

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

# Wykonanie budżetów JST woj. łódzkiego za 2015 r.

WIAS RIO w Łodzi

2016-06-15

## 1.1 Wykonanie budżetów przez JST w 2015 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 2013-2015 według stanu bazy danych systemu BeSTi@ RIO w Łodzi na dzień 16 maja 2016 r.

Do opracowania tabel, rysunków oraz kartogramów zostały wykorzystane zestawienia wygenerowane automatycznie w w/w systemie opracowane w trakcie prac nad „Sprawozdaniem Krajowej Rady RIO z działalności Regionalnych Izb Obrachunkowych i wykonania budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego za 2015 r.”.

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

#### Wykonanie budżetu samorządowego woj. łódzkiego w latach 2014-2015

Samorządowe województwo łódzkie wykonało 95,7% zaplanowanych na 2015 r. dochodów (w poprzednim roku zrealizowano 94,6% planu). Najniższe wykonanie planu dochodów dotyczyło wpływów z tytułu dotacji celowych. Kwota uzyskanych dochodów budżetowych była porównywalna do poziomu z poprzedniego roku, ale dynamika dochodów z poszczególnych podstawowych źródeł dochodów była zróżnicowana:

- ✓ dochody własne wzrosły o 9,4%,
- ✓ dotacje celowe były niższe o 3,2%,
- ✓ dochody z tytułu subwencji ogólnej były niższe o 22,5%.

W konsekwencji zmieniła się struktura dochodów województwa samorządowego: o 4,7 punktu procentowego wzrósł udział dochodów własnych a obniżył się udział subwencji ogólnej (o 3,8 punktu procentowego) i dotacji celowych (o 0,9 punktu procentowego).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>751 603,9</b>	<b>747 026,9</b>	<b>95,7</b>	<b>99,4</b>	<b>100,0</b>
Dochody własne	356 878,8	390 332,6	102,6	109,4	52,2
Dotacje celowe	263 179,5	254 694,9	85,5	96,8	34,1
Subwencja ogólna	131 545,6	101 999,4	100,0	77,5	13,7

Planowane dochody bieżące wykonano w 102,3%, natomiast dochody majątkowe udało się wykonać tylko w 76,2% (88,2% w 2014r.), przy czym uzyskano 14,2% planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, 77,7% planowanych dotacji celowych na inwestycje.

W 2015 r. samorządowe województwo łódzkie zrealizowało 95,3% planowanych wydatków ogółem (w 2014 r. 93,0%). Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 95,6% zaplanowanych wielkości (w 2014 r. 94,7%), natomiast wydatki majątkowe na poziomie 94,6% planowanych (w 2014 r. 89,5%).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>729 871,7</b>	<b>749 749,7</b>	<b>95,3</b>	<b>102,7</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące</b>	<b>504 235,2</b>	<b>492 762,6</b>	<b>95,6</b>	<b>97,7</b>	<b>65,7</b>
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>225 636,5</b>	<b>256 987,1</b>	<b>94,6</b>	<b>113,9</b>	<b>34,3</b>
Wydatki inwestycyjne	210 675,3	234 327,6	94,1	111,2	31,3

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.

Wydatki na obsługę długu wzrosły o 2,1%, a wydatki na wynagrodzenia i pochodne o 1,4%.

Wykonano 92,8% zaplanowanych wydatków bieżących związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, i były one niższe o 19,2% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Poniesione w wysokości 492 762,6 tys. zł wydatki bieżące nie przekroczyły uzyskanych przez samorządowe województwo łódzkie dochodów bieżących w wysokości 598 202,3 tys. zł.

W ostatnich latach systematycznie obniżał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków samorządowego województwa łódzkiego; w latach 2011-2014 wynosił odpowiednio: 42,7%, 39,2%, 31,3%, 28,9%. W 2015 r. plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 94,1% i były one wyższe w porównaniu do poprzedniego roku o 11,2%. W konsekwencji udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem wzrósł do 31,3%.

Łódzkie województwo samorządowe w 2015 r. wykonało 98,7% zaplanowanych wydatków inwestycyjnych realizowanych w ramach projektów współfinansowanych ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, przy czym w 2015 r. były one znacznie wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim - o 15,9%.

	2014		2015		Dynamika wykonania (rok poprzedni= 100)		
	Wykonanie	%	Wykonanie	%	2013	2014	2015
<b>Dochody ogółem</b>	<b>751 603,9</b>	<b>94,6%</b>	<b>747 026,9</b>	<b>95,7</b>	<b>91,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>99,4</b>
<b>bieżące</b>	607 785,2	96,2%	598 202,3	102,3	101,9%	101,1%	98,4
<b>majątkowe</b>	143 818,7	88,2%	148 824,6	76,2	64,8%	95,8%	103,5
w tym ze sprzedaży majątku	4 151,4	98,5%	856,0	14,2	80,2%	82,7%	20,6
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>729 871,7</b>	<b>93,0%</b>	<b>749 749,7</b>	<b>95,3</b>	<b>83,4%</b>	<b>96,9%</b>	<b>102,7</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	504 235,2	94,7%	<b>492 762,6</b>	<b>95,6</b>	93,5%	99,9%	97,7
wynagrodzenia i pochodne	119 106,8	95,9%	120 758,0	97,2	95,9%	96,0%	101,4
poręczenia i gwarancje	2 500,0	100,0%	2 500	100,0	69,4%	100,0%	100,0
obsługa długu	11 727,7	99,3%	11 970,5	99,8	83,2%	69,1%	102,1
<b>majątkowe</b>	225 636,5	89,5%	256 987,1	94,6	68,5%	90,8%	113,9
<b>Wynik</b>	<b>21 732,3</b>	<b>224,0%</b>	<b>-2 722,8</b>	41,8			
<b>wynik bieżący</b>	103 550,0	104,7%	105 439,7	151,3	192,0%	107,3%	101,8
<b>wynik majątkowy</b>	<b>-81 817,8</b>	91,7%	<b>-108 162,6</b>	141,9	75,0%	83,1%	132,2
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>47 858,7</b>	<b>165,4%</b>	<b>30 947,8</b>	<b>101,3</b>	<b>78,8%</b>	<b>31,8%</b>	<b>64,7</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	0,0		0,0		99,5%	0,0%	x
wolne środki i nadwyżka	47 858,7	165,4%	30 947,8	101,3	42,8%	160,7%	64,7
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>38 643,2</b>	<b>100,0%</b>	<b>24 022,9</b>	<b>100,0</b>	<b>125,7%</b>	<b>38,4%</b>	<b>62,2</b>
splata długu zwrotnego	38 643,2	100,0%	24 022,9	100,0	125,7%	38,4%	62,2
<b>Kwota długu, w tym:</b>	<b>402 425,6</b>		<b>378 385,1</b>		104,8%	91,2%	94,0
Zobowiązania wymagalne	17,6		0,0		x	x	0,0
Zadłużenie krajowe razem	342 425,6		318 385,1		105,5%	89,9%	93,0
Zadłużenie zagraniczne razem	60 000,0		60 000,0		100,0%	100,0%	100,0

W 2015 r. samorządowe województwo łódzkie nie zaciągało długu zwrotnego, natomiast spłaciło 24 022,9 tys. zł w formie rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych. Na koniec 2015 r. kwota długu wyniosła 378 385,1 tys. zł i była niższa o 6,0% w porównaniu do poprzedniego roku. Samorządowe województwo łódzkie wg stanu na 31.12.2015 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

## Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu.

Dochody budżetowe miast na prawach powiatu stanowią ponad 1/3 dochodów wszystkich jednostek samorządu terytorialnego województwa łódzkiego (34,0% w 2014 r., 35,9% w 2015 r.), a wśród nich największym budżetem dysponuje M. Łódź, którego dochody stanowią 86,9% dochodów wszystkich miast na prawach powiatu.

Miasta na prawach powiatu zrealizowały per saldo 99,7% zaplanowanych na 2015 rok dochodów budżetowych (najniższe wykonanie dochodów odnotowano w M. Piotrków Trybunalski - 99,2%, M. Łódź zrealizowało 99,7% planu, a M. Skierniewice 100,6%).

W porównaniu do roku poprzedniego dochody miast na prawach powiatu wzrosły o 11,5%. Największy wzrost odnotowano w dotacjach celowych – osiągnięte w 2015 r. wpływy z tego tytułu były wyższe o 38,3% niż w roku poprzednim, co skutkowało wzrostem ich udziału w dochodach ogółem miast na prawach powiatu: z 17,9% w 2014 r. do 22,2% w 2015 r. Łączna kwota wykonanych dochodów własnych była wyższa o 6,9% niż w 2015 r., a otrzymana kwota subwencji o 1,7%.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>3 961 999,5</b>	<b>4 418 877,3</b>	<b>99,7</b>	<b>111,5</b>	<b>100,0</b>
Dochody własne	2 517 322,0	2 690 211,1	100,9	106,9	60,9
Dotacje celowe	709 902,5	981 644,8	96,3	138,3	22,2
Subwencja ogólna	734 775,0	747 021,4	100,0	101,7	16,9

W 2015 r. miasta na prawach powiatu zrealizowały 94,4% planowanych wydatków ogółem (w 2014 r. 94,8%). Wykonały 98,1% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2014 r. 97,6%) i 85,4% wydatków majątkowych (w 2014 r. 87,6%).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>4 433 191,4</b>	<b>4 599 874,3</b>	<b>94,4</b>	<b>103,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>3 287 362,9</b>	<b>3 378 515,1</b>	<b>98,1</b>	<b>102,8</b>	<b>73,4</b>
Wydatki jednostek budżetowych	2 582 340,4	2 671 403,4	98,0	103,4	58,1
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	323 704,4	316 919,3	98,7	97,9	6,9
Dotacje	274 507,3	303 353,0	99,6	110,5	6,6
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	75 872,5	70 161,0	97,0	92,5	1,5
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	30 938,3	16 678,5	82,2	53,9	0,4
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>1 145 828,4</b>	<b>1 221 359,2</b>	<b>85,4</b>	<b>106,6</b>	<b>26,6</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	1 061 339,0	1 184 522,2	85,2	111,6	25,8
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	533 243,8	704 075,5	90,9	132,0	15,3

W 2015 r. dochody bieżące miasta na prawach powiatu wykonały w wielkościach zbliżonych do planu, natomiast planowane dochody majątkowe zrealizowano w 96,2% (M. Łódź w 96,2%, M. Piotrków Tryb. w 92,7%, M. Skierniewice- jako jedyne wykonały dochody majątkowe ponad plan – 101,8%).

Nie poniesiono żadnych wydatków związanych z poręczeniami, natomiast wydatki na obsługę długu (stanowiące 1,5% wydatków ogółem) były o 7,5% niższe w porównaniu do poprzedniego roku. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne były wyższe o 1,8% i stanowiły średnio 29,9% wydatków ogółem.

Wydatki bieżące związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, były niższe o 46,1% w porównaniu z rokiem poprzednim, a ich wykonanie wyniosło 82,2% planu.

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 19,7% w 2013 r. do 23,9% w 2014 r. i do 25,8 w 2015 r. W 2015 r. plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 85,2%. Wykonane wydatki inwestycyjne były wyższe w porównaniu do poprzedniego roku o 11,6%.

Plan wydatków inwestycyjnych współfinansowanych ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 upf wykonano w 90,9% (były one wyższe o 32,0% w porównaniu z rokiem poprzednim).

W 2015 r. miasta na prawach powiatu zaciągnęły dług zwrotny w kwocie 443 501,9 tys. zł, natomiast spłaciły 234 831 tys. zł rat kredytów i pożyczek i wykupu papierów wartościowych. Na koniec 2015 r. kwota długu wyniosła 3 054 512,9 tys. zł (93,6% tej kwoty to dług M. Łodzi) i była wyższa o 7,3% w porównaniu do poprzedniego roku. Dług M. Łodzi wzrósł o 7,6%, M. Skierniewice o 20,0%, a M. Piotrkowa Tryb. zmniejszył się o 6,4%.

Poniżej prezentujemy syntetyczne zestawienia wykonania podstawowych wielkości budżetowych poszczególnych miast na prawach powiatu w latach 2014-2015.

### Wykonanie budżetu M. Łodzi w latach 2014-2015

	2014		2015		Dynamika wykonania w % (rok poprzedni= 100)		
	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	2013	2014	2015
<b>Dochody ogółem</b>	<b>3 396 634,0</b>	<b>98,6%</b>	<b>3 841 403,4</b>	<b>99,7%</b>	<b>118,0%</b>	<b>95,0%</b>	<b>113,1%</b>
<b>bieżące</b>	3 043 645,5	98,9%	3 172 831,5	100,5%	105,5%	102,3%	104,2%
<b>majątkowe</b>	352 988,5	96,3%	668 571,9	96,2%	283,7%	58,8%	189,4%
w tym ze sprzedaży majątku	97 927,9	84,5%	139 768,5	100,0%	504,0%	28,3%	142,7%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>3 837 982,7</b>	<b>94,4%</b>	<b>3 997 451,8</b>	<b>93,9%</b>	<b>114,6%</b>	<b>100,8%</b>	<b>104,2%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	2 817 554,0	97,5%	2 893 059,6	98,2%	100,6%	100,4%	102,7%
wynagrodzenia i pochodne	1 112,6	99,5%	1 128,2	99,4%	100,6%	103,2%	101,4%
poręczenia	0,0		0,0				
odsetki i dyskonto	70 520,6	90,6%	66 086,2	97,8%	91,3%	100,5%	93,7%
<b>majątkowe</b>	1 020 428,7	86,9%	1 104 392,3	84,4%	188,1%	102,1%	108,2%
<b>Wynik</b>	<b>-441 348,7</b>	<b>71,1%</b>	<b>-156 048,4</b>	<b>38,7%</b>	<b>79,5%</b>	<b>189,8%</b>	<b>35,4%</b>
wynik bieżący	226 091,5	120,7%	279 771,9	133,0%	605,0%	135,4%	123,7%
wynik majątkowy	-667 440,2	82,6%	-435 820,3	71,0%	124,8%	167,1%	65,3%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>820 433,8</b>	<b>104,7%</b>	<b>628 384,9</b>	<b>102,2%</b>	<b>70,9%</b>	<b>155,4%</b>	<b>76,6%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	703 946,2	99,8%	412 286,9	90,7%	73,6%	151,0%	58,6%
wolne środki i nadwyżka	116 487,5	148,2%	216 097,9	135,2%	55,2%	189,1%	185,5%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>163 130,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>211 044,5</b>	<b>100,0%</b>	<b>46,8%</b>	<b>90,9%</b>	<b>129,4%</b>
spłata długu zwrotnego	162 100,7	100,0%	210 860,5	100,0%	47,1%	90,5%	130,1%
<b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym:</b>	<b>2 658 391,1</b>		<b>2 859 698,0</b>		<b>115,4%</b>	<b>125,5%</b>	<b>107,6%</b>
zobowiązania wymagalne	23,3		0,0		60,9%	0,5%	0,0%
zadłużenie krajowe razem	2 070 547,3		2 028 655,1		112,1%	134,1%	98,0%
zadłużenie zagraniczne razem	587 843,9		831 042,9		125,5%	102,5%	141,4%

## Wykonanie budżetu M. Piotrkowa Trybunalskiego w latach 2014-2015

	2014		2015		Dynamika wykonania w % (rok poprzedni= 100)		
	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	2013	2014	2015
<b>Dochody ogółem</b>	<b>370 453,7</b>	<b>100,5%</b>	<b>371 129,5</b>	<b>99,2%</b>	<b>120,3%</b>	<b>93,2%</b>	<b>100,2%</b>
<b>bieżące</b>	338 747,2	100,7%	347 593,4	99,7%	105,9%	104,2%	102,6%
<b>majątkowe</b>	31 706,5	99,0%	23 536,1	92,7%	308,7%	44,0%	74,2%
w tym ze sprzedaży majątku	7 486,9	99,5%	4 275,6	76,6%	163,3%	149,7%	57,1%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>383 122,6</b>	<b>97,8%</b>	<b>380 608,2</b>	<b>97,3%</b>	<b>123,6%</b>	<b>98,1%</b>	<b>99,3%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	296 180,7	98,0%	308 584,3	97,7%	105,8%	101,9%	104,2%
wynagrodzenia i pochodne	146,9	99,4%	152,0	99,3%	103,0%	102,2%	103,4%
poręczenia	0,0		0,0				
odsetki i dyskonto	2 992,9	99,8%	1 683,6	99,0%	61,3%	76,3%	56,3%
<b>majątkowe</b>	86 941,8	97,2%	72 023,9	95,4%	241,1%	87,0%	82,8%
<b>Wynik</b>	<b>-12 668,9</b>	<b>54,5%</b>	<b>-9 478,7</b>	<b>55,4%</b>	<b>47,7%</b>	<b>-185,8%</b>	<b>74,8%</b>
<b>wynik bieżący</b>	42 566,5	124,4%	39 009,1	118,2%	107,0%	122,9%	91,6%
<b>wynik majątkowy</b>	-55 235,4	96,1%	-48 487,8	96,7%	153,8%	198,5%	87,8%
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>51 933,5</b>	<b>130,8%</b>	<b>31 679,0</b>	<b>95,1%</b>	<b>133,3%</b>	<b>133,3%</b>	<b>61,0%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	21 880,0	100,0%	8 859,8	82,7%	321,8%	210,6%	40,5%
wolne środki i nadwyżka	30 053,5	168,6%	22 819,2	100,9%	109,9%	105,2%	75,9%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>16 445,4</b>	<b>100,0%</b>	<b>16 208,6</b>	<b>100,0%</b>	<b>105,2%</b>	<b>104,6%</b>	<b>98,6%</b>
spłata długu zwrotnego	16 445,4	100,0%	16 208,6	100,0%	105,2%	104,6%	98,6%
<b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym</b>	<b>114 438,4</b>		<b>107 089,6</b>		<b>95,3%</b>	<b>105,0%</b>	<b>93,6%</b>
zobowiązania wymagalne	0,0		0,0				
zadłużenie krajowe razem	114 438,4		107 089,6		95,3%	105,0%	93,6%
zadłużenie zagraniczne razem	0,0		0,0				

## Wykonanie budżetu M. Skierniewice w latach 2014-2015

	2014		2015		Dynamika wykonania (rok poprzedni= 100)		
	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	Wykonanie w tys. zł	% wykonania	2013	2014	2015
<b>Dochody ogółem</b>	<b>194 911,8</b>	<b>99,5%</b>	<b>206 344,3</b>	<b>100,6%</b>	<b>109,6%</b>	<b>99,5%</b>	<b>105,9%</b>
<b>bieżące</b>	187 770,9	100,0%	187 548,0	100,5%	105,6%	106,9%	99,9%
<b>majątkowe</b>	7 140,9	88,3%	18 796,3	101,8%	161,4%	35,2%	263,2%
w tym ze sprzedaży majątku	3 301,3	94,2%	5 406,9	107,9%	102,6%	66,9%	163,8%
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>212 086,1</b>	<b>95,9%</b>	<b>221 814,3</b>	<b>97,5%</b>	<b>106,0%</b>	<b>108,9%</b>	<b>104,6%</b>
<b>bieżące, w tym:</b>	<b>173 628,2</b>	<b>97,9%</b>	<b>176 871,3</b>	<b>97,5%</b>	<b>105,2%</b>	<b>105,3%</b>	<b>101,9%</b>
wynagrodzenia i pochodne	89,7	99,8%	93,8	99,7%	102,4%	103,4%	104,5%
poręczenia	0,0		0,0				
odsetki i dyskonto	1 871,1	89,1%	1 770,7	88,5%	74,7%	82,8%	94,6%
<b>majątkowe</b>	<b>38 457,9</b>	<b>87,9%</b>	<b>44 943,1</b>	<b>97,6%</b>	<b>110,3%</b>	<b>128,4%</b>	<b>116,9%</b>
<b>Wynik</b>	<b>-17 174,3</b>	<b>68,0%</b>	<b>-15 470,0</b>	<b>69,2%</b>	<b>-22,3%</b>	<b>-1527,8%</b>	<b>90,1%</b>
<b>wynik bieżący</b>	14 142,7	136,0%	10 676,8	204,9%	113,0%	131,0%	75,5%
<b>wynik majątkowy</b>	<b>-31 317,0</b>	<b>87,8%</b>	<b>-26 146,7</b>	<b>94,9%</b>	<b>66,3%</b>	<b>323,7%</b>	<b>83,5%</b>
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>27 892,1</b>	<b>86,3%</b>	<b>26 034,7</b>	<b>86,4%</b>	<b>110,7%</b>	<b>116,5%</b>	<b>93,3%</b>
zaciągnięcie długu zwrotnego	23 155,7	83,9%	22 355,2	84,6%	122,8%	136,2%	96,5%
wolne środki i nadwyżka	4 736,4	100,0%	3 679,5	100,0%	89,1%	68,2%	77,7%
<b>Rozchody ogółem, w tym:</b>	<b>7 066,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>7 761,8</b>	<b>100,0%</b>	<b>204,4%</b>	<b>34,8%</b>	<b>109,8%</b>
spłata długu zwrotnego	7 066,0	100,0%	7 761,8	100,0%	204,4%	34,8%	109,8%
<b>Kwota długu (stan na 31.12), w tym:</b>	<b>73 131,9</b>		<b>87 725,3</b>		<b>94,5%</b>	<b>128,2%</b>	<b>120,0%</b>
zobowiązania wymagalne	0,0		0,0				
zadłużenie krajowe razem	<b>73 131,9</b>		<b>87 725,3</b>		94,5%	128,2%	120,0%
zadłużenie zagraniczne razem	0,0		0,0				

## 1.1.2 Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego

### Dochody i wydatki budżetowe

#### Wykonanie dochodów

W 2015 r. gminy województwa łódzkiego wykonały 99,2% planowanych dochodów. W większości gmin (161) dochody wykonano na poziomie 95%-105% planu. Subwencja ogólna przekazana została gminom w pełnej wysokości. Wśród głównych źródeł dochodów wskaźnik wykonania planu dotacji celowych był najniższy i wynosił 96,9%. W ciągu ostatnich lat poprawiał się stopień realizacji planowanych dochodów własnych - w 2015 r. wykonanie nieznacznie odbiegało od planu i wyniosło 99,7%. Jednak w 6 gminach wykonanie dochodów własnych nie przekroczyło 90% planu (najniższe 77,4% w Gm. Daszyna).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>5 487 681,6</b>	<b>5 671 857,5</b>	<b>99,2</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>
Dochody własne	2 919 338,1	3 033 918,4	99,7	103,9	53,5
Dotacje celowe	1 082 796,2	1 111 238,9	96,9	102,6	19,6
Subwencja ogólna	1 485 547,3	1 526 700,3	100,0	102,8	26,9

Dochody bieżące gminy wykonały per saldo w kwocie niemal zgodnej z planem – 99,7% (jedynie 5 gmin zrealizowało mniej niż 95% planu w tym zakresie).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>5 487 681,6</b>	<b>5 671 857,5</b>	<b>99,2</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące</b>	<b>5 051 383,0</b>	<b>5 251 743,9</b>	<b>99,7</b>	<b>104,0</b>	<b>92,6</b>
<b>Majątkowe</b>	<b>436 298,6</b>	<b>420 113,6</b>	<b>93,8</b>	<b>96,3</b>	<b>7,4</b>

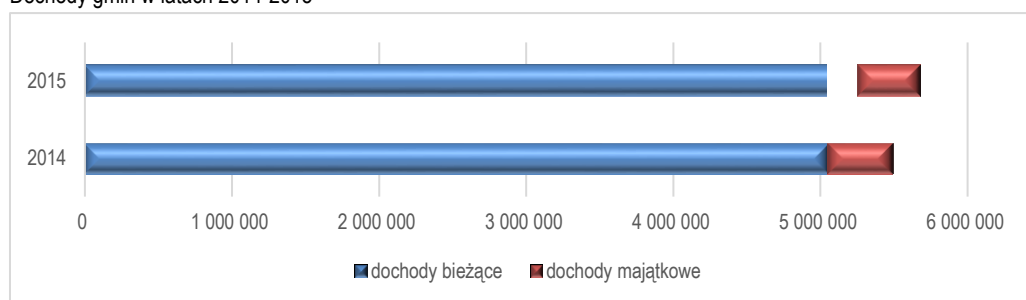
Planowane dochody majątkowe udało się wykonać w 93,8% (w poprzednich latach poniżej 90%) i w przypadku dochodów majątkowych stopień realizacji w poszczególnych gminach był bardzo zróżnicowany:

- ✓ 20 gmin nie wykonało nawet 80% zaplanowanych dochodów majątkowych (najmniej - 43,9% - Gm. Łanięta głównie z powodu niezrealizowanych wpływów ze sprzedaży składników majątkowych),
- ✓ w kolejnych 20 gminach wskaźnik wykonania planu mieścił się w przedziale 80%-90%,
- ✓ 81 gmin nie osiągnęło dochodów majątkowych w wysokości planowanej, ale zrealizowało co najmniej 90% planu,
- ✓ ponadplanowe dochody majątkowe uzyskały 44 gminy (najwięcej, o 72% więcej niż ujęto w planie budżetu, Gm. Brzeziny - ponadplanowe dochody dotyczyły wpływów ze sprzedaży składników majątkowych).

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 5. Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.).



Dochody gmin w latach 2014-2015



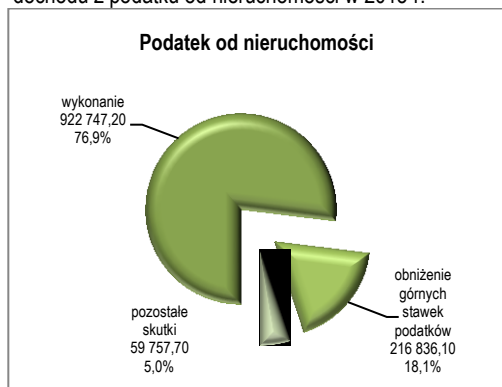
### **Wykonanie dochodów podatkowych wraz z kwotami możliwymi do uzyskania**

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.

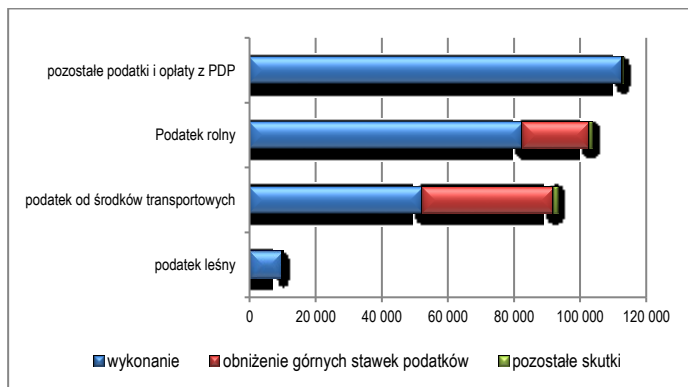
Uchwalenie przez organy stanowiące gmin na 2015 r. niższych stawek podatkowych obniżyło ich dochody o 276 894,7 tys. zł (o 5 241,2 tys. zł więcej niż w roku poprzednim), co stanowiło 4,6% możliwych do uzyskania dochodów ogółem.

Udzielone przez organy podatkowe gmin ulgi, odroczenia, umorzenia i zwolnienia w podatkach wyniosły w 2015 r. 62 010,9 tys. zł (o 6 243,5 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 gmin z tytułu dochodu z podatku od nieruchomości w 2015 r.



Struktura składników wchodzących w skład podstawowych dochodów podatkowych gmin (bez podatku od nieruchomości) w 2015 r.



W łącznej kwocie 338 905,6 tys. zł skutków obniżenia stawek oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień 81,6% dotyczyło podatku od nieruchomości, 12,1% podatku od środków transportowych, 6,2% podatku rolnego.

Statystyczna gmina zrealizowała dochody o 1 947,7 tys. zł niższe od możliwych do uzyskania, (w 2014 r. o 1 881,7 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 2013-2015 wg Rb-PDP*).



## Wykonanie wydatków

W 2015 r. gminy zrealizowały 93,6% planowanych wydatków ogółem (w 2014 r. 92,9%). Wykonały 94,9% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2014 r. 94,8%) i 87,8% wydatków majątkowych (w 2014 r. 85,3%).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>5 404 414,4</b>	<b>5 568 570,3</b>	<b>93,6</b>	<b>103,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące</b>	<b>4 432 787,5</b>	<b>4 629 062,3</b>	<b>94,9</b>	<b>104,4</b>	<b>83,1</b>
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>971 627,0</b>	<b>939 508,1</b>	<b>87,8</b>	<b>96,7</b>	<b>16,9</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	965 460,3	910 788,3	87,5	94,3	16,4

Zdecydowana większość gmin (166) plan wydatków bieżących zrealizowała w co najmniej 90%, w tym 82 gminy powyżej 95%. Najwyższy przeciętny stopień realizacji planu 97,6% dotyczył wydatków bieżących na dotacje, jednak w 31 gminach wskaźnik ten nie przekroczył 95%. Planowane wydatki na wynagrodzenia i pochodne zrealizowano w 97,3%, przy czym w 28 gminach wskaźnik ten nie osiągnął 95% (w Gm. Siemkowice wyniósł 86,9%).

Według stanu na koniec 2015 r. 12 gmin zarezerwowało w swoich budżetach łącznie 3 701,7 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 (96,9%). Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 87,5% (w 2014 r. w 85,3%). W 4 gminach wskaźnik wykonania nie osiągnął poziomu 50%:

- ✓ Gm. Łąnięta (11,6%) - w związku z wydłużającym się terminem przyznania dotacji z WFOSiGW i koniecznością przeprowadzenia postępowania przetargowego na wybór wykonawcy zadania (realizacja inwestycji została przeniesiona na 2016 r.);
- ✓ Gm. Lututów (32,4%) – w związku niezyskaniem dofinansowania na zaplanowane zadania inwestycyjne, termin realizacji zadań został przełożony w czasie na kolejne lata, po wtórnym wnioskowaniu o dotacje w ramach krajowych i unijnych programów;
- ✓ Gm. Rząśnia (43,7%) - m. in. w związku z koniecznością wszczęcia procedury zmiany pozwolenia na budowę, w związku z długą procedurą wydania warunków energetycznych - zadania przeniesione do realizacji w 2016 r.
- ✓ Gm. Siemkowice (49,0%) – m. in. w związku z brakiem możliwości pozyskania korzystnych zewnętrznych środków na realizację niektórych zadań oraz przesunięciem wykonania niektórych zadań na 2016 r.

Z kolei ponad 90-procentowy wskaźnik uzyskały 92 gminy

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych gmin woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 7 Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015)

## Relacja z art. 242 uofp

Gminy województwa łódzkiego wykonały dochody bieżące w łącznej wysokości 5 251 743,9 tys. zł, a wydatki bieżące w kwocie 4 629 062,3 tys. zł, co oznacza, że w skali całego województwa poniesione wydatki bieżące gmin nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących.

W trzech gminach (Gm. Daszyna, Gm. Nowa Brzeźnica, Gm. Zapolice) wykonane w 2015 r. dochody bieżące były niższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące, jednakże zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została zachowana, bowiem niedobór w zakresie źródeł finansowania wydatków bieżących znalazł pokrycie w wolnych środkach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

## Struktura dochodów i wydatków

W 2015 r. dochody transferowe przekazywane gminom w formie dotacji celowych i subwencji stanowiły odpowiednio 19,6% oraz 26,9%. Począwszy od 2011 r. zachodziły korzystne zmiany w strukturze dochodów gmin z punktu widzenia samodzielności finansowej - zwiększał się udział dochodów własnych. W 2015 r. stanowiły one 53,5% dochodów ogółem.

Dochody własne bieżące stanowiły 50,7% dochodów ogółem i w większości pochodziły z podatków i opłat (26,2% dochodów ogółem) oraz udziałów w podatkach PIT i CIT (18,6% dochodów ogółem). W poszczególnych gminach udział dochodów własnych bieżących w dochodach ogółem był bardzo zróżnicowany: od 17,0% (Gm. Aleksandrów) do 96,8% (Gm. Kleszczów).

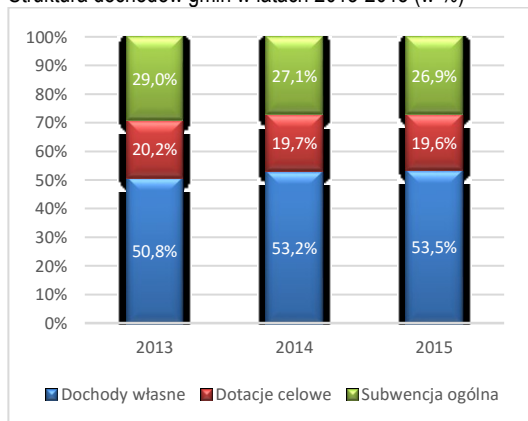
Drugim co do wielkości źródłem dochodów bieżących gmin jest subwencja ogólna, która w 2015 r. stanowiła 26,9% dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa 19,9%. W większości gmin (119 jednostek) subwencja ogólna stanowi ponad 27% dochodów ogółem, w tym w 7 gminach ponad 50%.

Dotacje uzyskane przez gminy na realizację zadań bieżących stanowiły przeciętnie 14,9% ich dochodów ogółem; w 29 gminach udział ten był znacznie wyższy i mieścił się w granicach 20%-28%, z kolei w 8 gminach nie osiągnął 10%.

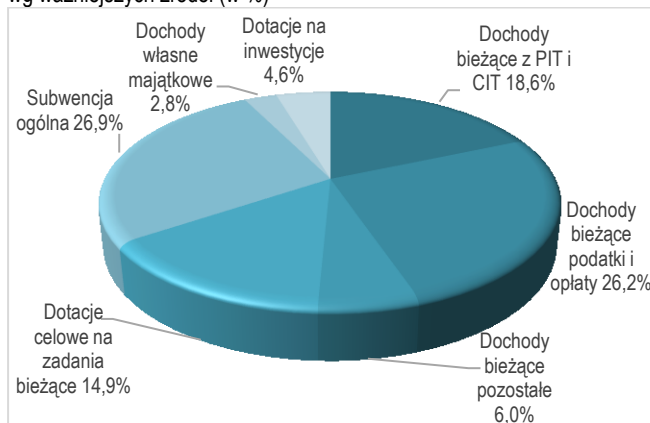
Dochody majątkowe gmin to głównie dotacje uzyskane na inwestycje, które stanowiły 62,7% dochodów majątkowych (4,6% dochodów ogółem). Tylko trzy gminy nie korzystały z dotacji na realizację zadań inwestycyjnych. Dla 106 gmin udział dotacji inwestycyjnych w budżecie nie przekroczył 5%, a z kolei dla 34 gmin stanowił ponad 10% dochodów (największy udział odnotowano w Gm. Daszyna – 28,3%).

Ze sprzedaży majątku pochodziło 16,2% dochodów majątkowych gmin (1,2% dochodów ogółem). Jedynie 29 gmin nie korzystało z tego źródła dochodów, a z kolei dla Gm. Brzeziny stanowiły one 42,6% dochodów majątkowych (12,4% dochodów ogółem).

Struktura dochodów gmin w latach 2013-2015 (w %)



Struktura dochodów gmin w 2015 r. wg ważniejszych źródeł (w %)



W 2015 r. w strukturze wydatków ogółem gmin wzrósł udział wydatków bieżących, a obniżył się udział wydatków majątkowych (o 1,1 punktu procentowego).

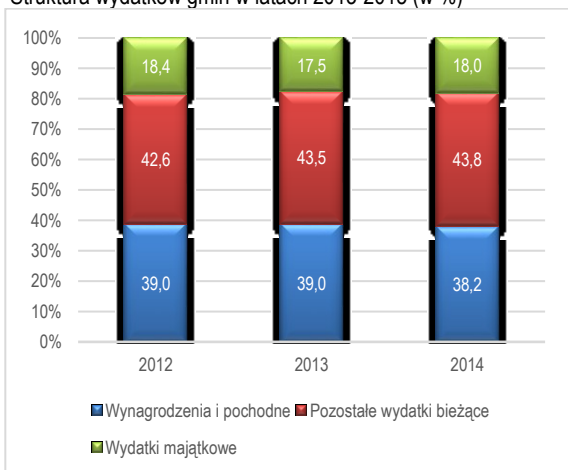
W latach 2011-2013 systematycznie obniżał się udział wydatków inwestycyjnych w strukturze wydatków gmin. W 2014 r. tendencja spadkowa została zahamowana – udział wydatków inwestycyjnych wzrósł o 0,6 punktu procentowego - do 17,9%. W 2015 r. ponownie obniżył się – do 16,4% (o 1,5 punktu procentowego). W 2015 r. zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem, w poszczególnych gminach było bardzo duże:

- ✓ w 60 gminach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 10,0% wydatków ogółem,
- ✓ w kolejnych 60 gminach udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 10%-20%,

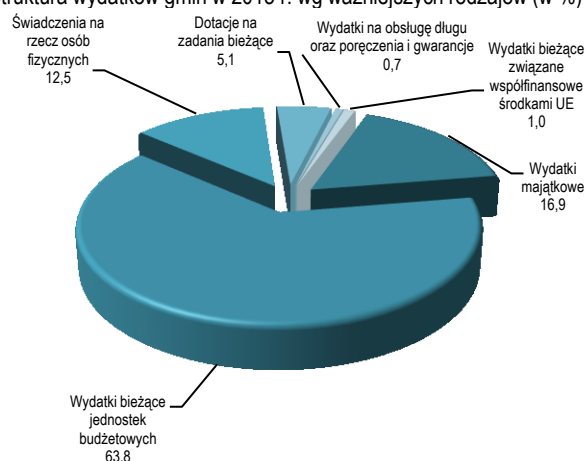
- ✓ 54 gminy zrealizowały wydatki inwestycyjne, które stanowiły powyżej 20% wydatków ogółem, w tym w 12 gminach ponad 30%; najwięcej – 58,7% wydatków ogółem – przeznaczyło na inwestycje M.Gm.-Uniejów (na tak wysoki udział złożyły się m.in. inwestycje drogowe oraz inwestycje realizowane z udziałem środków zagranicznych: w ramach projektu „Termy Uniejów – Odnawialne źródła energii” oraz projektu „E-usługi publiczne w gminie Uniejów”).

Dużym obciążeniem dla budżetów gmin są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2015 r. stanowiły one 38,5% wydatków ogółem (wzrost o 0,3 punktu procentowego w porównaniu do poprzedniego roku) oraz 46,3% wydatków bieżących. W 10 gminach czyniły one co najmniej połowę wydatków ogółem (55,1% w M.-Gm. Pajęczno, 55,0% w Gm. Siemkowice).

Struktura wydatków gmin w latach 2013-2015 (w %)



Struktura wydatków gmin w 2015 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



W strukturze wydatków gmin obniżył się również (o 0,2 punktu procentowego) udział wydatków na obsługę długu, które w 2015 r. stanowiły 0,7% wydatków ogółem (0,9% wydatków bieżących). W 4 gminach nie poniesiono żadnych wydatków związanych z obsługą długu (są to gminy, które w 2015 r. nie dokonywały spłat rat i kredytów i pożyczek i na koniec 2015 r. nie posiadały zobowiązań z tego tytułu). W przeważającej większości gmin (133 jednostki) wydatki na obsługę długu nie przekraczały 1,0% wydatków ogółem, w 2 gminach stanowiły ponad 2,0%.

W 2015 r. o 1,9 punktu procentowego 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 5,1%. Wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów stanowiły 1,2% wydatków bieżących gmin (o 0,3 punktu procentowego mniej w porównaniu do poprzedniego roku), natomiast projekty inwestycyjne realizowane przy udziale tych środków w wydatkach inwestycyjnych stanowiły 25,0% (spadek o 7,1 punktu procentowego).

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

W 2015 r. dochody gmin w stosunku do poprzedniego roku wzrosły o 3,4%. Najwyższe tempo wzrostu 3,9% wykazały dochody własne. W 45 gminach dochody własne obniżyły się, w tym w 13 jednostkach o ponad 10%. Natomiast wzrost dochodów własnych o ponad 20% w stosunku do roku ubiegłego odnotowano w 26 gminach.

Przekazana gminom subwencja ogólna była wyższa o 2,8%, ale 44 gminy otrzymały jej mniej w porównaniu do poprzedniego roku. Subwencji oświatowej gminy otrzymały o 3,7% więcej, a subwencji wyrównawczej o 0,2%.

Dochodów z dotacji celowych gminy uzyskały o 2,6% więcej, przy czym 72 gminy korzystały z tego źródła dochodów w kwocie niższej w stosunku do roku poprzedniego.

Dochody bieżące gmin wzrosły o 4,0%. Najwyższy wzrost (o 9,2%) dotyczył dochodów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT (choć w 15 gminach dochody te obniżyły się). Najwyższy wzrost odnotowano w Gm. Kielczygłów i Gm. Głowno – odpowiednio o 71,8% i 53,7%. Wpływy z podatków i opłat wzrosły o 3,9%, pomimo, że 55 gminom nie udało się zrealizować dochodów z tego tytułu na poziomie z roku ubiegłego (natomiast w 4 gminach wzrosły one o co najmniej 50%).

Dotacji na zadania bieżące gminy otrzymały w kwocie porównywalnej do poprzedniego roku, natomiast dotacji na zadania inwestycyjne uzyskały o 13,4% więcej niż w roku poprzednim. Tak znaczny wzrost kwoty dotacji na inwestycje nie miał jednak przełożenia na dynamikę dochodów majątkowych ogółem, bowiem uległy one obniżeniu (o 3,7%). Powodem tej sytuacji były niższe o 47 268 tys. zł majątkowe dochody własne (w tym o 23 622 tys. zł niższe dochody ze sprzedaży majątku).

W 2015 roku wydatki ogółem gmin wzrosły o 3,0%, przy czym wydatki bieżące wzrosły o 4,4%, natomiast wydatki majątkowe obniżyły się o 3,3% (co przełożyło się na spadek udziału wydatków majątkowych w strukturze wydatków ogółem gmin).

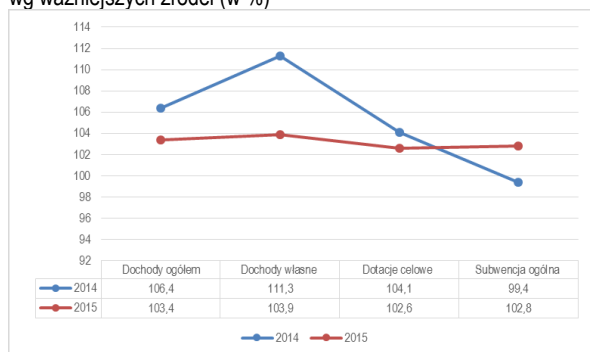
W latach 2011-2013 wydatki inwestycyjne gmin charakteryzowały się ujemną dynamiką. W 2014 r. gminy przeznaczyły na inwestycje o 9,8% więcej środków niż w roku poprzednim. W 2015 r. ponownie nastąpił spadek wydatków inwestycyjnych (o 5,7%), przy czym:

- ✓ 99 gmin ograniczyło działalność inwestycyjną (na łączną kwotę 267 298 tys. zł), w tym w 37 jednostkach odnotowano spadek wydatków inwestycyjnych o co najmniej 50,0% (najwyższy spadek odnotowano w Gm. Łanięta – o 97,9%).
- ✓ 75 gmin zwiększyło wydatki na inwestycje (łącznie o 212 626 tys. zł), z tego w 16 spośród nich wzrost nie przekroczył 20% wydatków roku poprzedniego, z kolei w 40 gminach wydatki inwestycyjne wzrosły o co najmniej 50% (najwyższy, 8-krotny wzrost odnotowano w Gm. Bolimów i w Gm. Nowa Brzeźnica).

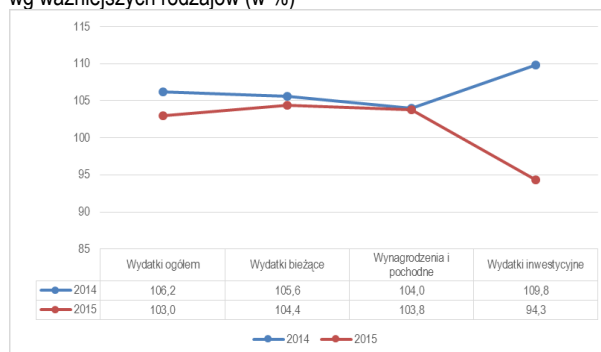
Wydatki bieżące gmin w 2015 roku wzrosły o 4,4%, jednakże:

- ✓ w 38 gminach obniżyły się w stosunku do poprzedniego roku,
- ✓ w zdecydowanej większości gmin (123 jednostkach) wydatki bieżące wzrosły do 10% poziomu roku poprzedniego,
- ✓ pozostałe 13 gmin na bieżącą działalność przeznaczyło o co najmniej 10% więcej niż w roku poprzednim, (największy wzrost odnotowano w Gm. Kleszczów – o 30,7%).

Dynamika dochodów budżetowych gmin w latach 2014-2015 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych gmin w latach 2014-2015 wg ważniejszych rodzajów (w %)



### Wynik budżetu, przychody i rozchody

Planowany przez gminy na koniec 2015 roku wynik budżetu per saldo stanowił deficyt budżetowy w kwocie 232 955,4 tys. zł (4,1% planowanych dochodów budżetowych ogółem). Realizacja dochodów na poziomie 99,2% planu i wydatków w wysokości 93,6% planu spowodowały, że realizacja budżetów gmin zakończyła się per saldo

nadwyżką w kwocie 103 287,2 tys. zł, stanowiącą 1,8% osiągniętych dochodów (2014 r. gminy zakończyły nadwyżką stanowiącą 1,5% wykonanych dochodów).

	2013	2014	2015
<b>Wynik budżetu</b>	<b>69 206,3</b>	<b>83 267,2</b>	<b>103 287,2</b>
- nadwyżka	170 993,7	199 687,2	188 218,3
- deficyt	<b>-101 787,3</b>	<b>-116 420,0</b>	<b>-84 931,1</b>

Liczba gmin, w których wykonanie dochodów i wydatków przyniosło deficyt budżetowy zmniejszyła się w porównaniu do poprzedniego roku o 33 jednostki i wyniosła 48 (wszystkie te jednostki planowały budżet z deficytem). Dochody przewyższyły wydatki w 126 gminach, z tego 92 jednostki planowały budżet deficytowy, 3 zrównoważony, a 31 nadwyżkowy.

W 2015 r. przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji pokryły 68,8% (w 2014 r. 80,4%) wartości deficytu gmin, nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki odpowiednio 6,4% (w 2014 r. 4,4%) oraz 24,9% (w 2014 r. 14,7%) wartości deficytu.

Zrealizowane przez gminy w 2015 r. przychody budżetowe wyniosły 1 044 280,7 tys. zł, natomiast rozchody w kwocie 772 534,7 tys. zł 99,7% zaplanowanych wartości.

W 2015 r. gminy zaciągnęły kredyty i pożyczki i wyemitowały obligacje na kwotę niższą o 10,8% w stosunku do poprzedniego roku, natomiast o 11,8% więcej przychodów uzyskiwały z wolnych środków i nadwyżki. Na spłatę długu zwrotnego gminy przeznaczyły o 14,1% więcej środków niż w roku poprzednim.

W ogólnej kwocie przychodów zwrotnych 20,2% stanowiły zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje na realizację programów współfinansowanych za środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (w 2014 r. 18,8%). Spłaty zobowiązań zaciągniętych na realizację programów i projektów współfinansowanych ze środków zagranicznych stanowiły 21,9% kwoty spłaconego długu zwrotnego (w 2014 r. 20,3%).

### Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe

Ograniczenie wydatków inwestycyjnych skutkujące zmniejszeniem potrzeb pożyczkowych przyczyniło się do redukcji kwoty długu gmin do 1 387 046,2 tys. zł. Łączna kwota długu gmin obniżyła się o 5,0%, w tym zobowiązania wymagalne o 89,0%. Relacja zadłużenia do dochodów również uległa obniżeniu z 26,6% w 2014 r. do 24,5% w 2015 r. Na koniec 2015 r. 4 gminy nie były zadłużone. Większość gmin (128 jednostek) zredukowała swoje zadłużenie. W 11 gminach ich dług wzrósł o co najmniej 30%.

	2014	2015		
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Kwota długu</b>	<b>1 460 040,6</b>	<b>1 387 046,2</b>	<b>95,0</b>	<b>0,0</b>
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	1 455 261,0	1 386 518,7	95,3	100,0
Zobowiązania wymagalne	4 779,6	527,5	11,0	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	26,6	24,5	92,1	x
<b>Należności ogółem</b>	<b>399 653,2</b>	<b>432 978,3</b>	<b>108,3</b>	<b>0,0</b>
w tym należności wymagalne	392 998,3	423 406,2	107,7	97,8

Jedynie 13 gmin wykazało na koniec 2015 r. zobowiązania wymagalne (w 2014r. – 20). Spośród nich 2 jednostki nie posiadały zobowiązań wymagalnych w 2014 r., a w 4 gminach kwota zobowiązań wymagalnych wzrosła. Ponadto 16 gmin zredukowało swoje zobowiązania wymagalne (w tym 9 jednostek do zera).

W 2015 r. gminy wykazały należności ogółem w kwocie 432 978,3 tys. zł, tj. o 8,3% wyższej niż w roku poprzednim. Należności wymagalne wzrosły o 7,7% i wyniosły 423 406,2 tys. zł.

### 1.1.3 Wykonanie budżetów przez powiaty w 2015 r.

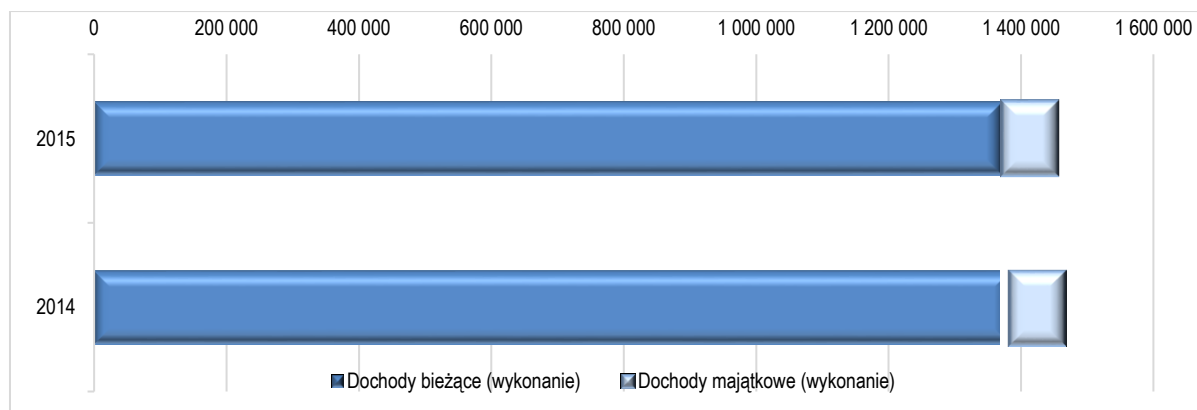
#### Dochody i wydatki budżetowe

##### Wykonanie dochodów

W 2015 r. dochody budżetowe powiatów wyniosły 1 454 476 tys. zł, co stanowiło 100,3% planowanej kwoty. W ciągu ostatnich lat poprawiał się stopień realizacji planowanych dochodów własnych - w 2015 r. wykonanie przekroczyło plan o 2,9%. Tylko 2 powiaty nie uzyskały planowanych dochodów własnych (P. Wieluński i P. Opoczyński). Subwencja ogólna przekazana została powiatom w pełnej wysokości. Wśród głównych źródeł dochodów wskaźnik wykonania planu dotacji celowych był najniższy i wyniósł 96,5%.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem, z tego:</b>	<b>1 465 134,5</b>	<b>1 454 476,5</b>	<b>100,3</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>
Dochody własne	497 274,1	540 334,1	102,9	108,7	37,1
Dotacje celowe	339 875,0	304 715,4	96,5	89,7	21,0
Subwencja ogólna	627 985,4	609 427,0	100,0	97,0	41,9

Dochody bieżące powiaty wykonały per saldo w kwocie przewyższającej plan o 0,6% (jedynie w 5 powiatach nie udało się zrealizować w pełni planowanych dochodów bieżących).



Planowane dochody majątkowe udało się wykonać w 95,0%. Stopień realizacji tych dochodów w poszczególnych powiatach przedstawiał się następująco:

- ✓ w P. Bełchatowskim wykonano jedynie 70,9 % planowanych dochodów majątkowych,
- ✓ 15 powiatów nie osiągnęło dochodów majątkowych w wysokości planowanej, w tym 9 z nich zrealizowało co najmniej 95,0% planu,
- ✓ 2 powiaty wykonały dochody majątkowe w wysokości zaplanowanej,
- ✓ ponadplanowe dochody majątkowe uzyskały 4 powiaty (najwięcej, o 46% więcej Powiat Kutnowski).

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>1 465 134,5</b>	<b>1 454 476,5</b>	<b>100,3</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące</b>	<b>1 383 551,6</b>	<b>1 372 141,5</b>	<b>100,6</b>	<b>99,2</b>	<b>94,3</b>
<b>Majątkowe</b>	<b>81 582,8</b>	<b>82 335,0</b>	<b>95,0</b>	<b>100,9</b>	<b>5,7</b>

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 114,6%. Jedynie w 3 powiatach dochody te wykonano poniżej planu (najniższe wykonanie odnotowano w powiecie opoczyńskim – 13,7%), 2 powiaty nie planowały w budżecie żadnych dochodów z tego tytułu.

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu dochodów budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 10. Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.).

### **Wykonanie wydatków**

W 2015 r. powiaty zrealizowały 95,7% planowanych wydatków ogółem (w 2014 r. 95,3%). Wykonały 96,6% zaplanowanych wydatków bieżących (w 2014 r. 96,2%) i 90,0% wydatków majątkowych (w 2014 r. 88,6%).

We wszystkich powiatach plan wydatków bieżących zrealizowano powyżej 90% (w 19 powiatach powyżej 95,0%). Najwyższy stopień realizacji planu 99,2% dotyczył wydatków powiatów poniesionych na wynagrodzenia i pochodne – we wszystkich powiatach wskaźnik ten przekroczył 97%.

Według stanu na 2015 r. dwa powiaty zarezerwowały w budżetach łącznie 2 512,6 tys. zł na ewentualne wydatki związane z poręczeniami i gwarancjami. Jedynie jeden powiat poniósł wydatki z tego tytułu w kwocie 988,3 tys. zł, stanowiącej 46,9% planu.

Wydatki majątkowe to głównie wydatki inwestycyjne, których plan wykonano w 89,7%. W większości powiatów (13 jednostek) wskaźnik ten osiągnął poziom powyżej 90%, jednak w żadnej jednostce nie udało się zrealizować 100% planowanych wydatków inwestycyjnych. Najniższe wykonanie odnotowano w P. Bełchatowskim – 69,9% oraz w P. Łaskim – 76,3%.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Struktura (w %)	Dynamika (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>1 457 137,9</b>	<b>1 445 144,8</b>	<b>95,7</b>	<b>0,0</b>	<b>99,2</b>
<b>Bieżące, w tym:</b>	<b>1 286 158,9</b>	<b>1 267 329,0</b>	<b>96,6</b>	<b>87,7</b>	<b>98,5</b>
Wynagrodzenia i pochodne	797 103,0	816 607,8	99,2	56,5	102,4
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>170 979,1</b>	<b>177 815,8</b>	<b>90,0</b>	<b>12,3</b>	<b>104,0</b>
Wydatki inwestycyjne	166 414,5	173 161,1	89,7	12,0	104,1

Szerszą informację o zbiorczym wykonaniu wydatków budżetowych powiatów woj. łódzkiego zamieszczono w załączniku (patrz: Tabela 11. Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 -2015).



## Relacja z art. 242 uofp

Powiaty województwa łódzkiego wykonały dochody bieżące w łącznej wysokości 1 372 141,5 tys. zł, a wydatki bieżące w kwocie 1 267 329 tys. zł, co oznacza że w skali całego województwa poniesione wydatki bieżące powiatów nie przekroczyły uzyskanych przez nie dochodów bieżących. We wszystkich powiatach zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została zachowana.

## Struktura dochodów i wydatków budżetowych

Kolejny rok z rzędu wystąpiła pozytywna zmiana w strukturze dochodów ogółem na rzecz udziału dochodów własnych - w 2015 r. wzrost o 3,2 punktu procentowego w stosunku do 2014 r. Udział dotacji celowych spadł o 2,2 punktu procentowego, a subwencji ogólnej o 1,0%.

Głównym źródłem dochodów bieżących dla powiatów była subwencja, która stanowiła 41,8% dochodów ogółem, w tym subwencja oświatowa 33,9%. W dwunastu powiatach udział subwencji ogółem przekroczył średnią wielkość osiągając największy poziom w P. Łęczyckim – 55,1% dochodów ogółem.

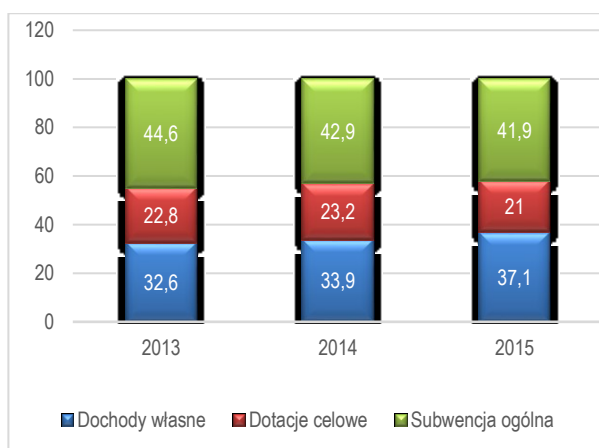
Dochody własne bieżące stanowiły 36,5% dochodów ogółem i w większości pochodziły z udziałów w podatkach PIT i CIT (19,5% dochodów ogółem). W poszczególnych powiatach udział dochodów własnych bieżących w dochodach ogółem mieścił się w przedziale od 24,5% (P. Łęczycki) do 54,8% (P. Łódzki Wschodni).

Dotacje uzyskane przez powiaty na realizację zadań bieżących stanowiły przeciętnie 16,0% ich dochodów ogółem, w 4 powiatach udział ten przekroczył 20% (największy w P. Łódzkim Wschodnim – 22,5%).

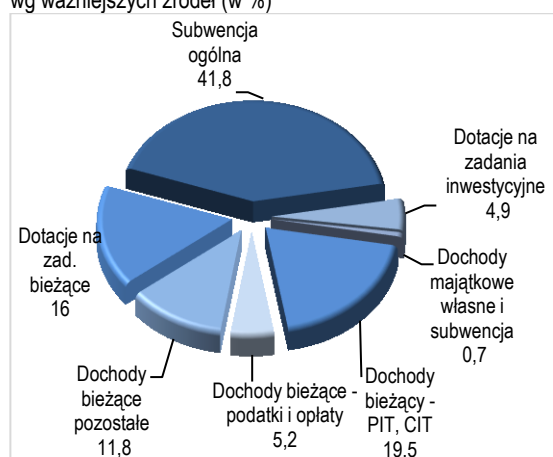
Dochody majątkowe stanowiły średnio 5,7% dochodów ogółem powiatów (w 5 powiatach udział ten przewyższył 10%). Dominującym źródłem dochodów majątkowych były dotacje uzyskane przez powiaty na inwestycje (86,8% dochodów majątkowych, 4,9% dochodów ogółem). Dla 11 powiatów udział dotacji inwestycyjnych w budżecie nie przekroczył 4%, a z kolei dla 4 jednostek stanowił ponad 11% dochodów.

Ze sprzedaży majątku pochodziło jedynie 5,6% dochodów majątkowych powiatów (0,3% dochodów ogółem), chociaż w dwóch jednostkach udział ten był znacznie wyższy – w P. Łaskim i P. Rawskim - odpowiednio 30,0% i 22,6%.

Struktura dochodów powiatów w latach 2013 – 2015 (w%)



Struktura dochodów powiatów w 2015 r. wg ważniejszych źródeł (w %)



W 2015 r. wzrósł udział wydatków majątkowych (o 0,6 punktu procentowego), a zmalał udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem powiatów w porównaniu z rokiem wcześniejszym.

Wydatki bieżące stanowiły 87,7% wydatków ogółem. W większości powiatów (16 jednostek) udział ten przekraczał 85%.

Wydatki majątkowe stanowiły 12,3% wydatków ogółem powiatów. Udział wydatków inwestycyjnych w porównaniu z 2014 rokiem wzrósł o 0,6 punktu procentowego do poziomu 12,0%.

Zróżnicowanie udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem w poszczególnych powiatach w 2015 r. było następujące:

- ✓ w 8 powiatach wydatki inwestycyjne nie przekroczyły 10% wydatków ogółem,
- ✓ w 10 powiatach udział wydatków inwestycyjnych mieścił się w przedziale 10% - 18%,
- ✓ w 3 powiatach przekroczył 20 % (największy udział odnotowano w P. Opoczyńskim – 29,4%).

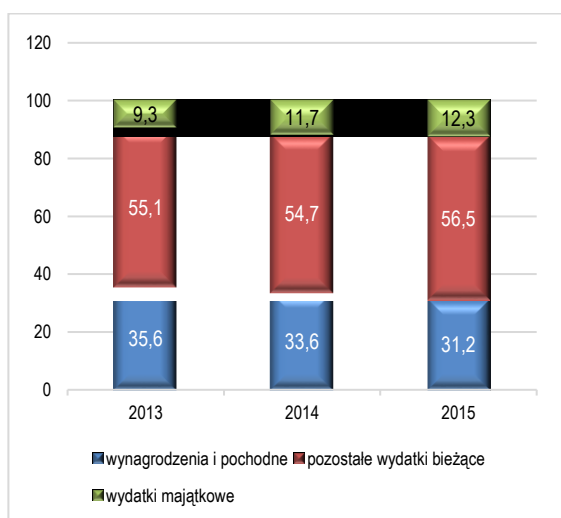
Dużym obciążeniem dla budżetów powiatów są wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych. W 2015 r. stanowiły one 56,5% wydatków ogółem (wzrost o 1,8 punktu procentowego) oraz 64,4% wydatków bieżących.

Udział wydatków na obsługę długu w strukturze wydatków ogółem w 2015 r. wyniósł 0,6% (spadek o 0,2 punktu procentowego). W żadnym powiecie wydatki na obsługę długu nie przekroczyły 2% wydatków ogółem (największy udział tych wydatków w wydatkach ogółem miał miejsce w P. Poddębickim 1,9%).

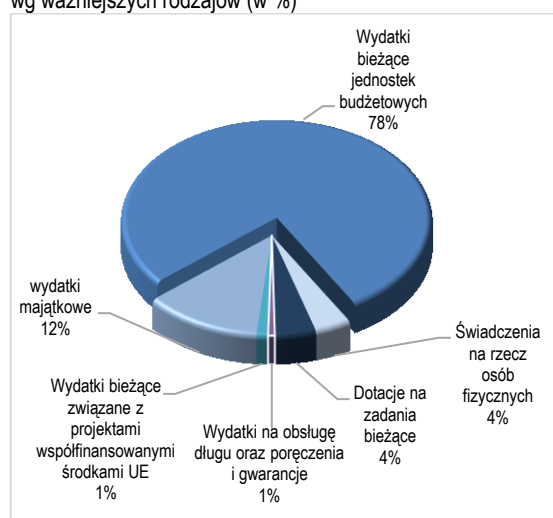
W 2015 r. zmalał o 0,7 punktu procentowego udział wydatków powiatów związanych z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w wydatkach ogółem i wyniósł 2,2%

Wydatki na zadania bieżące, wykonywane w ramach tych projektów stanowiły 1,4% wydatków bieżących powiatów (o 1,4 punktu procentowego mniej w porównaniu do poprzedniego roku), natomiast projekty inwestycyjne realizowane przy udziale tych środków w wydatkach inwestycyjnych stanowiły 8,4% (wzrost o 4,6 punktu procentowego).

Struktura wydatków powiatów w latach 2013-2015 (w %)



Struktura wydatków powiatów w 2015 r. wg ważniejszych rodzajów (w %)



## **Dynamika dochodów i wydatków budżetowych**

W 2015 r. dochody ogółem powiatów nieznacznie obniżyły się w stosunku do poprzedniego roku - o 0,7%. Jedynym źródłem dochodów, który wzrósł w 2015 r. były dochody własne powiatów – o 8,7%, co przełożyło się na wzrost udziału dochodów własnych w strukturze dochodów o 3,2 punktu procentowego). We wszystkich powiatach dochody własne wzrosły (najwięcej w P. Skierniewickim i P. Radomszczańskim – odpowiednio o 24,7% i 20,5%)

Dotacje celowe obniżyły się o 10,3%. Spadek dochodów z tytułu dotacji odnotowało 16 powiatów, (największy spadek o 45,9% wystąpił w P. Skierniewickim). W pozostałych 5 powiatach dochody te wzrosły (największy wzrost odnotowano w P. Zduńskowolskim – o 9,7%).

Również subwencja ogólna uległa obniżeniu - o 3,0% w porównaniu z rokiem 2014. Większość powiatów (18 jednostek) otrzymała subwencje na w kwocie niższej niż rok wcześniej, a w pozostałych 3 powiatach dochód z tego tytułu wzrósł nieznacznie.

Dochody bieżące powiatów w 2015 r. zmalały o 0,8%, przy czym uzyskane bieżące dochody własne wzrosły o 8,6%, a dotacje i subwencje obniżyły się, odpowiednio o 14,0% i 2,5%.

Dochody z tytułu udziałów w podatkach PIT i CIT wzrosły o 8,9% (we wszystkich powiatach odnotowano wzrost tych dochodów). Znaczny wzrost (o 7,6%) dotyczył również podatków i opłat i tylko dwóm powiatom nie udało się zrealizować dochodów z tego tytułu na poziomie z roku ubiegłego.

Kwota przekazanej powiatom subwencji była niższa (o 2,5%) niż w roku poprzednim (subwencji oświatowej gminy otrzymały o 3,1% mniej, a subwencji wyrównawczej o 2,5% mniej).

Dotacje dla powiatów na zadania bieżące zmalały aż o 14,0%, natomiast dotacji na zadania inwestycyjne powiaty otrzymały o 4,2% więcej niż w roku poprzednim.

Dochody majątkowe w 2015 r. wzrosły o 0,9% w stosunku do roku ubiegłego. W 9 powiatach uległy obniżeniu (w P. Skierniewickim nawet o 84,7%). Natomiast w 7 powiatach dochody majątkowe wzrosły o ponad 40% (najwięcej w P. Rawskim – o 121,0%). Dochody ze sprzedaży majątku były o 12,4% niższe niż w roku poprzednim. W 11 powiatach były niższe łącznie o 3 858,6 tys. zł, a w 9 powiatach wyższe łącznie o 3 201,8 tys. zł.

W 2015 r. wydatki ogółem powiatów były porównywalne do poziomu z roku poprzedniego – spadek o 0,8%,.

Na zadania bieżące powiaty wydały o 1,5% mniej niż w 2014 r., przy czym:

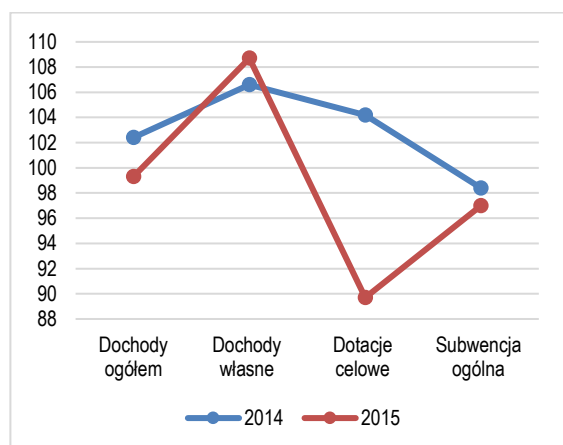
- ✓ w 6 powiatach wydatki bieżące wzrosły w stosunku do roku poprzedniego (najwięcej, o 7,6% w P. Bełchatowskim),
- ✓ pozostałe 15 powiatów na działalność bieżącą przeznaczyło mniej środków niż rok wcześniej (największy spadek odnotowano w P. Łaskim – o 20,1%).

Wydatki powiatów na wynagrodzenia i pochodne były wyższe niż w roku poprzednim o 2,4% (w P. Opoczyńskim o 5,7%), ale trzy powiaty (Skierniewicki, Łaski i Łowicki) ograniczyły te wydatki łącznie na kwotę 916,7 tys. zł.

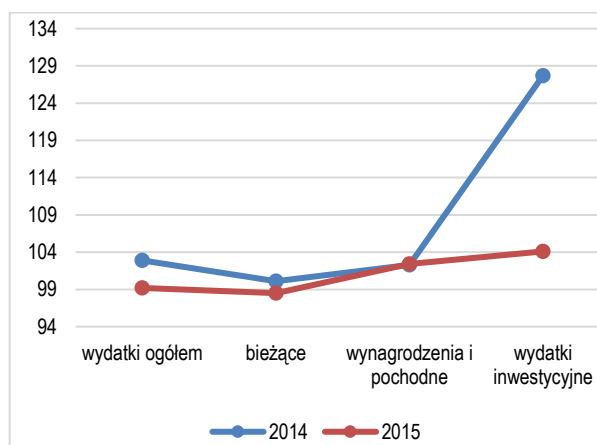
Na obsługę długu powiaty wydały w 2015 r. o 12,7% mniej w stosunku do roku poprzedniego (tylko P. Skierniewicki wydał więcej - o 4,1%).

Wydatki majątkowe powiatów wzrosły o 4,0% w stosunku do roku 2014. Na inwestycje powiaty przeznaczyły łącznie o 4,1% więcej środków, ale w 11 jednostkach wydatki inwestycyjne były niższe niż rok wcześniej, w tym w 3 powiatach o ponad 50% (w P. Pajęczańskim – o 51,9%, P. Kutnowskim - o 59,8%, P. Skierniewickim – o 65,4%). W pozostałych 10 powiatach odnotowano wzrost wydatków na inwestycje (największy 2,8-krotny w P. Poddębickim).

Dynamika dochodów budżetowych powiatów w latach 2014-2015 wg ważniejszych źródeł (w %)



Dynamika wydatków budżetowych powiatów w latach 2014-2015 wg ważniejszych rodzajów (w %)



## Wynik budżetu, przychody i rozchody

Powiaty planowały zamknąć 2015 rok per saldo deficytem budżetowym w kwocie 59 983,6 tys. zł, stanowiącym 4,1% planowanych dochodów. W związku z wykonaniem dochodów na poziomie 100,3% planu i wydatków w wysokości 95,7% planu realizacja budżetów zakończyła się per saldo nadwyżką w kwocie 9 331,6 tys. zł, stanowiącą 0,6% osiągniętych dochodów (2014 rok powiaty zakończyły również nadwyżką stanowiącą 0,6% wykonanych dochodów). Większość powiatów (17) osiągnęło nadwyżkę w łącznej wysokości 26 928,3 tys. zł, a deficytem w wysokości 17 596,7 tys. zł zamknęły 2015 rok pozostałe 4 powiaty. W 2015 roku zmniejszyła się o 2 liczba powiatów, które osiągnęły deficyt, a tym samym o tyle samo więcej powiatów osiągnęło nadwyżkę budżetową.

	2013	2014	2015
<b>Wynik budżetu</b>	<b>14 799,0</b>	<b>7 996,5</b>	<b>9 331,6</b>
- nadwyżka	38 373,9	23 307,5	26 928,3
- deficyt	-23 574,9	-15 311,0	-17 596,7

W 2015 roku przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek pokryły 44,7% wartości deficytu powiatów. Nadwyżka z lat ubiegłych i wolne środki były źródłem pokrycia odpowiednio 28,7% oraz 26,6% wartości deficytu.

	Wykonanie (w tys. zł)			Struktura (w %)			Dynamika (w %)	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014	2015
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>136 037,2</b>	<b>117 676,3</b>	<b>116 426,6</b>				<b>86,5</b>	<b>98,9</b>
Zaciągnięcie długu zwrotnego	74 759,0	37 511,6	25 534,9	55,0	31,9	21,9	50,2	68,1
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	0,0	1 826,9	0,0	0,0	1,6		
Wolne środki i nadwyżka	59 956,2	79 064,7	89 736,9	44,1	67,2	77,1	131,9	113,5
<b>Rozchody ogółem, w tego:</b>	<b>73 730,7</b>	<b>37 871,7</b>	<b>35 011,1</b>				<b>51,4</b>	<b>92,4</b>
Splata długu zwrotnego	70 690,7	35 371,4	34 722,2	95,9	93,4	99,2	50,0	98,2
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	1 198,4	291,1	264,1	1,6	0,8	0,8	24,3	90,7

W 2015 r. powiaty wykonały przychody w wysokości 116 426,6 tys. zł, oraz rozchody w kwocie 35 011,1 tys. zł w 100,0% zgodnej z planem. Przychody powiatów w stosunku do 2014 r. zmalały o 1,1%, tj. o kwotę 1 249,7 tys. zł, co było spowodowane spadkiem przychodów z tytułu zaciąganego długu zwrotnego o 31,9%. Z kolei przychody z tytułu wolnych środków i nadwyżek wzrosły o 13,5% w stosunku do 2014 r.

Rozchody powiatów w stosunku do 2014 r. były niższe o 7,6%, na spłatę długu zwrotnego przeznaczyły o 1,8% mniej środków.

## Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe

W 2015 roku łączna kwota długu powiatów obniżyła się o 3,3%, jednakże:

- ✓ w 4 powiatach dług wzrósł, najwięcej – 2,8-krotnie w P. Opoczyńskim,
- ✓ w 17 powiatach odnotowano spadek zadłużenia, w tym w 8 jednostkach o ponad 11%, z czego największy w P. Łódzkim Wschodnim – o 44,2%.

Na koniec 2015 r. zobowiązania wymagalne wystąpiły tylko w dwóch powiatach i wyniosły łącznie 12,5 tys. zł, (w 2014 r. zobowiązania wymagalne wystąpiły w jednym powiecie w kwocie 0,9 tys. zł).

Zadłużenie powiatów w stosunku do osiągniętych dochodów, w porównaniu do poprzedniego roku, obniżyło się o 0,5 punktu procentowego i wyniosło średnio 20,5%. W dziewięciu powiatach relacja ta przekroczyła średnią osiągając poziom od 23,0% w P. Skierniewickim do 49,5% w P. Poddębickim.

W 2015 r. powiaty wykazały należności ogółem w kwocie 23 913,8 tys. zł, tj. nieznacznie wyższej niż w 2014 roku (o 0,9%). Należności wymagalne wzrosły o 9,4% i wyniosły 17 653,5 tys. zł.

	Wykonanie (w tys. zł)			Struktura (w %)			Dynamika (w %)	
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2014	2015
<b>Kwota długu</b>	<b>314 889,8</b>	<b>308 295,1</b>	<b>298 045,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>97,9</b>	<b>96,7</b>
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	314 862,7	308 294,2	298 033,4	100,0	100,0	100,0	97,9	96,7
Zobowiązania wymagalne	27,1	0,9	12,5	0,0	0,0	0,0	3,3	1 388,9
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	22,0	21,0	20,5	x	x	x	x	x
<b>Należności ogółem</b>	<b>16 216,8</b>	<b>23 703,0</b>	<b>23 913,8</b>				<b>146,2</b>	<b>100,9</b>
w tym należności wymagalne	12 874,4	16 142,6	17 653,5	79,4	68,1	73,8	125,4	109,4

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

Według stanu na dzień 29 lutego 2016 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 2015 rok ze 199 jst województwa łódzkiego.

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

Stopień awansu	liczba etatów 01-08.2015	liczba etatów 09-12.2015	Faktycznie wypłacone wynagrodzenie	Kwota różnicy (per saldo)
			w zł	
stażysta	1 081,38	1 103,85	35 831 970,70	322 743,96
kontraktowy	4 102,99	4 361,68	160 072 187,56	8 429 796,59
mianowany	10 003,93	9 929,63	475 483 204,09	6 862 093,15
dplomowany	18 627,13	18 834,10	1 132 130 031,47	10 279 820,70
<b>razem</b>	<b>33 815,43</b>	<b>34 229,26</b>	<b>1 803 517 393,82</b>	<b>25 894 454,40</b>

W **146** JST przeprowadzona analiza wykazała konieczność dokonania podziału dodatków uzupełniających dla co najmniej jednego stopnia awansu zawodowego na łączną kwotę **11 019 435,37 zł**. Wśród tych jednostek znalazło się 139 gmin (w tym 3 miasta na prawach powiatu), województwo samorządowe i 6 powiatów. W podziale na poszczególne grupy awansu zawodowego przedstawia się to następująco:

Stopień awansu	liczba JST	% JST	liczba etatów 01-08.2015	liczba etatów 09-12.2015	Faktycznie wypłacone wynagrodzenie	Kwota różnicy (dodatku uzupełniającego)
					w zł	
stażysta	95	47,7	613,36	677,71	20 176 527,50	-525 312,24
kontraktowy	59	29,6	402,68	416,64	14 263 476,72	-481 273,04
mianowany	87	43,7	2 323,15	2 335,17	105 944 469,52	-3 338 714,47
dplomowany	74	37,2	8 008,48	8 066,81	475 036 908,36	-6 674 135,62

Z kolei w **18** JST musiano wypłacić dodatki uzupełniające **dla wszystkich grup** awansu zawodowego nauczycieli na łączną kwotę **3 635 365,44 zł**.

W **53** JST **nie było** konieczności wypłat dodatku uzupełniającego dla żadnej grupy awansu zawodowego nauczycieli, w tym znalazło się 38 gmin i 15 powiatów.

W **4** JST kwota wypłaty dodatku przekroczyła 500 tys. zł. Największa dopłata wystąpiła w M.-G. Pajęczno na kwotę 709 841,96 zł. Dodatek uzupełniający w M.-G. Pajęczno w podziale na poszczególne grupy awansu zawodowego nauczycieli, wraz ze średnioroczną liczbą etatów kształtował się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Kwota dodatku uzupełniającego (w zł)	Średnioroczna liczba etatów
stażysta	-5 762,69	3,24
kontraktowy	-21 932,99	15,55
mianowany	-139 201,11	27,59
dplomowany	-542 945,17	103,70

## 1.3 Załączniki

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

Tabela 1. Dochody jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>11 666 419,5</b>	<b>12 292 238,1</b>	<b>99,3</b>	<b>105,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>10 612 883,5</b>	<b>10 930 060,7</b>	<b>100,2</b>	<b>103,0</b>	<b>88,9</b>
<b>Dochody własne, z tego:</b>	<b>5 945 051,4</b>	<b>6 304 148,5</b>	<b>101,0</b>	<b>106,0</b>	<b>51,3</b>
PIT, CIT	2 531 837,3	2 751 087,0	101,4	108,7	22,4
<i>PIT</i>	2 162 425,6	2 342 517,5	101,0	108,3	19,1
<i>CIT</i>	369 411,6	408 569,5	103,8	110,6	3,3
podatki i opłaty	2 432 777,5	2 509 867,8	99,5	103,2	20,4
pozostałe	980 436,6	1 043 193,7	103,5	106,4	8,5
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>1 694 858,3</b>	<b>1 643 820,1</b>	<b>97,7</b>	<b>97,0</b>	<b>13,4</b>
na zadania zlecone	1 048 755,3	1 053 146,5	98,9	100,4	8,6
na zadania własne	595 016,3	538 981,9	95,0	90,6	4,4
<b>Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>2 972 973,7</b>	<b>2 982 092,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,3</b>	<b>24,3</b>
oświatowa	2 345 719,5	2 376 743,3	100,0	101,3	19,3
wyrównawcza	536 546,9	508 273,9	100,0	94,7	4,1
<b>Majątkowe, z tego:</b>	<b>1 053 536,0</b>	<b>1 362 177,4</b>	<b>92,8</b>	<b>129,3</b>	<b>11,1</b>
<b>Dochody własne, w tym:</b>	<b>345 761,6</b>	<b>350 647,7</b>	<b>95,2</b>	<b>101,4</b>	<b>2,9</b>
Dochody ze sprzedaży majątku	209 939,4	223 100,3	94,0	106,3	1,8
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>700 894,8</b>	<b>1 008 473,8</b>	<b>91,9</b>	<b>143,9</b>	<b>8,2</b>
na zadania zlecone	40 658,6	29 069,9	98,1	71,5	0,2
na zadania własne	572 244,2	894 081,6	91,5	156,2	7,3
<b>Subwencja ogólna</b>	<b>6 879,6</b>	<b>3 056,0</b>	<b>100,0</b>	<b>44,4</b>	<b>0,0</b>

Tabela 2. Wydatki jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>12 024 615,4</b>	<b>12 363 339,2</b>	<b>94,2</b>	<b>102,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>9 510 544,4</b>	<b>9 767 668,9</b>	<b>96,2</b>	<b>102,7</b>	<b>79,0</b>
Wydatki jednostek budżetowych	7 274 650,2	7 547 441,1	96,1	103,7	61,0
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	4 331 006,3	4 455 165,7	98,3	102,9	36,0
<i>Pozostałe bieżące</i>	2 943 643,9	3 092 275,4	93,0	105,0	25,0
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 077 481,3	1 073 853,8	97,8	99,7	8,7
Dotacje	784 816,5	852 720,9	98,6	108,7	6,9
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	150 122,7	133 934,6	88,9	89,2	1,1
<i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>	2 500,0	3 488,3	40,0	139,5	0,0
<i>Wydatki na obsługę długu</i>	147 622,7	130 446,3	91,9	88,4	1,1
Wydatki związane z projektami współfinans. ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	223 473,6	159 718,5	88,8	71,5	1,3
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>2 514 071,0</b>	<b>2 595 670,3</b>	<b>87,4</b>	<b>103,2</b>	<b>21,0</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	2 403 889,1	2 502 799,2	87,1	104,1	20,2
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	982 298,9	1 100 151,6	92,2	112,0	8,9



Tabela 3. Wynik budżetu, przychody i rozchody jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-358 195,9</b>	<b>-71 101,1</b>	<b>9,6</b>	<b>19,8</b>	<b>0,0</b>
- nadwyżka	244 726,9	215 146,6	748,2	87,9	0,0
- deficyt	<b>-602 922,8</b>	<b>-286 247,7</b>	37,1	47,5	0,0
<b>Źródła finansowania deficytu</b>	<b>602 922,8</b>	<b>286 247,7</b>	<b>37,1</b>	<b>47,5</b>	<b>0,0</b>
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	546 007,0	237 817,9	48,4	43,6	83,1
Kredyty i pożyczki	278 064,3	237 049,8	49,4	85,2	82,8
Emisja papierów wartościowych	267 942,7	768,1	6,8	0,3	0,3
Prywatyzacja	550,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	5 117,8	10 449,0	22,2	204,2	3,7
Wolne środki	51 247,5	37 980,7	16,4	74,1	13,3
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>2 049 470,6</b>	<b>1 877 753,6</b>	<b>103,7</b>	<b>91,6</b>	<b>0,0</b>
Zaciągnięcie długu zwrotnego	1 028 614,6	684 977,8	86,5	66,6	36,5
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	212 428,4	306 885,6	77,2	144,5	16,3
Wolne środki i nadwyżka	1 015 702,6	1 189 542,2	116,9	117,1	63,3
<b>Rozchody ogółem, w tego:</b>	<b>992 558,2</b>	<b>1 066 583,6</b>	<b>99,8</b>	<b>107,5</b>	<b>0,0</b>
Splata długu zwrotnego	496 509,1	563 896,7	99,7	113,6	52,9
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	94 277,4	152 563,9	89,0	161,8	14,3

Tabela 4. Kwota długu oraz należności jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015.

	2014	2015			
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Kwota długu</b>	<b>5 016 722,8</b>	<b>5 117 990,2</b>	<b>x</b>	<b>102,0</b>	<b>0,0</b>
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	5 011 901,4	5 117 450,2	x	102,1	100,0
Zobowiązania wymagalne	4 821,4	540,0	x	11,2	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	43,0	41,6	x	96,7	x
<b>Należności ogółem</b>	<b>1 279 796,0</b>	<b>1 326 340,9</b>	<b>x</b>	<b>103,6</b>	<b>0,0</b>
w tym należności wymagalne	1 192 982,0	1 243 305,9	x	104,2	93,7

### 1.3.2 Zestawienia dla gmin.

Tabela 5. Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>5 487 681,6</b>	<b>5 671 857,5</b>	<b>99,2</b>	<b>103,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>5 051 383,0</b>	<b>5 251 743,9</b>	<b>99,7</b>	<b>104,0</b>	<b>92,6</b>
<b>Dochody własne, z tego:</b>	<b>2 715 517,5</b>	<b>2 877 366,1</b>	<b>100,3</b>	<b>106,0</b>	<b>50,7</b>
PIT, CIT	966 225,3	1 054 647,9	101,0	109,2	18,6
<i>PIT</i>	911 856,5	998 267,6	101,0	109,5	17,6
<i>CIT</i>	54 368,8	56 380,4	101,7	103,7	1,0
podatki i opłaty	1 428 107,9	1 483 846,7	99,7	103,9	26,2
pozostałe	321 184,3	338 871,5	100,4	105,5	6,0
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>850 318,2</b>	<b>847 677,6</b>	<b>97,2</b>	<b>99,7</b>	<b>14,9</b>
na zadania zlecone	550 160,9	567 536,9	98,9	103,2	10,0
na zadania własne	278 758,2	258 012,8	93,7	92,6	4,5
<b>Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>1 485 547,3</b>	<b>1 526 700,3</b>	<b>100,0</b>	<b>102,8</b>	<b>26,9</b>
oświatowa	1 089 304,9	1 129 698,0	100,0	103,7	19,9
wyrównawcza	379 985,1	380 889,9	100,0	100,2	6,7
<b>Majątkowe, z tego:</b>	<b>436 298,6</b>	<b>420 113,6</b>	<b>93,8</b>	<b>96,3</b>	<b>7,4</b>
<b>Dochody własne, w tym:</b>	<b>203 820,6</b>	<b>156 552,3</b>	<b>90,7</b>	<b>76,8</b>	<b>2,8</b>
Dochody ze sprzedaży majątku	91 767,9	68 145,9	88,6	74,3	1,2
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>232 478,0</b>	<b>263 561,3</b>	<b>95,8</b>	<b>113,4</b>	<b>4,6</b>
na zadania zlecone	2 576,3	1 831,5	97,5	71,1	0,0
na zadania własne	182 354,5	215 397,0	95,7	118,1	3,8
<b>Subwencja ogólna</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>

Tabela 6. Podstawowe dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2015 (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
	2013	2014	2015			
<b>Dochody ogółem</b>	<b>5 449 139,9</b>	<b>5 814 974,1</b>	<b>6 010 602,5</b>	<b>5 671 696,9</b>	<b>276 894,7</b>	<b>62 010,9</b>
<b>Bieżące, w tym:</b>	<b>4 998 935,8</b>	<b>5 378 795,0</b>	<b>5 590 722,0</b>	<b>5 251 816,4</b>	<b>276 894,7</b>	<b>62 010,9</b>
<b>PDP ogółem, w tym</b>	<b>2 256 833,0</b>	<b>2 434 459,8</b>	<b>2 573 847,8</b>	<b>2 234 942,2</b>	<b>276 894,7</b>	<b>62 010,9</b>
PIT, CIT	881 230,5	966 225,2	1 054 646,4	1 054 646,4	x	x
Podatek rolny	127 770,5	116 613,3	103 636,3	82 557,0	20 204,0	875,3
Podatek od nieruchomości	1 043 823,6	1 138 892,0	1 199 341,1	922 747,2	216 836,1	59 757,7
Podatek leśny	9 868,3	9 115,9	10 086,9	9 939,9	119,0	28,0
Podatek od środków transportowych	82 896,2	87 998,4	93 111,6	52 261,1	39 735,6	1 114,8
Pozostałe podatki i opłaty z PDP	111 243,8	115 614,9	113 025,6	112 790,6	0,0	235,0

\* 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 2014-2015.

	2014		2015		
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>5 404 414,4</b>	<b>5 568 570,3</b>	<b>93,6</b>	<b>103,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>4 432 787,5</b>	<b>4 629 062,3</b>	<b>94,9</b>	<b>104,4</b>	<b>83,1</b>
Wydatki jednostek budżetowych	3 360 234,3	3 552 226,1	94,5	105,7	63,8
Wynagrodzenia i pochodne	2 065 521,2	2 143 889,0	97,3	103,8	38,5
Pozostałe bieżące	1 294 713,1	1 408 337,1	90,6	108,8	25,3
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	697 061,1	698 674,4	97,4	100,2	12,5
Dotacje	258 750,8	284 101,1	97,6	109,8	5,1
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	48 767,4	39 482,8	77,4	81,0	0,7
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,0	0,0	0,0		0,0
Wydatki na obsługę długu	48 767,4	39 482,8	83,5	81,0	0,7
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	67 973,9	54 577,9	89,1	80,3	1,0
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>971 627,0</b>	<b>939 508,1</b>	<b>87,8</b>	<b>96,7</b>	<b>16,9</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	965 460,3	910 788,3	87,5	94,3	16,4
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	310 197,2	227 809,0	92,5	73,4	4,1

Tabela 8. Wynik budżetu, przychody i rozchody gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015.

	2014		2015		
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania planu	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wynik budżetu</b>	<b>83 267,2</b>	<b>103 287,2</b>	<b>-44,3</b>	<b>124,0</b>	<b>0,0</b>
- nadwyżka	199 687,2	188 218,3	710,9	94,3	0,0
- deficyt	-116 420,0	-84 931,1	32,7	73,0	0,0
<b>Źródła finansowania deficytu</b>	<b>116 419,9</b>	<b>84 931,1</b>	<b>32,7</b>	<b>73,0</b>	<b>0,0</b>
Emisja papierów wartościowych, kredyty i pożyczki	93 629,1	58 418,3	42,1	62,4	68,8
Kredyty i pożyczki	75 686,4	57 650,2	42,5	76,2	67,9
Emisja papierów wartościowych	17 942,7	768,1	24,1	4,3	0,9
Prywatyzacja	550,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Nadwyżka z lat ubiegłych	5 117,8	5 398,2	13,4	105,5	6,4
Wolne środki	17 122,5	21 114,6	26,7	123,3	24,9
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>983 676,2</b>	<b>1 044 280,7</b>	<b>103,6</b>	<b>106,2</b>	<b>0,0</b>
Zaciągnięcie długu zwrotnego	242 121,1	215 941,0	80,5	89,2	20,7
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	45 722,2	43 618,7	100,2	95,4	4,2
Wolne środki i nadwyżka	739 142,3	826 415,4	112,0	111,8	79,1
<b>Rozchody ogółem, w tego:</b>	<b>729 401,1</b>	<b>772 534,7</b>	<b>99,7</b>	<b>105,9</b>	<b>0,0</b>
Splata długu zwrotnego	236 882,3	270 320,7	99,4	114,1	35,0
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	48 077,3	59 252,4	100,2	123,2	7,7

Tabela 9. Kwota długu oraz należności gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015.

	2014		2015	
	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Stan na 31.12. (w tys. zł)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Kwota długu</b>	<b>1 460 040,6</b>	<b>1 387 046,2</b>	<b>95,0</b>	<b>0,0</b>
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	1 455 261,0	1 386 518,7	95,3	100,0
Zobowiązania wymagalne	4 779,6	527,5	11,0	0,0
Kwota długu w relacji do dochodów (%)	26,6	24,5	92,1	x
<b>Należności ogółem</b>	<b>399 653,2</b>	<b>432 978,3</b>	<b>108,3</b>	<b>0,0</b>
w tym należności wymagalne	392 998,3	423 406,2	107,7	97,8

### 1.3.3 Zestawienia dla powiatów.

Tabela 10. Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>1 465 134,5</b>	<b>1 454 476,5</b>	<b>100,3</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>1 383 551,6</b>	<b>1 372 141,5</b>	<b>100,6</b>	<b>99,2</b>	<b>94,3</b>
<b>Dochody własne, z tego:</b>	<b>489 454,1</b>	<b>531 494,8</b>	<b>103,0</b>	<b>108,6</b>	<b>36,5</b>
PIT, CIT	260 235,1	283 410,9	101,9	108,9	19,5
<i>PIT</i>	249 041,5	271 628,4	101,2	109,1	18,7
<i>CIT</i>	11 193,6	11 782,5	123,0	105,3	0,8
podatki i opłaty	70 871,6	76 242,5	103,5	107,6	5,2
pozostałe	158 347,4	171 841,4	104,5	108,5	11,8
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>271 353,7</b>	<b>233 283,7</b>	<b>97,2</b>	<b>86,0</b>	<b>16,0</b>
na zadania zlecone	184 678,0	168 976,6	98,3	91,5	11,6
na zadania własne	70 773,8	48 184,1	93,0	68,1	3,3
<b>Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>622 743,8</b>	<b>607 363,0</b>	<b>100,0</b>	<b>97,5</b>	<b>41,8</b>
oświatowa	508 426,2	492 732,0	100,0	96,9	33,9
wyrównawcza	77 511,0	75 576,8	100,0	97,5	5,2
<b>Majątkowe, z tego:</b>	<b>81 582,8</b>	<b>82 335,0</b>	<b>95,0</b>	<b>100,9</b>	<b>5,7</b>
<b>Dochody własne, w tym:</b>	<b>7 820,0</b>	<b>8 839,4</b>	<b>100,3</b>	<b>113,0</b>	<b>0,6</b>
Dochody ze sprzedaży majątku	5 304,1	4 647,3	114,6	87,6	0,3
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>68 521,2</b>	<b>71 431,7</b>	<b>94,2</b>	<b>104,2</b>	<b>4,9</b>
na zadania zlecone	8 098,1	5 095,0	99,9	62,9	0,4
na zadania własne	27 129,6	36 836,0	95,8	135,8	2,5
<b>Subwencja ogólna</b>	<b>5 241,6</b>	<b>2 063,9</b>	<b>100,0</b>	<b>39,4</b>	<b>0,1</b>

Tabela 11. Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 -2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>1 457 137,9</b>	<b>1 445 144,8</b>	<b>95,7</b>	<b>99,2</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>1 286 158,9</b>	<b>1 267 329,0</b>	<b>96,6</b>	<b>98,5</b>	<b>87,7</b>
Wydatki jednostek budżetowych	1 124 127,8	1 123 248,0	97,1	99,9	77,7
<i>Wynagrodzenia i pochodne</i>	797 103,0	816 607,8	99,2	102,4	56,5
<i>Pozostałe bieżące</i>	327 024,8	306 640,2	92,0	93,8	21,2
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	53 103,0	54 783,1	96,5	103,2	3,8
Dotacje	61 128,9	62 148,8	96,3	101,7	4,3
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwar.	11 255,1	9 820,3	76,7	87,3	0,7
<i>Wydatki na poręczenia i gwarancje</i>	0,0	988,3	39,3	0,0	0,1
<i>Wydatki na obsługę długu</i>	11 255,1	8 832,0	85,9	78,5	0,6
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	36 544,1	17 328,7	80,2	47,4	1,2
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>170 979,1</b>	<b>177 815,8</b>	<b>90,0</b>	<b>104,0</b>	<b>12,3</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	166 414,5	173 161,1	89,7	104,1	12,0
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	6 262,4	14 528,4	89,0	232,0	1,0

Tabela 12. Wynik budżetu, przychody i rozchody powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Wynik budżetu (per saldo), w tym</b>	<b>7 996,5</b>	<b>9 331,6</b>	<b>-15,6</b>	<b>116,7</b>	<b>0,0</b>
- nadwyżka	23 307,5	26 928,3	1 181,8	115,5	0,0
- deficyt	-15 311,0	-17 596,7	28,3	114,9	0,0
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>117 676,3</b>	<b>116 426,6</b>	<b>122,6</b>	<b>98,9</b>	<b>0,0</b>
Zaciągnięcie długu zwrotnego	37 511,6	25 534,9	81,3	68,1	21,9
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	0,0	1 826,9	100,0		1,6
Wolne środki i nadwyżka	79 064,7	89 736,9	143,8	113,5	77,1
<b>Rozchody ogółem, w tego:</b>	<b>37 871,7</b>	<b>35 011,1</b>	<b>100,0</b>	<b>92,4</b>	
Splata długu zwrotnego	35 371,4	34 722,2	100,0	98,2	99,2
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	291,1	264,1	100,0	90,7	0,8

Tabela 13. Kwota długu oraz należności powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Kwota długu</b>	<b>308 295,1</b>	<b>298 045,9</b>	<b>x</b>	<b>96,7</b>	<b>0,0</b>
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	308 294,2	298 033,4	x	96,7	100,0
Zobowiązania wymagalne	0,9	12,5	x	1 388,9	0,0
<b>Należności ogółem</b>	<b>23 703,0</b>	<b>23 913,8</b>	<b>x</b>	<b>100,9</b>	<b>0,0</b>
w tym należności wymagalne	16 142,6	17 653,5	x	109,4	73,8

### 1.3.4 Zestawienia dla miast na prawach powiatu.

Tabela 14. Dochody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 w podziale na ważniejsze źródła

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>3 961 999,5</b>	<b>4 418 877,3</b>	<b>99,7</b>	<b>111,5</b>	<b>100,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>3 570 163,6</b>	<b>3 707 973,0</b>	<b>100,4</b>	<b>103,9</b>	<b>83,9</b>
<b>Dochody własne, z tego:</b>	<b>2 387 635,5</b>	<b>2 508 490,5</b>	<b>100,9</b>	<b>105,1</b>	<b>56,8</b>
PIT, CIT	997 264,5	1 073 625,0	100,7	107,7	24,3
<i>PIT</i>	931 461,1	996 934,4	100,9	107,0	22,6
<i>CIT</i>	65 803,4	76 690,6	98,7	116,5	1,7
podatki i opłaty	909 837,9	927 741,4	98,8	102,0	21,0
pozostałe	480 533,1	507 124,2	105,3	105,5	11,5
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>449 124,0</b>	<b>452 461,1</b>	<b>98,6</b>	<b>100,7</b>	<b>10,2</b>
na zadania zlecone	259 982,1	269 571,8	99,5	103,7	6,1
na zadania własne	175 604,4	169 940,2	96,1	96,8	3,8
<b>Subwencja ogólna, w tym:</b>	<b>733 404,1</b>	<b>747 021,4</b>	<b>100,0</b>	<b>101,9</b>	<b>16,9</b>
oświatowa	702 569,4	715 726,5	100,0	101,9	16,2
wyrównawcza	0,0	0,0			0,0
<b>Majątkowe, z tego:</b>	<b>391 835,8</b>	<b>710 904,3</b>	<b>96,2</b>	<b>181,4</b>	<b>16,1</b>
<b>Dochody własne, w tym:</b>	<b>129 686,5</b>	<b>181 720,6</b>	<b>101,9</b>	<b>140,1</b>	<b>4,1</b>
Dochody ze sprzedaży majątku	108 716,0	149 451,1	99,4	137,5	3,4
<b>Dotacje celowe, w tym:</b>	<b>260 778,4</b>	<b>529 183,7</b>	<b>94,4</b>	<b>202,9</b>	<b>12,0</b>
na zadania zlecone	3 416,3	577,3	88,3	16,9	0,0
na zadania własne	256 657,0	525 735,0	94,4	204,8	11,9
<b>Subwencja ogólna</b>	<b>1 370,9</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Tabela 15. Podstawowe dochody podatkowe miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 (wg Rb-PDP)

	Podstawowe dochody podatkowe *	Podstawowe dochody podatkowe*	z tego:			
			Podstawowe dochody podatkowe	Wykonanie	Skutki obniżenia maksymalnych stawek podatku	Skutki ulg podatkowych oraz ulg w spłacie zobowiązań podatkowych
	2013	2014	2015			
<b>Dochody ogółem</b>	<b>4 188 660,7</b>	<b>3 982 737,3</b>	<b>4 439 888,6</b>	<b>4 418 877,3</b>	<b>15 902,0</b>	<b>5 109,3</b>
<b>Bieżące, w tym:</b>	<b>3 496 060,5</b>	<b>3 590 901,4</b>	<b>3 728 984,3</b>	<b>3 707 973,0</b>	<b>15 902,0</b>	<b>5 109,3</b>
<b>PDP ogółem, w tym</b>	<b>1 292 034,7</b>	<b>1 339 367,2</b>	<b>1 419 757,2</b>	<b>1 398 745,9</b>	<b>15 902,0</b>	<b>5 109,3</b>
PIT, CIT	744 056,5	785 979,0	847 147,3	847 147,3	x	x
Podatek rolny	1 824,0	1 690,0	1 510,4	1 509,8	0,0	0,6
Podatek od nieruchomości	465 181,1	472 770,1	488 054,7	472 966,5	10 132,3	4 955,9
Podatek leśny	83,8	81,1	85,6	85,6	0,0	0,0
Podatek od środków transportowych	23 562,2	23 446,4	23 148,7	17 320,1	5 769,7	59,0
Pozostałe podatki i opłaty z PDP	57 327,0	55 400,6	59 810,6	59 716,7	0,0	93,9

\* 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 2014 – 2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie planu (w %)	Dynamika (2014 = 100%)	Struktura (w %)
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>4 433 191,4</b>	<b>4 599 874,3</b>	<b>94,4</b>	<b>103,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Bieżące, z tego:</b>	<b>3 287 362,9</b>	<b>3 378 515,1</b>	<b>98,1</b>	<b>102,8</b>	<b>73,4</b>
Wydatki jednostek budżetowych	2 582 340,4	2 671 403,4	98,0	103,4	58,1
Wynagrodzenia i pochodne	1 349 275,4	1 373 910,8	99,4	101,8	29,9
Pozostałe bieżące	1 233 065,0	1 297 492,6	96,5	105,2	28,2
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	323 704,4	316 919,3	98,7	97,9	6,9
Dotacje	274 507,3	303 353,0	99,6	110,5	6,6
Wydatki na obsługę długu oraz poręczenia i gwarancje	75 872,5	70 161,0	97,0	92,5	1,5
Wydatki na poręczenia i gwarancje	0,0	0,0			0,0
Wydatki na obsługę długu	75 872,5	70 161,0	97,0	92,5	1,5
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	30 938,3	16 678,5	82,2	53,9	0,4
<b>Majątkowe, w tym:</b>	<b>1 145 828,4</b>	<b>1 221 359,2</b>	<b>85,4</b>	<b>106,6</b>	<b>26,6</b>
Wydatki inwestycyjne, w tym:	1 061 339,0	1 184 522,2	85,2	111,6	25,8
Wydatki związane z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	533 243,8	704 075,5	90,9	132,0	15,3

Tabela 17. Wynik budżetu, przychody i rozchody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Wynik budżetu (per saldo), w tym:</b>	<b>-471 191,9</b>	<b>-180 997,1</b>	<b>40,9</b>	<b>38,4</b>	
- nadwyżka	0,0	0,0			
- deficyt	-471 191,9	-180 997,1	40,9	38,4	
<b>Przychody ogółem, w tym:</b>	<b>900 259,4</b>	<b>686 098,6</b>	<b>101,2</b>	<b>76,2</b>	
Zaciągnięcie długu zwrotnego	748 981,9	443 501,9	90,2	59,2	64,6
w tym w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	166 706,2	261 440,0	74,2	156,8	38,1
Wolne środki i nadwyżka	149 636,9	242 442,1	130,3	162,0	35,3
<b>Rozchody ogółem, w tego:</b>	<b>186 642,2</b>	<b>235 015,0</b>	<b>100,0</b>	<b>125,9</b>	
Splata długu zwrotnego	185 612,1	234 831,0	100,0	126,5	99,9
w tym zaciągniętego w związku z projektami współfinansowanymi ze środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	45 909,1	93 047,4	83,1	202,7	39,6

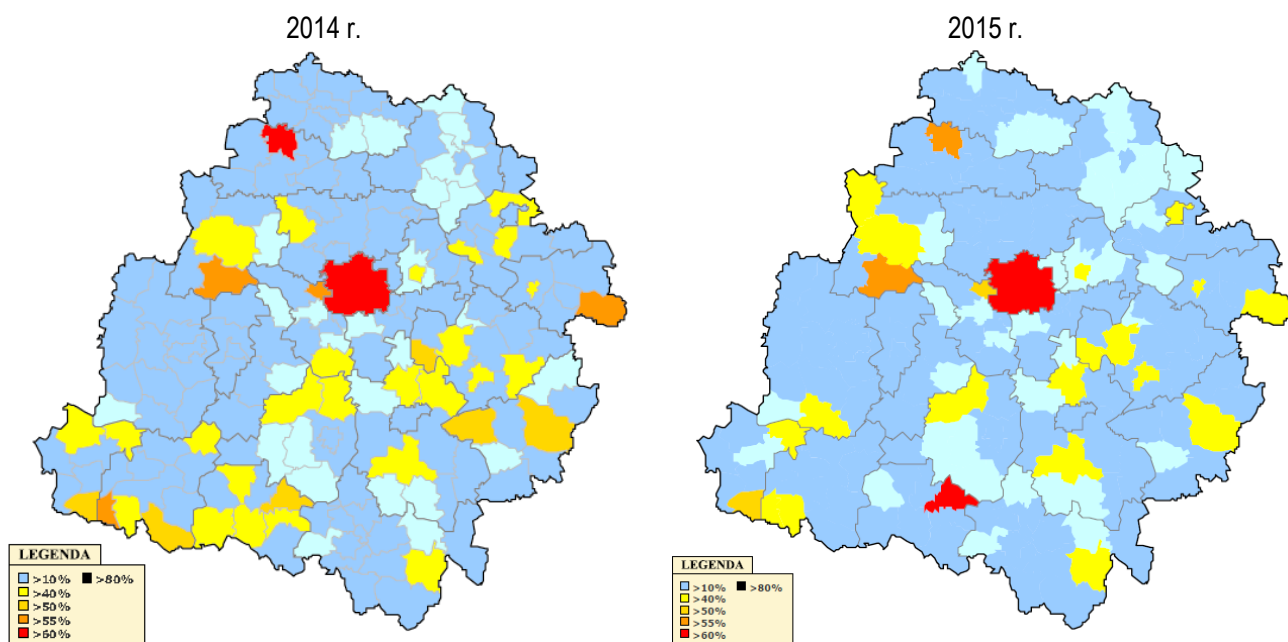
Tabela 18. Kwota długu oraz należności miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015

	2014	2015			
	Wykonanie (w tys. zł)	Wykonanie (w tys. zł)	% wykonania	Dynamika (w %)	Struktura (w %)
<b>Kwota długu</b>	<b>2 845 961,4</b>	<b>3 054 512,9</b>	<b>x</b>	<b>107,3</b>	
Kredyty, pożyczki, emisja obligacji	2 845 938,1	3 054 512,9	x	107,3	100,0
Zobowiązania wymagalne	23,3	0,0	x	0,0	0,0
<b>Należności ogółem</b>	<b>721 622,2</b>	<b>743 133,7</b>	<b>x</b>	<b>103,0</b>	
w tym należności wymagalne	649 023,4	675 931,0	x	104,1	91,0

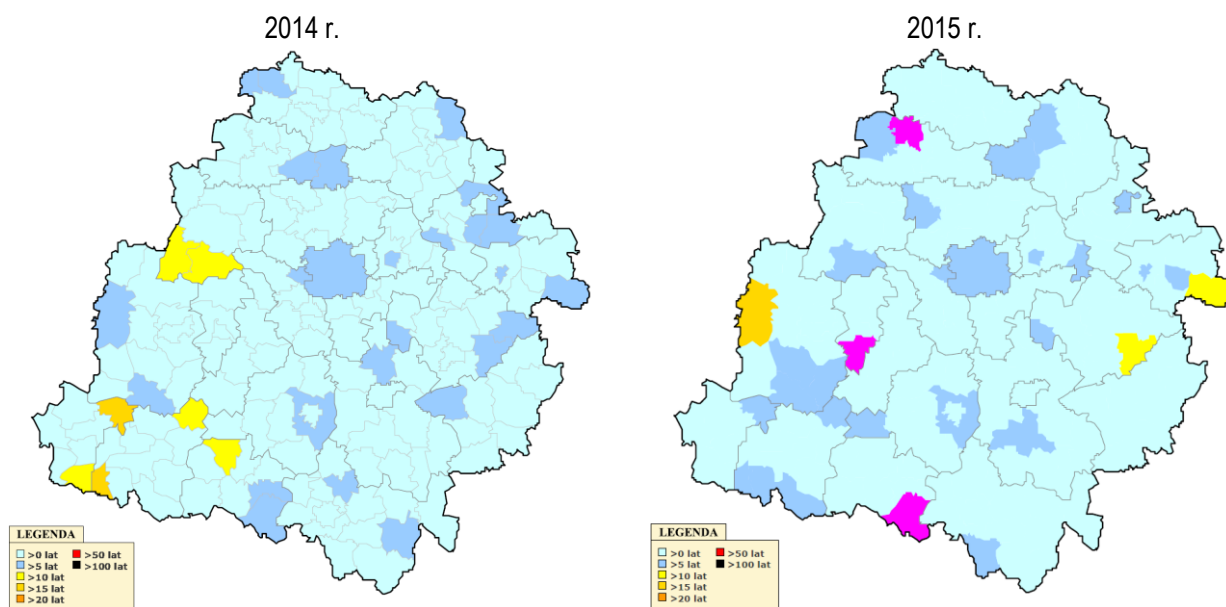


### 1.3.5 Kartogramy

Rysunek 1. Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych gmin i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



Rysunek 2. Wskaźnik rotacji<sup>1</sup> długu zwrotnego w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015

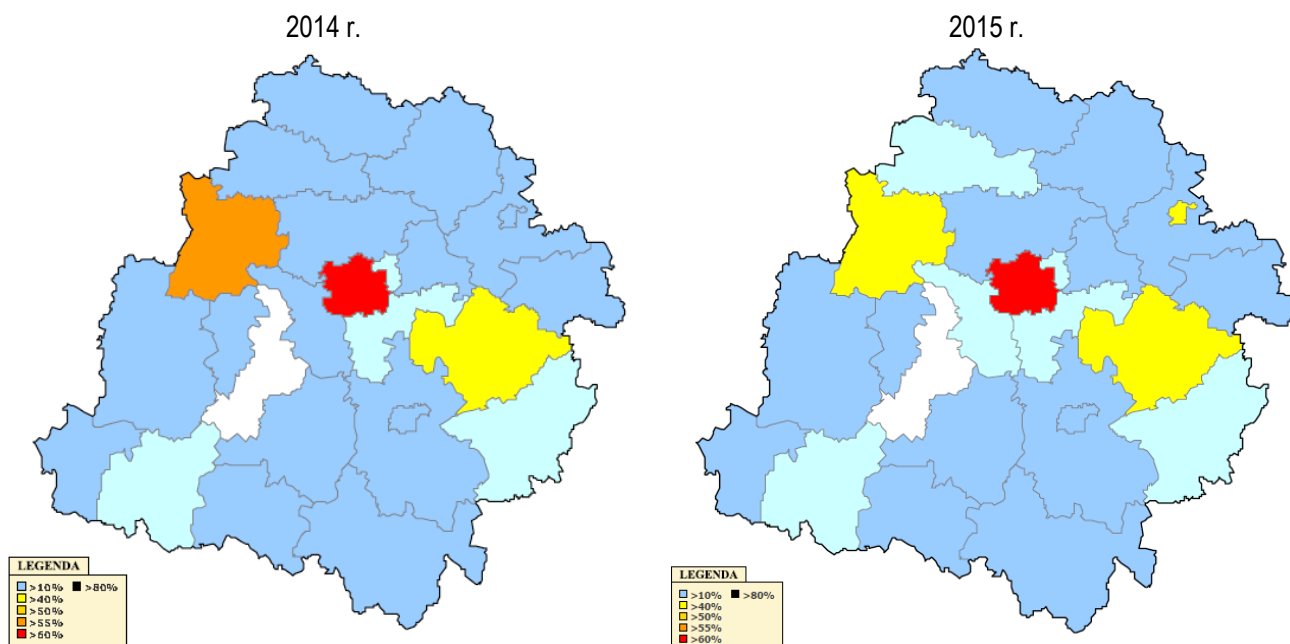


<sup>1</sup> Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej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

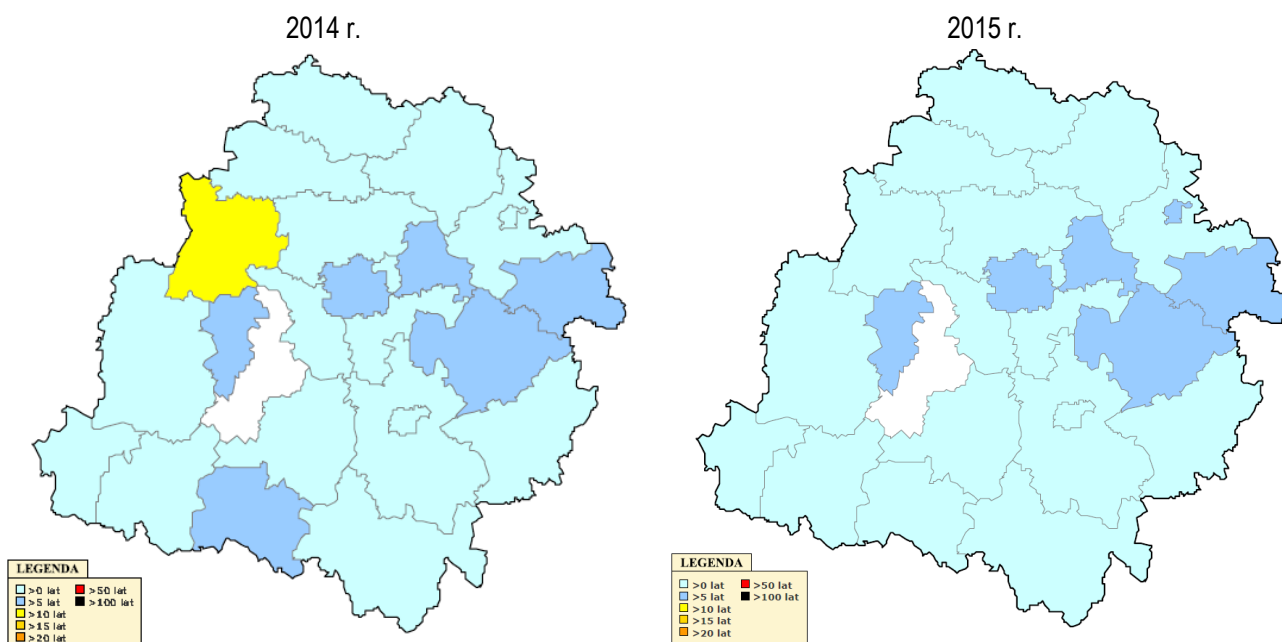
$$\frac{\text{stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku N}}{\text{Wykonanie (Db - Wb + Dsm) na koniec roku N}}$$

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

Rysunek 3. Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych powiatów i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



Rysunek 4. Wskaźnik rotacji<sup>2</sup> kwoty długu w powiatach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015

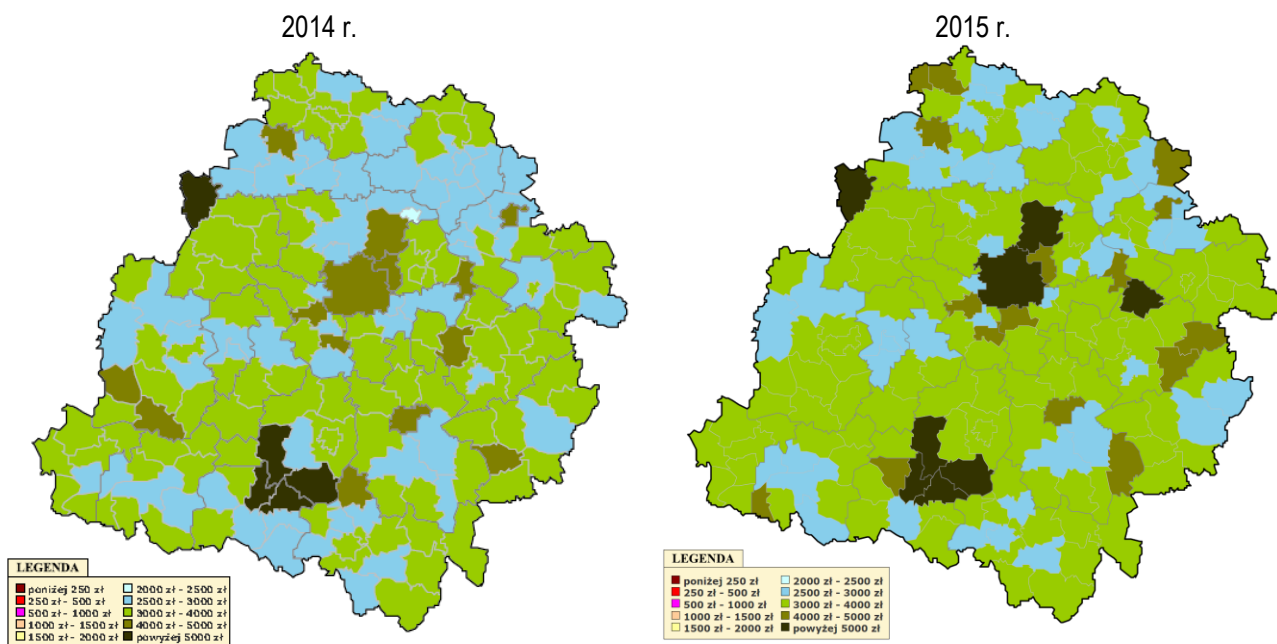


<sup>2</sup> Wskaźnik rotacji długu zwrotnego pokazuje liczbę lat jaka jest niezbędna do całkowitej spłaty długu z tytułu kredytów, pożyczek oraz papierów wartościowych występującego na koniec danego roku budżetowego środkami pochodzącymi wyłącznie z uzyskanej w danym roku budżetowym nadwyżki operacyjnej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

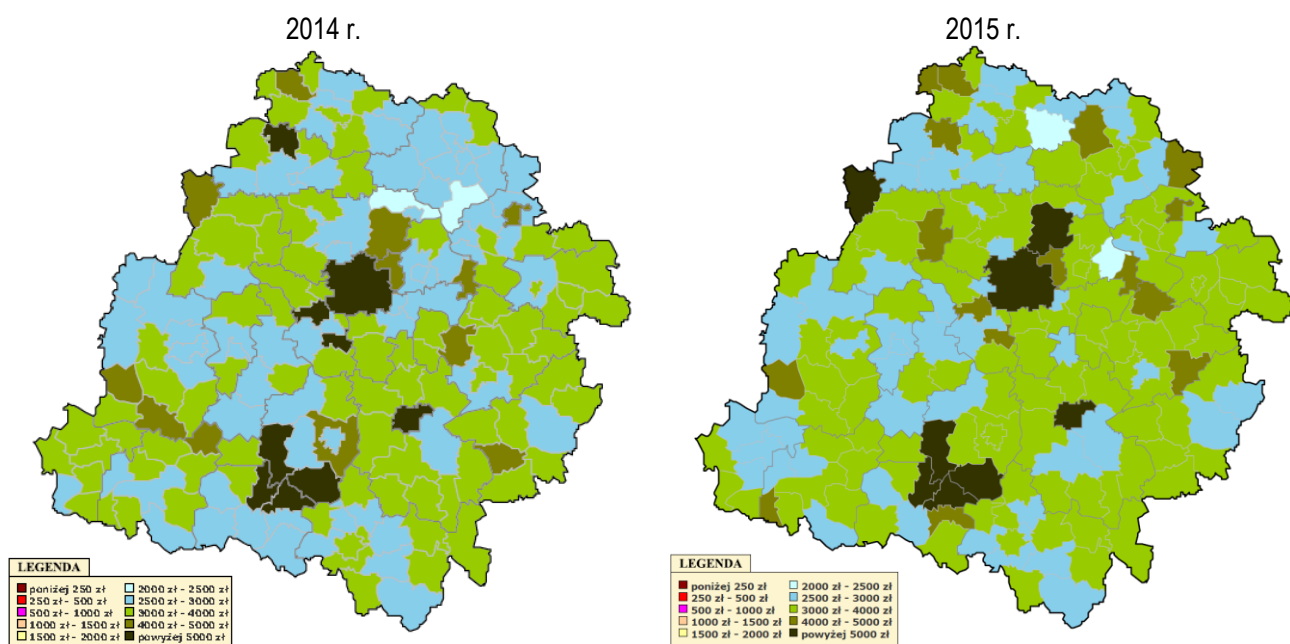
$$\frac{\text{stan kwoty długu z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji na koniec roku N}}{\text{Wykonanie (Db - Wb + Dsm) na koniec roku N}}$$

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

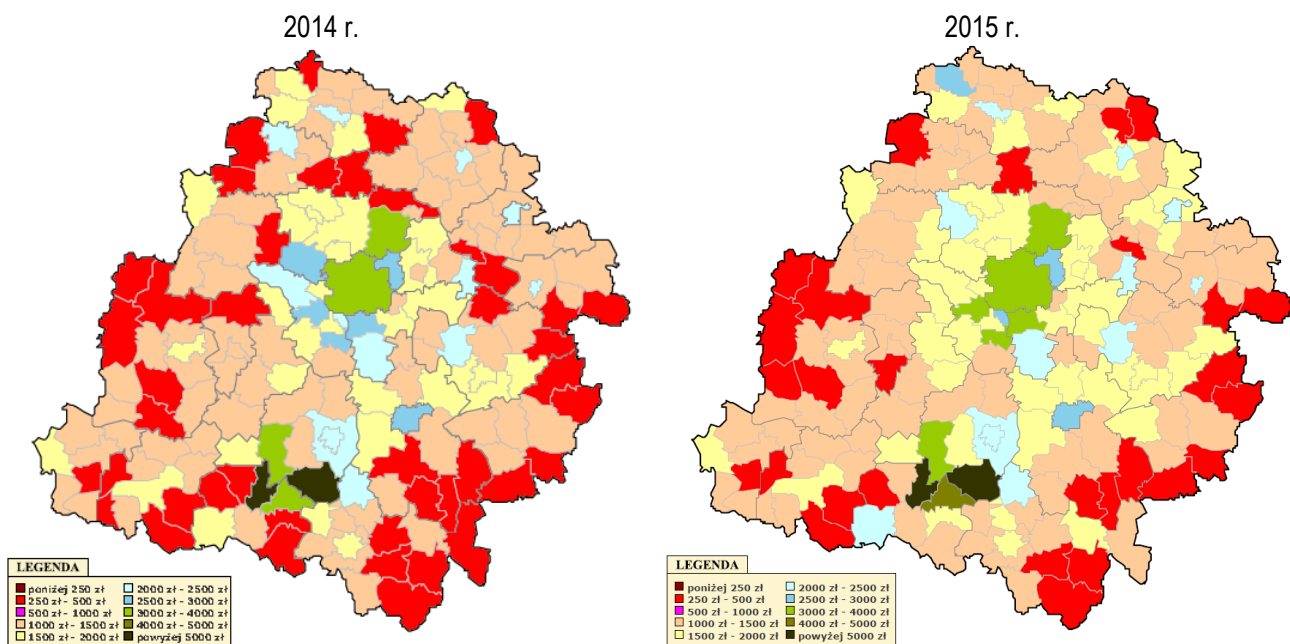
Rysunek 5. Dochody ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



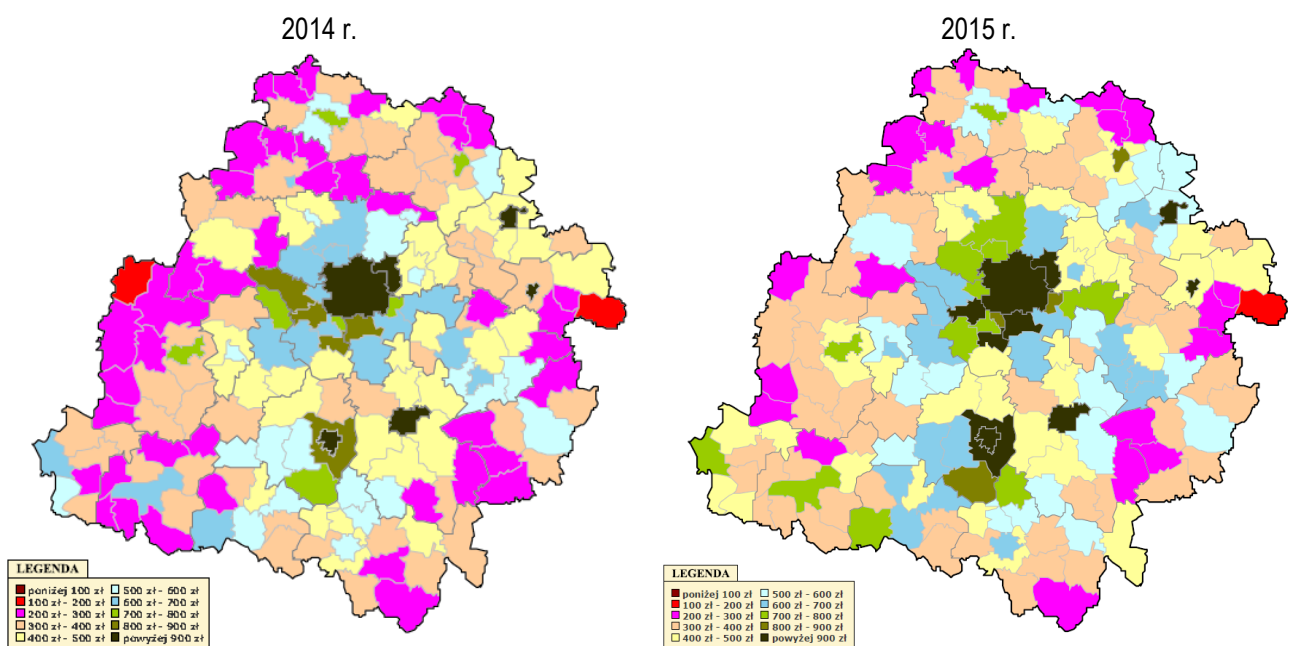
Rysunek 6. Wydatki ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



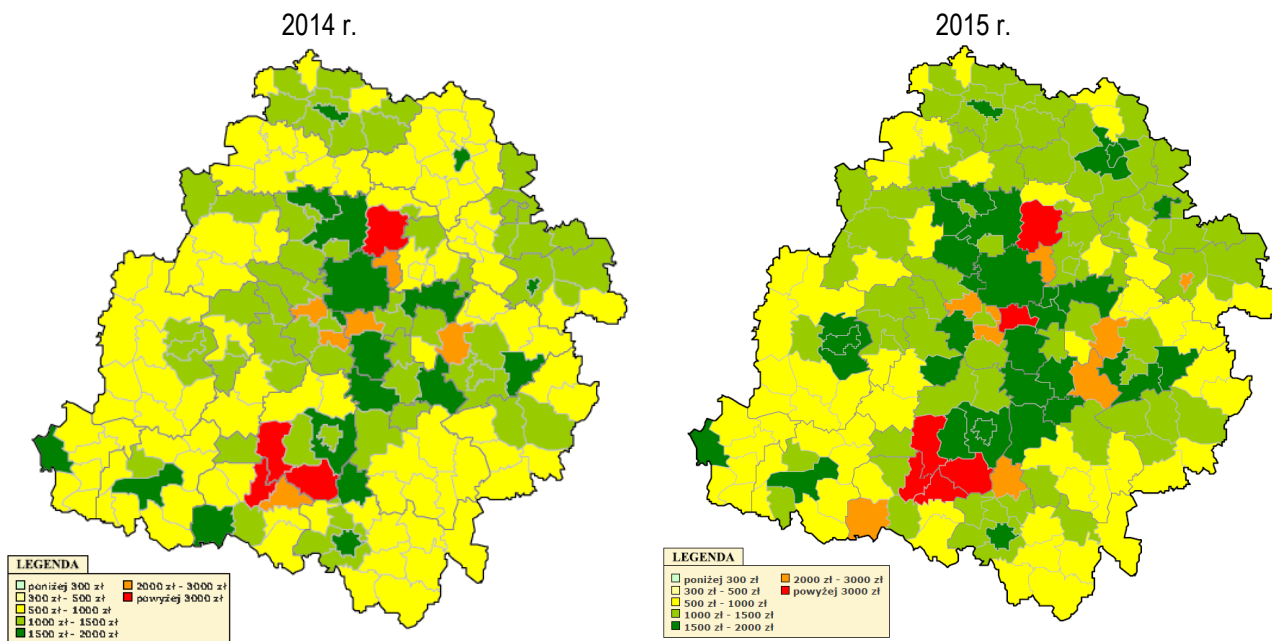
Rysunek 7. Dochody własne w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



Rysunek 8. Dochody z tytułu udziału w PIT w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



Rysunek 9. Podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015



## Spis treści

<b>1.1 Wykonanie budżetów przez JST w 2015 r.</b> .....	<b>2</b>
<b>1.1.1 Wykonanie budżetów przez samorządowe woj. łódzkie i miasta na prawach powiatu</b> .....	<b>2</b>
Wykonanie budżetu samorządowego woj. łódzkiego w latach 2014-2015 .....	2
Wykonanie budżetów przez miasta na prawach powiatu. ....	4
<b>1.1.2 Wykonanie budżetów przez gminy woj. łódzkiego</b> .....	<b>7</b>
Dochody i wydatki budżetowe .....	7
Wynik budżetu, przychody i rozchody .....	12
Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe .....	13
<b>1.1.3 Wykonanie budżetów przez powiaty w 2015 r.</b> .....	<b>14</b>
Dochody i wydatki budżetowe .....	14
Wynik budżetu, przychody i rozchody .....	19
Zobowiązania zaliczane do długu publicznego oraz należności budżetowe .....	19
<b>1.2 Wydatki jst na wynagrodzenia nauczycieli (art. 30a ustawy Karta Nauczyciela)</b> .....	<b>21</b>
<b>1.3 Załączniki</b> .....	<b>22</b>
<b>1.3.1 Zestawienia dla JST (bez związków międzygminnych)</b> .....	<b>22</b>
<b>1.3.2 Zestawienia dla gmin.</b> .....	<b>24</b>
<b>1.3.3 Zestawienia dla powiatów.</b> .....	<b>26</b>
<b>1.3.4 Zestawienia dla miast na prawach powiatu.</b> .....	<b>28</b>
<b>1.3.5 Kartogramy</b> .....	<b>30</b>

### **Spis tabel:**

Tabela 1.	Dochody jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła .....	22
Tabela 2.	Wydatki jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	22
Tabela 3.	Wynik budżetu, przychody i rozchody jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015 .....	23
Tabela 4.	Kwota długu oraz należności jst woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	23
Tabela 5.	Dochody gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.....	24
Tabela 6.	Podstawowe dochody podatkowe gmin woj. łódzkiego w latach 2013-2015 (wg Rb-PDP).....	24
Tabela 7.	Wydatki gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	25
Tabela 8.	Wynik budżetu, przychody i rozchody gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015 .....	25
Tabela 9.	Kwota długu oraz należności gmin woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	25
Tabela 10.	Dochody powiatów woj. łódzkiego w latach 2014-2015 w podziale na ważniejsze źródła.....	26
Tabela 11.	Wydatki powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 -2015 .....	26
Tabela 12.	Wynik budżetu, przychody i rozchody powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 .....	27
Tabela 13.	Kwota długu oraz należności powiatów woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015.....	27
Tabela 14.	Dochody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 w podziale na ważniejsze źródła.....	28
Tabela 15.	Podstawowe dochody podatkowe miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 (wg Rb-PDP).....	28
Tabela 16.	Wydatki miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 .....	29
Tabela 17.	Wynik budżetu, przychody i rozchody miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015.....	29
Tabela 18.	Kwota długu oraz należności miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014 – 2015 .....	29

### **Spis kartogramów:**

Rysunek 1.	Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych gmin i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	30
Rysunek 2.	Wskaźnik rotacji długu zwrotnego w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	30
Rysunek 3.	Relacja kwoty długu do dochodów wykonanych powiatów i miast na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015 .....	31
Rysunek 4.	Wskaźnik rotacji kwoty długu w powiatach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	31
Rysunek 5.	Dochody ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	32
Rysunek 6.	Wydatki ogółem w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	32
Rysunek 7.	Dochody własne w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	33
Rysunek 8.	Dochody z tytułu udziału w PIT w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	33
Rysunek 9.	Podstawowe dochody podatkowe w przeliczeniu na 1 mieszkańca w gminach i miastach na prawach powiatu woj. łódzkiego w latach 2014-2015.....	34