

UCHWAŁA NR IV/17/15

RADY GMINY KRYPNO

z dnia 20 lutego 2015r.

**w sprawie zmian w programie 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. Dokonuje się zmian w uchwale nr XXXIX/204/2014 Rady Gminy Krypno z dnia 21 listopada 2014r. w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Krypno na lata 2015-2016 poprzez nadanie nowego brzmienia załącznika nr 1 do uchwały nrXXXIX/204/2014 Rady Gminy Krypno z dnia 21 listopada 2014r., który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady



Tomasz Walendziński

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.

Zakończony rok budżetowy 2014 wykazał, iż aby program postępowania naprawczego mógł być prawidłowo realizowany, wymaga on wprowadzenia zmian. Przede wszystkim w roku 2014 w wyniku braku realizacji zakładanych dochodów (m.in. niezrealizowany plan dochodów ze sprzedaży mienia gminnego oraz wpływów z tytułu podatków lokalnych) w budżecie gminy na dzień 31 grudnia 2014r. nie został spłacony kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 642.569,84zł.

Inne zmiany konieczne do wprowadzenia w programie postępowania naprawczego polegają ujęciu w programie uregulowania zobowiązań wynikających z realizacji w roku 2014 inwestycji pn. „Montaż instalacji solarnych w budynkach mieszkalnych i w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Krypno” oraz wprowadzenie zadania inwestycyjnego realizowanego w ramach umowy partnerskiej z gminami należącymi do Stowarzyszenia Gmin Górnej Narwi pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Stowarzyszenia Gmin Górnej Narwi”.

W celu zabezpieczenia środków na spłatę powyższych zobowiązań jak również uwzględnienia prawidłowej realizacji innych zadań w budżecie na rok 2015 wprowadza się zmiany w programie postępowania naprawczego.

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 352.000zł. Różnica w stosunku do roku 2013(całego roku budżetowego funkcjonowania szkoły)a tym samym oszczędności z tego tytułu to kwota 339.374zł 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. 220.000m³ x 0,29 zł/m³) oraz ograniczyliśmy dofinansowanie do odprowadzania ścieków o ok. 18.500zł (ok. 50.000m³x 0,37zł m³).

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, nr 507 o pow. 0,96ha w Kuleszach-Chobotkach, nr 48 o pow. 0,09 ha we wsi Rekle , nr. 102 o pow. 0.01ha we wsi Zastocze, nr 217 o pow. 0.20 ha we wsi Ruda oraz działki rolnej nr 539/3 o pow. 1,48ha we wsi Długoleka w celu pokrycia kosztów wkładu własnego do budowy instalacji głębinowych pomp ciepła przy budynku szkoły, świetlicy wiejskiej i strażnicy OSP w Długolece. Planowane z tego tytułu dochody stanowią kwotę 135.000zł,
- sprzedaż zbędnego majątku ruchomego (ciągnik Pelikan, samochód ciężarowy Star, koparko-ładowarka Catapiller oraz waga będąca w wyposażeniu nieczynnego już wysypiska śmieci w Zastoczu). Ogółem planowane dochody to kwota 125.000zł,
- 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 70.780zł (1.769.470zł x 2% x 2 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 9.800zł (50zł x 14 radnych x ok.7 sesji w ciągu roku x 2 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;

- zmniejszenie planu dotacji dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Długołęce i Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górze w związku ze zmniejszeniem się liczby uczniów o ok.62.000zł;

- 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 Zastoczach 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 **10.000zł** 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.

f) opłata końcowa kosztów projektu pn. „Montaż instalacji solarnych w budynkach mieszkalnych i w budynkach użyteczności publicznej w Gminie Krypno” – zadanie współfinansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej. Rozliczenie i wpływ dochodów z w/w inwestycji planowane jest do dnia 30 czerwca 2015r.,

g) budowa instalacji głębinowych pomp ciepła do ogrzewania budynku szkoły , świetlicy wiejskiej i remizy OSP w Długolęce. Projekt powyższy stanowi rozszerzony zakres realizowanego w latach 2010-2013 przez Stowarzyszenie Gmin Górnej Narwi projektu p.n.” Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Stowarzyszenia Gmin Górnej Narwi”. Wartość kosztorysowa zadania wynosi 240.000zł, z tego dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej stanowi kwotę 153.100zł.

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
12. Obniżenie planowanych dotacji podmiotowych dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Długołęce i Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Górze	od 01.09.2015r.

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	Wykonanie 2014	Plan na 2015r	Plan na 2016r
1. Dochody własne, w tym:	3.556.805,40	3.419.821,26	3.222.050,91	3.617.000	3.400.000
Podatek od nieruchomości	1.119.621,56	564.981,80	558.122,79	601.000	600.000
Podatek rolny	438.054,21	551.618,63	505.032,12	407.500	400.000
Podatek leśny	29.563,08	29.818,35	28.330,77	32.000	30.000
Podatek od środków transportowych	12.430,00	10.800,00	7.654,00	14.000	14.000
Inne podatki i opłaty (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami)	139.832,49	259.220,68	398.041,77	495.900	490.000
Dochody ze sprzedaży majątku gminy	19.075,00	119.153,24	31.720,63	260.000	50.000
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	660.849,29	654.421,06	664.002,77	789.000	855.000
Pozostałe dochody	1.137.379,77	1.229.807,50	1.029.146,06	1.017.600	961.000
2. Subwencje ogółem	5.831.408	6.056.557	5.898.668,00	6.284.618	6.500.000
w tym:					
oświatowa	3.322.207	3.364.331	3.327.518,00	3.167.787	3.300.000
wyrównawcza	2314.376	2.476.053	2.401.241,00	2.917.853	3.000.000
równoważąca	187.279	216.173	169.909,00	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	3.452.213,40	2.234.612	3.000.000
4. Dotacje ze środków unijnych i budżetu państwa (bieżące i inwestycyjne)	1.161.167,05	1.311.099,49	508.456,63	1.224.210	-
RAZEM	13.289.647,99	14.245.817,02	13.081.388,94	13.360.440	12.900.000

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

Dział	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012	Wykonanie 2013	Wykonanie 2014	Plan na 2015	Plan na 2016
010	Rolnictwo i łowiectwo	338.383,40	427.949,17	477.672,14	10.000,00	453.000,00
	Rzeczowe	333.829,85	425.315,11	474.561,50	10.000,00	450.000,00
	Osobowe ¹	4.553,55	2.634,06	3.110,64	0,00	3.000,00
600	Transport i łączność	418.957,54	1.593.972,18	715.011,43	627.410,00	555.000,00
	Rzeczowe	286.779,94	345.832,29	196.754,36	145.000,00	250.000,00
	Osobowe	3.968,00	26.228,00	16.839,00	5.000,00	5.000,00
	Inwestycyjne	128.209,60	1.221.911,89	501.418,07	477.410,00	300.000,00
630	Turystyka	0,00	14.563,18	38.987,24	0,00	0,00
	Inwestycyjne	0,00	14.563,18	38.987,24	0,00	0,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	765.967,15	237.550,32	196.444,92	120.000,00	305.000,00
	Rzeczowe	693.750,43	227.510,78	171.663,00	115.000,00	300.000,00
	Osobowe	7.866,50	2.170,00	4.545,50	5.000,00	5.000,00
	Inwestycyjne	64.350,22	7.869,54	20.236,42	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	38.663,82	112.600,00	0,00
	Rzeczowe	0,00	0,00	0,00	5.300,00	0,00
	Inwestycyjne	0,00	0,00	38.663,82	107.300,00	0,00
750	Administracja publiczna	1.241.088,31	1.226.465,90	1.202.789,42	1.192.400,00	1.180.000,00
	Rzeczowe	373.451,98	305.304,14	316.614,69	251.900,00	300.000,00
	Osobowe	867.636,33	915.782,28	886.174,73	940.500,00 ²	880.000,00
	Inwestycyjne	0,00	5.379,48	0,00	0,00	0,00

751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	704,00	703,00	30.736,00	712,00	700,00
	Rzeczowe	704,00	703,00	26.064,60	712,00	700,00
	Osobowe	0,00	0,00	4.671,40	0,00	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarow a	126.779,53	127.677,13	113.176,46	100.300,00	97.200,00
	Rzeczowe	70.110,11	78.321,92	61.044,99	59.100,00	56.000,00
	Osobowe	34.903,10	38.218,66	36.811,47	41.200,00	41.200,00
	Inwestycyjne	21.766,32	11.136,55	15.320,00	0,00	0,00
757	Obsługa długu publicznego	232.798,30	198.637,78	210.023,75	195.000,00	111.000,00
	Rzeczowe	232.798,30	198.637,78	210.023,75	195.000,00	111.000,00
758	Różne rozliczenia	0,00	2.634,34	0,00	208.791,00	265.000,00
	Rzeczowe	0,00	2.634,34	0,00	208.791,00	265.000,00
801	Oświata i wychowanie	4.190.565,12	4.354.575,34	4.334.612,48	3.770.600,00	3.590.800,00
	Rzeczowe	1.314.617,80	1.212.611,01	1.108.902,44	972.200,00	1.060.000,00
	Osobowe	2.875.947,32	3.018.449,68	3.147.672,74	2.428.000,00	2.530.800,00
	Inwestycyjne	0,00	123.514,65	78.037,30	370.400,00	0,00
851	Ochrona zdrowia	58.208,85	78.649,92	55.012,84	47.000,00	56.000,00
	Rzeczowe	42.919,18	37.300,68	35.019,34	37.000,00	41.000,00
	Osobowe	15.289,67	19.349,24	19.993,50	10.000,00	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	2.291.684,36	2.215.870,00	2.200.000,00
	Rzeczowe	2.122.591,96	2.032.992,08	2.052.255,21	1.974.230,00	1.930.000,00
	Osobowe	227.099,83	222.782,13	239.429,15	241.570,00 ³	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	221.964,41	89.200,00	230.000,00
	Rzeczowe	166.817,66	131.519,53	140.970,86	10.600,00	150.000,00
	Osobowe	156.368,66	84.691,25	80.993,55	78.600,00	80.0000,00
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.429.491,56	3.503.371,12	2.257.656,99	2.891.100,00	2.282.671,00
	Rzeczowe	869.718,61	1.061.563,34	1.093.491,76	1.060.400,00	1.339.300,00
	Osobowe	551.812,21	595.550,41	556.062,33	486.200,00	470.000,00
	Inwestycyjne	1.007.960,74	1.846.257,37	608.102,90	1.344.500,00	473.371,00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.622.006,36	562.206,44	483.587,27	606.100,00	420.000,00
	Rzeczowe	459.962,55	516.825,27	465.137,27	462.100,00	420.000,00
	Osobowe	0,00	7.936,00	0,00	0,00	0,00
	Inwestycyjne	1.162.043,81	37.445,17	18.450,00	144.000,00	0,00
926	Kultura fizyczna i sport	269.690,09	260.528,29	246.937,53	219.200,00	215.000,00
	Rzeczowe	182.116,64	170.481,84	150.343,11	117.500,00	115.000,00
	Osobowe	79.073,45	90.046,45	96.594,42	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	12.926.961,06	12.418.283,00	11.973.371,00

1) Do grupy wydatków osobowych przyjęto paragrafy: 401, 404,4100, 411, 412, 417

2) wzrost wydatków osobowych na wypłatę nagród jubileuszowych

3) bez kwoty na ubezpieczenie społeczne świadczeniobiorców ujęte w §4110

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	13.081.338,94	13.360.440	12.900.000
1. Dochody własne, w tym:	3.556.805,40	3.419.821,26	3.222.050,91	3.617.000	3.400.000
Podatek od nieruchomości	1.119.621,56	564.981,80	558.122,79	601.000	600.000
Podatek rolny	438.054,21	551.618,63	505.032,12	407.500	400.000
Podatek leśny	29.563,08	29.818,35	28.330,77	32.000	30.000
Podatek od środków transportowych	12.430,00	10.800,00	7.654,00	14.000	14.000
Inne podatki i opłaty lokalne	139.832,49	259.220,68	398.041,77	495.900	490.000
Dochody ze sprzedaży majątku	19.075,00	119.153,24	31.720,63	260.000	50.000
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	660.849,29	654.421,06	664.002,77	789.000	855.000
Pozostałe dochody	1.137.379,77	1.229.807,50	1.029.146,06	1.017.600	961.000
2. Subwencje ogółem	5.831.408,00	6.056.557,00	5.898.668,00	6.284.618	6.500.000
3. Dotacje na zadania własne, zlecone i powierzone	2.740.267,54	3.458.339,27	3.452.213,40	2.234.612	3.000.000
4. Dotacje ze środków unijnych i budżetu państwa	1.161.167,05	1.311.099,49	508.456,63	1.224.210	-
II. Wydatki bieżące	11.987.122,63	11.783.440,02	11.558.662,19	9.974.673	11.200.000
1. Rzeczowe	7.162.604,01	6.769.838,57	6.474.940,63	5.605.403	6.800.000
2. Osobowe	4.824.518,62	5.013.601,45	5.083.721,56	4.369.270	4.400.000
III. Różnica (I – II)	1.302.525,36	2.462.377,00	1.522.676,75	3.385.767	1.700.000
IV. Spłata rat kapitałowych	587.004,00	739.472,56	152.432,31	942.157	926.629
V. Środki budżetu gminy na inwestycje (III – IV)	715.521,36	1.722.904,44	1.370.244,44	2.443.610	773.371
VI. Inwestycje	2.392.830,69	3.290.077,83	1.368.298,87	2.443.610	773.371
VII. Wolne środki po inwestycjach	-1.677.309,33	-1.567.173,39	1.978,57	0	0
VIII. Otrzymane kredyty i pożyczki	1.454.913,00	1.516.826,66	642.569,84	0	0
IX. Wolne środki zaangażowane	72.500		0,00		

na pokrycie deficytu budżetu					
X. Przepływy finansowe (VII + VIII + IX)	-149.896,33	-50.346,73	644.548,41	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

Tomasz Walendziński