

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

# Wykonanie budżetów JST woj. łódzkiego za 2014 r.

WIAS RIO w Łodzi

2015-07-21

## 1.1 Wykonanie budżetów przez JST w 2014 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 2013-2014 według stanu bazy danych systemu BeSTi@ odpowiadającym danym zawartym na stronie BIP MF.

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 2014 r.”.

### 1.1.1 Wykonanie budżetów przez samorządowe woj. łódzkie i miasta na prawach powiatu

#### Wykonanie budżetu samorządowego woj. łódzkiego w latach 2013-2014

Samorządowe województwo łódzkie wykonało 94,6% zaplanowanych na 2014 r. dochodów (w poprzednim roku zrealizowano niemal wszystkie zaplanowane dochody – 99,8%). Najniższe wykonanie planu dochodów dotyczyło wpływów z tytułu dotacji celowych. Kwota uzyskanych dochodów budżetowych w porównaniu do poprzedniego roku pozostała niemal taka sama, ale dynamika dochodów z poszczególnych podstawowych źródeł dochodów była bardzo zróżnicowana:

- ✓ dochody z tytułu subwencji ogólnej wzrosły o 9,1%,
- ✓ dotacje celowe wzrosły o 1,2%,
- ✓ dochody własne były niższe o 3,8%.

W konsekwencji zmieniła się struktura dochodów województwa samorządowego: o 1,5 punktu procentowego wzrósł udział subwencji ogólnej a o 1,9 punktu procentowego obniżył się udział dochodów własnych.

|                                | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem, z tego:</b> | <b>751 410,6</b>         | <b>751 603,9</b>         | <b>94,6</b>    | <b>100,0</b>      | <b>100,0</b>       |
| Dochody własne                 | 370 823,7                | 356 878,8                | 97,2           | 96,2              | 47,5               |
| Dotacje celowe                 | 260 005,3                | 263 179,5                | 89,0           | 101,2             | 35,0               |
| Subwencja ogólna               | 120 581,6                | 131 545,6                | 100,0          | 109,1             | 17,5               |

W 2014 r. samorządowe województwo łódzkie zrealizowało 93,0% planowanych wydatków ogółem (w 2013 r. 94,2%). Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 94,7% zaplanowanych (w 2013 r. 95,0%), natomiast wydatki majątkowe na poziomie 89,5% planowanych (w 2013 r. 92,7%).

|                          | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                          | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>    | <b>753 345,8</b>         | <b>729 871,7</b>         | <b>93,0</b>    | <b>96,9</b>       | <b>100,0</b>       |
| <b>Bieżące</b>           | <b>504 788,2</b>         | <b>504 235,2</b>         | <b>94,7</b>    | <b>99,9</b>       | <b>69,1</b>        |
| <b>Majątkowe, w tym:</b> | <b>248 557,7</b>         | <b>225 636,5</b>         | <b>89,5</b>    | <b>90,8</b>       | <b>30,9</b>        |
| Wydatki inwestycyjne     | 235 928,6                | 210 675,3                | 89,9           | 89,3              | 28,9               |

Planowane dochody bieżące wykonano w 96,2%, natomiast dochody majątkowe udało się wykonać tylko w 88,2% (w 2013r. wykonanie dochodów bieżących było niemal zgodne z planem, natomiast dochodów majątkowych zrealizowano o 3,6% powyżej planu). Ze sprzedaży majątku pochodziło 2,9% dochodów majątkowych.

Podobnie jak w roku poprzednim województwo zarezerwowało w swoim budżecie 2 500 tys. zł na ewentualne wydatki związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami – i poniosło wydatki z tego tytułu w zaplanowanej kwocie. W 2014 r. wydatki na obsługę długu obniżyły się o 30,1%, a wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 4,0%.

Pomimo, że wykonano 88,9% zaplanowanych wydatków bieżących związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, były one wyższe o 3,6% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Poniesione w wysokości 504 235,2 tys. zł wydatki bieżące nie przekroczyły uzyskanych przez samorządowe województwo łódzkie dochodów bieżących - w wysokości 607 785,2 tys. zł.

W ostatnich latach systematycznie obniżał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków samorządowego województwa łódzkiego; w latach 2011-2013 wynosił odpowiednio: 42,7%, 39,2%, 31,3%. W 2014 r. plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 89,9% i były one niższe w porównaniu do poprzedniego roku o 10,7%. W konsekwencji udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem obniżył się do 28,9%.

Wykonano 92,8% zaplanowanych wydatków inwestycyjnych związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, przy czym w 2014 r. były one niższe o 6,0% w porównaniu z rokiem poprzednim.

|                                 | 2013             |               | 2014             |               | Dynamika wykonania<br>(rok poprzedni= 100) |               |                 |
|---------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|--|---------------|-----------------|
|                                 | Wykonanie        | %             | Wykonanie        | %             | 2012                                       | 2013          | 2014            |
| <b>Dochody ogółem</b>           | <b>751 410,6</b> | <b>99,8%</b>  | <b>751 603,9</b> | <b>94,6%</b>  | <b>101,4%</b>                              | <b>91,4%</b>  | <b>100,0%</b>   |
| <b>bieżące</b>                  | 601 278,2        | 99,0%         | 607 785,2        | 96,2%         | 97,1%                                      | 101,9%        | 101,1%          |
| <b>majątkowe</b>                | 150 132,4        | 103,6%        | 143 818,7        | 88,2%         | 114,2%                                     | 64,8%         | 95,8%           |
| w tym ze sprzedaży majątku      | 5 019,2          | 97,9%         | 4 151,4          | 98,5%         | 778,9%                                     | 80,2%         | 82,7%           |
| <b>Wydatki ogółem</b>           | <b>753 345,8</b> | <b>94,2%</b>  | <b>729 871,7</b> | <b>93,0%</b>  | <b>94,4%</b>                               | <b>83,4%</b>  | <b>96,9%</b>    |
| <b>bieżące, w tym:</b>          | 504 788,2        | 95,0%         | 504 235,2        | 94,7%         | 99,3%                                      | 93,5%         | 99,9%           |
| wynagrodzenia i pochodne        | 126 102,2        | 98,4%         | 119 106,8        | 95,9%         | 106,0%                                     | 95,9%         | 96,0%           |
| poręczenia                      | 2 500,0          | 100,0%        | 2 500,0          | 100,0%        | 144,0%                                     | 69,4%         | 100,0%          |
| odsetki i dyskonto              | 16 787,9         | 98,5%         | 11 602,7         | 99,3%         | 164,6%                                     | 83,2%         | 69,1%           |
| <b>majątkowe</b>                | 248 557,7        | 92,7%         | 225 636,5        | 89,5%         | 87,9%                                      | 68,5%         | 90,8%           |
| <b>Wynik</b>                    | <b>-1 935,2</b>  | <b>4,1%</b>   | <b>21 732,3</b>  | <b>224,0%</b> | <b>55,5%</b>                               | <b>2,4%</b>   | <b>-1123,0%</b> |
| <b>wynik bieżący</b>            | 96 490,0         | 126,7%        | 103 550,0        | 104,7%        | 78,6%                                      | 192,0%        | 107,3%          |
| <b>wynik majątkowy</b>          | <b>-98 425,2</b> | <b>79,9%</b>  | <b>-81 817,8</b> | <b>91,7%</b>  | <b>62,5%</b>                               | <b>75,0%</b>  | <b>83,1%</b>    |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b> | <b>150 360,2</b> | <b>101,8%</b> | <b>47 858,7</b>  | <b>165,4%</b> | <b>60,5%</b>                               | <b>78,8%</b>  | <b>31,8%</b>    |
| zaciągnięcie długu zwrotnego    | 120 569,6        | 99,5%         | 0,0              |               | 51,7%                                      | 99,5%         | 0,0%            |
| wolne środki i nadwyżka         | 29 790,5         | 112,6%        | 47 858,7         | 165,4%        | 85,7%                                      | 42,8%         | 160,7%          |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>  | <b>100 566,2</b> | <b>100,0%</b> | <b>38 643,2</b>  | <b>100,0%</b> | <b>80,0%</b>                               | <b>125,7%</b> | <b>38,4%</b>    |
| splata długu zwrotnego          | 100 566,2        | 100,0%        | 38 643,2         | 100,0%        | 80,0%                                      | 125,7%        | 38,4%           |
| <b>Kwota długu</b>              | <b>441 051,2</b> |               | <b>402 425,6</b> |               | <b>110,8%</b>                              | <b>104,8%</b> | <b>91,2%</b>    |
| Zadłużenie krajowe razem        | 381 051,2        |               | 342 425,6        |               | 112,9%                                     | 105,5%        | 89,9%           |
| Zadłużenie zagraniczne razem    | 60 000,0         |               | 60 000,0         |               | 100,0%                                     | 100,0%        | 100,0%          |

W 2014 r. samorządowe województwo łódzkie nie zaciągało długu zwrotnego, natomiast spłaciło 38 643,2 tys. zł w formie rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Na koniec 2014 r. kwota długu wyniosła 402 425,6 tys. zł i była niższa o 8,8% w porównaniu do poprzedniego roku.

## Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu.

Dochody budżetowe miast na prawach powiatu stanowią ponad 1/3 dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego województwa łódzkiego (36,2% w 2013 r., 34,0% w 2014 r.), a wśród nich największym budżetem dysponuje M. Łódź, którego dochody stanowią 85,7% dochodów wszystkich miast na prawach powiatu.

Miasta na prawach powiatu zrealizowały per saldo 98,9% zaplanowanych na 2014 rok dochodów budżetowych (najniższe wykonanie dochodów odnotowano w M. Łodzi – 98,6%, M. Skierniewice zrealizowało 99,5% planu, M. Piotrków Trybunalski 100,5%). W porównaniu do roku poprzedniego dochody miast na prawach powiatu obniżyły się o 4,9% (jedynie w M. Skierniewice pozostały na prawie nie zmienionym poziomie).

Największy spadek odnotowano w dochodach własnych – osiągnięte w 2014 r. wpływy z tego tytułu były niższe o 6,7% niż w roku poprzednim, co skutkowało obniżeniem ich udziału w dochodach ogółem miast na prawach powiatu: z 64,7% w 2013 r. do 63,5% w 2014 r. Łączna kwota wykonanych dochodów z tytułu dotacji celowych w miastach na prawach powiatu była niższa o 4,2% niż w 2013 r., a otrzymana kwota subwencji nieco większa – o 0,7% więcej.

|                                | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem, z tego:</b> | <b>4 167 927,5</b>       | <b>3 961 999,5</b>       | <b>98,9</b>    | <b>95,1</b>       | <b>100,0</b>       |
| Dochody własne                 | 2 697 282,5              | 2 517 322,0              | 98,5           | 93,3              | 63,5               |
| Dotacje celowe                 | 740 962,7                | 709 902,5                | 98,9           | 95,8              | 17,9               |
| Subwencja ogólna               | 729 682,2                | 734 775,0                | 100,0          | 100,7             | 18,5               |

W 2014 r. miasta na prawach powiatu zrealizowały 94,8% planowanych wydatków ogółem (w 2013 r. 94,7%). Wykonały 97,6% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2013 r. 97,0%) i 87,6% wydatków majątkowych (w 2013 r. 88,4%).

|   | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|   | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>   | <b>4 392 492,8</b>       | <b>4 433 191,4</b>       | <b>94,8</b>    | <b>100,9</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, z tego:</b>   | <b>3 262 956,8</b>       | <b>3 287 362,9</b>       | <b>97,6</b>    | <b>100,7</b>      | <b>74,2</b>        |
| Wydatki jednostek budżetowych   | 2 581 710,6              | 2 582 340,4              | 97,7           | 100,0             | 58,3               |
| Świadczenia na rzecz osób fizycznych  | 320 334,1                | 323 704,4                | 98,7           | 101,1             | 7,3                |
| Dotacje   | 254 983,4                | 274 507,3                | 99,7           | 107,7             | 6,2                |
| Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje                                  | 77 607,3                 | 75 872,5                 | 89,4           | 97,8              | 1,7                |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 28 321,4                 | 30 938,3                 | 81,8           | 109,2             | 0,7                |
| <b>Majątkowe, w tym:</b>  | <b>1 129 536,0</b>       | <b>1 145 828,4</b>       | <b>87,6</b>    | <b>101,4</b>      | <b>25,8</b>        |
| Wydatki inwestycyjne  | 865 009,8                | 1 061 339,0              | 87,6           | 122,7             | 23,9               |

W 2014 r. dochody bieżące miast na prawach powiatu wykonano w wielkościach zbliżonych do planu, natomiast planowane dochody majątkowe zrealizowano w 96,3% (M. Łódź w 96,3%, M. Piotrków Tryb. w 99,0%, M. Skierniewice jedynie w 88,3%).

Nie poniesiono żadnych wydatków związanych z poręczeniami, natomiast wydatki na obsługę długu (stanowiące 1,7% wydatków ogółem) były o 2,2% niższe w porównaniu do poprzedniego roku. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne były wyższe o 3,1% i stanowiły niemal 30,4% wydatków ogółem.

Pomimo, że wykonano jedynie 81,8% zaplanowanych wydatków bieżących związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, były one wyższe o 9,2% w porównaniu z rokiem poprzednim.

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

W ostatnich latach systematycznie zwiększał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków miast na prawach powiatu: z 15,1% w 2012 r. do 19,7% w 2013 r. i do 23,9% w 2014 r. W 2014 r. plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 87,6%. Poniesione w 2014 r. wydatki inwestycyjne były wyższe w porównaniu do poprzedniego roku o 22,7%.

Wydatki inwestycyjne współfinansowane ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp wykonano w 85,5% ( były one wyższe o 2,6% w porównaniu z rokiem poprzednim).

W 2014 r. miasta na prawach powiatu zaciągnęły dług zwrotny w kwocie 748 981,9 tys. zł, natomiast spłaciły 185 612,1 tys. zł rat kredytów i pożyczek i wykupu papierów wartościowych. Na koniec 2014 r. kwota długu wyniosła 2 845 961,4 tys. zł (93,4% tej kwoty to dług M. Łodzi) i była wyższa o 24,6% w porównaniu do poprzedniego roku. Dług M. Łodzi wzrósł o 25,5%, M. Piotrkowa Tryb. o 5,0%, a M. Skierniewice o 28,2%.

Poniżej prezentujemy syntetyczne zestawienia wykonania podstawowych wielkości budżetowych poszczególnych miast na prawach powiatu w latach 2013-2014.

#### Wykonanie budżetu M. Łodzi w latach 2013-2014.

|  | 2013               |              | 2014               |               | Dynamika wykonania<br>(rok poprzedni= 100) |               |               |
|--|--------------------|--------------|--------------------|---------------|--|---------------|---------------|
|  | Wykonanie          | %            | Wykonanie          | %             | 2012                                       | 2013          | 2014          |
| <b>Dochody ogółem</b>                      | <b>3 574 740,0</b> | <b>98,6%</b> | <b>3 396 634,0</b> | <b>98,6%</b>  | <b>110,3%</b>                              | <b>118,0%</b> | <b>95,0%</b>  |
| <b>bieżące</b>                             | 2 974 483,8        | 98,9%        | 3 043 645,5        | 98,9%         | 106,2%                                     | 105,5%        | 102,3%        |
| <b>majątkowe</b>                           | 600 256,2          | 97,2%        | 352 988,5          | 96,3%         | 223,6%                                     | 283,7%        | 58,8%         |
| w tym ze sprzedaży majątku                 | 346 492,5          | 102,6%       | 97 927,9           | 84,5%         | 138,8%                                     | 504,0%        | 28,3%         |
| <b>Wydatki ogółem</b>                      | <b>3 807 249,7</b> | <b>94,3%</b> | <b>3 837 982,7</b> | <b>94,4%</b>  | <b>109,1%</b>                              | <b>114,6%</b> | <b>100,8%</b> |
| <b>bieżące, w tym:</b>                     | 2 807 557,1        | 97,0%        | 2 817 554,0        | 97,5%         | 105,9%                                     | 100,6%        | 100,4%        |
| wynagrodzenia i pochodne                   | 1 083 831,3        | 99,5%        | 1 112 616,5        | 99,5%         | 107,0%                                     | 100,6%        | 103,2%        |
| poręczenia                                 | 0,0                |              | 0,0                |               |  |               |               |
| odsetki i dyskonto                         | 70 194,5           | 97,9%        | 70 520,6           | 90,6%         | 131,4%                                     | 91,3%         | 100,5%        |
| <b>majątkowe</b>                           | 999 692,6          | 87,5%        | 1 020 428,7        | 86,9%         | 129,9%                                     | 188,1%        | 102,1%        |
| <b>Wynik</b>                               | <b>-232 509,7</b>  | <b>56,3%</b> | <b>-441 348,7</b>  | <b>71,1%</b>  | <b>98,4%</b>                               | <b>79,5%</b>  | <b>189,8%</b> |
| <b>wynik bieżący</b>                       | 166 926,7          | 148,2%       | 226 091,5          | 120,7%        | 159,3%                                     | 605,0%        | 135,4%        |
| <b>wynik majątkowy</b>                     | <b>-399 436,4</b>  | <b>76,0%</b> | <b>-667 440,2</b>  | <b>82,6%</b>  | <b>101,7%</b>                              | <b>124,8%</b> | <b>167,1%</b> |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>            | <b>527 926,0</b>   | <b>89,0%</b> | <b>820 433,8</b>   | <b>104,7%</b> | <b>98,1%</b>                               | <b>70,9%</b>  | <b>155,4%</b> |
| zaciągnięcie długu zwrotnego               | 466 337,1          | 87,7%        | 703 946,2          | 99,8%         | 104,0%                                     | 73,6%         | 151,0%        |
| wolne środki i nadwyżka                    | 61 588,9           | 100,1%       | 116 487,5          | 148,2%        | 74,1%                                      | 55,2%         | 189,1%        |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>             | <b>179 380,8</b>   | <b>99,8%</b> | <b>163 130,8</b>   | <b>100,0%</b> | <b>108,8%</b>                              | <b>46,8%</b>  | <b>90,9%</b>  |
| splata długu zwrotnego                     | 179 170,8          | 99,8%        | 162 100,7          | 100,0%        | 108,7%                                     | 47,1%         | 90,5%         |
| <b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym:</b> | <b>2 118 179,9</b> |              | <b>2 658 391,1</b> |               | <b>114,5%</b>                              | <b>115,4%</b> | <b>125,5%</b> |
| Zadłużenie krajowe razem                   | 1 544 537,9        |              | 2 070 547,3        |               | 111,0%                                     | 112,1%        | 134,1%        |
| Zadłużenie zagraniczne razem               | 573 642,1          |              | 587 843,9          |               | 126,5%                                     | 125,5%        | 102,5%        |

**Wykonanie budżetu M. Piotrkowa Trybunalskiego w latach 2013-2014.**

|  | 2013             |              | 2014             |               | Dynamika wykonania<br>(rok poprzedni= 100) |               |                |
|--|------------------|--------------|------------------|---------------|--|---------------|----------------|
|  | Wykonanie        | %            | Wykonanie        | %             | 2012                                       | 2013          | 2014           |
| <b>Dochody ogółem</b>                      | <b>397 284,9</b> | <b>11,0%</b> | <b>370 453,7</b> | <b>100,5%</b> | <b>104,8%</b>                              | <b>120,3%</b> | <b>93,2%</b>   |
| <b>bieżące</b>                             | 325 223,6        | 10,8%        | 338 747,2        | 100,7%        | 106,6%                                     | 105,9%        | 104,2%         |
| <b>majątkowe</b>                           | 72 061,3         | 11,7%        | 31 706,5         | 99,0%         | 85,6%                                      | 308,7%        | 44,0%          |
| w tym ze sprzedaży majątku                 | 5 000,5          | 1,5%         | 7 486,9          | 99,5%         | 71,0%                                      | 163,3%        | 149,7%         |
| <b>Wydatki ogółem</b>                      | <b>390 464,6</b> | <b>9,7%</b>  | <b>383 122,6</b> | <b>97,8%</b>  | <b>97,9%</b>                               | <b>123,6%</b> | <b>98,1%</b>   |
| <b>bieżące, w tym:</b>                     | 290 577,3        | 10,0%        | 296 180,7        | 98,0%         | 103,7%                                     | 105,8%        | 101,9%         |
| wynagrodzenia i pochodne                   | 144 825,3        | 99,3%        | 146 936,6        | 99,4%         | 105,6%                                     | 103,0%        | 102,2%         |
| poręczenia                                 | 0,0              |              | 0,0              |               |  |               |                |
| odsetki i dyskonto                         | 3 922,1          | 5,5%         | 2 992,9          | 99,8%         | 121,0%                                     | 61,3%         | 76,3%          |
| <b>majątkowe</b>                           | 99 887,4         | 8,7%         | 86 941,8         | 97,2%         | 71,6%                                      | 241,1%        | 87,0%          |
| <b>Wynik</b>                               | <b>6 820,3</b>   | <b>-1,7%</b> | <b>-12 668,9</b> | <b>54,5%</b>  | <b>-194,2%</b>                             | <b>47,7%</b>  | <b>-185,8%</b> |
| <b>wynik bieżący</b>                       | 34 646,3         | 30,8%        | 42 566,5         | 124,4%        | 139,2%                                     | 107,0%        | 122,9%         |
| <b>wynik majątkowy</b>                     | <b>-27 826,0</b> | 5,3%         | <b>-55 235,4</b> | 96,1%         | 59,1%                                      | 153,8%        | 198,5%         |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>            | <b>38 961,8</b>  | <b>6,6%</b>  | <b>51 933,5</b>  | <b>130,8%</b> | <b>61,8%</b>                               | <b>133,3%</b> | <b>133,3%</b>  |
| zaciągnięcie długu zwrotnego               | 10 391,4         | 2,0%         | 21 880,0         | 100,0%        | 14,8%                                      | 321,8%        | 210,6%         |
| wolne środki i nadwyżka                    | 28 570,3         | 46,5%        | 30 053,5         | 168,6%        | 101,8%                                     | 109,9%        | 105,2%         |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>             | <b>15 728,5</b>  | <b>8,7%</b>  | <b>16 445,4</b>  | <b>100,0%</b> | <b>107,0%</b>                              | <b>105,2%</b> | <b>104,6%</b>  |
| spłata długu zwrotnego                     | 15 728,5         | 8,8%         | 16 445,4         | 100,0%        | 107,0%                                     | 105,2%        | 104,6%         |
| <b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym:</b> | <b>109 003,9</b> |              | <b>114 438,4</b> |               | 90,4%                                      | 95,3%         | 105,0%         |
| Zadłużenie krajowe razem                   | 109 003,9        |              | 114 438,4        |               | 90,4%                                      | 95,3%         | 105,0%         |
| Zadłużenie zagraniczne razem               | 0,0              |              | 0,0              |               |  |               |                |

**Wykonanie budżetu M. Skierniewice w latach 2013-2014.**

|  | 2013             |              | 2014             |               | Dynamika wykonania<br>(rok poprzedni= 100) |               |                 |
|--|------------------|--------------|------------------|---------------|--|---------------|-----------------|
|  | Wykonanie        | %            | Wykonanie        | %             | 2012                                       | 2013          | 2014            |
| <b>Dochody ogółem</b>                      | <b>195 902,5</b> | <b>5,4%</b>  | <b>194 911,8</b> | <b>99,5%</b>  | <b>103,5%</b>                              | <b>109,6%</b> | <b>99,5%</b>    |
| <b>bieżące</b>                             | 175 619,9        | 5,8%         | 187 770,9        | 100,0%        | 100,5%                                     | 105,6%        | 106,9%          |
| <b>majątkowe</b>                           | 20 282,6         | 3,3%         | 7 140,9          | 88,3%         | 169,5%                                     | 161,4%        | 35,2%           |
| w tym ze sprzedaży majątku                 | 4 935,3          | 1,5%         | 3 301,3          | 94,2%         | 290,7%                                     | 102,6%        | 66,9%           |
| <b>Wydatki ogółem</b>                      | <b>194 778,4</b> | <b>4,8%</b>  | <b>212 086,1</b> | <b>95,9%</b>  | <b>95,0%</b>                               | <b>106,0%</b> | <b>108,9%</b>   |
| <b>bieżące, w tym:</b>                     | 164 822,4        | 5,7%         | 173 628,2        | 97,9%         | 100,1%                                     | 105,2%        | 105,3%          |
| wynagrodzenia i pochodne                   | 87 237,2         | 99,5%        | 89 722,3         | 99,8%         | 107,6%                                     | 102,4%        | 103,4%          |
| poręczenia                                 | 0,0              |              | 0,0              |               |  |               |                 |
| odsetki i dyskonto                         | 2 258,8          | 3,1%         | 1 871,1          | 89,1%         | 178,1%                                     | 74,7%         | 82,8%           |
| <b>majątkowe</b>                           | 29 956,0         | 2,6%         | 38 457,9         | 87,9%         | 73,6%                                      | 110,3%        | 128,4%          |
| <b>Wynik</b>                               | <b>1 124,1</b>   | <b>-0,3%</b> | <b>-17 174,3</b> | <b>68,0%</b>  | <b>24,5%</b>                               | <b>-22,3%</b> | <b>-1527,8%</b> |
| <b>wynik bieżący</b>                       | 10 797,5         | 9,6%         | 14 142,7         | 136,0%        | 107,8%                                     | 113,0%        | 131,0%          |
| <b>wynik majątkowy</b>                     | <b>-9 673,4</b>  | 1,8%         | <b>-31 317,0</b> | 87,8%         | 49,5%                                      | 66,3%         | 323,7%          |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>            | <b>23 942,8</b>  | <b>4,0%</b>  | <b>27 892,1</b>  | <b>86,3%</b>  | <b>57,7%</b>                               | <b>110,7%</b> | <b>116,5%</b>   |
| zaciągnięcie długu zwrotnego               | 17 000,0         | 3,2%         | 23 155,7         | 83,9%         | 49,7%                                      | 122,8%        | 136,2%          |
| wolne środki i nadwyżka                    | 6 942,8          | 11,3%        | 4 736,4          | 100,0%        | 81,0%                                      | 89,1%         | 68,2%           |
| <b>Rozchody ogółem, w tym:</b>             | <b>20 330,5</b>  | <b>11,3%</b> | <b>7 066,0</b>   | <b>100,0%</b> | <b>108,9%</b>                              | <b>204,4%</b> | <b>34,8%</b>    |
| spłata długu zwrotnego                     | 20 330,5         | 11,3%        | 7 066,0          | 100,0%        | 108,9%                                     | 204,4%        | 34,8%           |
| <b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym:</b> | <b>57 042,2</b>  |              | <b>73 131,9</b>  |               | 106,9%                                     | 94,5%         | 128,2%          |
| Zadłużenie krajowe razem                   | 57 042,2         |              | 73 131,9         |               | 106,9%                                     | 94,5%         | 128,2%          |
| Zadłużenie zagraniczne razem               | 0,0              |              | 0,0              |               |  |               |                 |

## 1.1.2 Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego

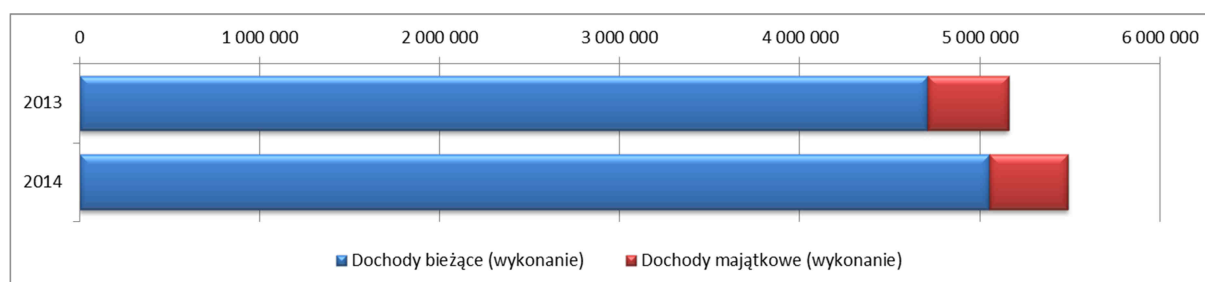
### Dochody i wydatki budżetowe

#### Wykonanie dochodów

W 2014 r. gminy województwa łódzkiego wykonały 98,8% planowanych dochodów. W większości gmin (76,4%) dochody wykonano na poziomie 96%-102% planu. Subwencja ogólna przekazana została gminom w pełnej wysokości. Wśród głównych źródeł dochodów wskaźnik wykonania planu dotacji celowych był najniższy i wyniósł 95,4%. W ciągu ostatnich lat poprawiał się stopień realizacji planowanych dochodów własnych - w 2014 r. wykonanie nieznacznie odbiegało od planu i wyniosło 99,5%. Jednak w 14 gminach wykonanie dochodów własnych było stosunkowo niskie – poniżej 90% planu.

|                                | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem, z tego:</b> | <b>5 158 176,6</b>       | <b>5 487 553,2</b>       | <b>98,8</b>    | <b>106,4</b>      | <b>100,0</b>       |
| Dochody własne                 | 2 622 798,5              | 2 919 241,5              | 99,5           | 111,3             | 53,2               |
| Dotacje celowe                 | 1 040 447,3              | 1 082 764,4              | 95,4           | 104,1             | 19,7               |
| Subwencja ogólna               | 1 494 930,8              | 1 485 547,3              | 100,0          | 99,4              | 27,1               |

Dochody bieżące gminy wykonały per saldo w kwocie niemal zgodnej z planem – 99,8% (jedynie 5 gmin zrealizowało mniej niż 95% planu).



Planowane dochody majątkowe udało się wykonać tylko w 88,5% i w przypadku dochodów majątkowych stopień realizacji w poszczególnych gminach był bardzo zróżnicowany:

- ✓ 19 gmin nie wykonało nawet połowy zaplanowanych dochodów majątkowych (najmniej – 7,8% - Gm. Łanięta z powodu niezrealizowanych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych),
- ✓ w kolejnych 41 gminach wskaźnik wykonania planu mieścił się w przedziale zaledwie 50%-85%,
- ✓ 70 gmin nie osiągnęło dochodów majątkowych w wysokości planowanej, ale zrealizowało co najmniej 85% planu,
- ✓ ponadplanowe dochody majątkowe uzyskały 44 gminy (najwięcej, 7,4-krotnie więcej, Gm. Inowódz – ponadplanowe dochody dotyczyły głównie refundacji środków z budżetu unii europejskiej, które wpłynęły na rachunek gminy pod koniec roku i dotyczyły zadania realizowanego w latach 2010-2013).

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: *Tabela 5 Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła*).



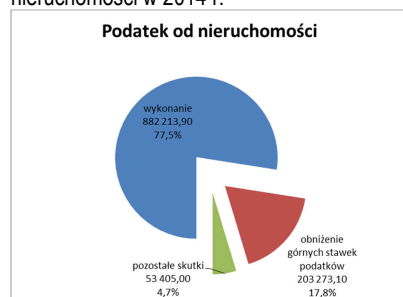
## Wykonanie dochodów podatkowych wraz z kwotami możliwymi do uzyskania

Wykonanie dochodów budżetowych gmin w zakresie dochodów podatkowych to jeden z istotniejszych elementów uwzględnianych przy obliczaniu należnej gminom części wyrównawczej subwencji ogólnej, jednakże duże znaczenia 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.

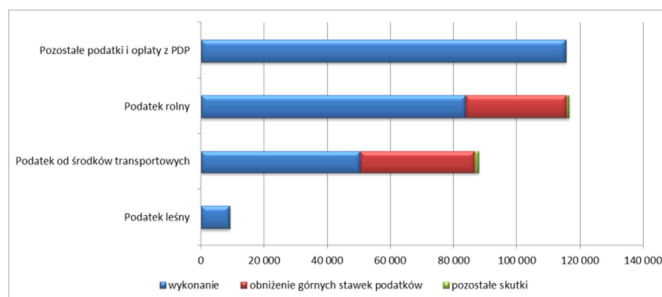
Uchwalenie przez organy stanowiące gmin na 2014 r. niższych stawek podatkowych obniżyło ich dochody o 271 653,5 tys. zł (o 26 012,4 tys. zł więcej niż w roku poprzednim), co stanowiło 4,7% możliwych do uzyskania dochodów ogółem.

Udzielone przez organy podatkowe gmin ulgi, odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach wyniosły w 2014 r. 55 767,4 tys. zł (o 10 355,2 tys. zł więcej niż w roku poprzednim) i spowodowały obniżenie możliwych do uzyskania dochodów ogółem o 1,0%.

Struktura składników wchodzących w skład podstawowych dochodów podatkowych z tytułu dochodu z podatku od nieruchomości w 2014 r.



Struktura składników wchodzących w skład podstawowych dochodów podatkowych (bez podatku od nieruchomości) w 2014 r.



W łącznej kwocie 327 420,9 tys. zł skutków obniżenia stawek oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień 78,4% dotyczyło podatku od nieruchomości, 11,5% podatku od środków transportowych, 10,0% podatku rolnego.

Statystyczna gmina zrealizowała dochody o 1 881,7 tys. zł niższe od możliwych do uzyskania, (w 2013 r. o 1 672,7 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 6 Podstawowe dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego w latach 2012-2014 (wg Rb-PDP)*).

## Wykonanie wydatków

W 2014 r. gminy zrealizowały 92,9% planowanych wydatków ogółem (w 2013 r. 92,6%). Wykonały 94,8% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2013 r. 94,4%) i 85,3% wydatków majątkowych (w 2013 r. 84,8%).

|                          | 2013                  | 2014                  |             |                |                 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|----------------|-----------------|
|                          | Wykonanie (w tys. zł) | Wykonanie (w tys. zł) | % wykonania | Dynamika (w %) | Struktura (w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>    | <b>5 088 775,0</b>    | <b>5 404 372,0</b>    | <b>92,9</b> | <b>106,2</b>   | <b>0,0</b>      |
| <b>Bieżące, w tym:</b>   | <b>4 198 484,7</b>    | <b>4 432 758,5</b>    | <b>94,8</b> | <b>105,6</b>   | <b>82,0</b>     |
| Wynagrodzenia i pochodne | 1 985 482,2           | 2 065 520,7           | 97,7        | 104,0          | 38,2            |
| <b>Majątkowe, w tym:</b> | <b>890 290,3</b>      | <b>971 613,6</b>      | <b>85,3</b> | <b>109,1</b>   | <b>18,0</b>     |
| Wydatki inwestycyjne     | 878 937,0             | 965 446,9             | 85,3        | 109,8          | 17,9            |



W zdecydowanej większości gmin (163 jednostki) plan wydatków bieżących zrealizowano w co najmniej 90%, jednakże w 11 gminach wykonano mniej niż 90% zaplanowanych wydatków bieżących.

Najwyższy przeciętny stopień realizacji planu 97,7% dotyczył wydatków bieżących gmin przeznaczonych na wynagrodzenia i pochodne – przy czym w 26 gminach wskaźnik ten nie osiągnął 96%.

Według stanu na koniec 2014 r. gminy (11 jednostek) zarezerwowały w budżetach łącznie 3 923,6 tys. zł na ewentualne wydatki związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami – jednak żadna z nich nie poniosła wydatków z tego tytułu.

Wydatki majątkowe gmin to głównie wydatki inwestycyjne (99,4%). Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 85,3%. W 3 gminach wskaźnik wykonania nie osiągnął poziomu 50%:

- ✓ Gm. Zduny (44,9%) - głównie z powodu przeniesienia realizacji większości zaplanowanych robót na 2015 r. (roboty inwestycyjne rozpoczęte we wrześniu, pierwsza płatność nastąpiła w grudniu),
- ✓ Gm. Bolimów (45,3%) m.in. z uwagi na przedłużające się procedury przetargowe, przedłużenie procedury udzielenia odstępstwa od zakazów obowiązujących w terenach zagrożonych powodzią, brak pozyskania środków z WFOŚ,
- ✓ Gm. Wartkowice (49,9%) – z powodu unieważnienia procedury przetargowej.

Z kolei ponad 90-procentowy wskaźnik uzyskało 95 gmin, w tym w 2 jednostkach udało się zrealizować 100% planowanych wydatków inwestycyjnych.

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: *Tabela 7 Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014.*).

### **Relacja z art. 242 uofp**

Gminy województwa łódzkiego wykonały dochody bieżące w łącznej wysokości 5 051 374,1 tys. zł, a wydatki bieżące w kwocie 4 432 758,5 tys. zł, co oznacza że w skali całego województwa poniesione wydatki bieżące gmin nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących.

W jednej gminie (Gm. Daszyna) na koniec 2014 r. nie została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące były niższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące. Niedobór w zakresie źródeł finansowania wydatków bieżących nie znalazł również pokrycia w wolnych środkach ani w nadwyżce z lat ubiegłych.

### **Struktura dochodów i wydatków**

W 2014 r. dochody transferowe przekazywane gminom w formie dotacji celowych i subwencji stanowiły odpowiednio 19,7% oraz 27,1%. Począwszy od 2011 r. zachodziły korzystne zmiany w strukturze dochodów gmin z punktu widzenia samodzielności finansowej - zwiększał się udział dochodów własnych. W 2014 r. stanowiły one 53,2% dochodów ogółem.

Dochody własne bieżące stanowiły 49,5% dochodów ogółem i w większości pochodziły z podatków i opłat (26% dochodów ogółem) oraz udziałów w podatkach PIT i CIT (17,6% dochodów ogółem). W poszczególnych gminach udział dochodów własnych bieżących w dochodach ogółem był bardzo zróżnicowany: od 17,5% (Gm. Kocierzew Południowy) do 96,9% (Gm. Kleszczów).

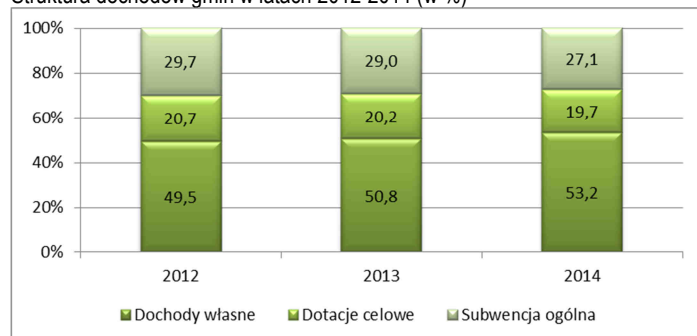
Drugim co do wielkości źródłem dochodów bieżących gmin jest subwencja ogólna, która w 2014 r. stanowiła 27,1% dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa 19,9%. W większości gmin (110 jednostek) subwencja ogólna stanowi ponad 30% dochodów ogółem, w tym w 7 gminach ponad 50%.

Dotacje uzyskane przez gminy na realizację zadań bieżących stanowiły przeciętnie 15,5% ich dochodów ogółem; w 45 gminach udział ten był znacznie wyższy i mieścił się w granicach 20%-28%, z kolei w 7 gminach nie osiągnął 10%.

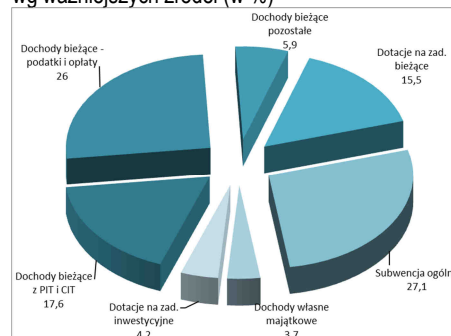
Dochody majątkowe gmin to głównie dotacje uzyskane na inwestycje, które stanowiły 53,3% dochodów majątkowych (4,2% dochodów ogółem). Siedem gmin nie planowało, a więc nie korzystało z dotacji na inwestycje. Dla 113 gmin udział dotacji inwestycyjnych w budżecie nie przekroczył 4%, a dla 24 jednostek stanowił ponad 10% dochodów (największy udział odnotowano w Gm. Kocierzew Południowy - 29,8%).

Ze sprzedaży majątku pochodziło 21,0% dochodów majątkowych gmin (1,7% dochodów ogółem). Jedynie 23 gminy nie korzystały z tego źródła dochodów, a z kolei dla Gm. Daszyna stanowiły one 46,9% dochodów majątkowych (19,1% dochodów ogółem).

Struktura dochodów gmin w latach 2012-2014 (w %)



Struktura dochodów gmin w 2014 r. wg ważniejszych źródeł (w %)



W 2014 r. w strukturze dochodów gmin wzrósł udział dochodów bieżących a obniżył się udział dochodów majątkowych (o 0,8 punktu procentowego). Natomiast w strukturze wydatków odwrotnie - wzrósł udział wydatków majątkowych, a obniżył się udział wydatków bieżących (o 0,5 punktu procentowego).

W latach 2011-2013 systematycznie obniżał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków gmin. W 2014 r. tendencja spadkowa została zahamowana – udział wydatków inwestycyjnych wzrósł o 0,6 punktu procentowego - do 17,9%.

W 2014 r. zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem, w poszczególnych gminach było bardzo duże:

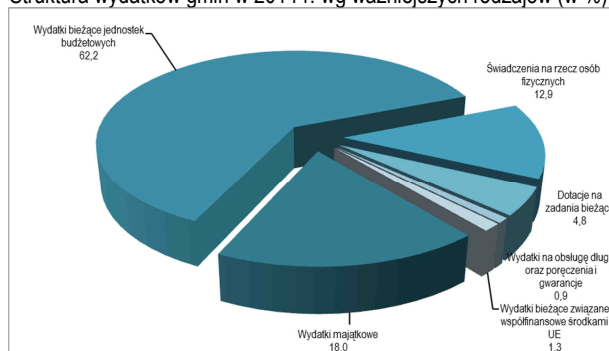
- ✓ w 34 gminach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 10,0% wydatków ogółem,
- ✓ w 90 gminach (51,7% gmin) udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 10%-20%,
- ✓ 50 gmin realizowało wydatki inwestycyjne, które stanowiły powyżej 20% wydatków ogółem, w tym w 14 gminach ponad 30%; najwięcej – 45,4% wydatków ogółem – przeznaczyła na inwestycje Gmina Rząśnia (jest to druga po Gm. Kleszczów najbogatsza gmina w województwie łódzkim pod względem dochodów własnych/1 mieszkańca - na tak wysoki udział złożyły się m.in. wykonane uzbrojenia terenów inwestycyjnych, rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków, budowa kanalizacji sanitarnej, budowa i przebudowa dróg gminnych i dróg wewnętrznych).

Dużym obciążeniem dla budżetów gmin są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2014 r. stanowiły one 38,2% wydatków ogółem (spadek o 0,8 punktu procentowego w porównaniu do poprzedniego roku) oraz 46,6% wydatków bieżących. W 3 gminach czyniły one co najmniej połowę wydatków ogółem (54,6% w Gm. Nowa Brzeźnica, 52,5% w M. Gm. Pajęczno, 50,8% w Gm. Siemkowice).

Struktura wydatków gmin w latach 2012-2014 (w %)



Struktura wydatków gmin w 2014 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



W strukturze wydatków gmin obniżył się również (o 0,2 punktu procentowego) udział wydatków na obsługę długu, które w 2014 r. stanowiły 0,9% wydatków ogółem (1,1% wydatków bieżących). W 6 gminach nie poniesiono żadnych wydatków związanych z obsługą długu. W przeważającej większości gmin (113 jednostek) wydatki na obsługę długu nie przekraczały 1,0% wydatków ogółem, w 5 gminach stanowiły ponad 2,0%.

W 2014 r. o 1,0 punkt procentowy obniżył się udział wydatków gmin związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wydatkach ogółem i wyniósł 7,0%. Wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów stanowiły 1,5% wydatków bieżących gmin (o 0,4 punktu procentowego więcej w porównaniu do poprzedniego roku), natomiast projekty inwestycyjne realizowane przy udziale tych środków w wydatkach inwestycyjnych stanowiły 32,1% (spadek o 9,2 punktu procentowego).

### **Dynamika dochodów i wydatków budżetowych**

W 2014 r. dochody gmin w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 6,4%. Najwyższą dynamiką wykazały się dochody własne, które wzrosły o 11,3% (co przełożyło się na wzrost udziału dochodów własnych w strukturze dochodów o 2,4 punktu procentowego). W 27 gminach dochody własne obniżyły się, w tym w 12 jednostkach o ponad 10%. Natomiast wzrost dochodów własnych o ponad 20% w stosunku do roku ubiegłego odnotowano w 41 gminach.

Dochody uzyskane z dotacji celowych wzrosły o 4,1%. Jedynie subwencja ogólna przekazana gminom uległa obniżeniu o 0,6%, ale 74 gminy otrzymały jej więcej.

Dochody bieżące gmin wzrosły o 7,3%. Najwyższy wzrost dotyczył podatków i opłat – o 13,5% i tylko 5 gminom nie udało się zrealizować dochodów z tego tytułu na poziomie z roku ubiegłego, natomiast w 5 gminach wzrosły one o 70%-85%. Znaczny wzrost (o 9,6%) dotyczył również dochodów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT – chociaż w 18 gminach dochody te obniżyły się. Najwyższy wzrost odnotowano w Gm. Bolesławiec i Gm. Masłowice – odpowiednio o 91,0% i 79,5%.

Kwota przekazanej gminom subwencji była nieznacznie niższa (o 0,6%) niż w roku poprzednim, przy czym subwencji oświatowej gminy otrzymały o 0,9% więcej, a subwencji wyrównawczej o 3,9% mniej. Dotacje dla gmin na zadania bieżące wzrosły o 11,8%, natomiast dotacje na zadania inwestycyjne gminy otrzymały o 17,0% mniej niż w roku poprzednim. Tak duży spadek kwoty dotacji na inwestycje miał wpływ na obniżenie dochodów majątkowych gmin pomimo wzrostu majątkowych dochodów własnych o 19,7% (w tym dochodów ze sprzedaży majątku o 16,8%).

W 2014 roku wydatki ogółem gmin wzrosły o 6,2%, przy czym dynamika wydatków majątkowych była wyższa niż wydatków bieżących (co przełożyło się na wzrost udziału wydatków majątkowych w strukturze wydatków ogółem gmin).

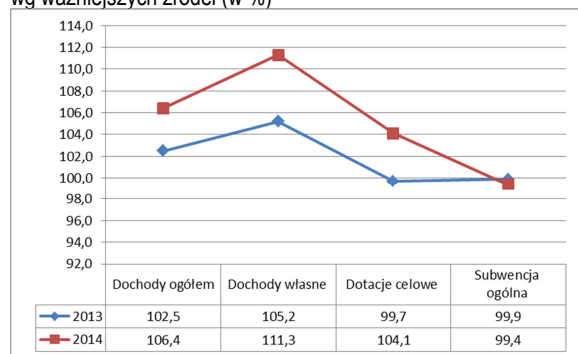
W latach 2011-2013 wydatki inwestycyjne gmin charakteryzowały się ujemną dynamiką. W 2014 r. gminy zintensyfikowały działalność inwestycyjną przeznaczając na inwestycje o 9,8% więcej środków niż w roku poprzednim, jednakże:

- ✓ 65 gmin ograniczyło działalność inwestycyjną, w tym w 32 jednostkach odnotowano spadek wydatków inwestycyjnych o więcej niż 30% (najwyższy spadek odnotowano w M.Gm Żelów – o 80,5% oraz w Gm. Goszczanów – o 72,2%),
- ✓ 109 gmin zwiększyło wydatki na inwestycje, z tego w 22 spośród nich wzrost nie przekroczył 20% wydatków roku poprzedniego, a w 87 gminach wydatki na inwestycje wzrosły o co najmniej 20% (w 63 gminach o co najmniej 50%).

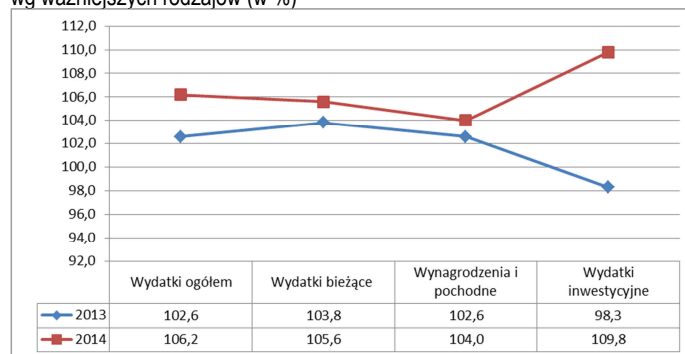
Wydatki bieżące gmin w 2014 roku wzrosły o 5,6%, jednakże:

- ✓ w 6 gminach obniżyły się w stosunku do poprzedniego roku,
- ✓ w zdecydowanej większości gmin (162 jednostkach) wydatki bieżące wzrosły do 15% poziomu roku poprzedniego,
- ✓ pozostałe 6 gmin na bieżącą działalność przeznaczyło o co najmniej 15% więcej niż w roku poprzednim, (największy wzrost odnotowano w Gm. Lutomiersk – o 28,7%).

Dynamika dochodów budżetowych gmin w latach 2013-2014 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych gmin w latach 2013-2014 wg ważniejszych rodzajów (w %)



### Wynik budżetu, przychody i rozchody

Planowany przez gminy na koniec 2014 roku wynik budżetu per saldo stanowił deficyt budżetowy w kwocie 262 235,3 tys. zł (4,7% planowanych dochodów budżetowych ogółem). Realizacja dochodów na poziomie 98,8% planu i wydatków w wysokości 92,9% planu spowodowały, że realizacja budżetów gmin zakończyła się per saldo nadwyżką w kwocie 83 181,2 tys. zł, stanowiącą 1,5% osiągniętych dochodów (2013 r. gminy zakończyły nadwyżką stanowiącą 1,3% wykonanych dochodów).

|                      | 2012            | 2013            | 2014            |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Wynik budżetu</b> | <b>75 530,2</b> | <b>69 401,5</b> | <b>83 181,2</b> |
| - nadwyżka           | 215 501,2       | 170 990,3       | 199 652,7       |
| - deficyt            | -139 971,1      | -101 588,7      | -116 471,5      |

W porównaniu do poprzedniego roku zwiększyła się (o 10) liczba gmin, w których wykonanie dochodów i wydatków przyniosło deficyt budżetowy (wszystkie te jednostki planowały budżet z deficytem).

Z liczby 93 gmin, w których dochody przewyższyły wydatki, 59 jednostek planowało budżet deficytowy, a 2 zrównoważony.

|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) |                    |                  | Struktura<br>(w %) |      |      | Dynamika<br>(w %) |             |
|--|--------------------------|--------------------|------------------|--------------------|------|------|-------------------|-------------|
|  | 2012                     | 2013               | 2014             | 2012               | 2013 | 2014 | 2013              | 2014        |
| Przychody ogółem, w tym:   | <b>987 636,0</b>         | <b>1 062 017,8</b> | <b>983 203,0</b> |                    |      |      | <b>107,5</b>      | <b>92,6</b> |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 356 817,3                | 370 591,4          | 242 121,1        | 36,1               | 34,9 | 24,6 | 103,9             | 65,3        |
| w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3               | 71 319,9                 | 67 665,7           | 45 541,5         | 7,2                | 6,4  | 4,6  | 94,9              | 67,3        |
| Wolne środki i nadwyżka  | 628 259,9                | 689 050,4          | 738 669,1        | 63,6               | 64,9 | 75,1 | 109,7             | 107,2       |
| Rozchody ogółem, w tego:   | <b>770 886,8</b>         | <b>811 028,1</b>   | <b>729 401,1</b> |                    |      |      | <b>105,2</b>      | <b>89,9</b> |
| Splata długu zwrotnego   | 372 284,8                | 389 886,4          | 236 882,3        | 48,3               | 48,1 | 32,5 | 104,7             | 60,8        |
| w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 95 035,4                 | 76 369,5           | 48 077,3         | 12,3               | 9,4  | 6,6  | 80,4              | 63,0        |

W 2014 r. przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji pokryły 80,4% wartości deficytu gmin. Nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki były źródłem pokrycia odpowiednio 4,4% oraz 14,7% wartości deficytu.

Zrealizowane przez gminy w 2014 r. przychody budżetowe w wysokości 983 203,0 tys. zł stanowiły 98,4% planu, natomiast rozchody w kwocie 729 401,1 tys. zł 99,0% zaplanowanych wartości.

W 2014 r. gminy zaciągnęły kredyty i pożyczki i wyemitowały obligacje na kwotę niższą o 34,7% w stosunku do poprzedniego roku, natomiast o 7,2% więcej przychodów uzyskały z wolnych środków i nadwyżki. Na spłatę długu zwrotnego gminy przeznaczyły o 39,2% mniej środków niż w roku poprzednim.

W ogólnej kwocie przychodów zwrotnych 18,8% stanowiły zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje na realizację programów współfinansowanych za środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Splaty zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych stanowiły 20,3% kwoty spłaconego długu zwrotnego.

### Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe

Wzmożenie działalności inwestycyjnej nie przyczyniło się do wzrostu zadłużenia gmin w 2014 roku. Łączna kwota długu gmin obniżyła się o 1,0%, w tym zobowiązania wymagalne o 15,4%. Relacja zadłużenia do dochodów również uległa obniżeniu z 28,6% w 2013 r. do 26,6% w 2014 r. Na koniec 2014 r. 4 gminy nie były zadłużone (w 2013r. – 5). Ponad połowa gmin (95 jednostek) zredukowała swoje zadłużenie. W 13 gminach ich dług wzrósł o co najmniej 50%, w tym w 4 gminach dwukrotnie.

|                                     | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>1 472 662,5</b>       | <b>1 457 580,4</b>       | <b>x</b>       | <b>99,0</b>       | <b>0,0</b>         |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 1 466 980,8              | 1 452 771,1              | x              | 99,0              | 99,7               |
| Zobowiązania wymagalne              | 5 681,7                  | 4 809,3                  | x              | 84,6              | 0,3                |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>361 521,6</b>         | <b>390 621,2</b>         | <b>x</b>       | <b>108,0</b>      | <b>0,0</b>         |
| w tym należności wymagalne          | 356 839,9                | 384 583,6                | x              | 107,8             | 98,5               |

Jedynie 20 gmin wykazało na koniec 2014 r. zobowiązania wymagalne (w 2013r. – 17). Spośród nich 9 jednostek nie posiadało zobowiązań wymagalnych w 2013 r., a w 3 gminach kwota zobowiązań wymagalnych wzrosła. Ponadto 14 gmin zredukowało swoje zobowiązania wymagalne (w tym 6 jednostek do zera).

W 2014 r. gminy wykazały należności ogółem w kwocie 390 621,2 tys. zł, tj. o 8,0% wyższej niż w roku poprzednim. Należności wymagalne wzrosły o 7,8% i wyniosły 384 583,6 tys. zł.

### 1.1.3 Wykonanie budżetów przez powiaty w 2014 r.

#### Dochody i wydatki budżetowe

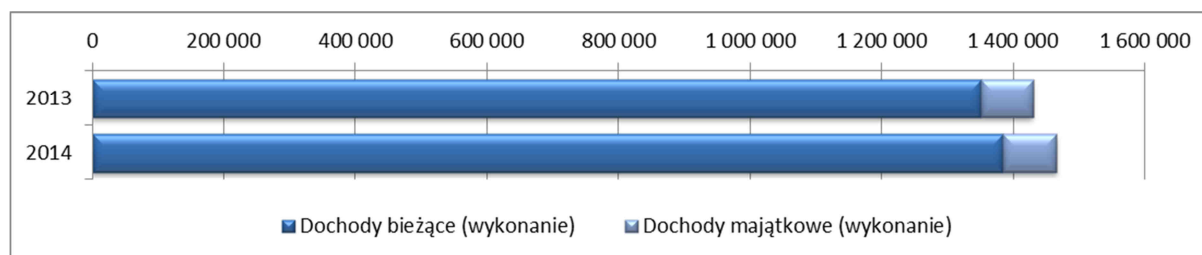
##### Wykonanie dochodów

W 2014 r. dochody budżetowe powiatów wyniosły 1 465 616 tys. zł, co stanowiło 100,1% planowanych dochodów. Wszystkie powiaty wykonały dochody na poziomie 98% - 102% planu.

Dochody własne w 20 powiatach zostały wykonane na poziomie 95%-105% planu, natomiast w jednym powiecie na poziomie 105,8% (powiat pajęczański). Dochody z tytułu dotacji celowych wykonano w 98% planu, natomiast dochody z tytułu subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,1%.

|                                | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem, z tego:</b> | <b>1 430 271,6</b>       | <b>1 465 615,8</b>       | <b>100,1</b>   | <b>102,5</b>      | <b>100,0</b>       |
| Dochody własne                 | 466 289,3                | 497 273,9                | 101,5          | 106,6             | 33,9               |
| Dotacje celowe                 | 326 042,5                | 340 356,5                | 98,0           | 104,4             | 23,2               |
| Subwencja ogólna               | 637 939,7                | 627 985,4                | 100,1          | 98,4              | 42,8               |

Dochody bieżące wykonano w kwocie 1 384 033 tys. zł, tj. na poziomie 0,6% wyższym niż planowano, natomiast dochody majątkowe w kwocie 81 583 tys. zł, tj. 8% poniżej planu. Dochody bieżące we wszystkich powiatach wykonano na poziomie 99,1% - 102%, natomiast dochody majątkowe w większości powiatów (16 jednostek) wykonano na poziomie 90,2% - 102,8% planu.



Dochody ze sprzedaży majątku wykonano jedynie w 57,7% planu, mimo że w 12 powiatach poziom wykonania tych dochodów wyniósł 100,0% - 107,8% (w dwóch powiatach przekroczenie planu było bardzo wysokie - o 43,7% i 157,9%). Natomiast w 5 powiatach poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku osiągnął poziom poniżej 10%.

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 10 Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.).

##### Wykonanie wydatków

W 2014 r. powiaty zrealizowały wydatki budżetowe w kwocie 1 457 138 tys. zł, co stanowiło 95,3% planowanych wydatków.

Wydatki bieżące wykonano w wysokości 1 286 159 tys. zł, tj. 96,2% planu, natomiast wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 170 980 tys. zł, tj. 88,6% zakładanego planu. W poszczególnych powiatach poziom wykonania wydatków bieżących wyniósł od 93,4% do 98,6%. Najwyższy stopień realizacji planu 99,3% dotyczył wydatków powiatów poniesionych na wynagrodzenia i pochodne – w większości powiatów (15) wskaźnik ten przekroczył 99,0%.



Według stanu na 2014 r. powiaty zarezerwowały w budżetach 2 318 tys. zł na ewentualne wydatki związane z poręczeniami i gwarancjami - żaden powiat nie poniósł wydatków z tego tytułu.

Wydatki majątkowe to głównie wydatki inwestycyjne, których plan wykonano w 88,5%. W 14 powiatach wskaźnik wykonania wydatków inwestycyjnych zmieścił się w granicach 90,6% - 99,8%, w 5 powiatach między 82,2% - 88,7%, a w 2 na poziomie 65,9% - 72,7%.

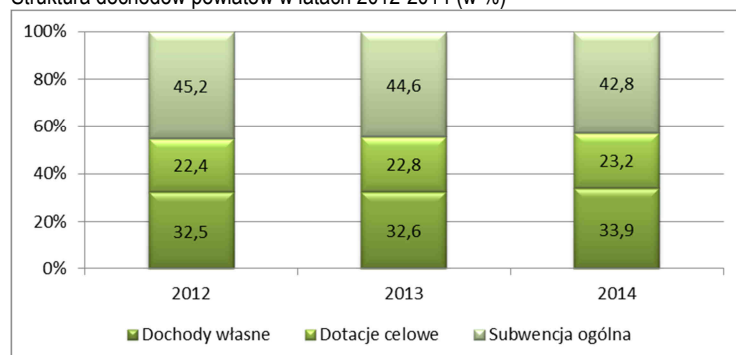
|                          | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                          | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>    | <b>1 415 472,6</b>       | <b>1 457 137,9</b>       | <b>95,3</b>    | <b>102,9</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, w tym:</b>   | <b>1 284 310,3</b>       | <b>1 286 158,9</b>       | <b>96,2</b>    | <b>100,1</b>      | <b>88,3</b>        |
| Wynagrodzenia i pochodne | 779 363,3                | 797 103,0                | 99,3           | 102,3             | 54,7               |
| <b>Majątkowe, w tym:</b> | <b>131 162,2</b>         | <b>170 979,1</b>         | <b>88,6</b>    | <b>130,4</b>      | <b>11,7</b>        |
| Wydatki inwestycyjne     | 130 356,9                | 166 414,5                | 88,5           | 127,7             | 11,4               |

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: *Tabela 11 Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014.*)

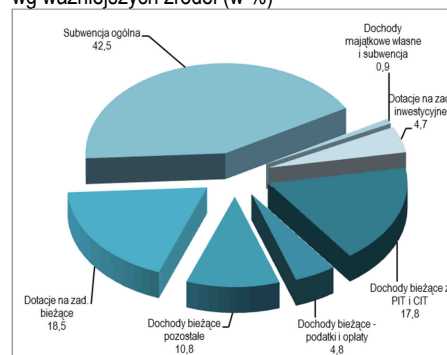
### **Struktura dochodów i wydatków budżetowych**

Kolejny rok z rzędu wystąpiła pozytywna zmiana w strukturze dochodów ogółem na rzecz udziału dochodów własnych - w 2014 r. wzrost o 1,3 punktu procentowego. Natomiast udział subwencji ogólnej w dochodach od dwóch lat obniża się. Od 2012 r. obserwujemy spadek udziału subwencji w dochodach ogółem o 2,4 punktu procentowego. Z kolei udział dotacji celowych z roku na rok wzrasta - w 2014 r. o 0,4 punktu procentowego - do poziomu 23,2%.

Struktura dochodów powiatów w latach 2012-2014 (w %)



Struktura dochodów powiatów w 2014 r. wg ważniejszych źródeł (w %)

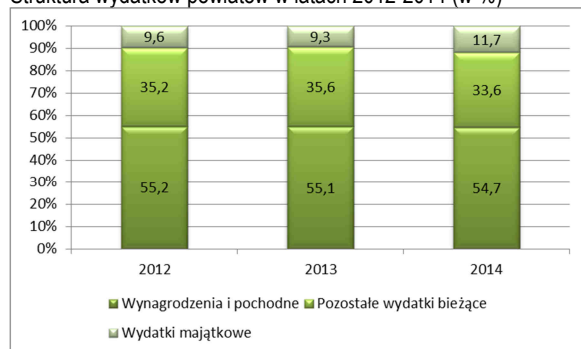


Największy udział w strukturze dochodów powiatów w 2014 r. stanowiły dochody bieżące - 94,4%. W 17 powiatach udział dochodów bieżących w dochodach ogółem mieścił się w przedziale 90,3% - 98,7%. Głównym źródłem dochodów bieżących była subwencja, która stanowiła 45,0% tych dochodów. Największy udział w dochodach własnych stanowią udziały w podatku PIT i CIT - 53,2%.

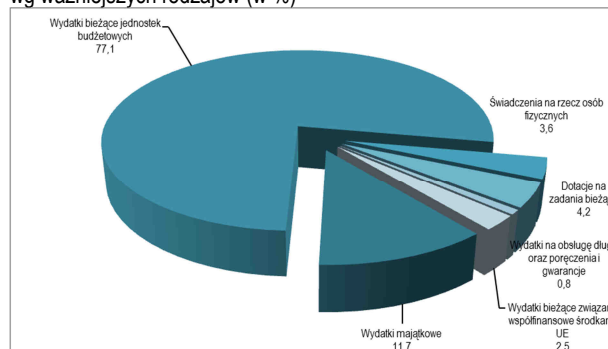
Dochody majątkowe stanowiły jedynie 5,6% dochodów ogółem, mimo że w 11 powiatach udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem mieścił się w przedziale 5,7% - 12,6%. Dominującym źródłem dochodów majątkowych były dotacje celowe, które stanowiły 84,0% tych dochodów. Dochody ze sprzedaży majątku stanowiły 6,5% dochodów majątkowych.



Struktura wydatków powiatów w latach 2012-2014 (w %)



Struktura wydatków powiatów w 2014 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



W 2014 r. wzrósł udział wydatków majątkowych (o 2,4 punkty procentowe), a zmalał udział wydatków bieżących w porównaniu z rokiem wcześniejszym.

W strukturze wydatków powiatów wydatki bieżące stanowiły 88,3% wydatków ogółem. W 12 powiatach udział tych wydatków mieścił się w przedziale 88,4% - 93,3%, a w pozostałych 9 stanowił mniej niż 88% wydatków ogółem (najmniej - 71,9% - w P. Skierniewickim).

Wydatki majątkowe stanowiły 11,7% wydatków ogółem powiatów. Udział wydatków inwestycyjnych w porównaniu z 2013 rokiem wzrósł o 2,2 punktu procentowego do poziomu 11,4%.

Zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem w 2014 r. było następujące:

- ✓ w 9 powiatach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 10% wydatków ogółem,
- ✓ w 10 powiatach udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 10,5% - 17,1%,
- ✓ w 2 powiatach udział wydatków inwestycyjnych przekroczył 20 % (20,5% i 28,1%).

Dużym obciążeniem dla budżetów powiatów są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2014 r. stanowiły one 54,7% wydatków ogółem (spadek o 0,4 punktu procentowego) oraz 62,0% wydatków bieżących. W strukturze wydatków obniżył się udział wydatków na dotacje (o 0,4 punktu procentowego), które w 2014 r. stanowiły 4,2% wydatków ogółem.

Udział wydatków na obsługę długu w strukturze wydatków ogółem w 2014 r. wyniósł 0,8% (spadek o 0,1 punktu procentowego). W 20 powiatach wydatki na obsługę długu nie przekroczyły 2% wydatków ogółem, a jedynie w 1 powiecie stanowiły 2,5 % tych wydatków.

W 2014 r. zmalał udział wydatków powiatów związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wydatkach inwestycyjnych - stanowił on 3,8% tych wydatków (spadek o 13 punktów procentowych). Natomiast wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów stanowiły 2,8% wszystkich wydatków bieżących powiatów (wzrost o 0,3 punktu procentowego).

### **Dynamika dochodów i wydatków budżetowych**

W 2014 r. dochody powiatów wzrosły o 2,5%. Najwyższą dynamiką wykazały się dochody własne, które wzrosły o 6,6%. Wzrost dochodów własnych do 10% odnotowało 10 powiatów województwa łódzkiego, powyżej 10% - 6 powiatów (największy wzrost o 23,4% w P. Bełchatowskim). W 5 powiatach dochody własne obniżyły się (największy spadek - o 11,6% wystąpił w P. Brzezińskim). Dotacje celowe wzrosły o 4,4%. Jedynie subwencja ogólna uległa obniżeniu o 1,6%. Dwunastu powiatom przekazano subwencję ogólną na poziomie niższym niż rok wcześniej, a 9 powiatów otrzymało jej więcej.

Największy wzrost wśród dochodów własnych w 2014 r. zanotowała grupa podatków i opłat o 20,4% i tylko w 2 powiatach nie udało się zrealizować dochodów na poziomie z roku ubiegłego. Jest to duży wzrost zwłaszcza, że rok wcześniej dochody te uległy obniżeniu o 11,2%. Udziały w podatku PIT podobnie jak rok wcześniej uległy zwiększeniu - w 2013 r. o 6,6%, w 2014 o 9,4%. Również udziały w podatku CIT uległy zwiększeniu, choć w porównaniu z 2013 r. wzrost ten był nieduży, bo jedynie o 3,2%, a rok wcześniej o 13,6%. W 2014 r. niewielki wzrost odnotowały dotacje na bieżące zadania zlecone o 2,8% w stosunku do roku ubiegłego, natomiast dotacje na zadania własne obniżyły się o 0,2%. W przypadku dotacji inwestycyjnych obserwujemy ogromny wzrost dotacji na zadania zlecone aż o 156,6%. Z kolei subwencja ogólna uległa obniżeniu o 0,9%.

Dochody majątkowe w 2014 r. wzrosły o 3% w stosunku do roku ubiegłego. W 9 powiatach dochody majątkowe uległy obniżeniu. Dochody ze sprzedaży majątku były znacznie niższe niż w roku poprzednim - o 66,4%, w 2013 r. wskaźnik dynamiki wyniósł 136,6%. Dynamika dochodów z tytułu subwencji ogólnej wyniosła 179,8%.

W 2014 r. wydatki ogółem powiatów wzrosły o 2,9%, przy czym dynamika wydatków majątkowych była znacznie wyższa niż wydatków bieżących. Wydatki bieżące wzrosły jedynie o 0,1% w stosunku do roku 2013 r., a wydatki majątkowe odnotowały wzrost o 30,4%.

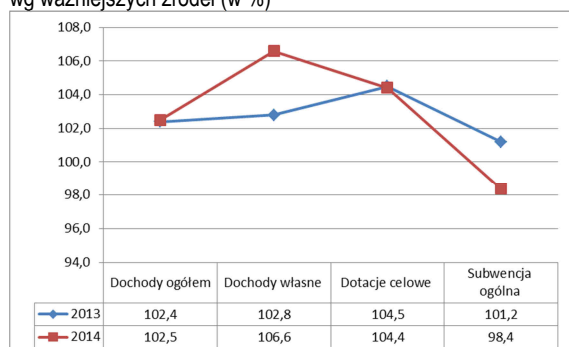
W 13 powiatach wydatki bieżące wzrosły w stosunku do roku poprzedniego (najwięcej – o 9,8% - w P. Poddębickim), a pozostałe 8 powiatów odnotowało spadek tych wydatków (największy – o 17,4% - w P. Łaskim).

W 2014 r. powiaty zwiększyły wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 2,3%, ale w 5 powiatach wydatki te były nieznacznie niższe.

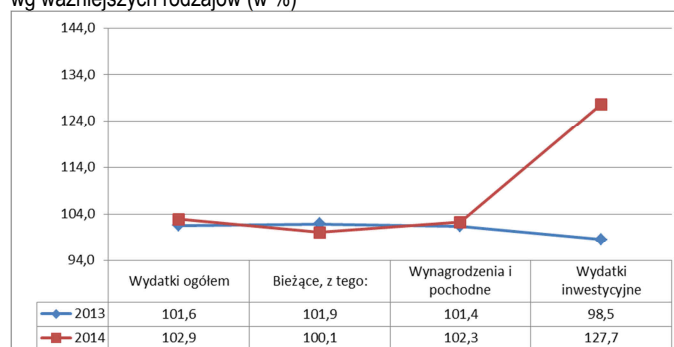
Wydatki powiatów na obsługę długu były niższe o 13,2% w stosunku do roku poprzedniego.

W 2014 r. powiaty przeznaczyły łącznie o 27,7% więcej środków na inwestycje (między innymi dzięki uzyskaniu wyższych o 17,6% dotacji na inwestycje), ale w 6 powiatach wydatki inwestycyjne były niższe w stosunku do poprzedniego roku.

Dynamika dochodów budżetowych powiatów w latach 2013-2014 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych powiatów w latach 2013-2014 wg ważniejszych rodzajów (w %)



### Wynik budżetu, przychody i rozchody

Powiaty planowały zamknąć 2014 rok per saldo deficytem budżetowym w kwocie 64 964,7 tys. zł, stanowiącym 4,4% planowanych dochodów. W związku z wykonaniem dochodów na poziomie 100,1% planu i wydatków w wysokości 95,3% planu realizacja budżetów zakończyła się per saldo nadwyżką w kwocie 8 477,9 tys. zł, stanowiącą 0,6% osiągniętych dochodów (2013 rok powiaty zakończyły również nadwyżką, która stanowiła 1% wykonanych dochodów). Większość powiatów (15) osiągnęło nadwyżkę w łącznej wysokości 23 788 828,14 zł, a deficytem w wysokości 15 310 976,77 zł zamknęło rok 2014 pozostałe 6 powiatów.

W 2014 roku zwiększyła się o 2 liczba powiatów, które osiągnęły deficyt, a tym samym o tyle samo mniej powiatów osiągnęło nadwyżkę budżetową.

|                      | 2012           | 2013            | 2014           |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Wynik budżetu</b> | <b>3 120,3</b> | <b>14 799,0</b> | <b>8 477,9</b> |
| - nadwyżka           | 23 137,1       | 38 373,9        | 23 788,8       |
| - deficyt            | -20 016,8      | -23 574,9       | -15 311,0      |

W 2014 r. powiaty zaciągnęły na finansowanie deficytu kredyty i pożyczki w kwocie 11 837,5 tys. zł, co stanowiło 77,3% wszystkich źródeł finansowania deficytu, pozostałe 22,7% stanowiły wolne środki (3 473,5 tys. zł).

|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) |                  |                  | Struktura (w %) |      |      | Dynamika (w %) |             |
|--|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|------|------|----------------|-------------|
|  | 2012                     | 2013             | 2014             | 2012            | 2013 | 2014 | 2013           | 2014        |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>  | <b>115 875,5</b>         | <b>136 481,4</b> | <b>117 676,3</b> |                 |      |      | <b>117,8</b>   | <b>86,2</b> |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 40 324,9                 | 74 759,0         | 37 511,6         | 34,8            | 54,8 | 31,9 | 185,4          | 50,2        |
| w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3               | 1 340,4                  | 0,0              | 0,0              | 1,2             | 0,0  | 0,0  | 0,0            |             |
| Wolne środki i nadwyżka  | 75 550,7                 | 60 400,4         | 79 064,7         | 65,2            | 44,3 | 67,2 | 79,9           | 130,9       |
| <b>Rozchody ogółem, w tego:</b>  | <b>58 499,5</b>          | <b>73 730,7</b>  | <b>37 871,7</b>  |                 |      |      | <b>126,0</b>   | <b>51,4</b> |
| Splata długu zwrotnego   | 58 499,5                 | 70 690,7         | 35 371,4         | 100,0           | 95,9 | 93,4 | 120,8          | 50,0        |
| w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 2 433,2                  | 1 198,4          | 291,1            | 4,2             | 1,6  | 0,8  | 49,3           | 24,3        |

W 2014 r. powiaty wykonały przychody w kwocie 117 676,3 tys. zł oraz rozchody w kwocie 37 871,7 tys. zł. Przychody powiatów w stosunku do 2013 r. zmalały o 13,8%, tj. o kwotę 18 805,1 tys. zł, co było spowodowane spadkiem przychodów z tytułu zaciąganego długu zwrotnego o 49,8%. Z kolei przychody z tytułu wolnych środków i nadwyżek wzrosły o 30,9% w stosunku do 2013 r. (w 2013 r. uległy obniżeniu o 20,1%). W 2014 r. nastąpiło odwrócenie struktury przychodów: przychody z tytułu zaciąganego długu zwrotnego stanowiły 31,9%, wolne środki i nadwyżka budżetowa 67,2%, natomiast w 2013 r. stanowiły odpowiednio 54,8% i 44,3%.

Rozchody powiatów w stosunku do 2013 r. zmalały o 48,6%, co było spowodowane spadkiem rozchodów związanych ze spłatą długu zwrotnego o 50% (z kwoty 70 690,70 tys. zł w 2013 r. do 35 371,40 tys. zł w 2014 r.).

W strukturze rozchodów podobnie jak w latach poprzednich najwyższy udział stanowiły spłaty długu zwrotnego - 93,4% (w 2013 r. - 95,9%, w 2012 r. - 100%).

### **Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe**

W 2014 r. kwota długu zmalała o 2,1% w stosunku do roku poprzedniego, jednakże:

- ✓ w 7 powiatach dług wzrósł, najwięcej – o 53,9% w P. Skierniewickim,
- ✓ w 14 powiatach odnotowano spadek zadłużenia, w tym w 7 o ponad 12%, z czego najwięcej w P. Łódzkim Wschodnim – o 36,6%.

Struktura długu powiatów pozostaje od 2013 r. niezmienna, tzn. praktycznie w całości stanowią ją kredyty, pożyczki i obligacje. Na koniec 2014 r. zobowiązania wymagalne wystąpiły tylko w jednym powiecie i wyniosły jedynie 898 zł (w 2013 r. w 2 powiatach w łącznej kwocie 27 066 zł, w 2012 r. w 2 powiatach w łącznej kwocie 453 415 zł).

|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) |                  |                  | Struktura (w %) |       |       | Dynamika (w %) |              |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|-----------------|-------|-------|----------------|--------------|
|                                     | 2012                     | 2013             | 2014             | 2012            | 2013  | 2014  | 2013           | 2014         |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>304 406,9</b>         | <b>314 889,8</b> | <b>308 295,1</b> |                 |       |       | <b>103,4</b>   | <b>97,9</b>  |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 303 953,5                | 314 862,7        | 308 294,2        | 99,9            | 100,0 | 100,0 | 103,6          | 97,9         |
| Zobowiązania wymagalne              | 453,4                    | 27,1             | 0,9              | 0,1             | 0,0   | 0,0   | 6,0            | 3,3          |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>18 370,8</b>          | <b>16 230,1</b>  | <b>23 702,1</b>  |                 |       |       | <b>88,3</b>    | <b>146,0</b> |
| w tym należności wymagalne          | 14 456,0                 | 12 887,8         | 16 141,8         | 78,7            | 79,4  | 68,1  | 89,2           | 125,2        |

Zadłużenie powiatów w stosunku do osiągniętych dochodów, w porównaniu do poprzedniego roku, obniżyło się o 1 punkt procentowy i wyniosło średnio 21%. W żadnym powiecie relacja długu do dochodów wykonanych nie przekroczyła 60%, w 6 powiatach relacja ta przekroczyła 30%.

W 2014 r. powiaty wykazały należności ogółem w kwocie 23 702,1 tys. zł, tj. o 46% wyższej niż w 2013 roku. Należności wymagalne wzrosły o 25,2% i wyniosły 16 141,8 tys. zł.

## 1.2 Wydatki jst na wynagrodzenia nauczycieli (art. 30a ustawy Karta Nauczyciela)

Według stanu na dzień 26 lutego 2015 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 2014 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     | Etaty 01-08. 2014 | Etaty 09-12. 2014 | Faktycznie wypłacone wynagrodzenie (w zł) | Kwota różnicy (per saldo) |
|--------------------|-------------------|-------------------|---|---------------------------|
| stażysta           | 1 015,56          | 1 062,13          | 33 675 163,79                             | 50 422,71                 |
| kontraktowy        | 4 330,98          | 4 278,13          | 164 987 058,60                            | 8 850 897,46              |
| mianowany          | 10 281,67         | 10 307,34         | 486 835 449,64                            | 3 606 816,99              |
| <b>dyplomowany</b> | <b>17 999,58</b>  | <b>18 398,75</b>  | <b>1 087 921 966,96</b>                   | <b>-116 741,85</b>        |
| <b>Razem</b>       | <b>33 627,79</b>  | <b>34 046,35</b>  | <b>1 773 419 638,99</b>                   | <b>12 391 395,31</b>      |

Powyższe dane wskazują, iż nieosiągnięcie średniego wynagrodzenia w grupie awansu zawodowego JST woj. łódzkiego dotyczy głównie nauczycieli dyplomowanych.

W **163** JST przeprowadzona analiza wykazała konieczność dokonania podziału dodatków uzupełniających dla nauczycieli z co najmniej jednego stopnia awansu zawodowego na łączną kwotę **15 643 050,53 zł**. Wśród tych jednostek znalazło się 151 gmin (w tym 3 miasta na prawach powiatu) i 12 powiatów. W podziale na poszczególne grupy awansu zawodowego przedstawia się to następująco:

| Stopień awansu | liczba JST | % JST    | Etaty 01-08. 2014 | Etaty 09-12. 2014 | Faktycznie wypłacone wynagrodzenie | Kwota różnicy (dodatku uzupełniającego) |
|----------------|------------|----------|-------------------|-------------------|------------------------------------|---|
| stażysta       | 110        | 55,28    | 601,02            | 660,36            | 19 639 982,17                      | -604 976,30                             |
| kontraktowy    | 61         | 30,65    | 453,86            | 433,99            | 15 693 314,40                      | -495 865,80                             |
| mianowany      | 97         | 48,74    | 2 816,70          | 2 847,17          | 128 689 210,75                     | -4 059 865,25                           |
| dyplomowany    | 100        | 50,25    | 9 849,71          | 10 035,77         | 584 265 464,82                     | -10 482 343,18                          |
| <b>Razem</b>   | <b>X</b>   | <b>x</b> | <b>13 721,29</b>  | <b>13 977,29</b>  | <b>748 287 972,14</b>              | <b>-15 643 050,53</b>                   |

Z kolei w **24** JST musiano wypłacić dodatki uzupełniające **dla wszystkich grup** awansu zawodowego nauczycieli na łączną kwotę **4 024 844,62 zł**.

W **36** JST **nie było** konieczności wypłat dodatku uzupełniającego dla żadnej grupy awansu zawodowego nauczycieli, w tym znalazło się 26 gmin, 9 powiatów i województwo samorządowe.

W **5** JST kwota wypłaty dodatku przekroczyła 500 tys. zł - największa dopłata wystąpiła w M. Łódź na łączną kwotę 929 593,13 zł. Dodatek uzupełniający w M. Łodzi w podziale na poszczególne grupy awansu zawodowego nauczycieli, wraz ze średnioroczną liczbą etatów kształtował się następująco:

| Stopień awansu zawodowego | Kwota dodatku uzupełniającego | Średnioroczna liczba etatów |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Stażysta                  | 48 534,48 zł                  | 286,36                      |
| Dyplomowany               | 881 058,65 zł                 | 3 900,18                    |

## 1.3 Załączniki

### 1.3.1 Zestawienia dla JST (bez związków międzygminnych)

Tabela 1 Dochody jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.

|                                 | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                 | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem</b>           | <b>11 507 786,2</b>      | <b>11 666 772,4</b>      | <b>98,7</b>    | <b>101,4</b>      | <b>100,0</b>       |
| <b>Bieżące, z tego:</b>         | <b>10 135 615,8</b>      | <b>10 613 355,9</b>      | <b>99,5</b>    | <b>104,7</b>      | <b>91,0</b>        |
| <b>Dochody własne, z tego:</b>  | <b>5 581 781,4</b>       | <b>5 944 977,6</b>       | <b>99,9</b>    | <b>106,5</b>      | <b>51,0</b>        |
| PIT, CIT                        | 2 371 657,3              | 2 531 837,0              | 100,1          | 106,8             | 21,7               |
| <i>PIT</i>                      | 1 997 240,5              | 2 162 425,6              | 101,2          | 108,3             | 18,5               |
| <i>CIT</i>                      | 374 416,8                | 369 411,4                | 94,2           | 98,7              | 3,2                |
| podatki i opłaty                | 2 207 004,4              | 2 432 770,4              | 99,7           | 110,2             | 20,9               |
| pozostałe                       | 1 003 119,7              | 980 370,2                | 99,7           | 97,7              | 8,4                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>1 577 166,9</b>       | <b>1 695 404,6</b>       | <b>97,1</b>    | <b>107,5</b>      | <b>14,5</b>        |
| na zadania zlecone              | 1 008 306,5              | 1 048 755,3              | 98,4           | 104,0             | 9,0                |
| na zadania własne               | 516 120,2                | 595 534,4                | 94,5           | 115,4             | 5,1                |
| <b>Subwencja ogólna, w tym:</b> | <b>2 976 667,5</b>       | <b>2 972 973,7</b>       | <b>100,0</b>   | <b>99,9</b>       | <b>25,5</b>        |
| oświatowa                       | 2 343 274,4              | 2 345 719,5              | 100,0          | 100,1             | 20,1               |
| wyrównawcza                     | 540 377,8                | 536 546,9                | 100,0          | 99,3              | 4,6                |
| <b>Majątkowe, z tego:</b>       | <b>1 372 170,4</b>       | <b>1 053 416,5</b>       | <b>91,5</b>    | <b>76,8</b>       | <b>9,0</b>         |
| <b>Dochody własne, w tym:</b>   | <b>575 412,7</b>         | <b>345 738,6</b>         | <b>87,9</b>    | <b>60,1</b>       | <b>3,0</b>         |
| Dochody ze sprzedaży majątku    | 455 806,3                | 209 933,5                | 86,6           | 46,1              | 1,8                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>790 290,8</b>         | <b>700 798,3</b>         | <b>93,3</b>    | <b>88,7</b>       | <b>6,0</b>         |
| na zadania zlecone              | 10 124,2                 | 40 658,6                 | 92,8           | 401,6             | 0,3                |
| na zadania własne               | 701 282,9                | 572 147,7                | 93,4           | 81,6              | 4,9                |
| <b>Subwencja ogólna</b>         | <b>6 466,8</b>           | <b>6 879,6</b>           | <b>100,0</b>   | <b>106,4</b>      | <b>0,1</b>         |

Tabela 2 Wydatki jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|   | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|   | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>   | <b>11 650 086,2</b>      | <b>12 024 573,0</b>      | <b>93,9</b>    | <b>103,2</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, z tego:</b>   | <b>9 250 540,0</b>       | <b>9 510 515,4</b>       | <b>95,9</b>    | <b>102,8</b>      | <b>79,1</b>        |
| Wydatki jednostek budżetowych   | 7 087 066,6              | 7 274 643,9              | 96,0           | 102,6             | 60,5               |
| <i>Wynagrodzenia i pochodne</i>   | 4 198 169,3              | 4 331 005,9              | 98,5           | 103,2             | 36,0               |
| <i>Pozostałe bieżące</i>  | 2 888 897,4              | 2 943 638,0              | 92,5           | 101,9             | 24,5               |
| Świadczenia na rzecz osób fizycznych  | 1 059 145,5              | 1 077 481,2              | 97,6           | 101,7             | 9,0                |
| Dotacje   | 741 282,7                | 784 807,1                | 98,2           | 105,9             | 6,5                |
| Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje                                  | 169 421,3                | 150 110,9                | 86,3           | 88,6              | 1,2                |
| <i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>  | 3 913,3                  | 2 500,0                  | 28,6           | 63,9              | 0,0                |
| <i>Wydatki na obsługę długu</i>   | 165 508,0                | 147 610,9                | 89,4           | 89,2              | 1,2                |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 193 623,8                | 223 472,3                | 85,6           | 115,4             | 1,9                |
| <b>Majątkowe, w tym:</b>  | <b>2 399 546,2</b>       | <b>2 514 057,6</b>       | <b>86,9</b>    | <b>104,8</b>      | <b>20,9</b>        |
| Wydatki inwestycyjne, w tym:  | 2 110 232,3              | 2 403 875,7              | 86,9           | 113,9             | 20,0               |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 1 045 732,2              | 982 320,8                | 86,3           | 93,9              | 8,2                |

Tabela 3 Wynik budżetu, przychody i rozchody jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wynik budżetu (per saldo), w tym:</b>   | <b>-142 300,0</b>        | <b>-357 800,6</b>        | <b>36,3</b>    | <b>251,4</b>      | <b>0,0</b>         |
| - nadwyżka   | 217 308,5                | 245 173,8                | x              | 112,8             | 0,0                |
| - deficyt  | -359 608,6               | -602 974,4               | x              | 167,7             | 0,0                |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>  | <b>1 939 689,9</b>       | <b>2 048 997,4</b>       | <b>103,1</b>   | <b>105,6</b>      | <b>0,0</b>         |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 1 059 648,5              | 1 028 614,6              | 93,8           | 97,1              | 50,2               |
| w tym w związku z projektami<br>współfinansowanymi ze środków z art. 5<br>ust. 1 pkt 2 i 3               | 126 629,6                | 212 247,7                | 76,3           | 167,6             | 10,4               |
| Wolne środki i nadwyżka  | 867 916,7                | 1 015 229,4              | 114,6          | 117,0             | 49,5               |
| <b>Rozchody ogółem, w tego:</b>  | <b>1 200 764,8</b>       | <b>992 558,2</b>         | <b>99,2</b>    | <b>82,7</b>       | <b>0,0</b>         |
| Splata długu zwrotnego   | 776 373,0                | 496 509,1                | 99,1           | 64,0              | 50,0               |
| w tym zaciągniętego w związku z<br>projektami współfinansowanymi ze<br>środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 136 700,0                | 94 277,4                 | 91,4           | 69,0              | 9,5                |

Tabela 4 Kwota długu oraz należności jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|                                     | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>4 512 829,4</b>       | <b>5 014 262,5</b>       | <b>x</b>       | <b>111,1</b>      | <b>0,0</b>         |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 4 502 191,1              | 5 009 411,3              | x              | 111,3             | 99,9               |
| Zobowiązania wymagalne              | 10 638,3                 | 4 851,2                  | x              | 45,6              | 0,1                |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>1 138 193,2</b>       | <b>1 270 769,4</b>       | <b>x</b>       | <b>111,6</b>      | <b>0,0</b>         |
| w tym należności wymagalne          | 1 070 791,0              | 1 184 572,7              | x              | 110,6             | 93,2               |



### 1.3.2 Zestawienia dla gmin.

Tabela 5 Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.

|                                 | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                 | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem</b>           | <b>5 158 176,6</b>       | <b>5 487 553,2</b>       | <b>98,8</b>    | <b>106,4</b>      | <b>100,0</b>       |
| <b>Bieżące, z tego:</b>         | <b>4 707 972,5</b>       | <b>5 051 374,1</b>       | <b>99,8</b>    | <b>107,3</b>      | <b>92,1</b>        |
| <b>Dochody własne, z tego:</b>  | <b>2 452 556,0</b>       | <b>2 715 444,0</b>       | <b>100,4</b>   | <b>110,7</b>      | <b>49,5</b>        |
| PIT, CIT                        | 881 228,9                | 966 225,3                | 101,0          | 109,6             | 17,6               |
| PIT                             | 831 299,9                | 911 856,5                | 101,1          | 109,7             | 16,6               |
| CIT                             | 49 929,0                 | 54 368,8                 | 99,5           | 108,9             | 1,0                |
| Podatki i opłaty                | 1 258 381,8              | 1 428 100,9              | 100,1          | 113,5             | 26,0               |
| Pozostałe                       | 312 945,4                | 321 117,8                | 99,9           | 102,6             | 5,9                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>760 485,7</b>         | <b>850 382,8</b>         | <b>97,5</b>    | <b>111,8</b>      | <b>15,5</b>        |
| na zadania zlecone              | 526 219,7                | 550 160,9                | 98,2           | 104,5             | 10,0               |
| na zadania własne               | 212 773,5                | 278 794,7                | 96,3           | 131,0             | 5,1                |
| <b>Subwencja ogólna, w tym:</b> | <b>1 494 930,8</b>       | <b>1 485 547,3</b>       | <b>100,0</b>   | <b>99,4</b>       | <b>27,1</b>        |
| oświatowa                       | 1 079 728,9              | 1 089 304,9              | 100,0          | 100,9             | 19,9               |
| wyrównawcza                     | 395 405,7                | 379 985,1                | 100,0          | 96,1              | 6,9                |
| <b>Majątkowe, z tego:</b>       | <b>450 204,1</b>         | <b>436 179,1</b>         | <b>88,5</b>    | <b>96,9</b>       | <b>7,9</b>         |
| <b>Dochody własne, w tym:</b>   | <b>170 242,5</b>         | <b>203 797,5</b>         | <b>88,9</b>    | <b>119,7</b>      | <b>3,7</b>         |
| Dochody ze sprzedaży majątku    | 78 568,7                 | 91 762,0                 | 89,8           | 116,8             | 1,7                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>279 961,6</b>         | <b>232 381,6</b>         | <b>88,3</b>    | <b>83,0</b>       | <b>4,2</b>         |
| na zadania zlecone              | 2 665,4                  | 2 576,3                  | 82,8           | 96,7              | 0,0                |
| na zadania własne               | 236 850,6                | 182 258,1                | 87,8           | 77,0              | 3,3                |
| <b>Subwencja ogólna (§ 618)</b> | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>               |                |                   | <b>0,0</b>         |

Tabela 6 Podstawowe dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego w latach 2012-2014 (wg Rb-PDP).

|                                   | Podstawowe dochody podatkowe ogółem * |                    | Podstawowe dochody podatkowe ogółem * | z tego:            |  |  |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--|--|
|                                   |                                       |                    |                                       | Wykonanie          | Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku | Skutki ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych |
|                                   | 2012                                  | 2013               | 2014                                  |                    |  |  |
| <b>Dochody ogółem</b>             | <b>5 302 782,0</b>                    | <b>5 449 229,9</b> | <b>5 814 974,1</b>                    | <b>5 487 553,2</b> | <b>271 653,5</b>                             | <b>55 767,4</b>  |
| <b>Bieżące, w tym:</b>            | <b>4 808 987,2</b>                    | <b>4 999 025,8</b> | <b>5 378 795,0</b>                    | <b>5 051 374,1</b> | <b>271 653,5</b>                             | <b>55 767,4</b>  |
| <b>PDP ogółem, w tym</b>          | <b>2 092 198,7</b>                    | <b>2 256 833,0</b> | <b>2 434 459,8</b>                    | <b>2 107 038,9</b> | <b>271 653,5</b>                             | <b>55 767,4</b>  |
| PIT, CIT                          | 824 189,1                             | 881 230,5          | 966 225,2                             | 966 225,2          | x  | x  |
| Podatek rolny                     | 122 507,0                             | 127 770,5          | 116 613,3                             | 83 743,1           | 32 018,3                                     | 851,9  |
| Podatek od nieruchomości          | 964 831,6                             | 1 043 823,6        | 1 138 892,0                           | 882 213,9          | 203 273,1                                    | 53 405,0   |
| podatek leśny                     | 9 781,4                               | 9 868,3            | 9 115,9                               | 8 994,0            | 103,7  | 18,2   |
| podatek od środków transportowych | 76 881,2                              | 82 896,2           | 87 998,4                              | 50 382,2           | 36 258,3                                     | 1 357,9  |
| pozostałe podatki i opłaty z PDP  | 94 008,4                              | 111 243,8          | 115 614,9                             | 115 480,5          | 0,0  | 134,4  |

\* Dochody podatkowe, o których mowa w art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2015.513 j.t. z późn. zm.)

Tabela 7 Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>  | <b>5 088 775,0</b>       | <b>5 404 372,0</b>       | <b>92,9</b>    | <b>106,2</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, z tego:</b>  | <b>4 198 484,7</b>       | <b>4 432 758,5</b>       | <b>94,8</b>    | <b>105,6</b>      | <b>82,0</b>        |
| Wydatki jednostek budżetowych  | 3 169 795,9              | 3 360 228,0              | 94,5           | 106,0             | 62,2               |
| <i>Wynagrodzenia i pochodne</i>  | 1 985 482,2              | 2 065 520,7              | 97,7           | 104,0             | 38,2               |
| <i>Pozostałe bieżące</i>   | 1 184 313,7              | 1 294 707,2              | 89,9           | 109,3             | 24,0               |
| Świadczenia na rzecz osób fizycznych   | 681 839,0                | 697 061,0                | 97,2           | 102,2             | 12,9               |
| Dotacje  | 239 662,8                | 258 741,4                | 97,4           | 108,0             | 4,8                |
| Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje   | 58 923,2                 | 48 755,5                 | 81,6           | 82,7              | 0,9                |
| <i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>   | 771,0                    | 0,0                      | 0,0            | 0,0               | 0,0                |
| <i>Wydatki na obsługę długu</i>  | 58 152,2                 | 48 755,5                 | 87,4           | 83,8              | 0,9                |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3        | 48 263,8                 | 67 972,5                 | 84,0           | 140,8             | 1,3                |
| <b>Majątkowe, w tym:</b>   | <b>890 290,3</b>         | <b>971 613,6</b>         | <b>85,3</b>    | <b>109,1</b>      | <b>18,0</b>        |
| Wydatki inwestycyjne, w tym:   | 878 937,0                | 965 446,9                | 85,3           | 109,8             | 17,9               |
| <i>Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</i> | 362 890,6                | 310 219,1                | 85,5           | 85,5              | 5,7                |

Tabela 8 Wynik budżetu, przychody i rozchody gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wynik budżetu (per saldo), w tym:</b>   | <b>69 401,5</b>          | <b>83 181,2</b>          | <b>-31,7</b>   | <b>119,9</b>      | <b>0,0</b>         |
| - nadwyżka   | 170 990,3                | 199 652,7                | 345,0          | 116,8             | 0,0                |
| - deficyt  | -101 588,7               | -116 471,5               | 36,4           | 114,7             | 0,0                |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>  | <b>1 062 017,8</b>       | <b>983 203,0</b>         | <b>98,4</b>    | <b>92,6</b>       | <b>0,0</b>         |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 370 591,4                | 242 121,1                | 80,1           | 65,3              | 24,6               |
| w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3               | 67 665,7                 | 45 541,5                 | 88,4           | 67,3              | 4,6                |
| Wolne środki i nadwyżka  | 689 050,4                | 738 669,1                | 106,4          | 107,2             | 75,1               |
| <b>Rozchody ogółem, w tego:</b>  | <b>811 028,1</b>         | <b>729 401,1</b>         | <b>99,0</b>    | <b>89,9</b>       | <b>0,0</b>         |
| Splata długu zwrotnego   | 389 886,4                | 236 882,3                | 98,1           | 60,8              | 32,5               |
| w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 76 369,5                 | 48 077,3                 | 96,9           | 63,0              | 6,6                |

Tabela 9 Kwota długu oraz należności gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|                                     | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>1 472 662,5</b>       | <b>1 457 580,4</b>       | <b>x</b>       | <b>99,0</b>       | <b>0,0</b>         |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 1 466 980,8              | 1 452 771,1              | x              | 99,0              | 99,7               |
| Zobowiązania wymagalne              | 5 681,7                  | 4 809,3                  | x              | 84,6              | 0,3                |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>361 521,6</b>         | <b>390 621,2</b>         | <b>x</b>       | <b>108,0</b>      | <b>0,0</b>         |
| w tym należności wymagalne          | 356 839,9                | 384 583,6                | x              | 107,8             | 98,5               |

### 1.3.3 Zestawienia dla powiatów.

Tabela 10 Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.

|                                 | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                 | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem</b>           | <b>1 430 271,6</b>       | <b>1 465 615,8</b>       | <b>100,1</b>   | <b>102,5</b>      | <b>100,0</b>       |
| <b>Bieżące, z tego:</b>         | <b>1 351 037,9</b>       | <b>1 384 033,0</b>       | <b>100,6</b>   | <b>102,4</b>      | <b>94,4</b>        |
| <b>Dochody własne, z tego:</b>  | <b>448 242,1</b>         | <b>489 453,9</b>         | <b>102,4</b>   | <b>109,2</b>      | <b>33,4</b>        |
| PIT, CIT                        | 238 555,7                | 260 234,9                | 102,4          | 109,1             | 17,8               |
| <i>PIT</i>                      | 227 707,7                | 249 041,5                | 102,1          | 109,4             | 17,0               |
| <i>CIT</i>                      | 10 847,9                 | 11 193,3                 | 111,2          | 103,2             | 0,8                |
| podatki i opłaty                | 58 861,9                 | 70 871,6                 | 101,8          | 120,4             | 4,8                |
| pozostałe                       | 150 824,5                | 158 347,4                | 102,7          | 105,0             | 10,8               |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>267 771,0</b>         | <b>271 835,3</b>         | <b>98,5</b>    | <b>101,5</b>      | <b>18,5</b>        |
| na zadania zlecone              | 179 618,3                | 184 678,0                | 98,8           | 102,8             | 12,6               |
| na zadania własne               | 71 378,7                 | 71 255,4                 | 96,4           | 99,8              | 4,9                |
| <b>Subwencja ogólna, w tym:</b> | <b>635 024,8</b>         | <b>622 743,8</b>         | <b>100,1</b>   | <b>98,1</b>       | <b>42,5</b>        |
| oświatowa                       | 518 119,1                | 508 426,2                | 100,0          | 98,1              | 34,7               |
| wyrównawcza                     | 78 270,0                 | 77 511,0                 | 100,0          | 99,0              | 5,3                |
| <b>Majątkowe, z tego:</b>       | <b>79 233,6</b>          | <b>81 582,8</b>          | <b>92,0</b>    | <b>103,0</b>      | <b>5,6</b>         |
| <b>Dochody własne, w tym:</b>   | <b>18 047,2</b>          | <b>7 820,0</b>           | <b>65,3</b>    | <b>43,3</b>       | <b>0,5</b>         |
| Dochody ze sprzedaży majątku    | 15 790,0                 | 5 304,1                  | 57,7           | 33,6              | 0,4                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>58 271,6</b>          | <b>68 521,2</b>          | <b>95,9</b>    | <b>117,6</b>      | <b>4,7</b>         |
| na zadania zlecone              | 3 156,5                  | 8 098,1                  | 95,4           | 256,6             | 0,6                |
| na zadania własne               | 26 006,9                 | 27 129,6                 | 96,4           | 104,3             | 1,9                |
| <b>Subwencja ogólna</b>         | <b>2 914,9</b>           | <b>5 241,6</b>           | <b>100,0</b>   | <b>179,8</b>      | <b>0,4</b>         |

Tabela 11 Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wydatki ogółem</b>  | <b>1 415 472,6</b>       | <b>1 457 137,9</b>       | <b>95,3</b>    | <b>102,9</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, z tego:</b>  | <b>1 284 310,3</b>       | <b>1 286 158,9</b>       | <b>96,2</b>    | <b>100,1</b>      | <b>88,3</b>        |
| Wydatki jednostek budżetowych  | 1 119 346,3              | 1 124 127,8              | 97,0           | 100,4             | 77,1               |
| Wynagrodzenia i pochodne   | 779 363,3                | 797 103,0                | 99,3           | 102,3             | 54,7               |
| <i>Pozostałe bieżące</i>   | 339 983,1                | 327 024,8                | 91,8           | 96,2              | 22,4               |
| <i>Świadczenia na rzecz osób fizycznych</i>  | 53 518,7                 | 53 103,0                 | 96,8           | 99,2              | 3,6                |
| Dotacje  | 65 794,5                 | 61 128,9                 | 95,1           | 92,9              | 4,2                |
| Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje   | 13 603,0                 | 11 255,1                 | 74,9           | 82,7              | 0,8                |
| <i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>   | 642,3                    | 0,0                      | 0,0            | 0,0               | 0,0                |
| <i>Wydatki na obsługę długu</i>  | 12 960,7                 | 11 255,1                 | 88,6           | 86,8              | 0,8                |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3        | 32 047,9                 | 36 544,1                 | 84,4           | 114,0             | 2,5                |
| <b>Majątkowe, w tym:</b>   | <b>131 162,2</b>         | <b>170 979,1</b>         | <b>88,6</b>    | <b>130,4</b>      | <b>11,7</b>        |
| Wydatki inwestycyjne, w tym:   | 130 356,9                | 166 414,5                | 88,5           | 127,7             | 11,4               |
| <i>Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3</i> | 21 894,8                 | 6 262,4                  | 72,6           | 28,6              | 0,4                |

Tabela 12 Wynik budżetu, przychody i rozchody powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wynik budżetu (per saldo), w tym:</b>   | <b>14 799,0</b>          | <b>8 477,9</b>           | <b>-13,1</b>   | <b>57,3</b>       | <b>0,0</b>         |
| - nadwyżka   | 38 373,9                 | 23 788,8                 | 2 450,9        | 62,0              | 0,0                |
| - deficyt  | <b>-23 574,9</b>         | <b>-15 311,0</b>         | 23,2           | 64,9              | 0,0                |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>  | <b>136 481,4</b>         | <b>117 676,3</b>         | <b>114,2</b>   | <b>86,2</b>       | <b>0,0</b>         |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 74 759,0                 | 37 511,6                 | 94,9           | 50,2              | 31,9               |
| w tym w związku z projektami<br>współfinansowanymi ze środków z art. 5<br>ust. 1 pkt 2 i 3               | 0,0                      | 0,0                      |                |                   | 0,0                |
| Wolne środki i nadwyżka  | 60 400,4                 | 79 064,7                 | 127,0          | 130,9             | 67,2               |
| <b>Rozchody ogółem, w tego:</b>  | <b>73 730,7</b>          | <b>37 871,7</b>          | <b>99,9</b>    | <b>51,4</b>       | <b>0,0</b>         |
| Splata długu zwrotnego   | 70 690,7                 | 35 371,4                 | 99,9           | 50,0              | 93,4               |
| w tym zaciągniętego w związku z<br>projektami współfinansowanymi ze<br>środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 1 198,4                  | 291,1                    | 100,0          | 24,3              | 0,8                |

Tabela 13 Kwota długu oraz należności powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|                                     | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>314 889,8</b>         | <b>308 295,1</b>         | <b>x</b>       | <b>97,9</b>       | <b>0,0</b>         |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 314 862,7                | 308 294,2                | x              | 97,9              | 100,0              |
| Zobowiązania wymagalne              | 27,1                     | 0,9                      | x              | 3,3               | 0,0                |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>16 230,1</b>          | <b>23 702,1</b>          | <b>x</b>       | <b>146,0</b>      | <b>0,0</b>         |
| w tym należności wymagalne          | 12 887,8                 | 16 141,8                 | x              | 125,2             | 68,1               |

### 1.3.4 Zestawienia dla miast na prawach powiatu.

Tabela 14 Dochody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.

|                                 | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                 | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Dochody ogółem</b>           | <b>4 167 927,5</b>       | <b>3 961 999,5</b>       | <b>98,9</b>    | <b>95,1</b>       | <b>100,0</b>       |
| <b>Bieżące, z tego:</b>         | <b>3 475 327,3</b>       | <b>3 570 163,6</b>       | <b>99,1</b>    | <b>102,7</b>      | <b>90,1</b>        |
| <b>Dochody własne, z tego:</b>  | <b>2 318 996,0</b>       | <b>2 387 635,5</b>       | <b>99,1</b>    | <b>103,0</b>      | <b>60,3</b>        |
| PIT, CIT                        | 944 051,7                | 997 264,5                | 99,5           | 105,6             | 25,2               |
| <i>PIT</i>                      | 873 374,2                | 931 461,1                | 101,1          | 106,7             | 23,5               |
| <i>CIT</i>                      | 70 677,5                 | 65 803,4                 | 81,6           | 93,1              | 1,7                |
| podatki i opłaty                | 863 864,6                | 909 837,9                | 98,9           | 105,3             | 23,0               |
| pozostałe                       | 511 079,8                | 480 533,1                | 98,7           | 94,0              | 12,1               |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>428 869,4</b>         | <b>449 124,0</b>         | <b>97,8</b>    | <b>104,7</b>      | <b>11,3</b>        |
| na zadania zlecone              | 253 279,6                | 259 982,1                | 98,8           | 102,6             | 6,6                |
| na zadania własne               | 161 389,8                | 175 604,4                | 95,6           | 108,8             | 4,4                |
| <b>Subwencja ogólna, w tym:</b> | <b>727 461,8</b>         | <b>733 404,1</b>         | <b>100,0</b>   | <b>100,8</b>      | <b>18,5</b>        |
| oświatowa                       | 698 418,4                | 702 569,4                | 100,0          | 100,6             | 17,7               |
| wyrównawcza                     | 0,0                      | 0,0                      |                |                   | 0,0                |
| <b>Majątkowe, z tego:</b>       | <b>692 600,2</b>         | <b>391 835,8</b>         | <b>96,3</b>    | <b>56,6</b>       | <b>9,9</b>         |
| <b>Dochody własne, w tym:</b>   | <b>378 286,5</b>         | <b>129 686,5</b>         | <b>88,4</b>    | <b>34,3</b>       | <b>3,3</b>         |
| Dochody ze sprzedaży majątku    | 356 428,3                | 108 716,0                | 85,7           | 30,5              | 2,7                |
| <b>Dotacje celowe, w tym:</b>   | <b>312 093,3</b>         | <b>260 778,4</b>         | <b>100,8</b>   | <b>83,6</b>       | <b>6,6</b>         |
| na zadania zlecone              | 481,0                    | 3 416,3                  | 99,9           | 710,2             | 0,1                |
| na zadania własne               | 309 235,3                | 256 657,0                | 100,8          | 83,0              | 6,5                |
| <b>Subwencja ogólna</b>         | <b>2 220,4</b>           | <b>1 370,9</b>           | <b>100,0</b>   | <b>61,7</b>       | <b>0,0</b>         |

Tabela 15 Podstawowe dochody podatkowe miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2012-2014 (wg Rb-PDP).

|                                   | Podstawowe dochody podatkowe ogółem * |                    | Podstawowe dochody podatkowe ogółem * | z tego:            |  |  |
|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--|--|
|                                   |                                       |                    |                                       | Wykonanie          | Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku | Skutki ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych |
|                                   | 2012                                  | 2013               | 2014                                  |                    |  |  |
| <b>Dochody ogółem</b>             | <b>3 558 557,3</b>                    | <b>4 188 660,7</b> | <b>3 982 737,3</b>                    | <b>3 961 999,5</b> | <b>13 782,7</b>                              | <b>6 955,1</b>   |
| <b>Bieżące, w tym:</b>            | <b>3 311 050,9</b>                    | <b>3 496 060,5</b> | <b>3 590 901,4</b>                    | <b>3 570 163,6</b> | <b>13 782,7</b>                              | <b>6 955,1</b>   |
| <b>PDP ogółem, w tym</b>          | <b>1 246 442,9</b>                    | <b>1 292 034,7</b> | <b>1 339 367,2</b>                    | <b>1 318 629,4</b> | <b>13 782,7</b>                              | <b>6 955,1</b>   |
| PIT, CIT                          | 729 976,2                             | 744 056,5          | 785 979,0                             | 785 979,0          | x  | x  |
| Podatek rolny                     | 1 791,8                               | 1 824,0            | 1 690,0                               | 1 689,3            | 0,0  | 0,7  |
| Podatek od nieruchomości          | 444 340,0                             | 465 181,1          | 472 770,1                             | 458 065,5          | 7 981,3                                      | 6 723,4  |
| podatek leśny                     | 83,0                                  | 83,8               | 81,1                                  | 81,1               | 0,0  | 0,0  |
| podatek od środków transportowych | 23 258,5                              | 23 562,2           | 23 446,4                              | 17 533,5           | 5 801,4                                      | 111,5  |
| pozostałe podatki i opłaty z PDP  | 46 993,4                              | 57 327,0           | 55 400,6                              | 55 281,0           | 0,0  | 119,6  |

\* Dochody podatkowe, o których mowa w art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2015.513 j.t. z późn. zm.)

Tabela 16 Wydatki miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

|   | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|   | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura (w<br>%) |
| <b>Wydatki ogółem</b>   | <b>4 392 492,8</b>       | <b>4 433 191,4</b>       | <b>94,8</b>    | <b>100,9</b>      | <b>0,0</b>         |
| <b>Bieżące, z tego:</b>   | <b>3 262 956,8</b>       | <b>3 287 362,9</b>       | <b>97,6</b>    | <b>100,7</b>      | <b>74,2</b>        |
| Wydatki jednostek budżetowych   | 2 581 710,6              | 2 582 340,4              | 97,7           | 100,0             | 58,3               |
| Wynagrodzenia i pochodne  | 1 309 261,3              | 1 349 275,4              | 99,5           | 103,1             | 30,4               |
| Pozostałe bieżące   | 1 272 449,3              | 1 233 065,0              | 95,8           | 96,9              | 27,8               |
| Świadczenia na rzecz osób fizycznych  | 320 334,1                | 323 704,4                | 98,7           | 101,1             | 7,3                |
| Dotacje   | 254 983,4                | 274 507,3                | 99,7           | 107,7             | 6,2                |
| Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje                                  | 77 607,3                 | 75 872,5                 | 89,4           | 97,8              | 1,7                |
| Wydatki na poręczenia i gwarancje   | 0,0                      | 0,0                      |                |                   | 0,0                |
| Wydatki na obsługę długu  | 77 607,3                 | 75 872,5                 | 89,4           | 97,8              | 1,7                |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 28 321,4                 | 30 938,3                 | 81,8           | 109,2             | 0,7                |
| <b>Majątkowe, w tym:</b>  | <b>1 129 536,0</b>       | <b>1 145 828,4</b>       | <b>87,6</b>    | <b>101,4</b>      | <b>25,8</b>        |
| Wydatki inwestycyjne, w tym:  | 865 009,8                | 1 061 339,0              | 87,6           | 122,7             | 23,9               |
| Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 519 899,3                | 533 243,8                | 85,5           | 102,6             | 12,0               |

Tabela 17 Wynik budżetu, przychody i rozchody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

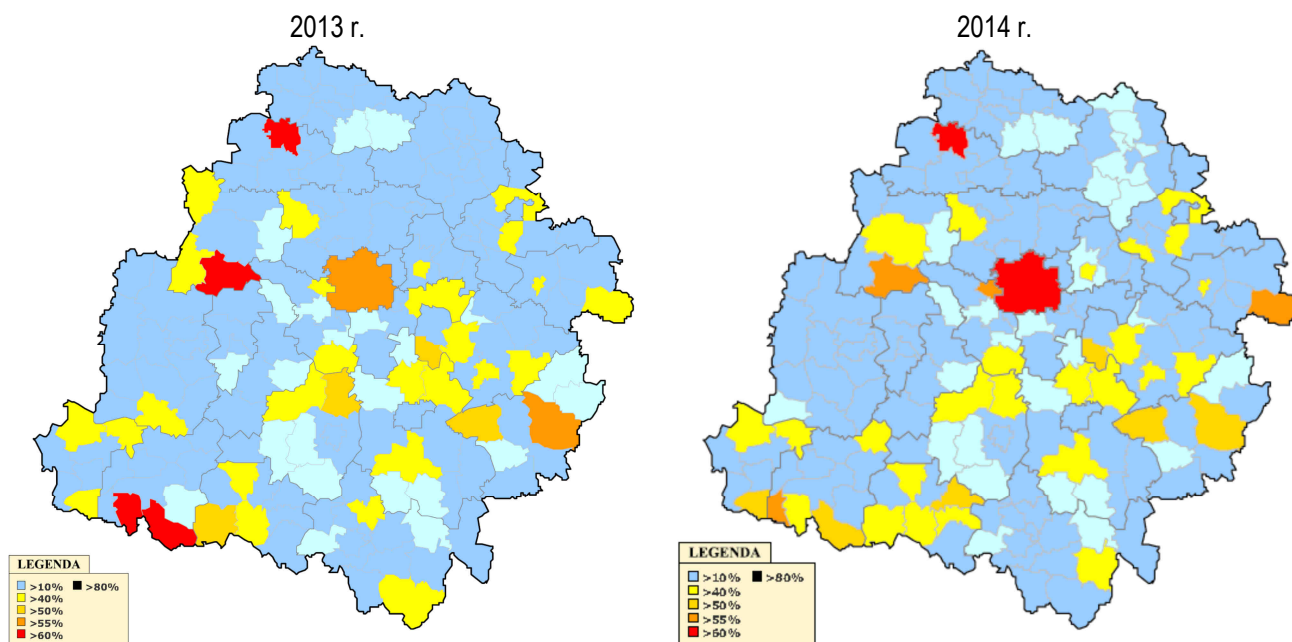
|  | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|--|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|  | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Wynik budżetu (per saldo), w tym:</b>   | <b>-224 565,3</b>        | <b>-471 191,9</b>        | <b>70,4</b>    | <b>209,8</b>      | <b>0,0</b>         |
| - nadwyżka   | 7 944,4                  | 0,0                      |                | 0,0               | 0,0                |
| - deficyt  | -232 509,7               | -471 191,9               | 70,4           | 202,7             | 0,0                |
| <b>Przychody ogółem, w tym:</b>  | <b>590 830,6</b>         | <b>900 259,4</b>         | <b>105,2</b>   | <b>152,4</b>      | <b>0,0</b>         |
| Zaciągnięcie długu zwrotnego   | 493 728,5                | 748 981,9                | 99,3           | 151,7             | 83,2               |
| w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3               | 58 964,0                 | 166 706,2                | 73,6           | 282,7             | 18,5               |
| Wolne środki i nadwyżka  | 88 675,5                 | 149 636,9                | 149,4          | 168,7             | 16,6               |
| <b>Rozchody ogółem, w tego:</b>  | <b>215 439,8</b>         | <b>186 642,2</b>         | <b>100,0</b>   | <b>86,6</b>       | <b>0,0</b>         |
| Splata długu zwrotnego   | 215 229,8                | 185 612,1                | 100,0          | 86,2              | 99,4               |
| w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 | 59 132,1                 | 45 909,1                 | 86,2           | 77,6              | 24,6               |

Tabela 18 Kwota długu oraz należności miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014.

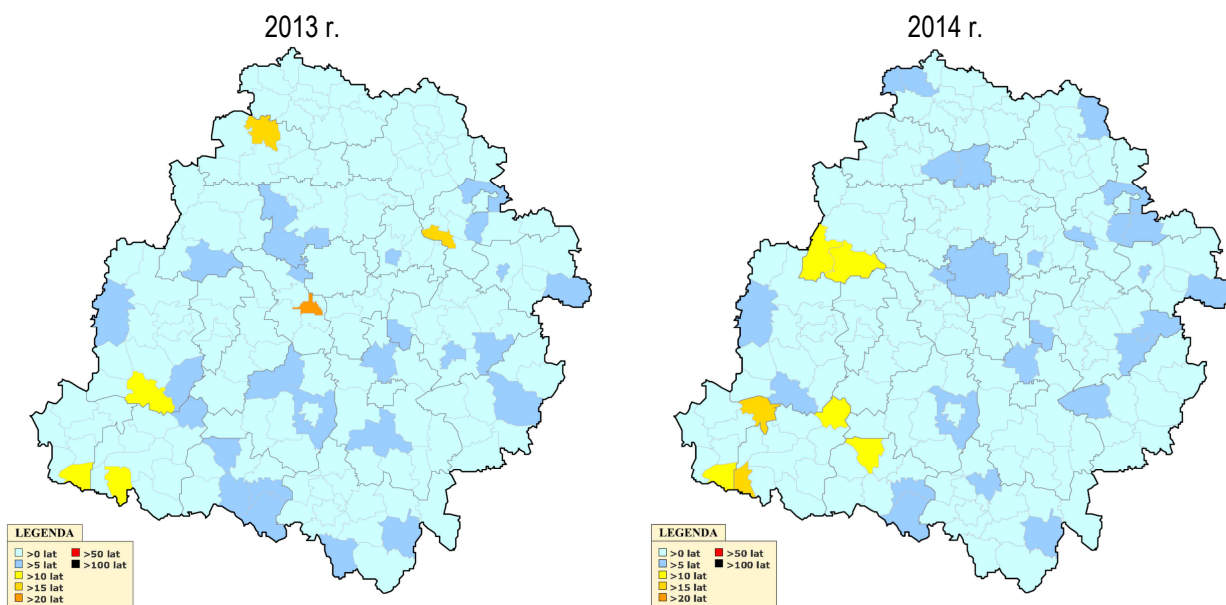
|                                     | 2013                     | 2014                     |                |                   |                    |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|--------------------|
|                                     | Wykonanie<br>(w tys. zł) | Wykonanie<br>(w tys. zł) | %<br>wykonania | Dynamika<br>(w %) | Struktura<br>(w %) |
| <b>Kwota długu</b>                  | <b>2 284 226,0</b>       | <b>2 845 961,4</b>       | <b>x</b>       | <b>124,6</b>      | <b>0,0</b>         |
| Kredyty, pożyczki, emisja obligacji | 2 279 296,6              | 2 845 938,1              | x              | 124,9             | 100,0              |
| Zobowiązania wymagalne              | 4 929,4                  | 23,3                     | x              | 0,5               | 0,0                |
| <b>Należności ogółem</b>            | <b>628 787,5</b>         | <b>721 628,4</b>         | <b>x</b>       | <b>114,8</b>      | <b>0,0</b>         |
| w tym należności wymagalne          | 569 409,3                | 649 029,6                | x              | 114,0             | 89,9               |

### 1.3.5 Kartogramy

Rysunek 1 Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych gmin i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



Rysunek 2 Wskaźnik rotacji<sup>1</sup> długu zwrotnego w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



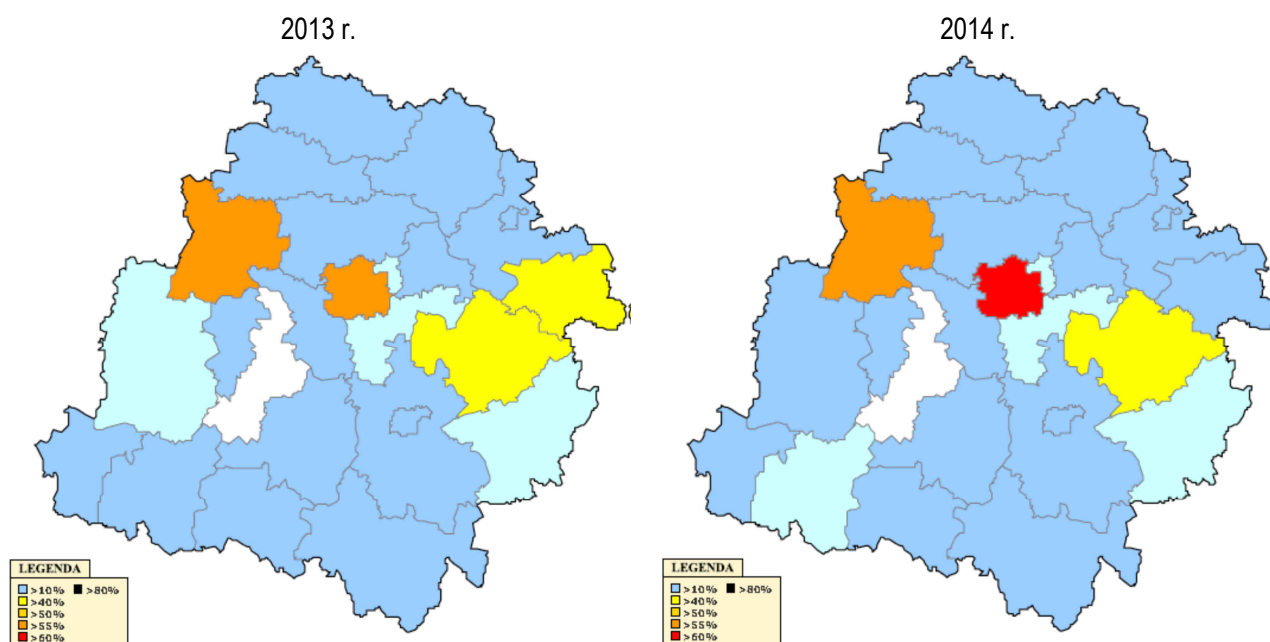
<sup>1</sup> Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia obliczany wg wzoru:

$$\text{(stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku N)}$$

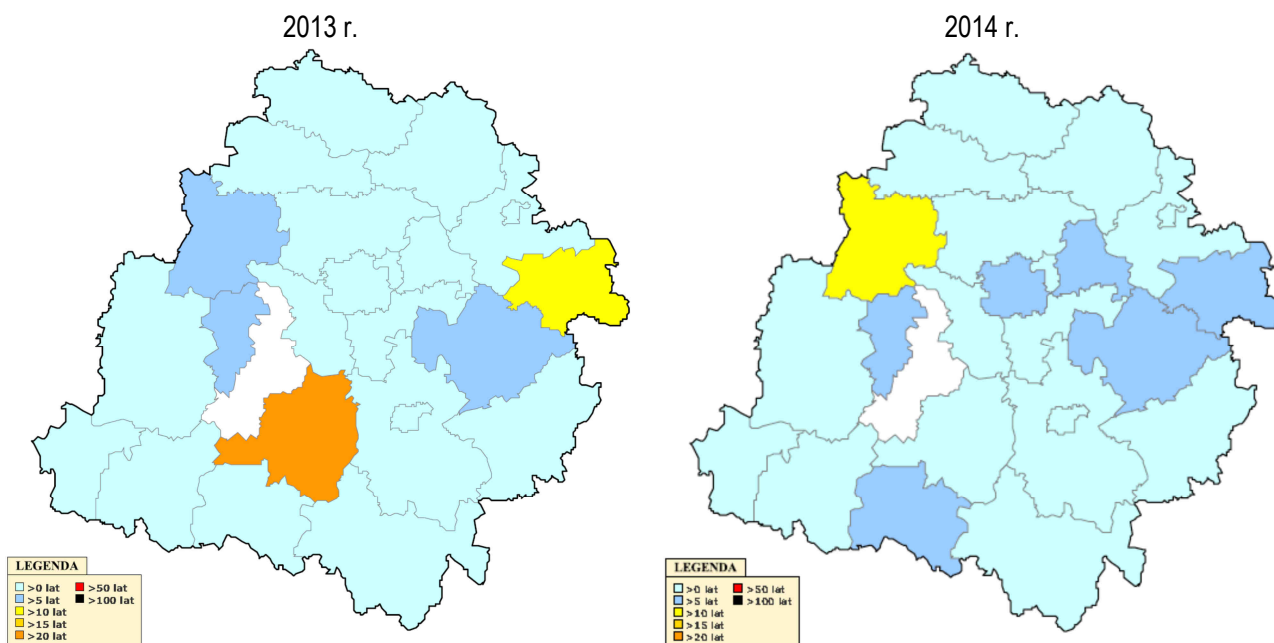
Wykonanie  $(Db - Wb + Dsm)$  na koniec roku N



Rysunek 3 Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych powiatów i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



Rysunek 4 Wskaźnik rotacji<sup>2</sup> kwoty długu w powiatach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014

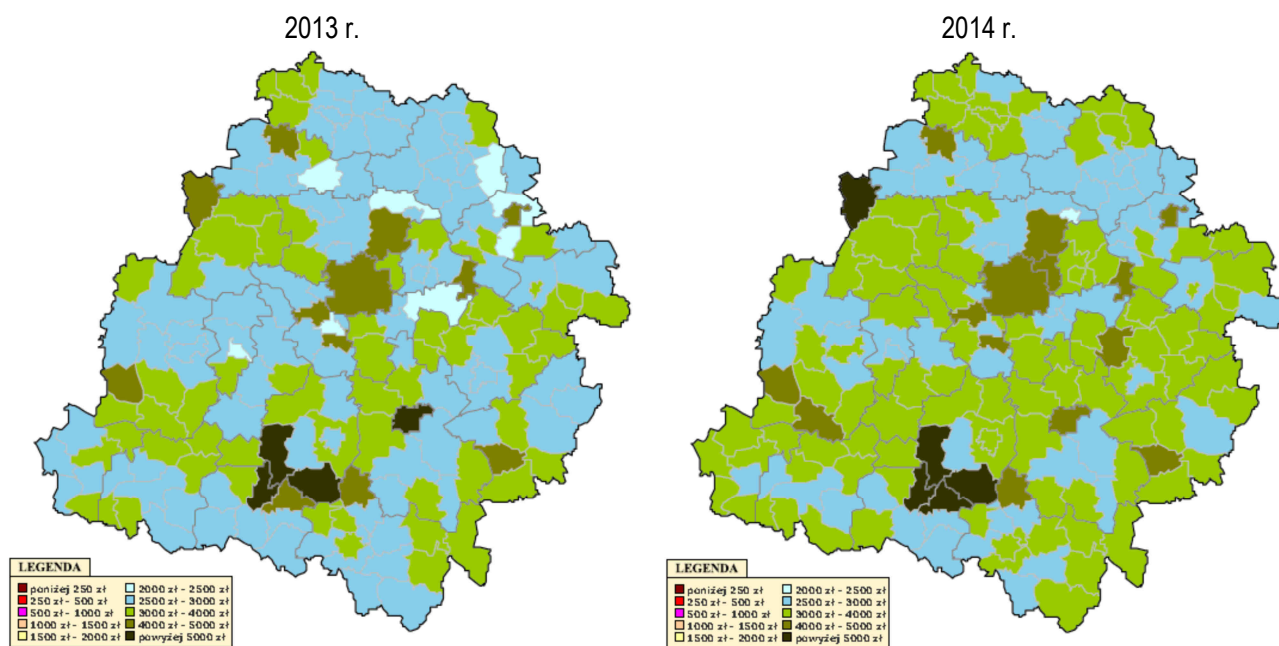


<sup>2</sup> Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży mienia obliczany wg wzoru:

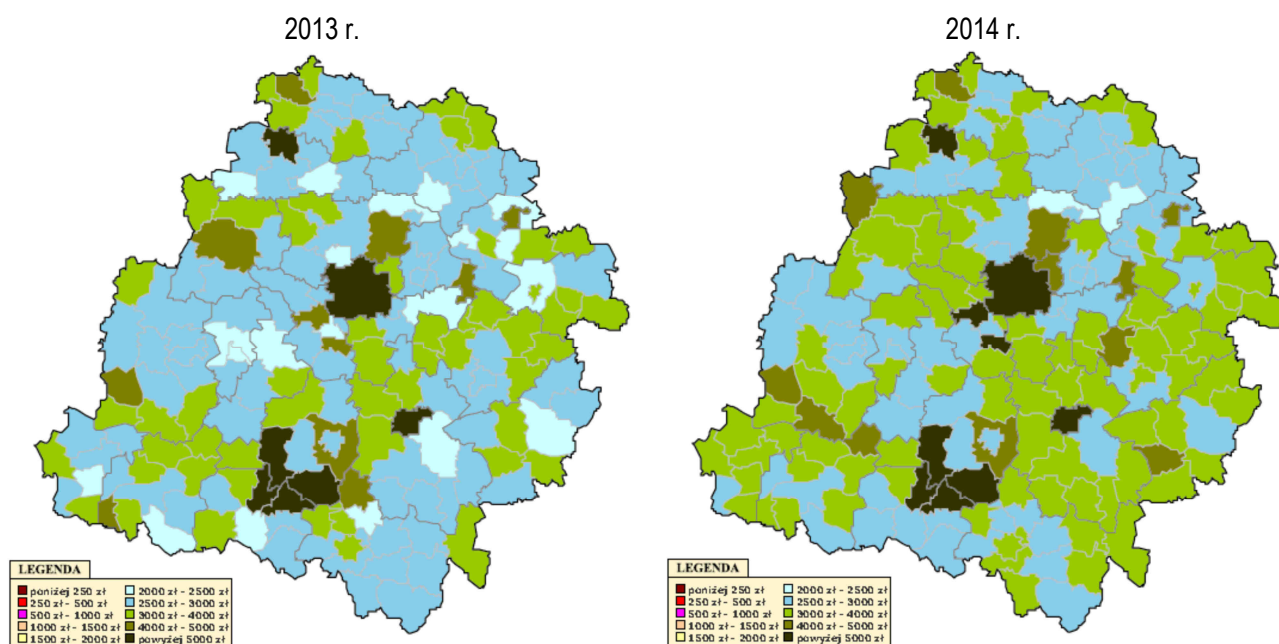
(stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku N)

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

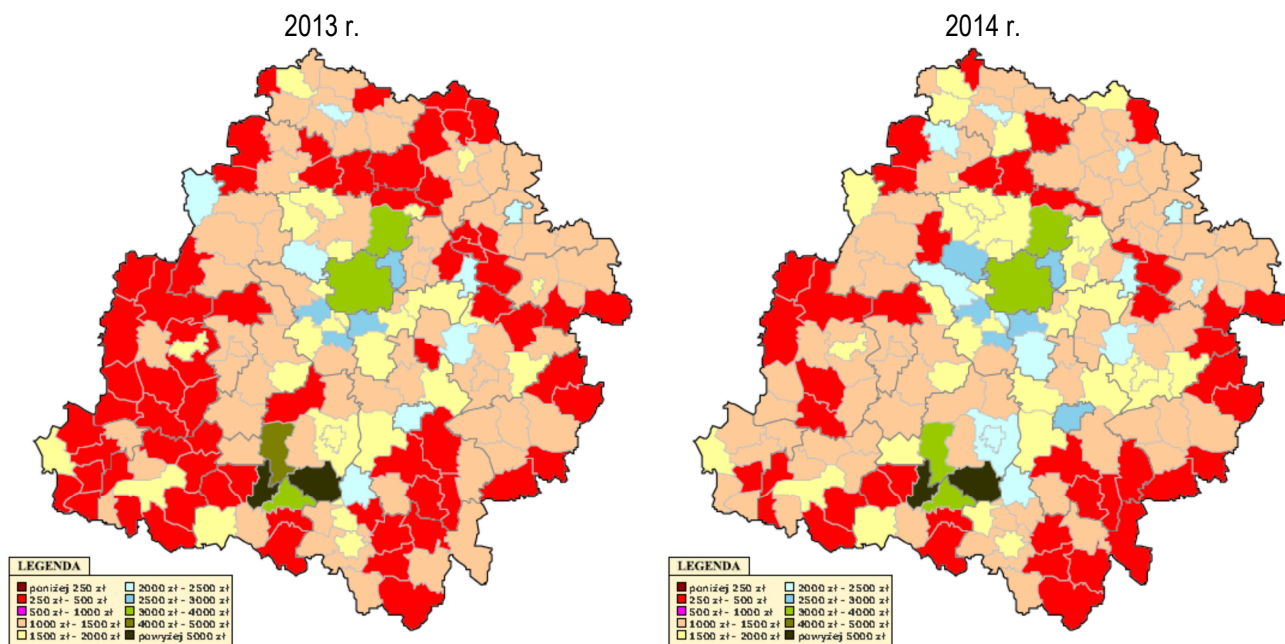
Rysunek 5 Dochody ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



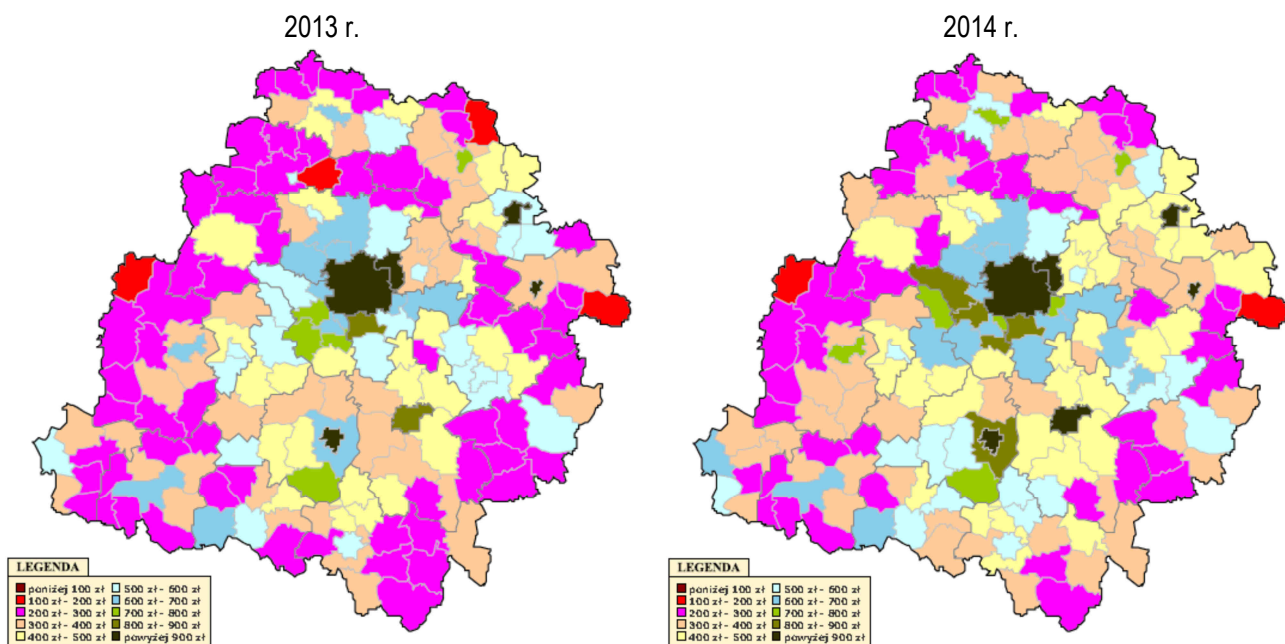
Rysunek 6 Wydatki ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



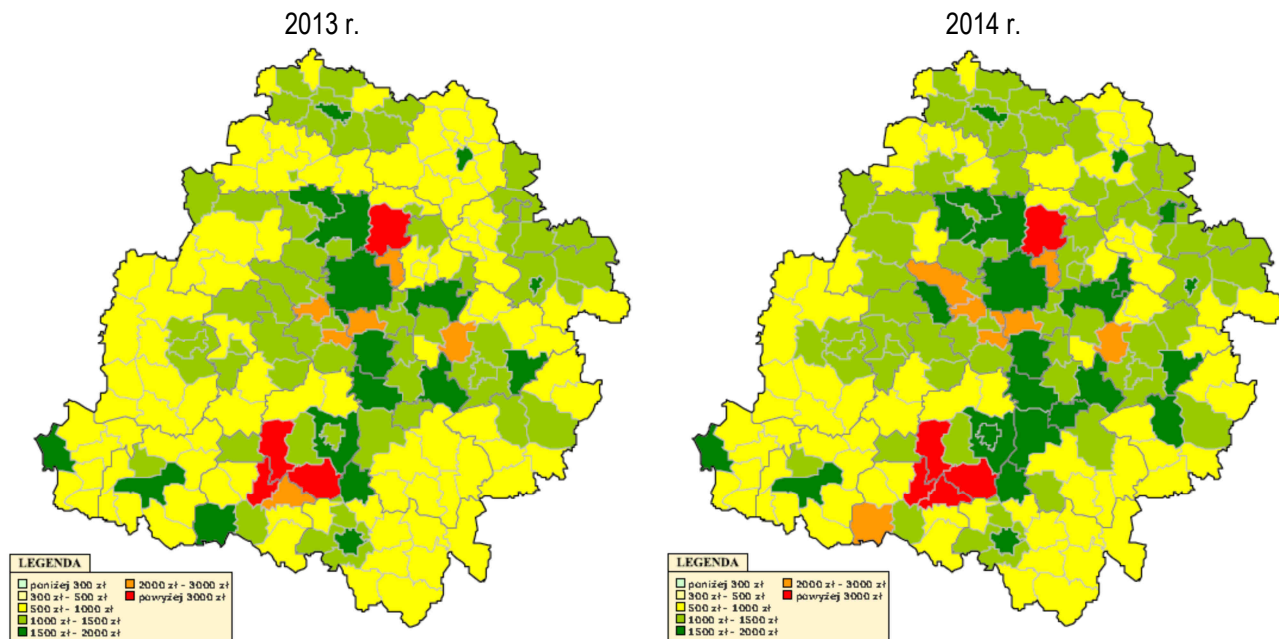
Rysunek 7 Dochody własne w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



Rysunek 8 Dochody z tytułu udziału w PIT w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



Rysunek 9 Podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014



## Spis treści

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>1.1</b> | <b>Wykonanie budżetów przez JST w 2014 r.</b> .....   | <b>1</b>  |
| 1.1.1      | <b>Wykonanie budżetów przez samorządowe woj. łódzkie i miasta na prawach powiatu</b> .....          | <b>1</b>  |
|            | Wykonanie budżetu samorządowego woj. łódzkiego w latach 2013-2014 .....                             | 1         |
|            | Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu. ....  | 3         |
| 1.1.2      | <b>Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego</b> .....  | <b>6</b>  |
|            | Dochody i wydatki budżetowe .....   | 6         |
|            | Wynik budżetu, przychody i rozchody .....   | 11        |
|            | Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe .....                         | 12        |
| 1.1.3      | <b>Wykonanie budżetów przez powiaty w 2014 r.</b> .....   | <b>13</b> |
|            | Dochody i wydatki budżetowe .....   | 13        |
|            | Wynik budżetu, przychody i rozchody .....   | 16        |
|            | Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe .....                         | 17        |
| <b>1.2</b> | <b>Wydatki jst na wynagrodzenia nauczycieli</b><br><b>(art. 30a ustawy Karta Nauczyciela)</b> ..... | <b>19</b> |
| <b>1.3</b> | <b>Załączniki</b> .....   | <b>20</b> |
| 1.3.1      | <b>Zestawienia dla JST (bez związków międzygminnych)</b> .....                                      | <b>20</b> |
| 1.3.2      | <b>Zestawienia dla gmin</b> .....   | <b>22</b> |
| 1.3.3      | <b>Zestawienia dla powiatów</b> .....   | <b>24</b> |
| 1.3.4      | <b>Zestawienia dla miast na prawach powiatu</b> .....   | <b>26</b> |
| 1.3.5      | <b>Kartogramy</b> .....   | <b>28</b> |



### Spis tabel:

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabela 1  | Dochody jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła.....                        | 20 |
| Tabela 2  | Wydatki jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....   | 20 |
| Tabela 3  | Wynik budżetu, przychody i rozchody jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014.....                            | 21 |
| Tabela 4  | Kwota długu oraz należności jst woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                                   | 21 |
| Tabela 5  | Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła. ....                      | 22 |
| Tabela 6  | Podstawowe dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego w latach 2012-2014 (wg Rb-PDP). ....                     | 22 |
| Tabela 7  | Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....  | 23 |
| Tabela 8  | Wynik budżetu, przychody i rozchody gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014.....                           | 23 |
| Tabela 9  | Kwota długu oraz należności gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                                  | 23 |
| Tabela 10 | Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła. ....                  | 24 |
| Tabela 11 | Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....  | 24 |
| Tabela 12 | Wynik budżetu, przychody i rozchody powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                      | 25 |
| Tabela 13 | Kwota długu oraz należności powiatów woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                              | 25 |
| Tabela 14 | Dochody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014 w podziale na ważniejsze źródła. ....  | 26 |
| Tabela 15 | Podstawowe dochody podatkowe miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2012-2014 (wg Rb-PDP). .... | 26 |
| Tabela 16 | Wydatki miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                                  | 27 |
| Tabela 17 | Wynik budżetu, przychody i rozchody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....      | 27 |
| Tabela 18 | Kwota długu oraz należności miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....              | 27 |

### Spis kartogramów:

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Rysunek 1 | Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych gmin i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014.....                             | 28 |
| Rysunek 2 | Wskaźnik rotacji długu zwrotnego w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                              | 28 |
| Rysunek 3 | Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych powiatów i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014.....                         | 29 |
| Rysunek 4 | Wskaźnik rotacji kwoty długu w powiatach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                                | 29 |
| Rysunek 5 | Dochody ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                 | 30 |
| Rysunek 6 | Wydatki ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                 | 30 |
| Rysunek 7 | Dochody własne w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....                 | 31 |
| Rysunek 8 | Dochody z tytułu udziału w PIT w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. .... | 31 |
| Rysunek 9 | Podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2013-2014. ....   | 32 |