,1	3 834,4	0,0	0,0	83,1	205,8	129,2	56,4	0,0	0,0
<i>zaciągnięcie długu zwrotnego</i>	2 397,0	1 793,7	5 267,5	6 804,1	3 834,4	0,0	0,0	74,8	293,7	129,2	56,4	0,0	0,0
Rozchody ogółem	1 572,7	1 912,5	2 862,1	2 500,0	2 900,0	3 800,0	4 810,0	121,6	149,7	87,4	116,0	131,0	126,6
<i>Splata długu zwrotnego</i>	1 572,7	1 912,5	2 862,1	2 500,0	2 900,0	3 800,0	4 810,0	121,6	149,7	87,4	116,0	131,0	126,6
Kwota długu	16 155,5	16 967,7	19 582,1	26 690,5	27 625,0	23 825,0	19 015,0	105,0	115,4	136,3	103,5	86,2	79,8

⁽¹⁾ Na podstawie projektu WPF na lata 2019-2030 złożonego do zaopiniowania RIO w Łodzi w dniu 15 listopada 2018 r.

Prognozowana w projekcie WPF⁽²⁾ sytuacja finansowa Gm. Daszyna na tle wykonania budżetów gminy w latach 2016-2018

	Wykonanie			Prognoza				Dynamika (rok poprz.=100) (% wzrostu)					
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dochody ogółem	16 390,6	21 949,2	36 898,2	55 159,3	52 973,9	46 559,4	39 688,6	133,9	168,1	149,5	96,0	87,9	85,2
Bieżące (Db)	15 699,6	17 204,0	20 239,2	25 746,3	39 396,4	39 301,3	38 215,7	109,6	117,6	127,2	153,0	99,8	97,2
Majątkowe	691,0	4 745,3	16 659,0	29 413,0	13 577,5	7 258,1	1 472,9	686,7	351,1	176,6	46,2	53,5	20,3
<i>Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm)</i>	105,8	0,0	93,6	2 006,8	0,0	62,2	0,0	0,0	0,0	2144,4	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	18 116,1	27 122,7	36 187,5	54 772,5	52 132,3	43 794,8	36 237,1	149,7	133,4	151,4	95,2	84,0	82,7
Bieżące (Wb)	15 463,7	16 373,4	16 640,4	22 581,9	32 032,4	32 379,1	32 616,1	105,9	101,6	135,7	141,9	101,1	100,7
Majątkowe	2 652,5	10 749,3	19 547,1	32 190,6	20 099,9	11 415,7	3 621,1	405,3	181,9	164,7	62,4	56,8	31,7
<i>Wydatki inwestycyjne</i>	7,5	0,0	0,0	0,0	0,0	128,4	852,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	664,1
<i>Wydatki związane z projektami współfinans. ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</i>	374,2	5 353,9	14 905,7	20 606,2	7 968,7	0,0	0,0	1430,8	278,4	138,2	38,7	0,0	0,0
Wynik budżetu	-1 725,6	-5 173,5	710,7	386,9	841,6	2 764,6	3 451,5	x	x	x	x	x	x
wynik bieżący (Db – Wb)	235,9	830,6	3 598,8	3 164,4	7 364,0	6 922,2	5 599,6	352,1	433,3	87,9	232,7	94,0	80,9
Przychody ogółem	1 885,5	5 708,6	305,0	0,0	0,0	0,0	0,0	302,8	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>zaciągnięcie długu zwrotnego</i>	1 816,9	5 640,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	310,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rozchody ogółem	92,2	230,0	979,7	386,9	841,6	2 764,6	3 451,5	249,4	425,9	39,5	217,5	328,5	124,9
<i>Splata długu zwrotnego</i>	92,2	230,0	979,7	386,9	841,6	2 764,6	3 451,5	249,4	425,9	39,5	217,5	328,5	124,9
Kwota długu	13 448,8	18 859,6	17 880,0	17 949,4	17 107,8	14 343,3	10 891,8	140,2	94,8	100,4	95,3	83,8	75,9

⁽²⁾ Na podstawie projektu WPF na lata 2019-2030 złożonego do zaopiniowania RIO w Łodzi w dniu 14 grudnia 2018 r.

1.5 Załączniki

1.5.1 Zestawienia dla JST (bez związków międzygminnych)

Tabela 1. Dochody jst woj. łódzkiego w latach 2017-2018 w podziale na ważniejsze źródła.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	13 978 292,4	15 013 167,2	98,6	107,4	100,0
Bieżące, z tego:	13 309 720,3	13 951 468,4	101,1	104,8	92,9
Dochody własne, z tego:	6 894 870,6	7 404 915,6	103,1	107,4	49,3
PIT, CIT	3 155 351,6	3 599 485,3	106,7	114,1	24,0
<i>PIT</i>	2 746 353,6	3 099 742,8	105,8	112,9	20,6
<i>CIT</i>	408 998,0	499 742,5	112,5	122,2	3,3
podatki i opłaty	2 731 543,9	2 795 670,3	100,0	102,3	18,6
pozostałe	1 007 975,1	1 009 760,0	100,0	100,2	6,7
Dotacje celowe, w tym:	3 322 695,2	3 336 713,2	97,5	100,4	22,2
na zadania zlecone	2 667 481,4	2 674 460,5	98,8	100,3	17,8
w tym: 'Rodzina 500+'	1 467 079,9	1 385 610,7	99,0	94,4	9,2
na zadania własne	592 538,6	602 041,0	92,0	101,6	4,0
Subwencja ogólna, w tym:	3 092 154,5	3 209 839,6	100,3	103,8	21,4
oświatowa	2 459 806,3	2 509 850,6	100,0	102,0	16,7
wyrównawcza	527 918,9	592 574,0	100,0	112,2	3,9
Majątkowe, z tego:	668 572,1	1 061 698,8	74,8	158,8	7,1
Dochody własne, w tym:	289 288,3	330 874,9	79,1	114,4	2,2
Dochody ze sprzedaży majątku	210 838,3	206 820,4	82,2	98,1	1,4
Dotacje celowe, w tym:	377 135,0	727 483,1	72,9	192,9	4,8
na zadania zlecone	6 943,4	11 766,8	92,7	169,5	0,1
w tym: 'Rodzina 500+'	77,4	0,0		0,0	0,0
na zadania własne	287 034,8	614 063,8	69,7	213,9	4,1
Subwencja ogólna	2 148,8	3 340,8	100,0	155,5	0,0

Tabela 2. Wydatki jst woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	14 083 791,4	15 334 279,4	92,9	108,9	0,0
Bieżące, z tego:	12 065 278,4	12 563 006,1	96,0	104,1	81,9
Wydatki jednostek budżetowych	8 144 109,4	8 557 585,8	95,9	105,1	55,8
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	<i>4 807 973,1</i>	<i>5 118 242,1</i>	<i>98,0</i>	<i>106,5</i>	<i>33,4</i>
<i>Pozostałe bieżące</i>	<i>3 336 136,3</i>	<i>3 439 343,7</i>	<i>92,9</i>	<i>103,1</i>	<i>22,4</i>
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 609 411,2	2 584 988,3	98,3	99,1	16,9
Dotacje	991 420,7	1 069 750,7	98,6	107,9	7,0
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	119 082,4	116 954,5	87,3	98,2	0,8
<i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>	<i>2 266,5</i>	<i>1 220,8</i>	<i>16,4</i>	<i>53,9</i>	<i>0,0</i>
<i>Wydatki na obsługę długu</i>	<i>116 815,9</i>	<i>115 733,7</i>	<i>91,4</i>	<i>99,1</i>	<i>0,8</i>
Wydatki związane z projektami współfinans. ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	201 254,6	233 726,8	73,9	116,1	1,5
Majątkowe, w tym:	2 018 513,0	2 771 273,4	81,3	137,3	18,1
Wydatki inwestycyjne, w tym:	1 903 207,8	2 675 508,7	80,8	140,6	17,4
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	372 936,4	898 333,5	72,8	240,9	5,9

Tabela 3. Wynik budżetu, przychody i rozchody jst woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-105 499,0	-321 112,2	25,2	304,4	0,0
- nadwyżka	166 661,1	163 971,6	4 012,5	98,4	0,0
- deficyt	-272 160,1	-485 083,8	37,9	178,2	0,0
Źródła finansowania deficytu	272 160,1	485 084,0	37,9	178,2	0,0
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	166 597,9	357 132,4	46,3	214,4	73,6
Kredyty i pożyczki	154 357,2	357 132,4	46,3	231,4	73,6
Emisja papierów wartościowych	12 240,7	0,0		0,0	0,0
Prywatyzacja	0,0	0,0			0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	18 367,9	60 129,8	40,8	327,4	12,4
Wolne środki	87 194,3	67 821,8	18,9	77,8	14,0
Przychody ogółem, w tym:	2 029 844,7	2 425 350,9	98,7	119,5	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	609 868,7	1 156 029,6	88,0	189,6	47,7
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	22 290,8	74 416,1	69,1	333,8	3,1
Wolne środki i nadwyżka	1 417 751,7	1 267 139,9	111,0	89,4	52,2
Rozchody ogółem, w tego:	1 199 567,4	1 174 630,1	99,4	97,9	0,0
Splata długu zwrotnego	655 928,4	671 692,0	99,5	102,4	57,2
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	15 228,4	41 733,1	99,8	274,0	3,6

Tabela 4. Kwota długu oraz należności jst woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	4 808 732,0	5 286 935,5	109,9	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	4 808 219,1	5 286 664,2	110,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	512,9	271,3	52,9	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	34,4	35,2	102,3	x
Należności ogółem	1 482 726,0	1 565 990,7	105,6	0,0
w tym należności wymagalne	1 418 935,6	1 508 114,6	106,3	96,3

1.5.2 Zestawienia dla miast na prawach powiatu.

Tabela 5. Dochody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018 w podziale na ważniejsze źródła

	2017		2018		
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	4 563 848,5	4 779 048,2	99,1	104,7	100,0
Bieżące, z tego:	4 371 040,4	4 527 306,7	100,8	103,6	94,7
Dochody własne, z tego:	2 697 942,8	2 841 887,3	102,1	105,3	59,5
PIT, CIT	1 211 262,1	1 362 257,3	105,7	112,5	28,5
PIT	1 133 582,9	1 269 552,2	105,7	112,0	26,6
CIT	77 679,2	92 705,1	106,2	119,3	1,9
podatki i opłaty	1 013 588,0	1 048 588,4	99,3	103,5	21,9
pozostałe	473 092,7	431 041,6	98,2	91,1	9,0
Dotacje celowe, w tym:	879 493,1	871 811,4	97,6	99,1	18,2
na zadania zlecone	669 346,0	687 846,2	99,4	102,8	14,4
w tym: 'Rodzina 500+'	362 110,7	344 884,2	99,6	95,2	7,2
na zadania własne	197 957,8	174 004,1	91,7	87,9	3,6
Subwencja ogólna, w tym:	793 604,6	813 608,1	100,0	102,5	17,0
oświatowa	758 611,9	777 486,5	100,0	102,5	16,3
wyrównawcza	0,0	0,0			0,0
Majątkowe, z tego:	192 808,0	251 741,5	75,5	130,6	5,3
Dochody własne, w tym:	159 438,6	136 324,2	90,9	85,5	2,9
Dochody ze sprzedaży majątku	122 084,8	118 016,7	90,1	96,7	2,5
Dotacje celowe, w tym:	33 369,5	115 417,2	62,9	345,9	2,4
na zadania zlecone	236,8	2 632,2	99,1	1 111,6	0,1
w tym: 'Rodzina 500+'	67,9	0,0		0,0	0,0
na zadania własne	32 456,4	112 655,0	62,4	347,1	2,4
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0

Tabela 6. Dochody podatkowe miast na prawach powiatu woj. łódzkiego możliwe do uzyskania w latach 2016-2018 (wg Rb-PDP).

	2016	2017	2018	z tego:		
				Wykonanie	Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku	Skutki ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych
Dochody podatkowe ogółem *, w tym:	1 479 809,7	1 550 066,2	1 699 493,0	1 687 562,6	7 540,4	4 390,0
PIT, CIT	901 957,2	956 491,0	1 076 444,8	1 076 444,8	x	x
Podatek rolny	1 304,0	1 284,6	1 233,7	1 232,8	0,0	0,9
Podatek od nieruchomości	491 823,8	500 066,3	516 279,8	509 585,3	2 522,5	4 172,0
Podatek leśny	145,7	144,6	148,0	148,0	0,0	0,0
Podatek od środków transportowych	22 670,2	21 821,4	20 704,7	15 611,0	5 017,9	75,8
Pozostałe podatki i opłaty z PDP	61 908,8	70 258,3	84 682,1	84 540,8	0,0	141,3

* Dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

Tabela 7. Wydatki miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	4 624 049,1	4 790 856,9	94,5	103,6	0,0
Bieżące, z tego:	4 054 993,7	4 157 562,0	97,6	102,5	86,8
Wydatki jednostek budżetowych	2 877 432,4	2 955 125,7	97,8	102,7	61,7
Wynagrodzenia i pochodne	1 491 370,5	1 573 175,8	99,3	105,5	32,8
Pozostałe bieżące	1 386 062,0	1 381 949,9	96,1	99,7	28,8
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	692 064,1	691 484,4	99,0	99,9	14,4
Dotacje	375 849,4	399 157,3	99,5	106,2	8,3
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	68 973,5	67 418,7	95,7	97,7	1,4
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,0	0,0			0,0
Wydatki na obsługę długu	68 973,5	67 418,7	95,7	97,7	1,4
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	40 674,4	44 375,8	63,5	109,1	0,9
Majątkowe, w tym:	569 055,3	633 294,9	78,3	111,3	13,2
Wydatki inwestycyjne, w tym:	472 886,3	560 278,8	76,1	118,5	11,7
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	54 821,8	183 592,3	70,1	334,9	3,8

Tabela 8. Wynik budżetu, przychody i rozchody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania planu	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-60 200,6	-11 808,6	4,8	19,6	0,0
- nadwyżka	4 945,9	54 255,8		1 097,0	0,0
- deficyt	-65 146,5	-66 064,4	26,8	101,4	0,0
Źródła finansowania deficytu	65 146,5	66 064,4	26,8	101,4	0,0
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	33 521,4	63 036,9	48,4	188,0	95,4
Kredyty i pożyczki	33 521,4	63 036,9	48,4	188,0	95,4
Emisja papierów wartościowych	0,0	0,0			0,0
Prywatyzacja	0,0	0,0			0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,0	0,0			0,0
Wolne środki	31 625,0	3 027,5	2,6	9,6	4,6
Przychody ogółem, w tym:	527 862,5	555 601,7	99,7	105,3	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	273 582,5	418 959,0	98,2	153,1	75,4
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	737,1	8 810,5	67,9	1 195,3	1,6
Wolne środki i nadwyżka	254 279,9	136 642,7	104,8	53,7	24,6
Rozchody ogółem, w tego:	331 019,2	310 234,1	99,9	93,7	0,0
Splata długu zwrotnego	331 002,9	310 230,8	99,9	93,7	100,0
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	7 855,9	8 043,7	100,0	102,4	2,6

Tabela 9. Kwota długu oraz należności miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018

	2017	2018		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	2 875 295,8	2 985 554,7	103,8	100,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	2 875 295,2	2 985 553,1	103,8	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,6	1,6	266,7	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	63,0	62,5	99,2	x
Należności ogółem	850 953,5	906 400,0	106,5	100,0
w tym należności wymagalne	804 694,3	864 630,7	107,4	95,4

Tabela 10. Wykonanie budżetu M. Łodzi w latach 2017 – 2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	3 896 588,8	4 076 467,3	98,9	104,6	100,0
Bieżące, z tego:	3 719 615,2	3 848 869,5	100,8	103,5	94,4
Dochody własne, z tego:	2 383 124,6	2 500 472,7	102,1	104,9	61,3
PIT, CIT	1 050 832,2	1 180 716,8	106,3	112,4	29,0
podatki i opłaty	894 177,3	926 851,8	98,9	103,7	22,7
pozostałe	438 115,1	392 904,2	97,8	89,7	9,6
Dotacje celowe, w tym:	724 144,3	716 017,6	97,5	98,9	17,6
na zadania zlecone	538 080,3	555 710,5	99,7	103,3	13,6
w tym na "500+"	291 534,2	278 550,5	100,0	95,5	6,8
na zadania własne	175 520,6	151 982,8	91,0	86,6	3,7
Subwencja ogólna, w tym:	612 346,3	632 379,2	99,9	103,3	15,5
oświatowa	589 115,9	608 852,6	99,9	103,4	14,9
wyrównawcza	0,0	0,0			0,0
Majątkowe, z tego:	176 973,5	227 597,8	74,9	128,6	5,6
Dochody własne, w tym:	153 259,5	126 847,8	90,6	82,8	3,1
Dochody ze sprzedaży majątku	117 010,4	111 594,7	89,4	95,4	2,7
Dotacje celowe, w tym:	23 714,1	100 750,0	61,4	424,9	2,5
na zadania zlecone	212,8	2 150,4	99,8	1 010,5	0,1
w tym na "500+"	67,9	0,0		0,0	0,0
na zadania własne	23 275,0	98 599,6	60,9	423,6	2,4
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0
Wydatki ogółem	3 941 746,2	4 022 211,5	94,1	102,0	0,0
Bieżące, z tego:	3 445 986,7	3 524 128,7	97,6	102,3	87,6
Wydatki jednostek budżetowych, w tym:	2 465 649,1	2 523 323,5	97,9	102,3	62,7
Wynagrodzenia i pochodne	1 219 309,9	1 284 024,1	99,4	105,3	31,9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	560 440,0	562 208,2	99,2	100,3	14,0
Dotacje	317 715,5	334 698,5	99,6	105,3	8,3
Wydatki na poręczenia, gwarancje i obsługę długu	65 239,4	63 328,4	95,7	97,1	1,6
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	36 942,6	40 570,1	63,4	109,8	1,0
Majątkowe, w tym:	495 759,5	498 082,8	74,8	100,5	12,4
Wydatki inwestycyjne, w tym:	401 350,5	426 962,2	71,8	106,4	10,6
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	43 960,3	168 544,6	68,6	383,4	4,2
Wynik budżetu	-45 157,4	54 255,8	-34,9	-120,1	0,0
Wynik bieżący (dochody bieżące – wydatki bieżące)	273 628,5	324 740,8	x	118,7	x
Przychody ogółem, w tym:	463 096,7	446 108,4	101,4	96,3	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	250 000,0	334 700,0	100,0	133,9	75,0
w tym w związku z projektami współ-finansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	737,1	8 810,5	67,9	1 195,3	2,0
Wolne środki i nadwyżka	213 096,7	111 408,4	106,0	52,3	25,0
Rozchody ogółem, w tego:	306 530,8	284 496,4	100,0	92,8	0,0
Splata długu zwrotnego	306 530,8	284 496,4	100,0	92,8	100,0
w tym zaciągniętego w związku z projektami współ-finansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	166,6	4 969,9	100,0	2 983,1	1,7
Kwota długu	2 685 260,2	2 737 172,3	x	101,9	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	2 685 260,2	2 737 172,3	x	101,9	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,0	0,0	x		0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	68,9	67,1	x	97,4	x
Należności ogółem	804 749,6	853 905,7	x	106,1	0,0
w tym należności wymagalne	758 567,7	812 291,8	x	107,1	95,1

Tabela 11. Wykonanie budżetu M. Piotrkowa Trybunalskiego w latach 2017 – 2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	420 790,4	432 733,1	99,0	102,8	100,0
Bieżące, z tego:	412 700,4	421 223,8	99,3	102,1	97,3
Dochody własne, z tego:	196 889,6	209 469,3	99,8	106,4	48,4
PIT, CIT	90 674,5	102 480,7	98,5	113,0	23,7
podatki i opłaty	77 498,7	77 694,4	101,0	100,3	18,0
pozostałe	28 716,5	29 294,1	101,2	102,0	6,8
Dotacje celowe, w tym:	99 496,9	98 993,8	97,7	99,5	22,9
na zadania zlecone	82 951,9	83 084,8	98,0	100,2	19,2
w tym na "500+"	43 065,1	40 036,2	97,7	93,0	9,3
na zadania własne	16 233,1	15 596,2	96,6	96,1	3,6
Subwencja ogólna, w tym:	116 313,8	112 760,7	100,0	96,9	26,1
oświatowa	108 130,5	104 613,3	100,0	96,7	24,2
wyrównawcza	0,0	0,0			0,0
Majątkowe, z tego:	8 090,1	11 509,3	88,6	142,3	2,7
Dochody własne, w tym:	5 209,9	7 206,2	94,3	138,3	1,7
Dochody ze sprzedaży majątku	4 476,8	4 874,6	107,5	108,9	1,1
Dotacje celowe, w tym:	2 880,2	4 303,2	80,6	149,4	1,0
na zadania zlecone	24,0	230,0	92,0	958,3	0,1
w tym na "500+"	0,0	0,0			0,0
na zadania własne	2 856,2	4 046,6	79,9	141,7	0,9
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0
Wydatki ogółem	415 844,6	471 283,6	96,7	113,3	0,0
Bieżące, z tego:	378 481,4	388 372,1	97,1	102,6	82,4
Wydatki jednostek budżetowych, w tym:	247 561,5	255 174,2	97,0	103,1	54,1
Wynagrodzenia i pochodne	163 496,5	171 726,2	99,0	105,0	36,4
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	88 552,9	85 715,2	98,0	96,8	18,2
Dotacje	38 886,4	43 693,1	98,6	112,4	9,3
Wydatki na poręczenia, gwarancje i obsługę długu	1 633,2	1 738,4	95,0	106,4	0,4
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	1 847,4	2 051,3	61,0	111,0	0,4
Majątkowe, w tym:	37 363,1	82 911,5	94,8	221,9	17,6
Wydatki inwestycyjne, w tym:	37 363,1	81 261,0	94,7	217,5	17,2
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	3 313,6	3 134,4	72,5	94,6	0,7
Wynik budżetu	4 945,9	-38 550,5	76,2	-779,4	0,0
Wynik bieżący (dochody bieżące – wydatki bieżące)	34 219,0	32 851,7	x	96,0	x
Przychody ogółem, w tym:	32 598,9	64 465,7	99,8	197,8	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	3 582,5	42 259,0	99,7	1 179,6	65,6
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	0,0			0,0
Wolne środki i nadwyżka	29 016,4	22 206,7	100,0	76,5	34,4
Rozchody ogółem, w tego:	15 338,1	13 649,8	97,4	89,0	0,0
Splata długu zwrotnego	15 321,7	13 646,5	97,4	89,1	100,0
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	7 689,4	3 073,8	100,0	40,0	22,5
Kwota długu	90 363,8	118 797,6	x	131,5	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	90 363,8	118 797,6	x	131,5	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,0	0,0	x		0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	21,5	27,5	x	127,9	x
Należności ogółem	24 759,3	26 800,0	x	108,2	0,0
w tym należności wymagalne	24 682,1	26 644,5	x	108,0	99,4

Tabela 12. Wykonanie budżetu M. Skierniewice w latach 2017 – 2018

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017=100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	246 469,3	269 847,8	101,5	109,5	100,0
Bieżące, z tego:	238 724,9	257 213,4	103,2	107,7	95,3
Dochody własne, z tego:	117 928,5	131 945,3	107,3	111,9	48,9
PIT, CIT	69 755,4	79 059,8	107,3	113,3	29,3
podatki i opłaty	41 912,0	44 042,2	107,3	105,1	16,3
pozostałe	6 261,1	8 843,3	107,2	141,2	3,3
Dotacje celowe, w tym:	55 851,9	56 799,9	98,3	101,7	21,0
na zadania zlecone	48 313,8	49 050,9	98,3	101,5	18,2
w tym na "500+"	27 511,4	26 297,5	98,1	95,6	9,7
na zadania własne	6 204,1	6 425,1	98,0	103,6	2,4
Subwencja ogólna, w tym:	64 944,5	68 468,2	100,0	105,4	25,4
oświatowa	61 365,5	64 020,6	100,0	104,3	23,7
wyrównawcza	0,0	0,0			0,0
Majątkowe, z tego:	7 744,4	12 634,4	76,3	163,1	4,7
Dochody własne, w tym:	969,2	2 270,3	92,8	234,2	0,8
Dochody ze sprzedaży majątku	597,7	1 547,3	99,8	258,9	0,6
Dotacje celowe, w tym:	6 775,3	10 364,1	73,4	153,0	3,8
na zadania zlecone	0,0	251,8	100,0		0,1
w tym na "500+"	0,0	0,0			0,0
na zadania własne	6 325,3	10 008,8	72,8	158,2	3,7
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0
Wydatki ogółem	266 458,3	297 361,8	97,0	111,6	0,0
Bieżące, z tego:	230 525,7	245 061,2	97,7	106,3	82,4
Wydatki jednostek budżetowych, w tym:	164 221,8	176 628,1	97,8	107,6	59,4
Wynagrodzenia i pochodne	108 564,1	117 425,6	99,2	108,2	39,5
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	43 071,1	43 561,1	98,1	101,1	14,6
Dotacje	19 247,5	20 765,7	99,6	107,9	7,0
Wydatki na poręczenia, gwarancje i obsługę długu	2 100,8	2 351,9	98,0	112,0	0,8
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	1 884,4	1 754,4	69,9	93,1	0,6
Majątkowe, w tym:	35 932,7	52 300,6	93,9	145,6	17,6
Wydatki inwestycyjne, w tym:	34 172,7	52 055,6	93,8	152,3	17,5
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	7 547,9	11 913,3	99,7	157,8	4,0
Wynik budżetu	-19 989,0	-27 514,0	67,6	137,6	0,0
Wynik bieżący (dochody bieżące – wydatki bieżące)	8 199,2	12 152,2	x	148,2	x
Przychody ogółem, w tym:	32 166,8	45 027,5	85,3	140,0	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	20 000,0	42 000,0	84,4	210,0	93,3
w tym w związku z projektami współ-finansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	0,0			0,0
Wolne środki i nadwyżka	12 166,8	3 027,5	100,0	24,9	6,7
Rozchody ogółem, w tego:	9 150,3	12 087,8	100,0	132,1	0,0
Splata długu zwrotnego	9 150,3	12 087,8	100,0	132,1	100,0
w tym zaciągniętego w związku z projektami współ-finansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	0,0			0,0
Kwota długu	99 671,8	129 584,8	x	130,0	0,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	99 671,2	129 583,2	x	130,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,6	1,6	x	266,7	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	40,4	48,0	x	118,8	x
Należności ogółem	21 444,6	25 694,4	x	119,8	0,0
w tym należności wymagalne	21 444,6	25 694,4	x	119,8	100,0

1.5.3 Zestawienia dla gmin.

Tabela 13. Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018 w podziale na ważniejsze źródła.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	7 123 930,5	7 711 223,0	98,2	108,2	100,0
Bieżące, z tego:	6 824 822,0	7 153 666,7	100,8	104,8	92,8
Dochody własne, z tego:	3 205 351,9	3 441 636,8	102,6	107,4	44,6
PIT, CIT	1 255 401,2	1 432 319,6	105,9	114,1	18,6
<i>PIT</i>	1 199 845,8	1 362 854,7	105,8	113,6	17,7
<i>CIT</i>	55 555,4	69 464,9	106,8	125,0	0,9
podatki i opłaty	1 621 988,2	1 650 306,6	100,4	101,7	21,4
pozostałe	327 962,5	359 010,5	100,7	109,5	4,7
Dotacje celowe, w tym:	2 029 862,8	2 024 173,8	98,2	99,7	26,2
na zadania zlecone	1 765 991,0	1 764 554,2	98,6	99,9	22,9
w tym: "Rodzina 500+"	1 091 538,7	1 028 217,8	98,7	94,2	13,3
na zadania własne	238 701,7	231 017,9	95,1	96,8	3,0
Subwencja ogólna, w tym:	1 589 607,3	1 687 856,1	100,5	106,2	21,9
oświatowa	1 184 598,6	1 231 111,6	100,0	103,9	16,0
wyrównawcza	381 968,4	430 556,4	100,0	112,7	5,6
Majątkowe, z tego:	299 108,5	557 556,3	73,5	186,4	7,2
Dochody własne, w tym:	109 099,3	186 888,1	79,2	171,3	2,4
Dochody ze sprzedaży majątku	73 760,7	84 854,9	92,1	115,0	1,1
Dotacje celowe, w tym:	190 009,2	370 668,2	71,0	195,1	4,8
na zadania zlecone	4 480,2	2 826,0	92,4	63,1	0,0
w tym: "Rodzina 500+"	9,5	0,0		0,0	0,0
na zadania własne	149 332,0	322 144,9	68,4	215,7	4,2
Subwencja ogólna	0,0	0,0			0,0

Tabela 14. Dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego możliwe do uzyskania w latach 2016-2018 (wg Rb-PDP).

	2016	2017	2018	z tego:		
				Wykonanie	Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku	Skutki ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych
Dochody podatkowe ogółem *, w tym:	2 617 703,6	2 810 098,8	3 033 752,4	2 744 024,2	244 203,1	45 525,0
PIT, CIT	1 137 054,0	1 255 401,2	1 432 319,6	1 432 319,6	x	x
Podatek rolny	90 511,7	87 694,4	88 140,9	79 827,4	7 903,5	410,0
Podatek od nieruchomości	1 159 466,7	1 219 885,8	1 248 827,7	1 018 431,2	186 137,1	44 259,4
Podatek leśny	12 370,4	12 300,9	12 756,2	12 602,6	142,2	11,4
Podatek od środków transportowych	99 222,1	106 113,6	112 033,8	61 276,2	50 020,2	737,4
Pozostałe podatki i opłaty z PDP	119 078,7	128 702,9	139 674,1	139 567,2	0,0	106,9

* Dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

Tabela 15. Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	7 191 039,5	8 015 196,1	92,3	111,5	0,0
Bieżące, z tego:	6 101 690,5	6 399 296,0	95,6	104,9	79,8
Wydatki jednostek budżetowych	3 856 117,0	4 141 836,3	94,6	107,4	51,7
Wynagrodzenia i pochodne	2 321 313,1	2 505 753,2	97,3	107,9	31,3
Pozostałe bieżące	1 534 803,9	1 636 083,2	90,9	106,6	20,4
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 848 447,2	1 825 194,9	98,0	98,7	22,8
Dotacje	332 075,9	363 889,0	98,2	109,6	4,5
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	32 443,7	33 660,8	76,6	103,8	0,4
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,0	0,0	0,0		0,0
Wydatki na obsługę długu	32 443,7	33 660,8	83,6	103,8	0,4
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	32 606,7	34 715,0	77,7	106,5	0,4
Majątkowe, w tym:	1 089 349,1	1 615 900,1	81,4	148,3	20,2
Wydatki inwestycyjne, w tym:	1 079 776,8	1 605 274,1	81,3	148,7	20,0
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	219 664,3	523 452,6	73,4	238,3	6,5

Tabela 16. Wynik budżetu, przychody i rozchody gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania planu	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-67 109,1	-303 973,1	36,6	453,0	0,0
- nadwyżka	97 659,3	72 188,1	1 766,5	73,9	0,0
- deficyt	-164 768,4	-376 161,2	45,1	228,3	0,0
Źródła finansowania deficytu	164 768,4	376 161,4	45,1	228,3	0,0
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	109 810,2	261 342,1	51,8	238,0	69,5
Kredyty i pożyczki	97 569,5	261 342,1	51,8	267,9	69,5
Emisja papierów wartościowych	12 240,7	0,0	x	0,0	0,0
Prywatyzacja	0,0	0,0	x	x	0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	14 302,0	60 129,8	41,7	420,4	16,0
Wolne środki	40 656,2	54 689,5	29,5	134,5	14,5
Przychody ogółem, w tym:	1 323 390,0	1 577 917,5	98,7	119,2	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	284 559,5	550 355,9	82,8	193,4	34,9
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	16 767,3	59 513,2	68,8	354,9	3,8
Wolne środki i nadwyżka	1 036 606,1	1 026 004,5	109,9	99,0	65,0
Rozchody ogółem, w tego:	773 311,9	762 241,8	99,1	98,6	0,0
Splata długu zwrotnego	229 748,7	260 120,0	98,8	113,2	34,1
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	6 769,3	28 741,3	99,7	424,6	3,8

Tabela 17. Kwota długu oraz należności gmin woj. łódzkiego w latach 2017-2018.

	2017	2018		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	1 354 754,1	1 639 024,4	121,0	100,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	1 354 332,4	1 638 850,0	121,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	421,7	174,4	41,4	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	19,0	21,3	112,1	x
Należności ogółem	469 264,5	490 149,5	104,5	0,0
w tym należności wymagalne	458 816,3	479 856,5	104,6	97,9

1.5.4 Zestawienia dla powiatów.

Tabela 18. Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2017-2018 w podziale na ważniejsze źródła.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Dochody ogółem	1 589 087,7	1 693 144,7	100,1	106,5	100,0
Bieżące, z tego:	1 492 018,3	1 549 357,3	100,9	103,8	91,5
Dochody własne, z tego:	600 592,2	657 782,6	104,1	109,5	38,8
PIT, CIT	336 070,9	382 388,2	106,2	113,8	22,6
<i>PIT</i>	324 582,2	367 805,7	105,8	113,3	21,7
<i>CIT</i>	11 488,7	14 582,5	116,4	126,9	0,9
podatki i opłaty	75 800,3	76 263,1	100,5	100,6	4,5
pozostałe	188 721,1	199 131,2	101,8	105,5	11,8
Dotacje celowe, w tym:	284 913,0	295 010,5	95,8	103,5	17,4
na zadania zlecone	185 724,1	189 528,7	99,0	102,0	11,2
w tym: 'Rodzina 500+'	12 820,9	12 508,7	99,5	97,6	0,7
na zadania własne	81 047,0	90 017,4	88,6	111,1	5,3
Subwencja ogólna, w tym:	606 513,1	596 564,3	100,1	98,4	35,2
oświatowa	484 648,4	471 822,5	100,0	97,4	27,9
wyrównawcza	82 398,7	86 253,9	100,0	104,7	5,1
Majątkowe, z tego:	97 069,4	143 787,4	92,2	148,1	8,5
Dochody własne, w tym:	11 416,8	6 718,2	85,4	58,8	0,4
Dochody ze sprzedaży majątku	7 003,7	3 325,5	73,0	47,5	0,2
Dotacje celowe, w tym:	83 858,5	134 256,0	92,4	160,1	7,9
na zadania zlecone	1 701,6	5 308,6	88,7	312,0	0,3
w tym: 'Rodzina 500+'	0,0	0,0			0,0
na zadania własne	37 970,4	73 654,1	87,8	194,0	4,4
Subwencja ogólna	1 794,1	2 813,1	100,0	156,8	0,2

Tabela 19. Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2017 -2018.

	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem	1 622 626,6	1 724 757,4	94,9	106,3	0,0
Bieżące, z tego:	1 388 277,9	1 437 636,8	95,7	103,6	83,4
Wydatki jednostek budżetowych	1 197 149,0	1 243 742,2	97,1	103,9	72,1
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	876 435,2	921 732,2	98,9	105,2	53,4
<i>Pozostałe bieżące</i>	320 713,9	322 010,0	92,5	100,4	18,7
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	65 917,4	65 433,2	97,7	99,3	3,8
Dotacje	71 207,7	72 828,1	95,5	102,3	4,2
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwar.	9 351,7	8 576,5	87,1	91,7	0,5
<i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>	1 579,0	533,3	52,9	33,8	0,0
<i>Wydatki na obsługę długu</i>	7 772,7	8 043,2	91,0	103,5	0,5
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	44 652,0	47 056,8	69,3	105,4	2,7
Majątkowe, w tym:	234 348,8	287 120,6	90,7	122,5	16,6
Wydatki inwestycyjne, w tym:	232 941,2	286 872,1	90,7	123,2	16,6
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	34 443,4	60 086,5	79,5	174,4	3,5

Tabela 20. Wynik budżetu, przychody i rozchody powiatów woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018

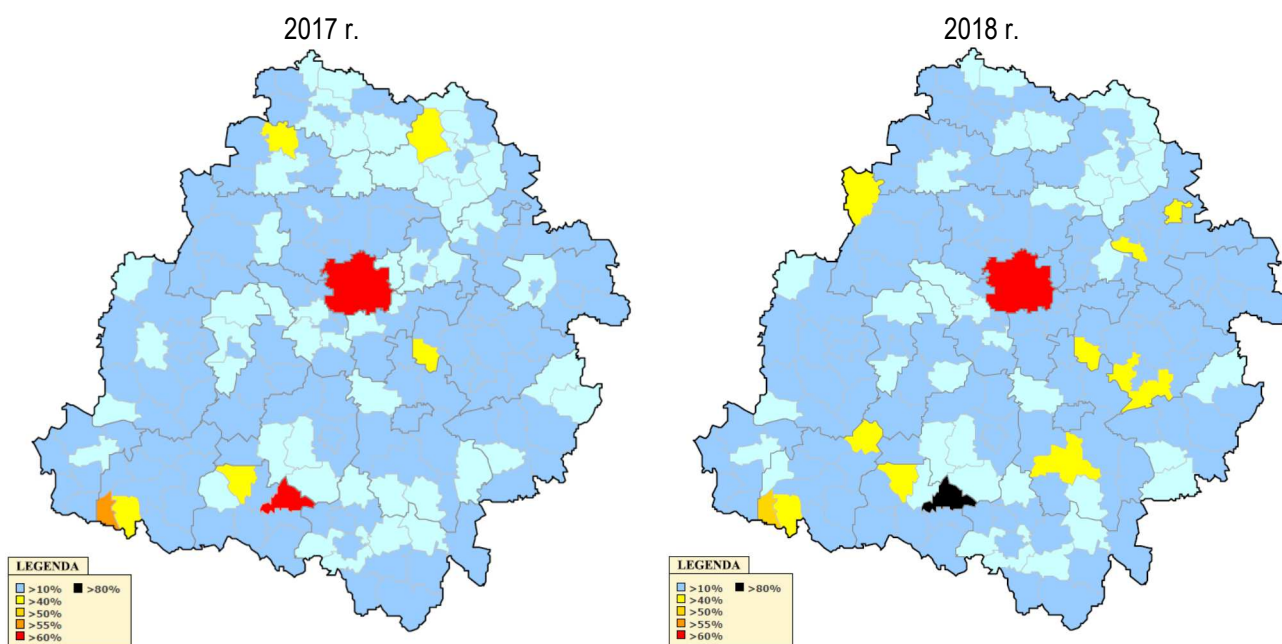
	2017	2018			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania planu	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Wynik budżetu	-33 538,9	-31 612,7	25,0	94,3	0,0
- nadwyżka	8 706,3	11 245,5		129,2	0,0
- deficyt	-42 245,2	-42 858,2	33,8	101,5	0,0
Źródła finansowania deficytu	42 245,2	42 858,2	33,8	101,5	0,0
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	23 266,3	32 753,5	45,2	140,8	76,4
Kredyty i pożyczki	23 266,3	32 753,5	45,2	140,8	76,4
Emisja papierów wartościowych	0,0	0,0			0,0
Prywatyzacja	0,0	0,0			0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	4 065,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Wolne środki	14 913,0	10 104,7	19,8	67,8	23,6
Przychody ogółem, w tym:	162 393,1	184 470,6	106,0	113,6	0,0
Zaciągnięcie długu zwrotnego	51 726,6	96 714,7	94,9	187,0	52,4
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	4 786,4	6 092,4	73,6	127,3	3,3
Wolne środki i nadwyżka	110 666,5	87 131,5	120,8	78,7	47,2
Rozchody ogółem, w tego:	41 048,6	47 154,2	100,0	114,9	0,0
Splata długu zwrotnego	40 989,4	46 341,2	100,0	113,1	98,3
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	603,1	4 948,1	100,0	820,4	10,5

Tabela 21. Kwota długu oraz należności powiatów woj. łódzkiego w latach 2017 – 2018

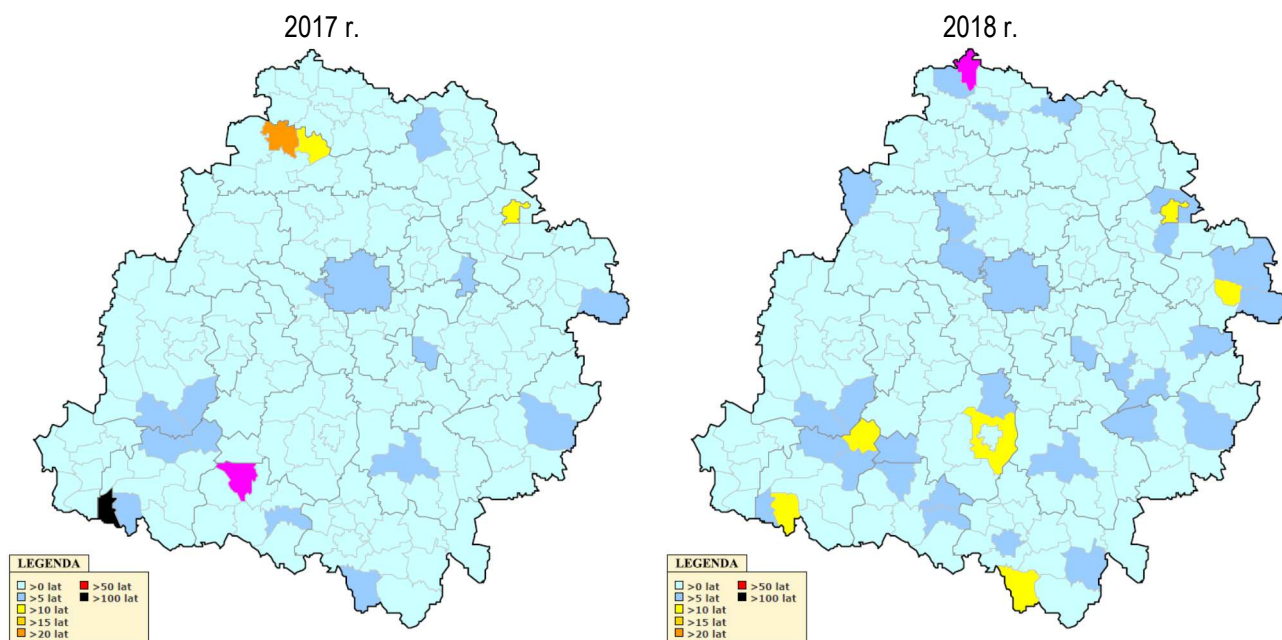
	2017	2018		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2017 = 100%)	Struktura (w %)
Kwota długu	303 382,2	352 044,8	116,0	100,0
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	303 291,6	351 961,0	116,0	100,0
Zobowiązania wymagalne	90,6	83,8	92,5	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	19,1	20,8	108,9	x
Należności ogółem	41 459,2	41 078,6	99,1	100,0
w tym należności wymagalne	34 376,2	35 264,7	102,6	85,8

1.5.5 Kartogramy

Rysunek 1. Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych gmin i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



Rysunek 2. Wskaźnik rotacji⁷ długu zwrotnego w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018

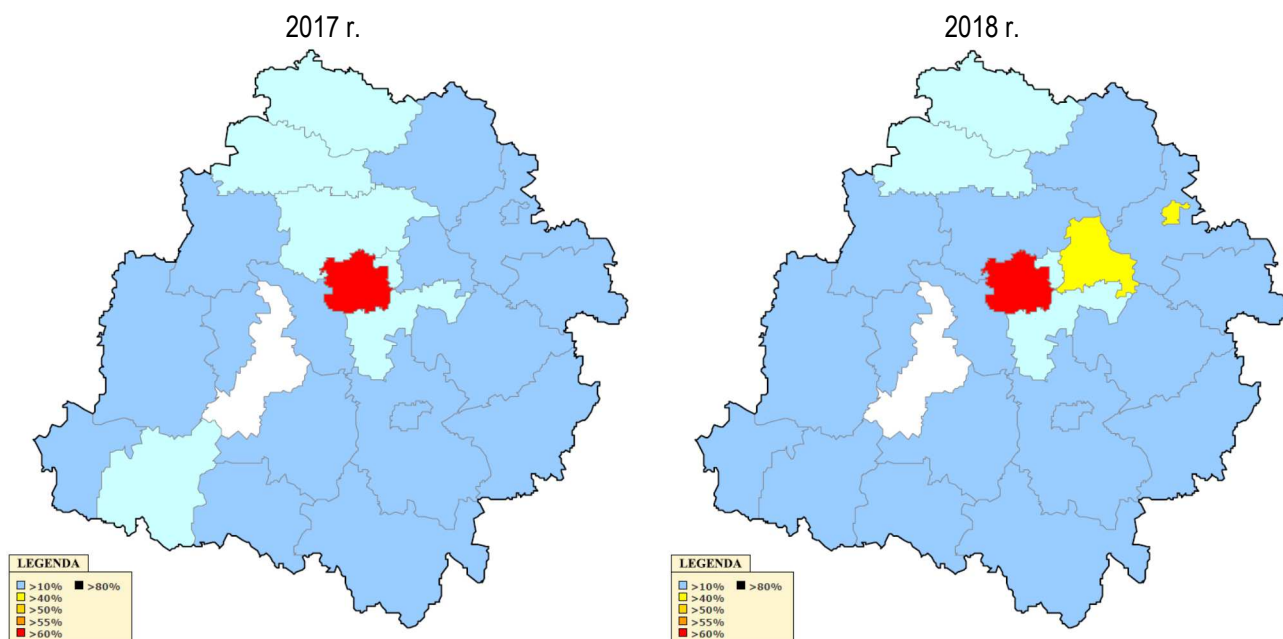


⁷ Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia obliczany wg wzoru:

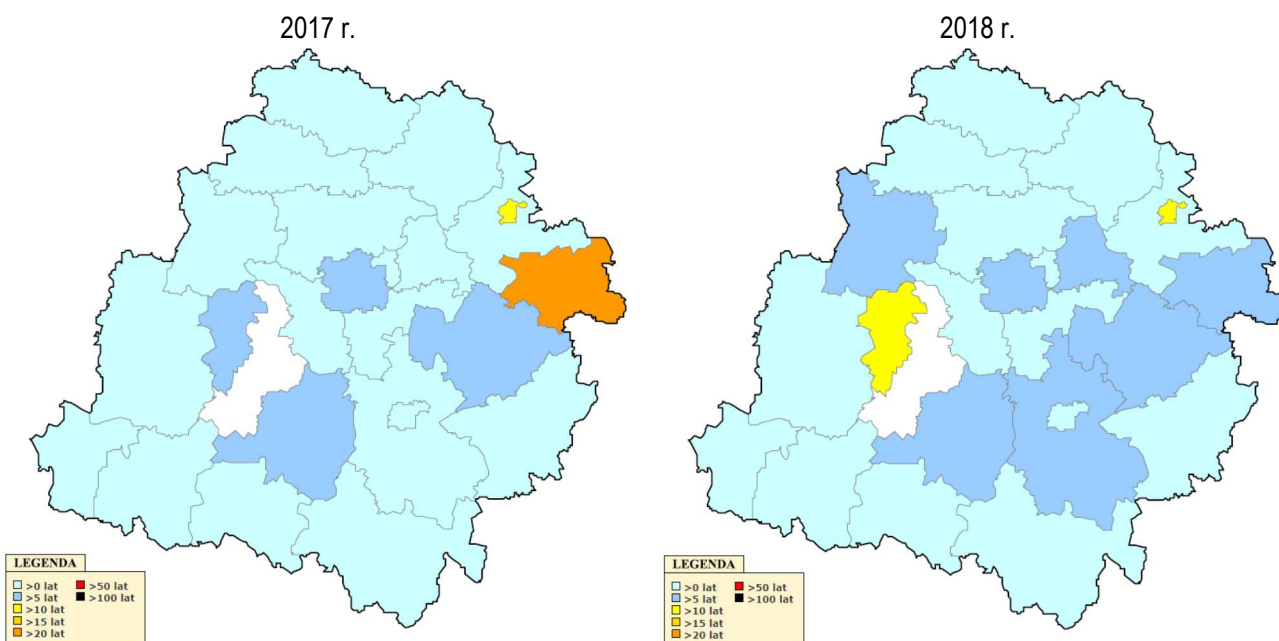
$$\frac{\text{stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku } N}{\text{Wykonanie (Db - Wb + Dsm) na koniec roku } N}$$

Wykonanie (Db - Wb + Dsm) na koniec roku N

Rysunek 3. Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych powiatów i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



Rysunek 4. Wskaźnik rotacji⁸ kwoty długu w powiatach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018

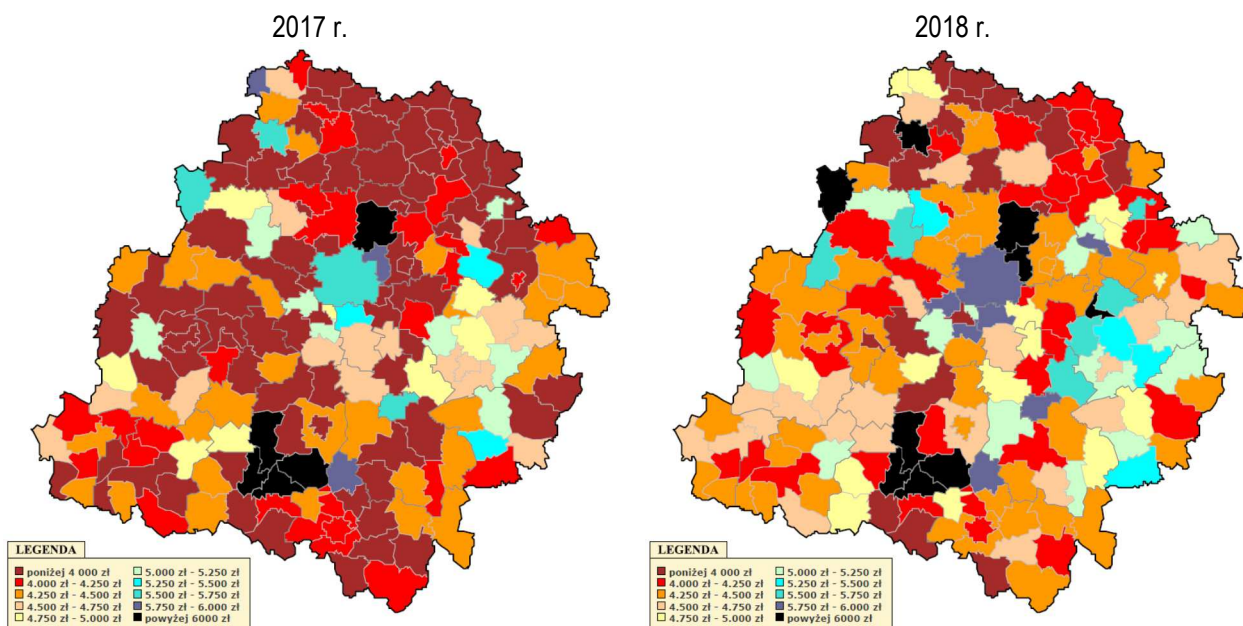


⁸ Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia obliczany wg wzoru:

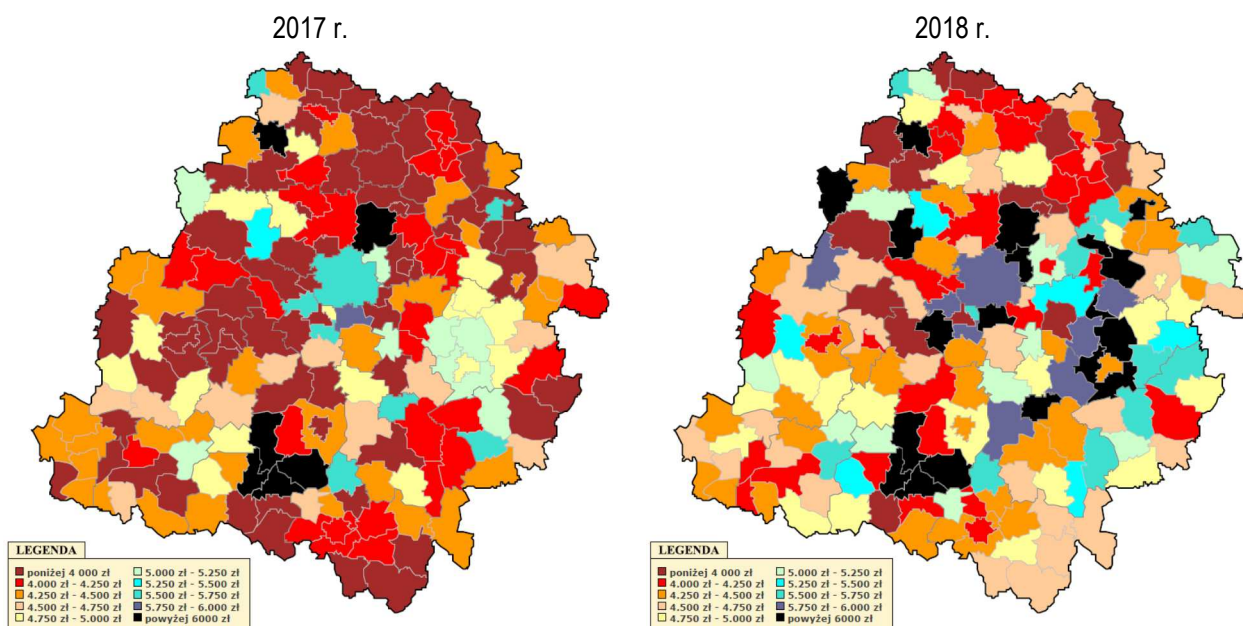
(stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku N)

Wykonanie (Db - Wb + Dsm) na koniec roku N.

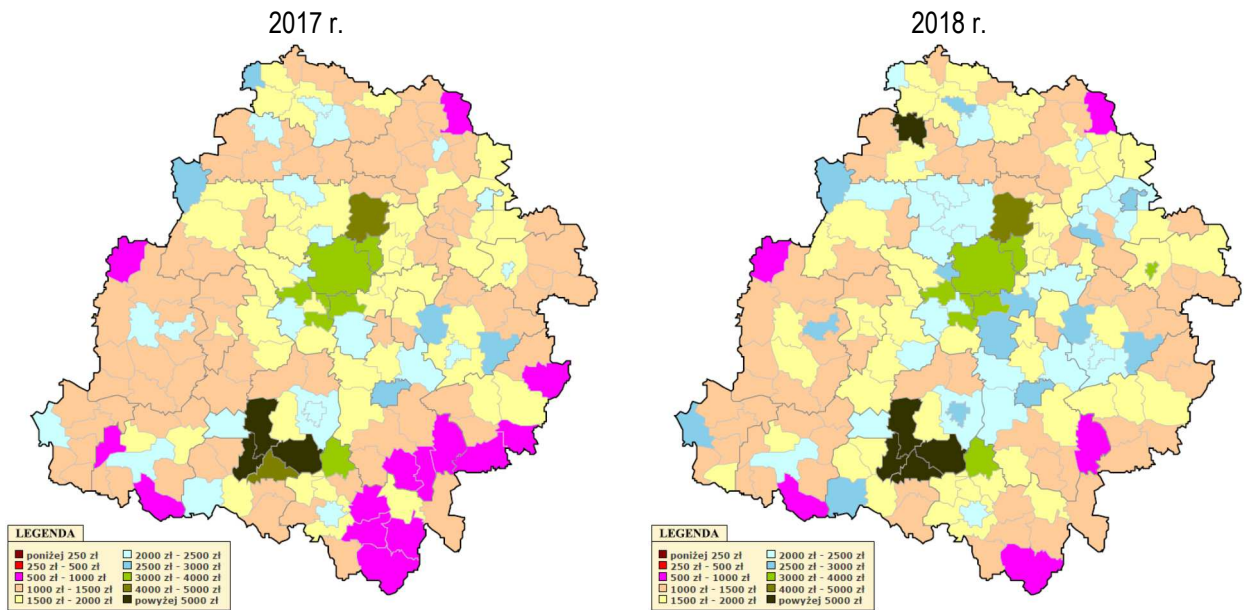
Rysunek 5. Dochody ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



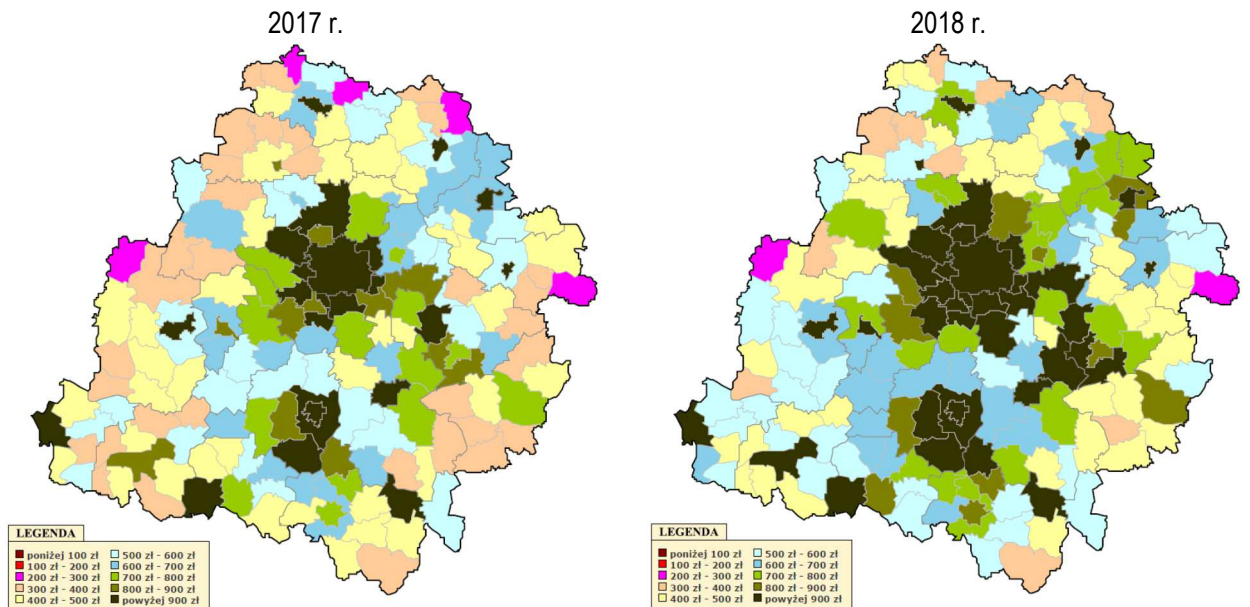
Rysunek 6. Wydatki ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



Rysunek 7. Dochody własne w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



Rysunek 8. Dochody z tytułu udziału w PIT w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018



Rysunek 9. Dochody podatkowe możliwe do uzyskania w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2017-2018

