

UCHWAŁA NR XXXIX/204/2014

RADY GMINY KRYPNO

z dnia 21 listopada 2014 r.

**w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Krypno
na lata 2015 - 2016**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318), art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379) uchwala się, co następuje:

- § 1. Przyjmuje się program postępowania naprawczego Gminy Krypno na lata 2015 - 2016 zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

Jurgielewicz

Bogdan Jurgielewicz

Gmina Krypno znajduje się w trudniej sytuacji finansowej, na którą złożyło się kilka czynników. Najważniejsze z nich to: wciąż pogarszająca się sytuacja demograficzna, szczególnie jeśli chodzi o ilość i rozmieszczenie dzieci podlegających obowiązkowi szkolnemu na poziomie szkół podstawowych i gimnazjum oraz problemy z dostosowaniem sieci szkół do warunków finansowych, jakie oferuje Ministerstwo Finansów oraz Ministerstwo Edukacji Narodowej; rozmach inwestycyjny związany z dostępnością środków pomocowych przy jednoczesnej konieczności dokonywania strukturalnej modernizacji infrastruktury gminnej; skrajnie niekorzystne prawo podatkowe dotyczące tak dobrze rozwiniętej gminy, jak nasza, które prowadzi nas do obowiązku naliczania sobie fikcyjnych dochodów, a tym samym do ograniczania naszej subwencji ogólnej. Dodatkowym czynnikiem, który miał wpływ na zachwianie równowagi budżetowej był brak planowanych do odzyskania w roku 2013 środków z tytułu podatku VAT od inwestycji realizowanych w latach 2009-2012. Środki powyższe zostały częściowo odzyskane w roku 2014, pozostała część jest w trakcie realizacji jednak wielkość środków jest niższa, aniżeli zaplanowano z uwagi na zmiany w obowiązujących przepisach.

Konieczność realizacji ważnych zadań infrastrukturalnych przy jednoczesnym braku możliwości dokonania gruntownej reformy sieci szkół podstawowych (trzy szkoły niepubliczne odbierające nam w szczytowym momencie blisko stu uczniów!), doprowadziły do konieczności poszukiwania przez Gminę alternatywnych źródeł finansowania jak również wzrostu wydatków. W wyniku opisywanych wyżej zdarzeń nie zachowana została relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wyznaczająca dopuszczalny wskaźnik spłat zadłużenia. Z brzmienia przywołanego przepisu wynika, iż organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym i latach następnych po roku budżetowym relacja ta nie zostanie zachowana.

1. Plan konkretnych przedsięwzięć wraz z harmonogramem ich wprowadzania oraz efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych:

1.1 Planowanie przedsięwzięcia naprawcze:

Warunkiem powodzenia programu naprawczego jest konsekwentna realizacja poszczególnych działań w sferze dochodów i wydatków gminy. Wynikiem podjętych działań będzie uzyskanie nadwyżki, która ma pozwolić na sfinansowanie rat kapitałowych i pożyczek wraz z kosztami ich obsługi.

Zaznaczyć należy w tym miejscu, iż już w roku 2013 oraz 2014 podjęto faktyczne działania zmierzające w przyszłości do zwiększenia dochodów i ograniczenia wydatków gminy. Będzie to jednak widoczne w latach następnych a w wyżej wymienionych latach działania te związane były z poniesieniem dodatkowych wydatków.

W latach 2013-2014 przekwalifikowano (i dokonano niezbędnych czynności na gruncie) ponad 60 ha dróg wewnętrznych na publiczne nie wymagające opodatkowania, co stanowi kwotę ok. 280.000zł rocznie w skutkach podatkowych, a to z kolei ma swoje przełożenie w wysokości subwencji ogólnej w następnych latach. Przekwalifikowano i częściowo sprzedano około 16 ha gruntów pozostałych (kopaliny, stare grzebowiska i inne grunty opodatkowane podatkiem od nieruchomości) co stanowi kwotę ok. 75.000zł rocznie i tak samo ma wpływ na wysokość subwencji ogólnej. Skutki powyższych działań są już widoczne w wysokości subwencji ogólnej na rok 2015. Część wyrównawcza subwencji ogólnej na rok 2015 wzrosła o kwotę **516.612zł** w porównaniu do roku 2014, a część równoważąca wzrosła o kwotę **29.069zł**.

W zakresie wydatków przekazano (od 1 września 2014 roku) Publiczną Szkołę Podstawową w Długołęce Społeczno- Oświatowemu Stowarzyszeniu „Edukator” do dalszego prowadzenia. Wydatki szkoły podstawowej w Długołęce w roku 2013 stanowiły kwotę 691.374zł, planowana dotacja dla szkoły na rok 2015 zakłada kwotę 371.000zł. Różnica w stosunku do roku 2013(całego roku budżetowego funkcjonowania szkoły) a tym samym oszczędności z tego tytułu to kwota **320.374zł rocznie**.

Od 1 września 2013 roku nie funkcjonuje również Niepubliczna Szkoła Podstawowa w Rudzie, dla której dotacja na rok budżetowy 2012 stanowiła kwotę **144.270zł**, co również daje potencjalne oszczędności na lata przyszłe w powyższej kwocie.

Od 1 lipca 2014 roku ograniczone zostały dopłaty do sprzedaży wody, co w roku 2015 spowoduje zwiększenie dochodów o kwotę ok. **63.800zł** (ok. $220.000\text{m}^3 \times 0,29 \text{ zł/m}^3$) oraz ograniczyliśmy dofinansowanie do odprowadzania ścieków o ok. **18.500zł** (ok. $50.000\text{m}^3 \times 0,37 \text{ zł m}^3$).

Kolejne planowane działania budżetowe zaplanowane na lata 2015-2016, realizowane dwutorowo, to znaczy po stronie zmniejszania wydatków i wzrostu dochodów będą obejmowały:

- dalsze przekształcenia dróg wewnętrznych na publiczne (ok.20ha, tj. $200.000 \text{ m}^2 \times 0,47 \text{ zł/m}^2$ co daje kwotę 94.000zł w skutkach podatkowych), a tym samym zwiększy wysokość subwencji ogólnej;
- nie obniżanie górnych stawek podatków przez cały okres realizacji postępowania naprawczego;
- zwiększenie kontroli składanych deklaracji podatkowych;
- sprzedaż majątku gminy – w roku 2015 planuje się podział i sprzedaż działki nr 387 w Górze o pow. 0,52ha;
- zmniejszenie w latach 2015-2016 od miesiąca lipca 2015r. dopłat do odprowadzania ścieków w wymiarze 0,50 zł/m³ każdego roku, co przy sprzedaży usługi w wymiarze 50 tys. m³ rocznie zwiększa dochody o około 25.000zł rocznie;

- wzrost dochodów związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami o kwotę około 108.000 zł (wzrost ceny odpadów o 120 zł rocznie x 900 gospodarstw domowych), w roku 2015 do projektu budżetu przyjęto kwotę 100.000zł;
- zaprzestanie udzielania pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności pomocy finansowej dla powiatu monieckiego czy województwa podlaskiego na realizację zadań drogowych, czy też na zakup aparatury medycznej, z wyjątkiem zadań koniecznych, współrealizowanych z tymi jednostkami;
- zawieszenie w okresie realizacji postępowania naprawczego realizacji funduszy sołeckich w celu ograniczenia wydatków często niekoniecznych i skupieniu się na zadaniach najwyższej wagi; w roku 2014 została podjęta uchwała w sprawie utworzenia funduszu sołeckiego na rok 2015. Jednak nie będzie on realizowany. Przy założeniu wysokości kwot Funduszu Sołeckiego na rok 2014 i 2015 daje to potencjalną oszczędność rzędu : $178.214\text{zł} (/165.088 + 191.341 / : 2 = 178.214\text{zł})$;
- zamrożenie wynagrodzeń pracowników samorządowych i wynagrodzenia wójta w okresie realizacji postępowania naprawczego, co przy założeniu 2 % inflacji daje wymierną oszczędność rzędu $70.780\text{zł} (1.769.470\text{zł} \times 2\% \times 2 \text{ lata})$; w roku 2015 założony w projekcie budżetu wzrost wynagrodzeń w administracji spowodowany jest koniecznością wypłaty nagród jubileuszowych pięciu pracownikom Urzędu Gminy i jest to kwota 30.174zł;
- zamrożenie diet radnym w okresie realizacji postępowania naprawczego, co przy założeniu kwoty podwyżki o 50 zł daje efekt rzędu $9.800\text{zł} (50\text{zł} \times 14 \text{ radnych} \times \text{ok.} 7 \text{ sesji w ciągu roku} \times 2 \text{ lata})$;
- likwidacja wydatków ponoszonych na promocję gminy –ok.15.000 zł rocznie,
- zamrożenie możliwości udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek w okresie realizacji postępowania naprawczego, zaznaczyć jednak należy, iż dn. 6 maja 2011 roku zawarta została umowa poręczenia dla Stowarzyszenia : „Królewski Gościniec Podlasia” w kwocie 25.000zł do dnia 31.12.2015r, do dnia dzisiejszego nie zaistniała konieczność uruchomienia środków finansowych przeznaczonych na ten cel z budżetu gminy;
- obniżenie wszelkich wydatków rzeczowych do minimum w jednostkach organizacyjnych gminy ok. 10.000zł rocznie (m.in. rezygnacja z prenumeraty czasopism, przeprowadzenie zamówień na zakup materiałów biurowych i środków czystości);
- ograniczenie czasu działania oświetlenia ulicznego poprzez całkowitą rezygnację z niego w okresie kwiecień-sierpień z wyjątkiem Krypna Wielkiego i Krypna Kościelnego- ok. 20.000zł rocznie (5 mies. x 4.000zł m-cznie);
- obniżenie wydatków na zakup materiałów i usług ponoszonych na ochotnicze straże pożarne o 10.000zł w okresie obowiązywania programu postępowania naprawczego;
- likwidacja zajęć ponadprogramowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Krypnie Kościelnym w okresie realizacji postępowania naprawczego od 1 września 2015 roku;

- redukcja 2 etatów pracowników gospodarczych od 01.07.2015r. w związku z możliwością przejścia pracowników na emerytury lub zasiłki przedemerytalne, co przyniesie oszczędności rzędu 64.560 zł w roku 2016 (wynagrodzenie 2 pracowników z pochodnymi miesięcznie 5.380zł x 12 mies.=64.560zł) , w roku 2015 nie przewiduje się oszczędności z tego tytułu ze względu na obowiązek wypłaty odpraw emerytalnych;

- obniżenie kosztów funkcjonowania instytucji kultury poprzez zmniejszenie dotacji podmiotowej od roku 2016 o kwotę ok. 40.000zł rocznie (20.000zł dla Gminnego Ośrodka Kultury oraz 20.000zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Krypnie);

- obniżenie od roku 2015 kosztów funkcjonowania budynków gminy oraz jednostek organizacyjnych i instytucji kultury poprzez zmianę rodzaju ich ogrzewania z oleju opałowego i energii elektrycznej na pellet lub drewno (wymaga to nakładów w kwocie około 100.000zł, koszty te jednak zwracają się w ciągu jednego sezonu grzewczego, co po 2 latach, jakie zakładamy na wykonanie tych prac, da nam oszczędności rzędu 100.000zł minimum);

- ograniczenie zatrudniania pracowników w ramach współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy w ramach prac interwencyjnych lub publicznych, gdyż wymagają one wkładu własnego oraz wydłużania umów na minimum 3 miesiące na koszt własny, zakładając w ciągu roku 10 osób x 2.100zł m-cznie (wynagrodzenie i pochodne) x 3 mies.= 63.000zł;

Ograniczenie zadań inwestycyjnych spowoduje, iż w roku 2015 realizowane będą następujące zadania z dochodów gminy:

a) Przebudowa drogi z Krypna Wielkiego do Góry - etap I na kwotę 540.000zł z dofinansowaniem w wysokości 50% z Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych oraz dofinansowaniem w wysokości 20.000 zł od inwestorów prywatnych. Przewiduje się, iż faktyczny koszt tego zadania po przeprowadzeniu przetargu może wynieść około 200.000 zł, w roku 2014 sporządzona została dokumentacja na budowę drogi oraz podział działek, w roku 2015 planuje się wykonanie nawierzchni asfaltowej;

b) Likwidacja wysypiska w Zastoczcu na kwotę 568.000 zł., po przeprowadzeniu przetargu faktyczny koszt tego zadania może ulec zmniejszeniu. Jest to zadanie współfinansowane z 85% udziałem środków unijnych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w ramach porozumienia międzygminnego zawartego w roku 2014;

c) Realizowana będzie budowa budynku Biblioteki Publicznej w Krypnie Kościelnym, której inwestorem głównym jest wymieniona instytucja kultury. Warunkiem otrzymania przez Bibliotekę Publiczną dofinansowania z Ministerstwa Kultury w wysokości 80% wartości inwestycji było zapewnienie 20% wkładu własnego. W projekcie budżetu na 2015r. została zaplanowana dotacja celowa w kwocie 144.000zł na pokrycie 20% wkładu własnego. Finansowanie inwestycji zaplanowano na I połowę 2015r.

d) Budowa przyłączy wodno-kanalizacyjnych w miarę potrzeb, zaplanowano kwotę 97.500 zł; częściowo koszty są zwracane po stronie dochodów,;

e) Zakup samochodu do przewozu dzieci niepełnosprawnych z dofinansowaniem w wysokości 60% z PFRON. Kosztorysowo nasz wkład własny wynosi maksymalnie 52.000 zł, jednak po przetargu kwota może ulec obniżeniu do kwoty ok.40.000- 45.000zł. Umowa z Powiatem Monieckim została zawarta w dniu 25.09.2014r.

1.2. Harmonogram wdrożenia planowanych działań naprawczych

| Działanie | Termin |
|--|---|
| 1. Wynagrodzenia i pochodne | |
| Brak wydatków na wynagrodzenia i pochodne w związku z przekazaniem Publicznej Szkoły Podstawowej w Długołęce | od 01.01. 2015 r |
| Obniżenie wynagrodzeń i pochodnych w związku przejściem pracowników na emeryturę | od 01.07.2015r. |
| Zamrożenie podwyżek wynagrodzeń w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych oraz diet radnych | 01.01.2015r.- 31.12.2016r. |
| Ograniczenie zatrudnienia pracowników w ramach prac interwencyjnych, robót publicznych i stażów | 01.01.2015r.- 31.12.2016r. |
| Likwidacja zajęć ponadprogramowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Krypie | od 1.09.2015r |
| 2. Wydatki rzeczowe | |
| Obniżenie kosztów funkcjonowania budynków Urzędu Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych | od 01.01.2015- 31.12.2016 |
| Obniżenie wydatków rzeczowych do niezbędnych w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych | od 01.01.2015 |
| Ograniczenia w funkcjonowaniu oświetlenia ulicznego | kwiecień- sierpień 2015r, kwiecień- sierpień 2016r. |
| Obniżenie wydatków bieżących na ochotnicze straże pożarne | od 01.01.2015- 31.12.2016 |
| 3. Zamrożenie udzielania nowych poręczeń | 2015 -2016 |
| 4. Nierealizowanie zadań w ramach Funduszu Sołeckiego | od 01.01.2015 - 31.12.2016 |
| 5. Kontrole składanych deklaracji podatkowych | 2015 - 2016 |
| 6. Sprzedaż gruntów i nieruchomości | 2015 - 2016 |
| 7. Ograniczenie nowych wydatków inwestycyjnych | 2015 - 2016 |
| 8. Zmniejszenie dopłat do odprowadzanych ścieków | 01.07.2015 –31.12. 2016 |
| 9. Nieplanowanie wydatków na promocję gminy | 2015-2016 |
| 10. Nie obniżanie górnych stawek podatków | 2015-2016 |
| 11. Obniżenie kosztów funkcjonowania instytucji kultury | Od 01.01. 2016r |

1.2. Realizacja budżetu

Dochody Gminy Krypno zrealizowane lub planowane w okresie 2012-2016 wg źródeł pochodzenia przedstawia poniższa tabela:

| Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 | Wykonanie 2013 | Planowane wykonanie 2014(wg uchwały RG Krypno z dn. 24.10.2014) | Plan na 2015r | Plan na 2016r |
|---|----------------------|----------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1. Dochody własne, w tym: | 3.556.805,40 | 3.419.821,26 | 3.925.510 | 3.613.412 | 3.400.000 |
| Podatek od nieruchomości | 1.119.621,56 | 564.981,80 | 600.500 | 601.000 | 600.000 |
| Podatek rolny | 438.054,21 | 551.618,63 | 533.200 | 407.500 | 400.000 |
| Podatek leśny | 29.563,08 | 29.818,35 | 28.200 | 32.000 | 30.000 |
| Podatek od środków transportowych | 12.430,00 | 10.800,00 | 14.384 | 14.000 | 14.000 |
| Inne podatki i opłaty lokalne (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami) | 139.832,49 | 259.220,68 | 395.400 | 495.900 | 490.000 |
| Dochody ze sprzedaży majątku gminy | 19.075,00 | 119.153,24 | 55.000 | 50.000 | 50.000 |
| Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych | 660.849,29 | 654.421,06 | 657.000 | 771.000 | 855.000 |
| Pozostałe dochody | 1.137.379,77 | 1.229.807,50 | 1.641.826 | 1.242.012 | 961.000 |
| 2. Subwencje ogółem | 5.831.408 | 6.056.557 | 5.862.799 | 6.400.957 | 6.500.000 |
| w tym: | | | | | |
| oświatowa | 3.322.207 | 3.364.331 | 3.291.649 | 3.284.126 | 3.300.000 |
| wyrównawcza | 2314.376 | 2.476.053 | 2.401.241 | 2.917.853 | 3.000.000 |
| równoważąca | 187.279 | 216.173 | 169.909 | 198.978 | 200.000 |
| na uzupełn. dochodów | 7.546 | - | | | |
| 3. Dotacje na zadania własne, zlecone i powierz. (bieżące i inwestycyjne.) | 2.740.267,54 | 3.458.339,27 | 3.135.417 | 1.939.000 | 3.000.000 |
| 4. Dotacje ze środków unijnych i budżetu państwa (bieżące i inwestycyjne) | 1.161.167,05 | 1.311.099,49 | 637.876 | 1.057.114 | - |
| RAZEM | 13.289.647,99 | 14.245.817,02 | 13.561.602 | 13.010.483 | 12.900.000 |

Wydatki Gminy Krypno w latach 2012 – 2016 wg działów przedstawia poniższa tabela:

| Dział | Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 | Wykonanie 2013 | Przewidywane wykonanie 2014 | Plan na 2015 | Plan na 2016 |
|------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 338.383,40 | 427.949,17 | 481.415,00 | 10.000,00 | 453.000,00 |
| | Rzeczowe | 333.829,85 | 425.315,11 | 478.304,00 | 10.000,00 | 450.000,00 |
| | Osobowe ¹ | 4.553,55 | 2.634,06 | 3.111,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| 600 | Transport i łączność | 418.957,54 | 1.593.972,18 | 865.220,00 | 740.000,00 | 555.000,00 |
| | Rzeczowe | 286.779,94 | 345.832,29 | 231.050,00 | 145.000,00 | 250.000,00 |
| | Osobowe | 3.968,00 | 26.228,00 | 17.600,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | Inwestycyjne | 128.209,60 | 1.221.911,89 | 616.570,00 | 590.000,00 | 300.000,00 |
| 630 | Turystyka | 0,00 | 14.563,18 | 39.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Inwestycyjne | 0,00 | 14.563,18 | 39.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 765.967,15 | 237.550,32 | 180.300,00 | 130.000,00 | 305.000,00 |
| | Rzeczowe | 693.750,43 | 227.510,78 | 155.600,00 | 125.000,00 | 300.000,00 |
| | Osobowe | 7.866,50 | 2.170,00 | 4.400,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | Inwestycyjne | 64.350,22 | 7.869,54 | 20.300,00 | 0,00 | 0,00 |
| 710 | Działalność usługowa | 12.435,00 | 10.775,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| | Rzeczowe | 12.435,00 | 10.775,00 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 720 | Informatyka | 0,00 | 0,00 | 151.140,00 | 112.600,00 | 0,00 |
| | Rzeczowe | 0,00 | 0,00 | 116.140,00 | 96.500,00 | 0,00 |
| | Inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 16.100,00 | 0,00 |
| 750 | Administracja publiczna | 1.241.088,31 | 1.226.465,90 | 1.205.523,00 | 1.212.400,00 | 1.180.000,00 |
| | Rzeczowe | 373.451,98 | 344.471,14 | 329.300,00 | 303.900,00 | 300.000,00 |
| | Osobowe | 867.636,33 | 876.615,28 | 876.223,00 | 908.500,00 ² | 880.000,00 |

| | | | | | | |
|------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Inwestycyjne | 0,00 | 5.379,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 751 | Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 704,00 | 703,00 | 41.224,00 | 712,00 | 700,00 |
| | Rzeczowe | 704,00 | 703,00 | 35.878,00 | 712,00 | 700,00 |
| | Osobowe | 0,00 | 0,00 | 5.346,00 | 0,00 | 0,00 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarow a | 126.779,53 | 127.677,13 | 119.300,00 | 100.300,00 | 97.200,00 |
| | Rzeczowe | 70.110,11 | 78.321,92 | 66.000,00 | 59.100,00 | 56.000,00 |
| | Osobowe | 34.903,10 | 38.218,66 | 36.500,00 | 41.200,00 | 41.200,00 |
| | Inwestycyjne | 21.766,32 | 11.136,55 | 16.800,00 | 0,00 | |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 232.798,30 | 198.637,78 | 200.000,00 | 195.000,00 | 111.000,00 |
| | Rzeczowe | 232.798,30 | 198.637,78 | 200.000,00 | 195.000,00 | 111.000,00 |
| 758 | Różne rozliczenia | 0,00 | 2.634,34 | 117.800,00 | 265.000,00 | 265.000,00 |
| | Rzeczowe | 0,00 | 2.634,34 | 117.800,00 | 265.000,00 | 265.000,00 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 4.190.565,12 | 4.354.575,34 | 4.238.037,00 | 3.672.200,00 | 3.590.800,00 |
| | Rzeczowe | 1.314.617,80 | 1.212.611,01 | 1.062.304,00 | 1.060.700,00 | 1.060.000,00 |
| | Osobowe | 2.875.947,32 | 3.018.449,68 | 2.964.033,00 | 2.481.500,00 | 2.530.800,00 |
| | Inwestycyjne | 0,00 | 123.514,65 | 211.700,00 | 130.000,00 | 0,00 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 58.208,85 | 78.649,92 | 58.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 |
| | Rzeczowe | 42.919,18 | 37.300,68 | 40.500,00 | 41.000,00 | 41.000,00 |
| | Osobowe | 15.289,67 | 19.349,24 | 17.500,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | Inwestycyjne | 0,00 | 22.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | Pomoc społeczna | 2.349.691,79 | 2.255.774,21 | 2 367 653,00 | 2.215.870,00 | 2.200.000,00 |
| | Rzeczowe | 2.122.591,96 | 2.004.061,79 | 2.098.847,00 | 1.942.800,00 | 1.930.000,00 |
| | Osobowe | 227.099,83 | 251.712,42 | 268.806,00 | 273.070,00 | 270.000,00 |

| | | | | | | |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 0,00 | 1.273,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Rzeczowe | 0,00 | 1.273,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Osobowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 323.186,32 | 216.210,78 | 229.078,00 | 89.200,00 | 230.000,00 |
| | Rzeczowe | 166.817,66 | 131.519,53 | 145.878,00 | 10.600,00 | 150.000,00 |
| | Osobowe | 156.368,66 | 84.691,25 | 83.200,00 | 78.600,00 | 80.0000,00 |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2.429.491,56 | 3.503.371,12 | 3.009.124,00 | 2.272.200,00 | 2.282.671,00 |
| | Rzeczowe | 869.718,61 | 1.061.563,34 | 1.084.460,00 | 1.120.400,00 | 1.339.300,00 |
| | Osobowe | 551.812,21 | 595.550,41 | 551.000,00 | 486.200,00 | 470.000,00 |
| | Inwestycyjne | 1.007.960,74 | 1.846.257,37 | 1.373.664,00 | 665.600,00 | 473 371,00 |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1.622.006,36 | 562.206,44 | 491.402,00 | 614.000,00 | 420.000,00 |
| | Rzeczowe | 459.962,55 | 516.825,27 | 472.402,00 | 460.000,00 | 420.000,00 |
| | Osobowe | 0,00 | 7.936,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Inwestycyjne | 1.162.043,81 | 37.445,17 | 19.000,00 | 154.000,00 | 0,00 |
| 926 | Kultura fizyczna i sport | 269.690,09 | 260.528,29 | 249.600,00 | 219.200,00 | 215.000,00 |
| | Rzeczowe | 182.116,64 | 170.481,84 | 151.300,00 | 117.500,00 | 115.000,00 |
| | Osobowe | 79.073,45 | 90.046,45 | 98.300,00 | 101.700,00 | 100.000,00 |
| | Inwestycyjne | 8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RAZEM | | 14.379.953,32 | 15.073.517,85 | 14.055.816,00 | 11 916 682,00 | 11.973.371,00 |

1) Do grupy wydatków osobowych przyjęto paragrafy: 401, 404, 411, 412, 417

2) wzrost wydatków osobowych na wypłatę nagród jubileuszowych

Przepływy Gminy Krypno w analizowanym okresie przedstawia poniższa tabela:

| Rachunek przepływów | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. Dochody | 13.289.647,99 | 14.245.817,02 | 13.561.602 | 13.010.483 | 12.900.000 |
| 1. Dochody własne, w tym: | 3.556.805,40 | 3.419.821,26 | 3.925.510 | 3.613.412 | 3.400.000 |
| Podatek od nieruchomości | 1.119.621,56 | 564.981,80 | 600.500 | 601.000 | 600.000 |
| Podatek rolny | 438.054,21 | 551.618,63 | 533.200 | 407.500 | 400.000 |
| Podatek leśny | 29.563,08 | 29.818,35 | 28.200 | 32.000 | 30.000 |
| Podatek od środków transportowych | 12.430,00 | 10.800,00 | 14.384 | 14.000 | 14.000 |
| Inne podatki i opłaty lokalne | 139.832,49 | 259.220,68 | 395.400 | 495.900 | 490.000 |
| Dochody ze sprzedaży majątku | 19.075,00 | 119.153,24 | 55.000 | 50.000 | 50.000 |
| Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych | 660.849,29 | 654.421,06 | 657.000 | 771.000 | 855.000 |
| Pozostałe dochody | 1.137.379,77 | 1.229.807,50 | 1.641.826 | 1.242.012 | 961.000 |
| 2. Subwencje ogółem | 5.831.408,00 | 6.056.557,00 | 5.862.799 | 6.400.957 | 6.500.000 |
| 3. Dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone | 2.740.267,54 | 3.458.339,27 | 3.135.417 | 1.939.000 | 3.000.000 |
| 4. Dotacje ze środków unijnych i budżetu państwa | 1.161.167,05 | 1.311.099,49 | 637.876 | 1.057.114 | - |
| | | | | | |
| II. Wydatki bieżące | 11.987.122,63 | 11.783.440,02 | 11.723.782 | 10.269.782 | 11.200.000 |
| 1. Rzeczowe | 7.162.604,01 | 6.769.838,57 | 6.797.763 | 5.823.000 | 6.800.000 |
| 2. Osobowe | 4.824.518,62 | 5.013.601,45 | 4.926.019 | 4.446.782 | 4.400.000 |
| | | | | | |
| III. Różnica (I – II) | 1.302.525,36 | 2.462.377,00 | 1.837.820 | 2.740.701 | 1.700.000 |
| | | | | | |
| IV. Spłata rat kapitałowych | 587.004,00 | 739.472,56 | 152.434 | 1.093.801 | 926.629 |
| | | | | | |
| V. Środki budżetu gminy na inwestycje (III – IV) | 715.521,36 | 1.722.904,44 | 1.685.386 | 1.646.900 | 773.371 |
| | | | | | |
| VI. Inwestycje | 2.392.830,69 | 3.290.077,83 | 2.332.034 | 1.646.900 | 773.371 |
| | | | | | |
| VII. Wolne środki po inwestycjach | -1.677.309,33 | -1.567.173,39 | -646.648 | 0 | 0 |
| | | | | | |
| VIII. Otrzymane kredyty i pożyczki | 1.454.913,00 | 1.516.826,66 | 0 | 0 | 0 |
| IX. Wolne środki | 72.500 | | | | |

| | | | | | |
|---|-------------|------------|----------|---|---|
| zaangażowane na pokrycie deficytu budżetu | | | | | |
| X. Przepływy finansowe (VII + VIII + IX) | -149.896,33 | -50.346,73 | -646.648 | 0 | 0 |
| | | | | | |

Podsumowanie:

Gmina Krypno w ramach programu naprawczego podejmie skuteczne działania przede wszystkim w zakresie realizacji dochodów własnych jak i ograniczenia wydatków. opisane przedsięwzięcia dotyczą tych działów, gdzie w naszych warunkach istnieją największe rezerwy. Wprawdzie wzrost dochodów własnych zależy od rozwiązań systemowych, a na takie nie mamy wpływu, ponieważ zasoby mienia są ograniczone.

Największe możliwości poprawy sytuacji finansowej istnieją po stronie wydatkowej. Jak zostało wspomniane na wstępie, częściowo uruchomione zostały ograniczenia w wydatkowaniu środków (np. funkcjonowanie szkół na terenie gminy). Zastosowanie ścisłego reżimu finansowego, bieżący monitoring oraz natychmiastowa reakcja na pojawiające się w przyszłości zakłócenia, warunkuje stopniowe odzyskanie płynności finansowej. Przeprowadzony proces naprawczy doprowadzi do osiągnięcia ustawowego wskaźnika spłaty długu.

Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego.

Oceniając przygotowany do realizacji program naprawczy należy stwierdzić, że przyjęte do realizacji przedsięwzięcia są realne i możliwe do osiągnięcia przy realizacji budżetu gminy Krypno w latach objętych programem. Konsekwencja w realizacji powyższych działań przyniesie pozytywne skutki w latach następnych.

PRZEWODNICZĄCY RADY
Jurgielewicz
 Bogdan Jurgielewicz

