



# Wieloletnie planowanie finansowe

na podstawie danych jednostek samorządu terytorialnego  
i związków komunalnych Dolnego Śląska

Dane zagregowane w systemie BeSTi@ na podstawie uchwał w sprawie WPF

Wrocław, październik 2011

Regionalna Izba Obrachunkowa  
we Wrocławiu  
Wydział Informacji, Analiz i Szkoleń

Obowiązek wieloletniego planowania finansowego w jednostkach samorządu terytorialnego (JST) i związkach komunalnych wprowadziła uchwalona 27 sierpnia 2009 r. ustawa o finansach publicznych<sup>1</sup>. Uznano bowiem, iż wieloletnie planowanie finansowe — jako instrument nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi — zagwarantuje wzrost racjonalności gospodarowania środkami publicznymi poprzez wzrost efektywności ich wydatkowania. Jednak o tym, czy wieloletnie planowanie finansowe będzie miało wpływ na wzrost efektywności wydatkowania środków publicznych, zadecyduje wiele czynników, a w szczególności realność prognoz finansowych oraz stopień formalnego związania uchwaloną prognozą.

Okres planowania ma istotny wpływ na realność prognozy — im dłuższy okres, tym mniejsza realność prognoz. Minimalny okres wieloletniej prognozy finansowej (WPF) obejmuje rok budżetowy i trzy kolejne lata. Ustawodawca zobowiązał jednak samorząd do sporządzania WPF na okresy nie krótsze niż okres spłaty długu lub realizacji przedsięwzięć, dla których ustalono limity wydatków.

Ustalono, że ponad 88% WPF sporządzono dla okresu dłuższego niż 4 lata. WPF opracowane dla okresu 5–10 lat stanowią 42,8%, a dla okresu 11–20 lat — 40,9%. Na najdłuższe okresy zostały uchwalone WPF przez: Wrocław (lata 2011–2047), Głogów (lata 2011–2039), Wałbrzych i Powiat Górowski (lata 2011–2038).

#### WPF dolnośląskich JST i związków komunalnych według okresu planowania

Wyszczególnienie	Ogółem	Z tego WPF na okres planowania				
		ustawowy (4 lata)	5–10 lat	11–20 lat	21–30 lat	31–40 lat
Liczba WPF	208	24	89	85	9	1
Z tego:						
– województwo	1	0	0	1	0	0
– powiaty	26	2	6	16	2	0
– miasta na prawach powiatu	3	0	0	2	0	1
– gminy miejskie	33	2	14	13	4	0
– gminy wiejskie	78	9	40	28	1	0
– gminy miejsko-wiejskie	55	3	26	24	2	0
– związki komunalne	12	8	3	1	0	0

<sup>1</sup> Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Z kolei zakres i częstotliwość dokonywanych zmian uchwał w sprawie WPF świadczy o stopniu formalnego związania uchwaloną prognozą. Jeśli WPF może być w każdej chwili i wielokrotnie zmieniana przez organy JST, to stopień związania prognozą jest mały. W pierwszym półroczu 2011 r. dolnośląskie JST średnio dwuipółkrotnie zmieniły WPF. Zmiany dotyczyły w głównej mierze wielkości planowanych dla roku budżetowego.

W celu zobrazowania zakresu i skali zmian prognoz finansowych dokonanych w ciągu dwóch miesięcy porównano wielkości budżetowe WPF według stanu 31 maja i 31 lipca 2011 r. (załączone tabele).

W roku 2015 w JST województwa dolnośląskiego planowany jest spadek dochodów o 9,9% w porównaniu do 2011 r., przy wzroście dochodów bieżących o 4,5% i spadku dochodów majątkowych o 67,3% (stan 31.07.2011 r.).

#### Poziom i dynamika dochodów w latach 2011–2015 (w mln zł)

Dochody dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	14 490	14 432	14 456	13 704	13 080	99,6	100,2	94,8	95,4
Z tego:									
– województwo	1 293	1 836	1 924	1 015	848	142,0	104,8	52,8	83,5
– powiaty	2 029	1 811	1 846	1 856	1 734	89,3	101,9	100,6	93,4
– miasta na prawach powiatu	4 462	4 405	4 333	4 524	4 498	98,7	98,4	104,4	99,4
– gminy miejskie	2 461	2 402	2 397	2 379	2 301	97,6	99,8	99,3	96,7
– gminy wiejskie	1 779	1 654	1 672	1 658	1 498	93,0	101,1	99,2	90,4
– gminy miejsko-wiejskie	2 410	2 230	2 183	2 169	2 102	92,5	97,9	99,4	96,9
– związki komunalne	57	94	102	102	97	165,1	108,6	99,7	95,6

#### Poziom i dynamika wydatków w latach 2011–2015 (w mln zł)

Wydatki dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	15 690	14 070	13 722	13 159	12 696	89,7	97,5	95,9	96,5
Z tego:									
– województwo	1 694	1 897	1 832	867	904	111,9	96,6	47,4	104,2
– powiaty	2 129	1 751	1 759	1 773	1 663	82,3	100,4	100,8	93,8
– miasta na prawach powiatu	4 641	4 320	4 092	4 516	4 443	93,1	94,7	110,4	98,4
– gminy miejskie	2 619	2 307	2 288	2 277	2 199	88,1	99,2	99,5	96,6
– gminy wiejskie	1 953	1 612	1 595	1 584	1 429	82,6	99,0	99,3	90,2
– gminy miejsko-wiejskie	2 599	2 127	2 065	2 055	1 979	81,8	97,1	99,5	96,3
– związki komunalne	54	56	91	88	81	102,2	163,7	96,8	92,2

Sytuacja finansowa JST jest oceniana na podstawie osiąganych dochodów i wydatków bieżących oraz dochodów i wydatków majątkowych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi określana jest jako wynik bieżący (nadwyżka operacyjna lub deficyt operacyjny) i wskazuje, czy JST jest w stanie finansować wydatki bieżące dochodami bieżącymi. Deficyt operacyjny oznacza, że wydatki bieżące realizowane są na poziomie przekraczającym możliwości finansowe JST, a źródłem ich finansowania jest nadwyżka budżetowa lub — o ile występują — wolne środki.

Największy udział w dochodach bieżących dolnośląskich jednostek stanowią dochody bieżące miast na prawach powiatu (29,8% w 2011 r.), które zaplanowano z najwyższą dynamiką, wynoszącą odpowiednio: 103,5% (2012 r.), 104,6% (2013 r.), 104,5% (2014 r.) i 102,1% (2015 r.).

#### Poziom i dynamika dochodów bieżących w latach 2011–2015 (w mln zł)

Dochody bieżące dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	11 592	11 706	12 115	12 353	12 131	101,0	103,5	102,0	98,2
Z tego:									
– województwo	993	901	939	841	804	90,8	104,2	89,5	95,7
– powiaty	1 734	1 722	1 766	1 801	1 710	99,3	102,6	102,0	94,9
– miasta na prawach powiatu	3 458	3 580	3 745	3 912	3 993	103,5	104,6	104,5	102,1
– gminy miejskie	1 999	2 044	2 104	2 153	2 155	102,2	103,0	102,3	100,1
– gminy wiejskie	1 427	1 473	1 508	1 550	1 417	103,3	102,3	102,8	91,4
– gminy miejsko-wiejskie	1 933	1 932	1 960	1 999	1 955	100,0	101,4	102,0	97,8
– związki komunalne	49	53	92	98	97	107,2	174,3	106,7	99,3

#### Poziom i dynamika wydatków bieżących w latach 2011–2015 (w mln zł)

Wydatki bieżące dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	11 180	10 753	10 865	11 015	10 745	96,2	101,0	101,4	97,6
Z tego:									
– województwo	959	802	731	681	641	83,6	91,1	93,1	94,1
– powiaty	1 725	1 625	1 638	1 676	1 591	94,2	100,8	102,3	94,9
– miasta na prawach powiatu	3 297	3 326	3 390	3 434	3 499	100,9	101,9	101,3	101,9
– gminy miejskie	1 974	1 911	1 936	1 983	1 951	96,8	101,3	102,5	98,4
– gminy wiejskie	1 345	1 284	1 307	1 342	1 225	95,5	101,8	102,7	91,2
– gminy miejsko-wiejskie	1 849	1 762	1 787	1 817	1 758	95,3	101,4	101,7	96,7
– związki komunalne	31	43	76	82	81	141,8	174,4	108,2	98,7

W roku 2012 planowany jest spadek wydatków bieżących o 3,8% w porównaniu do 2011 roku. Jedynie miasta na prawach powiatu zaplanowały wzrost wydatków bieżących o 0,9%. Najwyższy spadek wydatków bieżących zaplanowano w województwie (16,4%) oraz powiatach (5,8%). W kolejnych dwóch latach planowany jest wzrost średnio o 1,2%.

#### Poziom i dynamika dochodów majątkowych w latach 2011–2015 (w mln zł)

Dochody majątkowe dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	2 898	2 726	2 342	1 351	949	94,1	85,9	57,7	70,2
Z tego:									
– województwo	300	935	985	175	44	311,1	105,4	17,8	25,2
– powiaty	295	89	79	55	24	30,1	89,6	68,8	44,2
– miasta na prawach powiatu	1 003	825	588	612	505	82,2	71,3	104,1	82,6
– gminy miejskie	462	359	293	226	146	77,6	81,7	77,3	64,4
– gminy wiejskie	352	181	164	109	82	51,3	90,6	66,5	75,3
– gminy miejsko-wiejskie	477	297	223	171	147	62,2	75,0	76,5	86,4
– związki komunalne	8	41	10	4	0	526,0	25,1	37,6	4,0

#### Poziom i dynamika wydatków majątkowych w latach 2011–2015 (w mln zł)

Wydatki majątkowe dolnośląskich JST	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
						3:2	4:3	5:4	6:5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ogółem	4 510	3 317	2 856	2 144	1 951	73,6	86,1	75,1	91,0
Z tego:									
– województwo	735	1 095	1 101	187	263	148,9	100,5	17,0	140,8
– powiaty	404	126	120	97	72	31,3	95,3	80,2	74,1
– miasta na prawach powiatu	1 344	994	702	1 082	944	73,9	70,6	154,2	87,2
– gminy miejskie	645	396	353	293	248	61,5	89,0	83,2	84,4
– gminy wiejskie	608	329	288	242	204	54,0	87,6	84,0	84,2
– gminy miejsko-wiejskie	750	365	278	238	221	48,7	76,2	85,5	92,9
– związki komunalne	24	12	15	6	0	51,1	125,5	39,7	3,0

W roku 2015, w stosunku do 2011 r., dochody majątkowe będą niższe o 67,3%. Największy spadek dochodów majątkowych planowany jest w powiatach (o 91,8%), województwie (o 85,3%) i gminach wiejskich (o 76,7%).

Wydatki majątkowe w 2015 r. w porównaniu do 2011 r. również obniżą się — o 56,7%. Najwyższy spadek wydatków majątkowych planowany jest w powiatach (o 82,3%). Spadek planowany jest też w miastach na prawach

powiatu (o 82,3%) oraz gminach miejskich (o 70,6%); ich wydatki majątkowe w 2011 r. stanowią łącznie 44,1% wydatków ogółem.

Tylko 36 JST zaplanowało osiągnięcie nadwyżki budżetu w 2011 r., a w kolejnych latach odpowiednio: w 2012 r. — 149 JST, w 2013 r. — 177, w 2014 r. — 180 i w 2015 r. — 179.

#### Planowany wynik budżetu

Wyszczególnienie	Liczba dolnośląskich JST i związków komunalnych				
	2011	2012	2013	2014	2015
Dodatni wynik budżetu (nadwyżka)	37	151	179	182	181
Ujemny wynik budżetu (deficyt)	165	43	15	13	4

Łączna kwota nadwyżek planowanych w 2011 r. przez 37 jednostek (w tym związek) wynosi 58,0 mln zł, a planowanych w 2015 r. przez 181 jednostek (w tym 2 związki) wynosi 441,9 mln zł.

Z analizy danych zawartych w WPF wynika, że 165 jednostek (w tym 7 związków komunalnych) przewiduje zamknięcie 2011 r. deficytem w łącznej wysokości 1,3 mld zł.

Nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące minus wydatki bieżące) planuje 138 JST oraz 6 związków komunalnych (łącznie wartość 459 mln zł), a deficyt operacyjny 53 JST oraz 5 związków komunalnych (łącznie wartość 46 mln zł).

#### Planowany wynik bieżący

Wyszczególnienie	Liczba dolnośląskich JST i związków komunalnych				
	2011	2012	2013	2014	2015
Dodatni wynik bieżący (nadwyżka operacyjna)	144	196	194	195	180
Ujemny wynik bieżący (deficyt operacyjny)	58	3	3	3	2

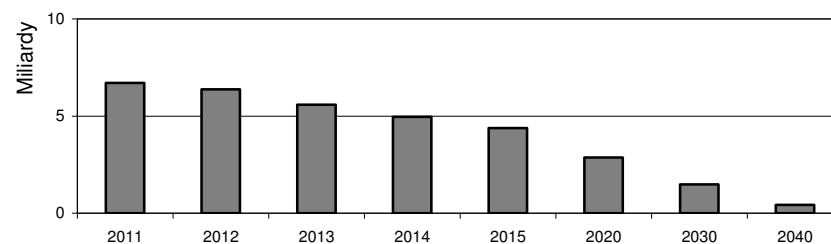
W roku 2015, w porównaniu do 2011 r., planowany jest trzykrotny wzrost nadwyżki operacyjnej. Liczba jednostek planujących ujemny wynik bieżący zmniejsza się w 2012 r. w porównaniu do 2011 r. z 58 (w tym 5 związków komunalnych) do 3 (w tym związek).

#### Dochody i wydatki oraz wynik budżetu w latach 2011–2015 (w mln zł)

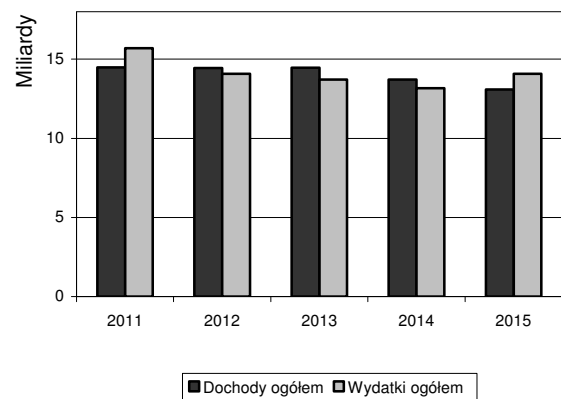
Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	Planowana dynamika (w %)			
							4:3	5:4	6:5	7:6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Dochody ogółem	14 490	14 432	14 456	13 704	13 080	99,6	100,2	94,8	95,4
2	– dochody bieżące	11 592	11 706	12 115	12 353	12 131	101,0	103,5	102,0	98,2
3	– dochody majątkowe	2 898	2 726	2 342	1 351	949	94,1	85,9	57,7	70,2
4	Wydatki ogółem	15 690	14 070	13 722	13 159	12 696	89,7	97,5	95,9	96,5
5	– wydatki bieżące	11 180	10 753	10 865	11 015	10 745	96,2	101,0	101,4	97,6
6	– wydatki majątkowe	4 510	3 317	2 856	2 144	1 951	73,6	86,1	75,1	91,0
7	Wynik ogółem (1–4)	-1 199	362	734	545	383	–	–	–	–
8	Wynik bieżący (2–5)	413	953	1 249	1 338	1 386	–	–	–	–
9	Wynik majątkowy (3–6)	-1 612	-591	-515	-793	-1 002	–	–	–	–

Na koniec 2015 r. planowane jest zadłużenie, które w stosunku do roku 2011 jest niższe o 35% — największy spadek zadłużenia zaplanowały gminy wiejskie (o 50,2%). Największy udział w łącznej kwocie długu mają miasta na prawach powiatu (39,8% zadłużenia dolnośląskich JST według stanu na koniec 2011 r.).

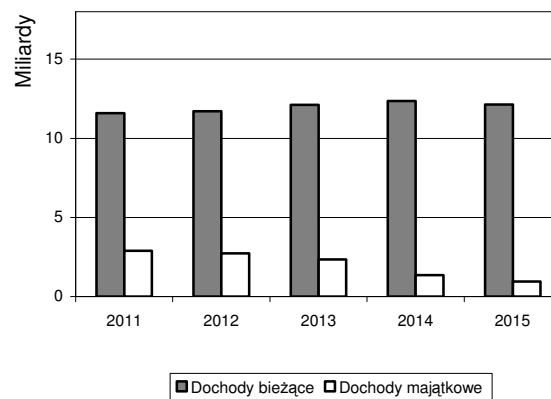
Większość JST planuje, że całość długu ureguluje przed 2020 rokiem. W roku 2020 zadłużenie planują 94 jednostki (w kwocie 2 862 mln zł), a przed 2030 r. 8 jednostek (1 482 mln zł). Spłatę zadłużenia po roku 2040 planuje jedynie Wrocław (421 mln zł).



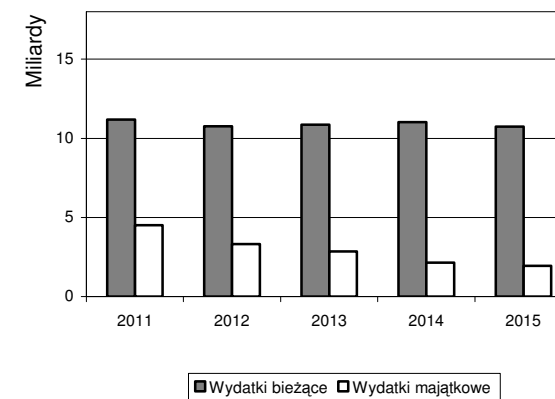
Kwota długu na koniec roku



Dochody i wydatki ogółem



Dochody bieżące i majątkowe



Wydatki bieżące i majątkowe

Wielkości budżetowe zaplanowane przez dolnośląskie JST i związki komunalne w WPF według stanu 31.07.2011 r.

Przedstawione prognozy zakładają znaczną poprawę sytuacji finansowej. Świadczyć o tym może porównanie planowanych wskaźników z danymi ogólnopolskimi dotyczącymi lat 2008–2010 przedstawionymi w analizie opublikowanej przez Ministerstwo Finansów. Z danych Ministerstwa wynika, że w 2010 r., w stosunku do 2009 r., dochody bieżące JST w skali kraju wzrosły o 4,5%, a w porównaniu do 2008 r. o 9,0%, zaś dochody ogółem

wzrosły odpowiednio o 5,1% i o 14,2%. Natomiast wydatki bieżące wzrosły o 7,1% (w porównaniu do 2008 r. o 17,9%), a wydatki ogółem wzrosły odpowiednio o 5,9% i o 22,4%<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Analiza pn. *Nadwyżka operacyjna w jednostkach samorządu terytorialnego w latach 2008–2010*, [http://www.mf.gov.pl/\\_files\\_/finanse\\_samorzadow/opracowania/nadwyzkaoperacyjna2008-2010.pdf](http://www.mf.gov.pl/_files_/finanse_samorzadow/opracowania/nadwyzkaoperacyjna2008-2010.pdf).

Tabela 1. Dochody i wydatki budżetowe dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011			2012			2013			2014			2015		
	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)
	31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011	
<i>Dochody budżetowe ogółem</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>14 233 940</b>	<b>14 490 145</b>	<b>256 205</b>	<b>14 257 623</b>	<b>14 431 697</b>	<b>174 075</b>	<b>14 291 185</b>	<b>14 456 371</b>	<b>165 186</b>	<b>13 657 265</b>	<b>13 703 696</b>	<b>46 431</b>	<b>13 065 404</b>	<b>13 079 901</b>	<b>14 497</b>
Z tego:															
- województwo	1 347 481	1 293 187	-54 294	1 717 465	1 836 079	118 614	1 812 732	1 924 286	111 554	1 013 569	1 015 471	1 902	845 793	848 129	2 337
- powiaty	1 942 120	2 028 824	86 704	1 818 922	1 810 814	-8 107	1 869 121	1 845 725	-23 396	1 873 528	1 856 171	-17 357	1 750 811	1 734 423	-16 387
- miasta na prawach powiatu	4 351 394	4 461 582	110 188	4 402 482	4 404 924	2 442	4 332 434	4 333 244	810	4 523 822	4 523 822	0	4 498 483	4 498 483	0
- gminy miejskie	2 411 440	2 460 805	49 365	2 379 243	2 402 235	22 992	2 348 527	2 396 898	48 371	2 330 861	2 378 989	48 129	2 274 109	2 301 109	27 000
- gminy wiejskie	1 752 170	1 778 518	26 348	1 646 172	1 654 035	7 863	1 655 700	1 671 540	15 840	1 650 590	1 658 275	7 686	1 511 463	1 498 478	-12 984
- gminy miejsko-wiejskie	2 368 644	2 410 344	41 700	2 199 431	2 229 703	30 271	2 170 712	2 182 719	12 007	2 163 248	2 169 320	6 072	2 087 546	2 102 077	14 532
- związki komunalne	60 691	56 885	-3 806	93 907	93 907	0	101 959	101 959	0	101 647	101 647	0	97 200	97 200	0
<i>Wydatki budżetowe ogółem</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>15 314 787</b>	<b>15 689 591</b>	<b>374 804</b>	<b>13 886 269</b>	<b>14 069 886</b>	<b>183 617</b>	<b>13 578 696</b>	<b>13 721 874</b>	<b>143 178</b>	<b>13 109 066</b>	<b>13 159 031</b>	<b>49 964</b>	<b>12 713 238</b>	<b>12 696 403</b>	<b>-16 836</b>
Z tego:															
- województwo	1 749 376	1 694 473	-54 903	1 778 331	1 896 945	118 614	1 752 508	1 831 563	79 054	867 535	867 284	-251	899 085	903 575	4 490
- powiaty	2 023 710	2 128 905	105 195	1 756 688	1 751 243	-5 445	1 781 416	1 758 872	-22 544	1 788 648	1 772 792	-15 856	1 678 386	1 663 007	-15 379
- miasta na prawach powiatu	4 531 846	4 640 980	109 134	4 316 900	4 319 814	2 914	4 081 070	4 091 881	10 811	4 515 533	4 515 533	0	4 479 536	4 442 536	-37 000
- gminy miejskie	2 551 300	2 619 169	67 869	2 286 370	2 307 319	20 949	2 231 912	2 288 250	56 338	2 217 754	2 276 847	59 093	2 171 618	2 199 033	27 415
- gminy wiejskie	1 897 315	1 952 698	55 383	1 591 376	1 612 127	20 751	1 588 961	1 595 290	6 329	1 577 391	1 584 109	6 718	1 438 189	1 428 531	-9 658
- gminy miejsko-wiejskie	2 507 623	2 599 059	91 436	2 101 397	2 126 922	25 525	2 052 256	2 065 135	12 879	2 054 559	2 054 509	-50	1 965 672	1 978 658	12 986
- związki komunalne	53 618	54 308	690	55 207	55 517	310	90 574	90 884	310	87 646	87 956	310	80 752	81 062	310

Tabela 2. Dochody i wydatki bieżące dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011			2012			2013			2014			2015		
	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)
	31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011	
<i>Dochody bieżące</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>11 304 330</b>	<b>11 592 428</b>	<b>288 098</b>	<b>10 724 515</b>	<b>11 705 503</b>	<b>980 988</b>	<b>11 990 574</b>	<b>12 114 556</b>	<b>123 982</b>	<b>12 341 303</b>	<b>12 352 835</b>	<b>11 531</b>	<b>12 118 597</b>	<b>12 131 220</b>	<b>12 623</b>
Z tego:															
- województwo	945 130	992 797	47 668	785 350	901 473	116 123	835 247	939 451	104 203	845 760	840 557	-5 203	801 775	804 111	2 337
- powiaty	1 682 632	1 733 956	51 324	1 644 535	1 722 075	77 540	1 785 844	1 766 230	-19 614	1 819 348	1 801 491	-17 857	1 726 345	1 710 257	-16 087
- miasta na prawach powiatu	3 365 293	3 458 190	92 897	3 324 819	3 579 821	255 002	3 745 403	3 745 311	-92	3 912 065	3 912 065	0	3 993 180	3 993 180	0
- gminy miejskie	1 962 911	1 998 862	35 952	1 888 893	2 043 649	154 755	2 074 015	2 104 067	30 052	2 124 294	2 152 618	28 324	2 128 585	2 155 288	26 702
- gminy wiejskie	1 398 111	1 426 703	28 593	1 280 320	1 473 435	193 115	1 502 806	1 507 976	5 170	1 543 780	1 549 570	5 791	1 429 654	1 416 599	-13 055
- gminy miejsko-wiejskie	1 897 381	1 932 895	35 514	1 757 501	1 932 499	174 998	1 955 685	1 959 948	4 263	1 998 320	1 998 796	476	1 942 014	1 954 741	12 727
- związki komunalne	52 873	49 024	-3 849	43 097	52 552	9 455	91 572	91 572	0	97 737	97 737	0	97 044	97 044	0
<i>Wydatki bieżące</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>10 897 764</b>	<b>11 179 799</b>	<b>282 035</b>	<b>10 724 515</b>	<b>10 752 812</b>	<b>28 297</b>	<b>10 881 840</b>	<b>10 865 477</b>	<b>-16 364</b>	<b>11 025 883</b>	<b>11 014 860</b>	<b>-11 023</b>	<b>10 805 484</b>	<b>10 745 496</b>	<b>-59 988</b>
Z tego:															
- województwo	901 872	959 272	57 400	785 350	802 043	16 693	749 761	730 952	-18 808	701 573	680 586	-20 987	660 438	640 738	-19 700
- powiaty	1 668 037	1 725 387	57 349	1 644 535	1 624 915	-19 619	1 664 000	1 638 455	-25 546	1 694 758	1 676 237	-18 521	1 612 359	1 591 431	-20 928
- miasta na prawach powiatu	3 248 397	3 296 841	48 444	3 324 819	3 326 087	1 268	3 390 008	3 390 374	366	3 433 912	3 433 686	-226	3 537 858	3 498 632	-39 226
- gminy miejskie	1 921 454	1 974 287	52 833	1 888 893	1 911 001	22 107	1 912 122	1 935 628	23 506	1 959 390	1 983 454	24 064	1 927 548	1 951 369	23 821
- gminy wiejskie	1 314 832	1 344 742	29 910	1 280 320	1 283 620	3 300	1 306 313	1 307 356	1 043	1 336 616	1 342 178	5 562	1 235 623	1 224 729	-10 893
- gminy miejsko-wiejskie	1 813 149	1 848 670	35 521	1 757 501	1 761 739	4 239	1 784 264	1 787 029	2 766	1 818 025	1 816 801	-1 224	1 751 087	1 757 715	6 629
- związki komunalne	30 023	30 601	577	43 097	43 407	310	75 372	75 682	310	81 608	81 918	310	80 571	80 881	310



Tabela 3. Dochody i wydatki majątkowe dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011			2012			2013			2014			2015		
	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)
	31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011	
<i>Dochody majątkowe</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>2 929 610</b>	<b>2 897 717</b>	<b>-31 893</b>	<b>2 647 795</b>	<b>2 726 194</b>	<b>78 399</b>	<b>2 300 611</b>	<b>2 341 815</b>	<b>41 204</b>	<b>1 315 961</b>	<b>1 350 861</b>	<b>34 900</b>	<b>946 807</b>	<b>948 681</b>	<b>1 874</b>
Z tego:															
- województwo	402 351	300 390	-101 962	883 336	934 606	51 270	977 485	984 836	7 351	167 809	174 914	7 105	44 018	44 018	0
- powiaty	259 488	294 868	35 380	76 412	88 739	12 328	83 277	79 495	-3 782	54 180	54 680	500	24 466	24 166	-300
- miasta na prawach powiatu	986 100	1 003 391	17 291	823 258	825 104	1 846	587 031	587 933	902	611 757	611 757	0	505 303	505 303	0
- gminy miejskie	448 529	461 943	13 413	366 826	358 587	-8 239	274 512	292 831	18 319	206 567	226 371	19 804	145 524	145 822	298
- gminy wiejskie	354 059	351 815	-2 245	177 721	180 600	2 880	152 894	163 565	10 670	106 810	108 705	1 895	81 809	81 880	71
- gminy miejsko-wiejskie	471 264	477 449	6 186	278 888	297 204	18 316	215 026	222 770	7 744	164 928	170 523	5 596	145 532	147 337	1 805
- związki komunalne	7 818	7 862	43	41 355	41 355	0	10 386	10 386	0	3 910	3 910	0	156	156	0
<i>Wydatki majątkowe</i>															
<b>Ogółem</b>	<b>4 417 023</b>	<b>4 509 792</b>	<b>92 769</b>	<b>3 161 754</b>	<b>3 317 074</b>	<b>155 319</b>	<b>2 696 856</b>	<b>2 856 398</b>	<b>159 541</b>	<b>2 083 183</b>	<b>2 144 171</b>	<b>60 987</b>	<b>1 907 754</b>	<b>1 950 907</b>	<b>43 153</b>
Z tego:															
- województwo	847 504	735 200	-112 304	992 981	1 094 902	101 921	1 002 747	1 100 610	97 863	165 962	186 698	20 736	238 647	262 838	24 191
- powiaty	355 673	403 518	47 845	112 154	126 328	14 174	117 415	120 418	3 002	93 890	96 555	2 665	66 026	71 576	5 550
- miasta na prawach powiatu	1 283 449	1 344 139	60 691	992 081	993 727	1 646	691 062	701 507	10 445	1 081 620	1 081 846	226	941 678	943 904	2 226
- gminy miejskie	629 846	644 882	15 036	397 477	396 318	-1 159	319 790	352 622	32 832	258 364	293 393	35 029	244 070	247 664	3 594
- gminy wiejskie	582 482	607 956	25 474	311 056	328 506	17 451	282 648	287 934	5 286	240 775	241 931	1 156	202 566	203 802	1 235
- gminy miejsko-wiejskie	694 475	750 389	55 915	343 896	365 182	21 286	267 992	278 106	10 114	236 534	237 708	1 174	214 586	220 943	6 357
- związki komunalne	23 594	23 707	113	12 110	12 110	0	15 201	15 201	0	6 038	6 038	0	181	181	0

WPF

Tabela 4. Wydatki na realizację przedsięwzięć dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011			2012			2013			2014			2015		
	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)	plan wg stanu		zmiana (+, -)
	31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011		31.05.2011	31.07.2011	
<b>Ogółem</b>	<b>4 221 230</b>	<b>4 252 848</b>	<b>31 618</b>	<b>3 767 677</b>	<b>3 805 022</b>	<b>37 344</b>	<b>3 083 972</b>	<b>3 133 192</b>	<b>49 219</b>	<b>2 311 773</b>	<b>2 351 979</b>	<b>40 207</b>	<b>1 792 276</b>	<b>1 789 534</b>	<b>-2 742</b>
Z tego:															
- województwo	1 682 777	1 682 863	86	1 747 013	1 746 927	-86	1 767 436	1 767 436	0	834 966	834 966	0	869 522	869 522	0
- powiaty	249 829	269 440	19 610	93 670	116 075	22 405	85 423	93 046	7 624	50 640	53 424	2 783	35 764	36 237	472
- miasta na prawach powiatu	1 101 550	1 107 320	5 771	897 739	900 353	2 614	557 967	561 235	3 268	942 314	942 314	0	569 040	569 040	0
- gminy miejskie	451 720	452 656	936	448 334	440 513	-7 821	288 163	317 042	28 879	208 356	241 456	33 100	133 623	120 421	-13 202
- gminy wiejskie	335 680	329 088	-6 592	261 148	267 428	6 279	198 411	200 871	2 460	145 505	148 311	2 806	92 429	100 064	7 635
- gminy miejsko-wiejskie	388 412	400 016	11 604	309 019	322 662	13 642	173 081	179 759	6 679	123 580	124 787	1 207	91 175	93 217	2 042
- związki komunalne	11 262	11 466	204	10 754	11 064	310	13 491	13 801	310	6 412	6 722	310	723	1 033	310

Tabela 5. Wynik budżetu dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011				2012				2013				2014				2015			
	budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem	
	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota
<i>Według stanu 31.05.2011</i>																				
<b>Ogółem</b>	<b>48</b>	<b>80 268</b>	<b>150</b>	<b>-1 161 115</b>	<b>158</b>	<b>500 325</b>	<b>34</b>	<b>-128 971</b>	<b>182</b>	<b>726 669</b>	<b>11</b>	<b>-14 181</b>	<b>183</b>	<b>582 944</b>	<b>11</b>	<b>-34 746</b>	<b>182</b>	<b>411 646</b>	<b>3</b>	<b>-59 480</b>
Z tego:																				
– województwo	0	0	1	-401 895	0	0	1	-60 866	1	60 224	0	0	1	146 034	0	0	0	0	1	-53 292
– powiaty	5	8 986	18	-90 575	22	68 525	3	-6 292	26	87 705	0	0	26	84 879	0	0	23	73 987	1	-1 562
– miasta na prawach powiatu	0	0	3	-180 452	1	109 334	2	-23 751	3	251 364	0	0	2	31 857	1	-23 568	2	23 572	1	-4 625
– gminy miejskie	6	17 153	27	-157 013	27	108 264	4	-15 390	32	116 615	0	0	31	113 192	1	-85	31	102 491	0	0
– gminy wiejskie	17	19 255	60	-164 399	62	70 317	10	-15 521	65	76 217	7	-9 478	70	79 426	4	-6 228	71	73 273	0	0
– gminy miejsko-wiejskie	19	20 770	36	-159 749	44	104 618	11	-6 584	53	120 338	2	-1 883	51	113 341	3	-4 652	53	121 874	0	0
– związki komunalne	1	14 105	5	-7 032	2	39 267	3	-567	2	14 205	2	-2 820	2	14 215	2	-214	2	16 448	0	0
<i>Według stanu 31.07.2011</i>																				
<b>Ogółem</b>	<b>37</b>	<b>58 006</b>	<b>165</b>	<b>-1 257 452</b>	<b>151</b>	<b>498 873</b>	<b>43</b>	<b>-137 061</b>	<b>179</b>	<b>757 650</b>	<b>15</b>	<b>-23 153</b>	<b>182</b>	<b>588 230</b>	<b>13</b>	<b>-43 565</b>	<b>181</b>	<b>441 890</b>	<b>4</b>	<b>-58 392</b>
Z tego:																				
– województwo	0	0	1	-401 286	0	0	1	-60 866	1	92 724	0	0	1	148 187	0	0	0	0	1	-55 446
– powiaty	4	2 119	21	-102 200	22	69 313	4	-9 742	24	88 503	2	-1 650	26	83 378	0	0	23	72 979	1	-1 562
– miasta na prawach powiatu	0	0	3	-179 398	1	109 334	2	-24 223	3	241 363	0	0	2	31 857	1	-23 568	3	55 947	0	0
– gminy miejskie	6	17 397	27	-175 761	27	106 707	4	-11 790	31	115 926	1	-7 279	30	110 988	2	-8 846	31	102 076	0	0
– gminy wiejskie	12	12 875	65	-187 055	56	64 781	17	-22 872	65	85 484	8	-9 233	70	80 348	5	-6 182	69	71 330	2	-1 384
– gminy miejsko-wiejskie	14	15 919	41	-204 635	43	109 471	12	-6 690	53	119 444	2	-1 861	51	119 256	3	-4 446	53	123 419	0	0
– związki komunalne	1	9 695	7	-7 118	2	39 267	3	-877	2	14 205	2	-3 130	2	14 215	2	-524	2	16 138	0	0

Tabela 6. Wynik operacyjny dolnośląskich JST i związków komunalnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011				2012				2013				2014				2015			
	budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem		budżety z nadwyżką		budżety z deficytem	
	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota
<i>Według stanu 31.05.2011</i>																				
<b>Ogółem</b>	<b>151</b>	<b>454 455</b>	<b>48</b>	<b>-47 889</b>	<b>195</b>	<b>886 457</b>	<b>3</b>	<b>-1 143</b>	<b>194</b>	<b>1 108 745</b>	<b>2</b>	<b>-11</b>	<b>195</b>	<b>1 315 434</b>	<b>2</b>	<b>-14</b>	<b>180</b>	<b>1 308 100</b>	<b>1</b>	<b>-10</b>
Z tego:																				
- województwo	1	43 258	0	0	1	48 779	0	0	1	85 487	0	0	1	144 187	0	0	1	141 337	0	0
- powiaty	19	32 584	7	-17 988	25	97 975	0	0	25	121 844	0	0	25	124 590	0	0	23	108 963	0	0
- miasta na prawach powiatu	3	116 896	0	0	3	254 406	0	0	3	355 396	0	0	3	478 152	0	0	3	455 322	0	0
- gminy miejskie	23	54 520	9	-13 064	30	124 657	2	-1 133	31	161 903	1	-10	31	164 914	1	-10	30	201 047	1	-10
- gminy wiejskie	55	91 893	23	-8 614	78	188 131	0	0	76	196 493	0	0	77	207 164	0	0	70	194 031	0	0
- gminy miejsko-wiejskie	43	92 377	7	-8 146	52	163 043	0	0	53	171 422	0	0	53	180 295	0	0	51	190 927	0	0
- związki komunalne	7	22 927	2	-77	6	9 465	1	-10	5	16 202	1	-2	5	16 133	1	-4	2	16 473	0	0
<i>Według stanu 31.07.2011</i>																				
<b>Ogółem</b>	<b>144</b>	<b>459 256</b>	<b>58</b>	<b>-46 627</b>	<b>196</b>	<b>953 834</b>	<b>3</b>	<b>-1 143</b>	<b>194</b>	<b>1 249 098</b>	<b>3</b>	<b>-19</b>	<b>195</b>	<b>1 337 995</b>	<b>3</b>	<b>-21</b>	<b>180</b>	<b>1 385 741</b>	<b>2</b>	<b>-16</b>
Z tego:																				
- województwo	1	33 525	0	0	1	99 430	0	0	1	208 498	0	0	1	159 971	0	0	1	163 374	0	0
- powiaty	18	26 069	8	-17 499	25	97 160	0	0	25	127 775	0	0	25	125 254	0	0	24	118 827	0	0
- miasta na prawach powiatu	3	161 350	0	0	3	253 734	0	0	3	354 938	0	0	3	478 378	0	0	3	494 548	0	0
- gminy miejskie	23	37 354	9	-12 779	30	133 782	2	-1 133	31	168 449	1	-10	31	169 175	1	-10	30	203 929	1	-10
- gminy wiejskie	55	91 757	23	-9 795	78	189 814	0	0	76	200 627	1	-8	77	207 399	1	-7	69	191 875	1	-6
- gminy miejsko-wiejskie	38	90 651	13	-6 426	53	170 760	0	0	53	172 919	0	0	53	181 995	0	0	51	197 025	0	0
- związki komunalne	6	18 552	5	-129	6	9 155	1	-10	5	15 892	1	-2	5	15 823	1	-4	2	16 163	0	0

Tabela 7. Kwota długu na koniec roku (stan 31.07.2011 r., w tys. zł)

Wyszczególnienie	2011		2012		2013		2014		2015		2020		2030		2040	
	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota	liczba JST	kwota
<b>Ogółem JST Dolnego Śląska</b>	<b>191</b>	<b>6 709 438</b>	<b>190</b>	<b>6 378 553</b>	<b>189</b>	<b>5 580 203</b>	<b>189</b>	<b>4 955 263</b>	175	<b>4 389 099</b>	<b>94</b>	<b>2 861 815</b>	<b>8</b>	<b>1 482 412</b>	<b>1</b>	<b>420 993</b>
Z tego:																
– województwo	1	599 250	1	657 156	1	561 050	1	518 750	1	461 550	1	254 955	0	0	0	0
– powiaty	25	711 073	25	642 667	25	560 925	25	489 857	23	397 918	17	117 953	2	2 515	0	0
– miasta na prawach powiatu	3	2 670 583	3	2 642 185	3	2 328 907	3	2 138 749	3	2 052 088	3	2 181 535	1	1 463 513	1	420 993
– gminy miejskie	32	1 024 030	32	929 511	32	824 599	32	702 701	31	606 131	15	198 608	3	15 035	0	0
– gminy wiejskie	74	602 792	73	541 866	73	460 151	73	383 051	68	299 728	30	47 778	1	1 170	0	0
– gminy miejsko-wiejskie	55	945 247	55	847 973	54	741 581	54	633 381	48	498 740	27	60 743	1	179	0	0
– związki komunalne	1	156 462	1	117 195	1	102 989	1	88 774	1	72 944	1	243	0	0	0	0

■