

**RAPORT O STANIE
GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY
PĄTNÓW**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

listopad 2013

Spis treści

1. Wstęp.	3
2. Zakres i cel sporządzenia raportu.	4
3. Wykonanie budżetów Gminy w latach 2010 – 2012.	5
3.1. Wykonanie dochodów	5
3.2. Wykonanie wydatków	7
3.3. Wyniki budżetów, źródła finansowania.	11
3.4. Spłaty kredytów i pożyczek.	13
4. Dług Gminy w latach 2010 – 2012.	14
4.1. Zobowiązania wymagalne Gminy.	16
5. Działalność nadzorcza, opiniodawcza i kontrolna.	17
5.1. Działalność nadzorcza.	17
5.2. Działalność opiniodawcza.	22
5.3. Działalność kontrolna.	23
6. Sytuacja finansowa Gminy Pątnów.	24
6.1. Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.	27
7. Prognoza finansowa Gminy na lata 2013 – 2023.	28
8. Wnioski.	31
Załączniki	
Załącznik nr 1	34
Załącznik nr 2	40
Załącznik nr 3	43

1. Wstęp

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, działając na podstawie art.10a ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2012 roku, poz.1113) podjęło uchwałę Nr 28/200/2013 z dnia 14 sierpnia 2013 roku o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Pątnów. Na podstawie powyższego przepisu, raport sporządza się w oparciu o wyniki działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej - w razie potrzeby wskazania organom jednostki samorządu terytorialnego powtarzających się nieprawidłowości lub zagrożenia niewykonania ustawowych zadań. Na przestrzeni lat 2009 – 2011, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi dwukrotnie podejmowało decyzje o sporządzeniu raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Pątnów. Pierwszy raport o stanie gospodarki finansowej Gminy został opracowany w 2009 roku i obejmował lata 2006-2008 oraz I kwartał 2009 roku (przyjęty uchwałą Kolegium Nr 18/69/2009 z dnia 28 lipca 2009 roku). Powyższy raport został opracowany w związku z niemożnością terminowego regulowania zobowiązań przez Gminę, co prowadziło do powstawania zobowiązań wymagalnych. Powodem tej sytuacji było nadmierne rozbudowanie zakresu realizowanych zadań inwestycyjnych, niewspółmiernie wysokie w stosunku do wielkości zaplanowanych dochodów. Zalecenia powyższego raportu nie zostały jednak zrealizowane, bowiem nie podjęto żadnych radykalnych działań zmierzających do ograniczenia zakresu realizowanych inwestycji i konsekwentnej spłaty zobowiązań wymagalnych. W efekcie takiego działania Gminy, w dalszym ciągu narastały zobowiązania wymagalne w jednostce. W roku 2011, Kolegium postanowiło o sporządzeniu kolejnego raportu o stanie gospodarki finansowej Gminy Pątnów, który obejmował lata 2009 – 2010 oraz I kwartał 2011 roku (przyjęty uchwałą Kolegium Nr 20/90/2011 z dnia 27 maja 2011 roku). W raporcie tym wskazywano m.in., że jako priorytet należy postawić spłatę zobowiązań wymagalnych. Jednakże nie zrealizowano tych założeń, bowiem kwoty tych zobowiązań narastały.

Do opracowania tego raportu posłużyły informacje zawarte w protokole kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w okresie od 15 października 2012 roku do 7 grudnia 2012 roku oraz w sprawozdaniach budżetowych przedstawionych na koniec lat 2010 – 2012 oraz za I półrocze 2013 roku.

2. Zakres i cel sporządzenia raportu.

Zakres raportu obejmuje realizację budżetów Gminy w latach 2010 - 2012 oraz w I półroczu 2013 roku. Przesłanką do sporządzenia tego raportu jest brak płynności finansowej Gminy, co powoduje niemożność terminowego regulowania zobowiązań oraz wykonywania ustawowych zadań Gminy, zgodnie z obowiązującymi zasadami gospodarki finansowej, o których mowa w art.44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 roku, poz.885 z późn. zm.). Świadczą o tym wysokie kwoty zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych w latach 2010-2012 oraz za I półrocze 2013 roku.

W celu uzdrowienia finansów Gminy, Komisarz Rządowy, który zgodnie z art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2013 roku, poz. 594 z późn. zm.), przejął wykonywanie zadań i kompetencji organów Gminy - podjął działania zmierzające do uzyskania pożyczki z budżetu państwa.

Niniejszy raport został sporządzony w celu oceny sytuacji finansowej Gminy.

3. Wykonanie budżetów Gminy w latach 2010 – 2012.

3.1 Wykonanie dochodów

Podstawowe źródła dochodów	Wykonanie dochodów w zł			Udział podstawowych źródeł dochodów w wykonanych dochodach ogółem w %			Dynamika wykonania w % Rok poprzedni = 100	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2011	2012
Dochody bieżące, W tym:	17 155 445,96	17 280 094,62	17 875 030,89	86,0	100,0	85,9	100,7	103,4
Subwencja ogólna	9 837 044,00	9 586 118,00	10 549 629,00	49,3	55,5	50,7	97,4	110,1
Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – PIT,CIT	1 165 267,46	1 433 373,72	1 543 019,34	5,9	8,3	7,4	123	107,7
Podatki i opłaty	1 358 190,68	1 484 584,30	1 778 787,76	6,8	8,6	8,6	109,3	119,8
Dotacje celowe	3 453 556,39	3 070 835,90	3 120 694,59	17,3	17,7	15,0	88,9	101,6
Pozostałe dochody bieżące	1 341 387,43	1 705 182,70	882 900,20	6,7	9,9	4,2	127,1	51,8
Dochody majątkowe, W tym:	2 791 554,60	0,00	2 934 296,00	14,0	0,0	14,1	0,0	-
Z e sprzedaży majątku	127 000,00	0,00	0,00	0,6	0,0	0,0	0,0	-
Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 664 554,60	0,00	2 933 496,00	13,4	0,0	14,1	0,0	-
Dochody ogółem	19 947 000,56	17 280 094,62	20 809 326,89	100,0	100,0	100,0	86,6	120,4

Wykonanie dochodów budżetu oscyluje od kwoty 19.947.000,56 zł w roku 2010 do kwoty 17.280.094,62 zł w 2011 roku i 20.809.326,89 zł w roku 2012. Procentowe wykonanie planu tych dochodów wynosi odpowiednio: 82,3 %, 87,1 % i 94,8 %, co oznacza że w żadnym z tych lat nie osiągnięto planowanej wielkości. Głównym źródłem dochodów budżetu we wszystkich latach, objętych analizą była subwencja z budżetu państwa. Jej udział w wykonanych dochodach w roku 2010 sięgał 49,3 %, a w roku 2011 udział ten zwiększył się do 55,5 %, a w kolejnym roku zmniejszył się do 50,7 %. W strukturze wykonania dochodów bieżących ten udział był jeszcze wyższy i kształtował się następująco: 57,3 % w 2010 roku, 55,5 % w 2011

roku i aż 59,0 % w roku 2012. Drugim co do wielkości źródłem dochodów bieżących były dotacje celowe z budżetu państwa. Ich udział w dochodach ogółem wyniósł w roku 2010 - 17,3%, w następnym roku zwiększył się do 17,7%, a w 2012 obniżył do 15,0%. Natomiast w strukturze dochodów bieżących, udział tych dotacji w roku 2010 kształtował się na poziomie 20,1%, a w kolejnych latach obniżył się do 17,8 % i 17,5 %. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowił 6,8 % dochodów bieżących budżetu w 2010 roku, a w następnych latach 2011-2012 udziały te wzrastały do 8,3% i 8,6 %. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiły marginalne źródło dochodów i nie miały większego wpływu na globalną ich wielkość. Dochody własne z tytułu podatków i opłat na przestrzeni lat objętych analizą wykazywały tendencję wzrostową. Dynamika ich wzrostu, w stosunku do roku poprzedniego, wyniosła w 2011 roku 109,3 %, a w 2012 roku - 119,8 %. Globalny ich udział w wykonanych dochodach bieżących zwiększał się w poszczególnych latach z 7,9 % w roku 2010 do 10,0 % w roku 2012.

Dochody majątkowe budżetu na 2010 rok zostały zaplanowane w wysokości 5.913.841,77 zł, a zrealizowano w wysokości 47,2% planu. W ogólnej kwocie tych dochodów, największą pozycję - 3.868.397,77 zł - stanowiły dochody z tytułu dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne, a ich realizacja wyniosła 68,9% planu. Najniższy pułap wykonania odnotowano w przypadku dochodów ze sprzedaży majątku Gminy. Na plan 1.545.444,00 zł, uzyskano wykonanie tylko w wysokości 8,2% planu.

Na kolejny rok 2011, zaplanowano dochody majątkowe tylko z tytułu dotacji celowych w wysokości 2.560.049,00 zł, ale ich wykonanie było zerowe.

Dochody majątkowe na 2012 rok zaplanowano w kwocie 3.364.732,00 zł. Składają się na nie dotacje na realizację zadań z udziałem środków unijnych w wysokości 2.945.652,00 zł oraz dochody ze sprzedaży majątku Gminy w wysokości 419.080,00 zł. Powyższe dochody majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 2.934.296,00 zł (87,2% planu). Są to dochody uzyskane z tytułu dotacji na realizację zadań z udziałem środków unijnych. Natomiast dochody ze sprzedaży majątku nie zostały zrealizowane.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że decydujący wpływ na wielkość wykonanych dochodów budżetu mają transfery z budżetu państwa tj. subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa oraz wpływy z podatków PIT i CIT. Ich udział w wykonanych dochodach ogółem w 2010 roku sięgnął 85,8 %, w następnym roku wyniósł 81,5 %, a w roku 2012 - aż 87,2 %.

3.2 Wykonanie wydatków.

Kierunki wydatków	Wykonanie wydatków w zł			Udział w wydatkach ogółem w %			Dynamika wykonania w % Rok poprzedni = 100	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	2011	2012
Wydatki bieżące, W tym:	16 649 524,18	14 249 603,47	15 900 734,55	65,2%	91,9%	78,3%	85,6	111,6
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 417 757,89	7 284 007,75	7 659 663,24	33,0%	47,0%	37,7%	86,5	105,2
Dotacje na zadania bieżące	467 504,00	223 744,00	189 719,96	1,8%	1,5%	1,0%	47,9	84,8
Obsługa długu	568 205,78	721 481,05	939 713,11	2,2%	4,6%	4,6%	127,0	130,2
Pozostałe wydatki	7 196 056,51	6 020 370,67	7 111 638,24	28,2%	38,8%	35,0%	83,7	118,1
Wydatki majątkowe	8 869 224,18	1 251 185,13	4 404 452,40	34,8%	8,1%	21,7%	14,1	352,0
Wydatki ogółem	25 518 748,36	15 500 788,60	20 305 186,95	-	-	-	60,7	131,0

Wykonane wydatki budżetu według działów (w złotych).

Dział	Wyszczególnienie	Lata		
		2010	2011	2012
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 987 197,72	307.883,87	3.268.700,45
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	405 278,20	295.594,47	380.171,06
600	Transport i łączność	5 472 468,73	285.141,41	302.968,13
700	Gospodarka mieszkaniowa	241 739,46	838.908,15	428.864,58
710	Działalność usługowa	37 515,00	29.122,50	36.317,00
750	Administracja publiczna	2 860 832,57	2.479.100,07	2.594.451,76
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	66 397,48	27.786,81	19.172,26
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	219 738,05	129.287,77	142.924,24
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16 809,14	24.824,10	0,00
757	Obsługa długu publicznego	568 205,78	721.481,05	939.713,11
758	Różne rozliczenia	3 495,33	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	7 862 120,45	6.368.194,36	7.300.152,79
851	Ochrona zdrowia	83 209,01	67.300,06	12.901,77
852	Pomoc społeczna	3 333 706,61	3.098.419,14	3.194.113,37
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	232 809,20	217.322,72	183.971,99
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	500 639,18	325.388,14	383.856,61
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	234 231,44	111.744,00	135.000,00
926	Kultura fizyczna	1 392 355,01	173.289,98	981.907,83
Razem		25 518 748,36	15.500.788,60	20.305.186,95

Wykonanie wydatków ogółem budżetu w roku 2010 kształtowało się na poziomie 25.518.748,36 zł (88,81 %planu). W następnym roku nastąpił drastyczny spadek wykonanych wydatków, bowiem wyniósł on tylko 15.500.788,60 zł (55,9 % planu). Wykonanie to było niższe aż o 39,3 % w stosunku do wykonania roku poprzedniego. W kolejnym roku budżetowym 2012 wykonane wydatki ogółem wzrosły do kwoty 20.305.186,95 zł (73,2 % planu). Dynamika ich wzrostu, w relacji do roku poprzedniego wyniosła 131,0 %. Jednakże wykonana kwota wydatków w 2012 roku, była niższa od kwoty wykonanej na koniec 2010 roku.

W strukturze wykonanych wydatków ogółem budżetu, wydatki bieżące stanowiły 65,2 % w roku 2010. W następnym roku 2011 udział ten zwiększył się do 91,9 %, a w roku 2012 obniżył się do 78,3 %. Wydatki majątkowe budżetu w roku 2010 zajmowały w strukturze wykonanych wydatków 34,8 %, w następnych latach 2011-2012 uległy obniżeniu i kształtowały się na poziomie, odpowiednio: 8,1 % i 21,7 %.

W wyniku dokonanej analizy struktury wydatków bieżących budżetu ustalono, że dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. Ich udział w tej kategorii wydatków wyniósł w roku 2010 – 50,6 %, a w kolejnych latach 2011 – 2012 odpowiednio: 51,1 % i 48,2 %.

Wydatki majątkowe w strukturze wydatków budżetu sukcesywnie maleją, ale ich udział jest nadal wysoki, a związane jest to przede wszystkim z faktem wystąpienia zobowiązań wymagalnych z tytułu zrealizowanych zadań inwestycyjnych bądź też z powodu przesunięcia terminów płatności w związku z zawartymi umowami o cesji wierzytelności. Ponadto w wydatkach budżetu, zarówno w roku 2011 jak i 2012 zaplanowano kwotę dotacji, przypisanej do zwrotu w wysokości 2.004.005,33 zł, otrzymanej w 2010 roku na budowę drogi Kolonia Pątnów – Parcela Bieniec – Bieniec Mały, w związku z wykorzystaniem jej niezgodnie z przeznaczeniem. Decyzja w sprawie zwrotu dotacji została utrzymana w mocy przez Ministra Finansów (decyzja BP9/4135/11/MGL/41/12/1023 z dnia 22 lutego 2012 roku). Złożona skarga na decyzję Ministra Finansów do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie została oddalona przez Sąd, wyrokiem z dnia 10 października 2012

roku. Natomiast wniesiona przez Gminę do Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, skarga kasacyjna, nie została jeszcze rozpatrzona.

W układzie działowym budżetu, największa kwota wydatków przypada na wydatki poniesione w dziale Oświata i wychowanie oraz Edukacyjna opieka wychowawcza. Udział tych wydatków na cele oświatowe w strukturze wydatków ogółem wyniósł 31,6 % w roku 2010, 42,5 % w roku 2011 i 36,9 % w roku 2012. Z przeprowadzonej analizy wynika, że kwoty przeznaczone na wydatki w tych działach były znacznie wyższe, aniżeli subwencja oświatowa, otrzymana w latach objętych analizą. I tak wydatki poniesione w 2010 roku wyniosły 8.094.929,65 zł, w roku 2011 - 6.585.517,08 zł, a w roku 2012 - 7.484.124,78 zł. Natomiast kwota uzyskanej subwencji oświatowej na te lata to odpowiednio: 5.449.461,00 zł, 5.474.160,00 zł i 6.000.618,00 zł. Z analizy powyższych kwot wynika, że znaczną część dochodów własnych Gminy pochłaniają wydatki oświatowe. Zrealizowanie założeń przyjętych w Programie Naprawczym Gminy Pątnów (wg uchwały Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/205/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów), dotyczące likwidacji trzech szkół, pozwoliłyby na obniżenie wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych.

3.3. Wyniki budżetów, źródła finansowania.

Wyszczególnienie	Lata		
	2 010	2 011	2 012
Dochody ogółem, w tym:	19 947 000,56	17 280 094,62	20 809 326,89
Dochody bieżące	17 155 445,96	17 280 094,62	17 875 030,89
Wydatki ogółem, w tym:	25 518 748,36	15 500 788,60	20 305 186,95
Wydatki bieżące	16 649 524,18	14 249 603,47	15 900 734,55
Wynik budżetu	-5 571 747,80	1 779 306,02	504 139,94
Nadwyżka operacyjna	505 921,78	3 030 491,15	1 974 296,34

Na etapie wykonania budżetu, w roku 2010, deficyt budżetu Gminy wyniósł - 5.571.747,80 zł. Źródłem przychodów budżetu w roku 2010 były wpływy z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 4.770.000,00 zł. Nadto zobowiązaniem długoterminowym na koniec tego roku, stały się zobowiązania Gminy z tytułu kredytu krótkoterminowego w wysokości 799.808,34 zł i pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań z udziałem środków unijnych w wysokości 1.089.349,26 zł, które zostały zaciągnięte w ramach deficytu przejściowego budżetu w roku 2010 roku, a nie zostały spłacone do końca roku budżetowego.

W latach 2011 – 2012, wykonanie budżetów zamknęło się nadwyżką w wysokości, odpowiednio: 1.779.306,02 zł i 504.139,94 zł. W budżecie na 2011 i 2012 rok jako źródło sfinansowania deficytu budżetu jak i spłat zaciągniętych wcześniej zobowiązań zaplanowano pożyczkę z budżetu państwa. Jednakże przychody z tego tytułu nie zostały zrealizowane, co spowodowało niedobór środków finansowych, który bardzo niekorzystnie zaznaczył się w realizacji tych budżetów, co wynika z dalszej analizy.

We wszystkich budżetach 2010 – 2012 wystąpiła nadwyżka operacyjna, będąca dodatnią różnicą między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi budżetu. W roku 2010 wyniosła ona 505.921,78 zł, a jej udział w dochodach budżetu kształtował się w wysokości 2,54%. W następnym roku budżetowym 2011 kwota nadwyżki operacyjnej budżetu zwiększyła się do 3.030.491,13 zł, zwiększył się również jej udział w dochodach budżetu do 17,54%. Kształtowanie się wysokości nadwyżki operacyjnej jest zwykle wyznacznikiem możliwości inwestycyjnych jednostki. Jednakże w przypadku Gminy Pątnów tak nie jest. Gmina bowiem w roku 2011 nie uzyskała żadnych dochodów majątkowych, a realizowała wydatki majątkowe na kwotę 1.251.185,13 zł, które z związku z niezrealizowaniem przychodów budżetu, finansowała z dochodów bieżących. Z tego też powodu wydatki bieżące zrealizowano na poziomie niższym o 2.399.920,71 zł, aniżeli w 2010 roku, przy równoczesnym wzroście zobowiązań wymagalnych Gminy do kwoty 5.824.122,16 zł na koniec 2011 roku. W roku 2012 kwota uzyskanej nadwyżki operacyjnej wyniosła 1.974.296,34 zł. Jej udział w dochodach budżetu wyniósł 9,48%. Podobnie jednak jak w roku poprzednim nie świadczy to o możliwościach inwestycyjnych jednostki, a wskazuje jedynie na kolejne nieprawidłowości w gospodarce finansowej Gminy. Wydatki bieżące w tymże 2012 roku zrealizowano na poziomie wyższym o 1.651.131,08 zł, w stosunku do 2011 roku, ale niższym o 748.789,63 zł w porównaniu z rokiem 2010. Uzyskane dochody majątkowe w wysokości 2.934.296,00 zł z tytułu dotacji ze środków unijnych, były znacznie niższe od wykonanych wydatków majątkowych, które wyniosły 4.404.452,40 zł. W tej sytuacji z dochodów bieżących finansowane były wydatki majątkowe, a budżet 2012 roku zamknął się zobowiązaniami wymagalnymi w wysokości 2.691.691,94 zł.

Nadto, na koniec poszczególnych lat 2010 – 2012 odnotowywano ujemne stany środków finansowych, które wynosiły odpowiednio: - 310.532,41 zł, - 301.366,74 zł oraz - 496.940,17 zł. Fakty te świadczą o trudnej sytuacji finansowej Gminy i o chronicznym braku środków finansowych niezbędnych do sfinansowania wydatków i rozchodów budżetu.

3.4. Spłaty kredytów i pożyczek.

Planowane rozchody budżetu na 2010 rok wykonano w wysokości 1.308.819,00 zł tj. 93,8 % planu. W kolejnym roku budżetowym 2011 wykonane zostały na poziomie 1.770.140,35 zł, co stanowiło 97,8% planu. Z przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2012 roku zaplanowane spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów i pożyczek, zostały zrealizowane w wysokości 1.829.713,37 zł, czyli 92,3 % planu. Nadto w 2012 roku, Gmina zaciągnęła pożyczkę krótkoterminową w wysokości 3.600.000,00 zł, którą spłacono tylko w części, a mianowicie w wysokości 2.470.000,00 zł. Niespłacona kwota tej pożyczki wyniosła 1.130.000,00 zł i stała się zobowiązaniem długoterminowym, wchodząc w skład kwoty długu Gminy.

Relacje planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami do planowanych dochodów budżetu w latach 2010 – 2012 kształtowały się poniżej dopuszczalnego, ustawowego limitu 15 %, o którym mowa w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, i wynosiły odpowiednio: 7,8%,12,8% i 12,8%.

4. Dług Gminy w latach 2010 – 2012.

Wyszczególnienie	Zadłużenie Gminy według stanu na:		
	31 grudnia 2010 roku	31 grudnia 2011 roku	31 grudnia 2012 roku
1	2	3	4
Zobowiązania według tytułów dłużnych: z tego:	15 307 072,91	17.965.844,28	15.092.483,68
Kredyty, pożyczki, obligacje, umowy o wykup wierzytelności oraz cesji wierzytelności	14 110 834,81	12.141.722,12	12.400.791,74
Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	1 196 238,10	5.824.122,16	2.691.691,94
dostaw towarów i usług	1 035 870,58	4.216.748,75	899.449,41
Dochody wykonane	19 947 000,56	17.280.094,62	20.809.326,89
Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	76,7	104,0	72,5
Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych po odliczeniu pożyczki na wyprzedzające finansowanie	71,3	98,0	-

Na koniec 2010 roku kwota długu Gminy osiągnęła poziom 15.307.072,91 zł. W tej kwocie mieszczą się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (4.552.307,57 zł), pożyczek długoterminowych (406.161,21 zł) wyemitowanych papierów wartościowych (4.770.000,00 zł), z tytułu wykupu wierzytelności (2.493.208,43zł), niespłacone zobowiązania zaciągnięte w ramach deficytu przejściowego (kredyt i pożyczka w kwocie 1.889.157,60 zł) oraz zobowiązania wymagalne (1.196.238,10 zł). W roku 2010 Gmina nie spłaciła zobowiązań z tytułu kredytu krótkoterminowego i pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań

z udziałem środków unijnych, które zostały zaciągnięte w ramach deficytu przejściowego budżetu w 2010 roku na łączną kwotę 1.889.157,60 zł. Udział zobowiązań wymagalnych w kwocie długu wyniósł 7,8%. Relacja kwoty długu do wykonanych dochodów budżetu w roku 2010 wyniosła 76,7 %. Uwzględniając przepis art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, uprawniający do odliczenia od kwoty długu, pożyczki na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych w kwocie 1.089.349,26 zł, wskaźnik ten obniży się do 71,3 %.

Na koniec 2011 roku kwota długu Gminy kształtowała się na poziomie 17.965.844,28 zł. W tej kwocie mieszczą się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (4.770.000,00 zł), z tytułu zaciągniętych kredytów (3.721.340,20 zł), zaciągniętych pożyczek (1.356.145,83 zł) w tym pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków unijnych (1.035.690,77zł), z tytułu wykupu wierzytelności (2.294.236,09 zł) oraz zobowiązania wymagalne (5.824.122,16 zł). Udział zobowiązań wymagalnych w kwocie długu wyniósł 32,4 %. Wskaźnik kwoty długu do wykonanych dochodów budżetu, o którym mowa w art.170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, wyniósł 104,0 %, a po uwzględnieniu wyłączeń wynikających z art. 170 ust.3 ww. ustawy o finansach publicznych, kształtował się w wysokości 98,0 %.

Kwota długu Gminy na koniec kolejnego roku budżetowego 2012 zmniejszyła się i wyniosła 15.092.483,68 zł. Relacja wynikająca z art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych ukształtowała się w wysokości 72,5 %. Na ogólną kwotę długu składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji (4.770.000,00 zł), kredytów (3.030.327,46 zł), pożyczek (217.445,20 zł), niespłacone zobowiązania z tytułu pożyczki, zaciągniętej w ramach deficytu przejściowego (1.130.000,00 zł), wykupów wierzytelności (2.108.611,44 zł) oraz cesji wierzytelności (1.144.407,64 zł) i zobowiązań wymagalnych (2.691.691,94 zł).

Udział zobowiązań wymagalnych w kwocie długu zmniejszył się w stosunku do poprzedniego roku budżetowego i wyniósł 17,8 %. Zwiększyła się natomiast kwota

zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek z powodu niespłacenia w całości w roku budżetowym pożyczki krótkoterminowej w wysokości 1.130.000,00 zł.

4.1. Zobowiązania wymagalne Gminy.

W okresie objętym analizą kwota zobowiązań wymagalnych kształtuje się na bardzo wysokim poziomie. Kwota tych zobowiązań na koniec 2010 roku wyniosła 1.196.238,10 zł, wzrastając do kwoty 5.824.122,16 zł na koniec 2011 roku. Od nieuregulowanych w terminie zobowiązań Gmina zapłaciła w 2010 roku odsetki w kwocie 71.910,76 zł, a w kolejnym roku budżetowym ich kwota wzrosła, aż do 73.948,46 zł. Na koniec roku budżetowego 2012, kwota zobowiązań wymagalnych uległa zmniejszeniu, w stosunku do roku poprzedniego o 53,8 % i wyniosła 2.691.691,94 zł. Jednakże kwota tego zmniejszenia wynika przede wszystkim z faktu, iż Gmina zawarła umowy związane z cesją wierzytelności, o odroczonym terminie płatności na lata 2013 – 2014. Kwota tych zobowiązań o odroczonym terminie płatności wyniosła na koniec 2012 roku - 1.144.407,64 zł. Kwota zapłaconych odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań zwiększyła się aż do kwoty 557.158,58 zł.

Biorąc pod uwagę kształtowanie się tych zobowiązań wymagalnych w okresie 2010 – 2012 należy stwierdzić że jednostka we własnym zakresie nie jest w stanie ich uregulować. Obciążenie budżetu spłatami zobowiązań wynikających z zawartych umów cesji wierzytelności oraz spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich powodują niemożność terminowego regulowania zobowiązań bieżących i w konsekwencji generują następne zobowiązania wymagalne. Ponadto wysokie kwoty płaconych odsetek dodatkowo obciążają budżet i ograniczają możliwości Gminy, co do spłaty tych zobowiązań.

5. Działalność nadzorcza, opiniodawcza i kontrolna.

5.1.Działalność nadzorcza.

Budżet na 2010 rok Rada Gminy Pątnów uchwaliła w dniu 22 stycznia 2010 roku, uchwałą Nr XLVI/319/2010 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pątnów na 2010 rok. W stosunku do tejże uchwały, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wszczęło postępowanie nadzorcze i stwierdziło naruszenie prawa tj. :

-art. 211 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z art.8 ust.1 pkt 4 i ust.3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 88,poz. 539 z późn.zm.),

-art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1241 z późn.zm.),

-art. 211 ust.1, art. 212 ust.2 pkt 1 oraz art. 258 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W uchwale Kolegium wskazano termin do którego Rada Gminy zobowiązana była usunąć wskazane nieprawidłowości. Rada Gminy w Pątnowie, co prawda podjęła uchwałę w wyznaczonym terminie i usunęła nieprawidłowości, ale w sposób, który narusza przepisy art. 211 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z art. 8 ust. 1 pkt 5 oraz art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a także art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. W tej sytuacji, Kolegium stwierdziło nieważność podjętych uchwał w sprawie budżetu Gminy Pątnów i ustaliło budżet Gminy na 2010 rok (uchwała Nr 10/54/2010 z dnia 24 marca 2010 roku).

Na 2011 rok, Rada Gminy Pątnów nie uchwaliła budżetu w terminie przewidzianym przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach

publicznych w związku z art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 2010 roku o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 238, poz. 1578), tzn. do końca lutego 2011 roku. W tej sytuacji, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, działając na podstawie art. 18 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych w związku z art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 2010 roku o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej oraz art. 211 i 212 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), ustaliło budżet Gminy Pątnów na 2011 rok – uchwała Nr 14/63/2011 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 30 marca 2011 roku. Budżet został ustalony z nadwyżką dochodów nad wydatkami, która to nadwyżka została przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Postępowanie nadzorcze, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wszczęło także wobec uchwały Nr XIII/57/2011 Rady Gminy Pątnów z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Pątnów na lata 2011 – 2023, stwierdzając jej nieważność z powodu braku objaśnień (uchwała Kolegium nr 4/21/2012 z dnia 3 lutego 2012 roku).

Budżet na rok 2012, Rada Gminy Pątnów uchwaliła w dniu 25 stycznia 2012 roku (uchwała Nr XV/65/2012). Budżet ten został uchwalony z deficytem w wysokości 7.727.179,00 zł, a jako źródło pokrycia deficytu wskazano pożyczkę z budżetu państwa. W tym samym dniu została również podjęta uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów na lata 2012 – 2023 (uchwała Nr XV/66/2012) oraz uchwała w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa (uchwała Nr XV/68/2012). W dniu 9 lutego 2012 roku, Kolegium wszczęło postępowanie nadzorcze wobec tych uchwał. W stosunku do tych dwóch ostatnich, Kolegium stwierdziło ich nieważność (uchwała Kolegium Nr5/24/2012). Natomiast odnośnie uchwały budżetowej, Kolegium wskazało sposób i termin usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości, która polegała na uchwaleniu nierealnego planu wydatków, w którym nie uwzględniono odsetek od zobowiązania Gminy,

w przypadku którego nastąpiła cesja wierzytelności. Gmina we własnym zakresie naprawiła powyższą nieprawidłowość.

W dniu 5 marca 2012 roku została podjęta kolejna uchwała Rady Gminy Pątnów Nr XVI/74/2012 w sprawie zmian w budżecie Gminy. W stosunku do ww. uchwały zostało wszczęte przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, postępowanie nadzorcze, w wyniku którego została stwierdzona nieważność § 4 ust. 2 uchwały nr XVI/74/2012 Rady Gminy Pątnów z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2012 rok, zawierającego upoważnienie dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy, z powodu naruszenia prawa tj. art.89 ust. 1 pkt 1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.). W ocenie Kolegium Izby, w sytuacji Gminy Pątnów powyższe upoważnienie nie może mieć miejsca, gdyż przepis art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dopuszczający zaciąganie kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie przejściowego deficytu jest sposobem na pokrycie okresowego niedoboru środków. W gminie występuje bowiem permanentny brak wolnych środków, a co za tym idzie, brak możliwości spłaty zobowiązań zarówno wymagalnych, jak i tych, które byłyby zaciągnięte na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu (uchwała kolegium z dnia 9 maja 2012 roku, Nr 15/68/2012). Kolejne uchwały podejmowane w trakcie roku 2012, dotyczące wieloletniej prognozy finansowej oraz w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa były kwestionowane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Są to następujące uchwały Rady Gminy Pątnów:

- uchwały z dnia 5 marca 2012 roku, Nr XVI/75/2012 z dnia 5 marca 2012 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2023 oraz Nr XVI/77/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2012,

- uchwały z dnia 27 kwietnia 2012 roku, Nr XVII/81/2012 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz Nr XVII/83/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa
- uchwały z dnia 25 czerwca 2012 roku, Nr XIX/93/2012 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz Nr XIX/95/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa,
- uchwały z dnia 7 września 2012 roku, Nr XX/105/2012 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz Nr XX/107/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2012,
- uchwały z dnia 30 listopada 2012 roku, Nr XXII/126/2012 w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz Nr XXII/134/2012 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa.

W wyniku postępowania nadzorczego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, uchwały powyższe zostały uchylone. Powodem ich uchylenia była przede wszystkim nierealistyczność wieloletniej prognozy finansowej, co naruszało przepis art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna. Powodem tej nierealistyczności było m.in. niezaplanowanie wszystkich wydatków ciążących na Gminie, a także tych, co do których orzeczono ich zwrot (dotacja z budżetu państwa), ustalenie kwoty długu na koniec 2012 roku, która nie zawierała wszystkich tytułów dłużnych. W przypadku uchwał dotyczących zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa, stwierdzenie ich nieważności nastąpiło w związku z nierealistycznością wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Budżet na 2013 rok, Gmina Pątnów uchwaliła w dniu 30 stycznia 2013 roku – uchwałą Nr XXIV/140/2013 w sprawie uchwalenia budżetu gminy Pątnów na 2013 rok. Budżet został uchwalony z nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 2.404.057,74 zł. Na tej samej sesji uchwalono wieloletnią prognozę finansową Gminy na lata 2013 – 2023, uchwałą Nr XXIV/139/2013. W wyniku postępowania

nadzorczego, Kolegium stwierdziło nieważność tej uchwały, wobec braku realistyczności postanowień wieloletniej prognozy finansowej w związku z ujęciem w roku 2013 w dochodach budżetu dochodów ze sprzedaży majątku Gminy w wysokości nierealnej do osiągnięcia. Kwota tych dochodów została zaplanowana w wysokości 5.332.170,00 zł. Również odnośnie uchwały budżetowej zostało wszczęte postępowanie nadzorcze. W sentencji uchwały Kolegium (uchwała Nr 10/51/2013 z dnia 4 marca 2013 roku) wskazano naruszenie prawa tj. art. 211 ust. 4 i ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w związku z zaplanowaniem w dochodach budżetu dochodów ze sprzedaży majątku Gminy w wysokości niezapewniającej prawidłowej realizacji zadań Gminy. Kolegium wskazało również termin i sposób usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości. W dniu 28 marca 2013 roku, Komisarz Rządowy podjął uchwałę, wykonującą postanowienie Kolegium (uchwała Nr XXVII/165/2013 w sprawie zmian w budżecie Gminy Pątnów na 2013 rok). Na mocy tej uchwały zostały zmniejszone zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku Gminy do kwoty 485.000,00 zł. Wydatki budżetu zaplanowano w kwocie przewyższającej planowane dochody o 3.582.037,26 zł. Jako źródło

W okresie II półrocza 2013 roku, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, trzykrotnie stwierdzało nieważność uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów oraz dwukrotnie w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa. Powodem stwierdzenia ich nieważności była m.in. nierealistyczność założeń wieloletniej prognozy finansowej, spowodowana niewłaściwym wyszacowaniem efektów oszczędnościowych w związku z brakiem metodologii ich wyliczenia i wyszacowania w Programie Naprawczym, przyjętym uchwałą Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów. Program ten został zmieniony uchwałą Nr XLVIII/205/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów. Także w dniu 10 października 2013 roku zostały podjęte uchwały Nr XLVIII/204/2013 Rady Gminy Pątnów w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie

Finansowej Gminy na lata 2013 – 2023 oraz Nr XLVIII/203/2013 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2013. Powyższe uchwały zyskały akceptację Kolegium, a wszczęte postępowanie nadzorcze w sprawie ww. uchwał zostało umorzone - uchwały Kolegium z dnia 24 października 2013 roku Nr 35/235/2013 i Nr 35/237/2013.

5.2.Działalność opiniodawcza.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w swoich opiniach za 2011 rok, dotyczących wykonania budżetu informował o występujących nieprawidłowościach. Opinie dotyczące wykonania budżetu, zarówno za I półrocze 2011 roku jak i za rok 2011 były negatywne. W opiniach tych, Skład Orzekający wskazywał na przekroczenie planowanych wydatków budżetu oraz na wystąpienie zobowiązań wymagalnych, wskazując na przepisy prawa, które zostały naruszone, takie jak art. 44 ust. 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Nadto, zarówno na koniec I półrocza 2011 jak i na koniec roku 2011 wskaźnik kwoty długu przekraczał granicę ustawową, wynoszącą 60 % (art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych). W wydanych opiniach, Skład Orzekający wskazywał na pogłębianie się niewydolności finansowej Gminy, co wynika z dalszego wzrostu kwoty zobowiązań wymagalnych i w konsekwencji kwoty długu. Skład Orzekający wskazywał również iż nie podjęto skutecznych działań, aby zapobiec permanentnie pogarszającej się sytuacji finansowej Gminy, bowiem zaplanowana w przychodach budżetu pożyczka z budżetu państwa nie została zrealizowana.

Opinie dotyczące wykonania budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2012 roku oraz za rok 2012 były także negatywne. W opinii za I półrocze 2012 roku, Skład Orzekający zwrócił uwagę na zmniejszenie kwoty zobowiązań wymagalnych Gminy, w stosunku do stanu na koniec 2011 roku jak również na fakt zwiększenia kwoty zapłaconych odsetek od nieuregulowanych w terminie zobowiązań. Wskaźnik kwoty długu przekraczał próg graniczny 60 %. W opinii o wykonaniu budżetu za rok 2012,

Skład Orzekający monitorował w dalszym ciągu sytuację finansową Gminy, wskazując na wystąpienie zobowiązań wymagalnych, oraz odsetek od nieuregulowanych w terminie zobowiązań. Kwota zobowiązań wymagalnych zmniejszyła się w stosunku do stanu na koniec I półrocza 2012 roku, natomiast kwota zapłaconych odsetek miała tendencję rosnącą. Wskaźnik kwoty długu przekraczał granicę ustawową 60 %. Skład Orzekający wskazywał, że fakty te świadczą o utrzymującej się niewydolności finansowej Gminy, która nie jest w stanie terminowo regulować ciążących na niej zobowiązań.

5.3. Działalność kontrolna.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w okresie od 15 października 2012 roku do dnia 7 grudnia 2012 roku przeprowadzili w Gminie Pątnów kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Wyniki przeprowadzonej kontroli potwierdzają trudną sytuację finansową Gminy i wskazują na nieprawidłowości związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono m.in. że:

1. Budżet Gminy Pątnów w 2011 roku obciążony był spłatami kredytu krótkoterminowego, zaciągniętego w 2010 roku. Gmina nie uregulowała bowiem w 2010 roku kredytu krótkoterminowego w wysokości 799.808,34 zł, zaciągniętego na pokrycie występującego w ciągu roku 2010 przejściowego deficytu budżetu. Spłata ww. kredytu wraz z odsetkami nastąpiła na podstawie ugody z dnia 26 stycznia 2011 roku, zawartej między Bankiem Spółdzielczym „ESBANK” z siedzibą w Radomsku, a Gminą Pątnów w ratach miesięcznych w okresie od stycznia do dnia 31 grudnia 2011 roku.

2. W roku 2012 niektóre raty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz odsetek regulowane były z naruszeniem umownego terminu. W przypadku Banku Spółdzielczego „ESBANK” w Radomsku, Gmina zalegała na dzień 30 listopada 2009 roku z zapłatą rat kapitałowych na łączną kwotę 153.357,22 zł. Ponadto na dzień

30 listopada 2012 roku Gmina zalegała z zapłatą jednej raty w kwocie 15.564,84 zł wobec Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu, wynikającej z umowy o wykup wierzytelności z dnia 12 grudnia 2008 roku.

3. W roku 2011, Urząd Gminy zaewidencjonował na koncie 751-2 odsetki od nieterminowo uregulowanych zobowiązań wobec kontrahentów na kwotę 37.398,40 zł. Ponadto poniósł koszty odsetek z tytułu nieterminowej spłaty rat kredytowych w kwocie 12.677,78 zł oraz z tytułu nieterminowej wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego na rzecz pracowników Urzędu Gminy w kwocie 6.166,38 zł. Do dnia 30 września 2012 roku Urząd Gminy w Pątnowie zaewidencjonował na koncie 750-2 odsetki z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań w kwocie 462.014,87 zł. Ponadto na koncie 750-3 do dnia 30 września 2012 roku zaewidencjonowano odsetki karne w kwocie 321,09 zł.

4. Gmina nie wywiązywała się z comiesięcznego obowiązku przekazywania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez Stowarzyszenie Szkół Katolickich z siedzibą w Częstochowie w miejscowości Kamionka oraz Bieniec. Według ewidencji księgowej zobowiązania wobec Stowarzyszenia, na dzień 30 września 2012 roku wynosiły 553.728,18 zł, w tym 480.893,98 zł za lata 2008 – 2010.

6. Sytuacja finansowa Gminy Pątnów.

Stan finansów Gminy w okresie objętym analizą systematycznie się pogarszał. Świadczą o tym wysokie kwoty zobowiązań wymagalnych na koniec okresów sprawozdawczych w poszczególnych latach, a także zwiększające się kwoty płaconych odsetek z powodu nieterminowego regulowania zobowiązań. Zawarte umowy cesji wierzytelności odraczają co prawda terminy płatności, ale powodują, że w szybkim tempie przyrasta kwota płaconych odsetek. Gmina znajduje się w stanie permanentnego braku środków, niezbędnych do terminowego regulowania zobowiązań.

Wydatki budżetu Gminy Pątnów na 2013 rok, oprócz obligatoryjnych wydatków, koniecznych do poniesienia w związku z realizacją ustawowych zadań Gminy, obciążone są wydatkami z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.691.691,94 zł, które wystąpiły na koniec roku budżetowego 2012. Nadto w wydatkach budżetu zaplanowano do spłaty zobowiązania wchodzące w skład długu, a wynikające z zawartych umów cesji wierzytelności, odraczających terminy płatności. Są to zobowiązania bieżące i majątkowe, wynikające z zawartych umów:

- cesji wierzytelności pomiędzy PPHU ROB-BUD a BDG PRETOR na kwotę 134.706,65 zł (wydatki bieżące);
- cesji wierzytelności pomiędzy Pracownią Projektową LUKSAN a BDG PRETOR na kwotę 49.288,01 zł (wydatki bieżące);
- cesji wierzytelności pomiędzy GEOBUB a BDG PRETOR na kwotę 26.798,00 zł (wydatki bieżące);
- ugody pozasądowej z Centrum Finansowym Banku BPS na kwotę 35.910,23 zł (wydatki bieżące);
- cesji wierzytelności pomiędzy firmą SPEED SPORT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a firmą BDG PRETOR Sp. z o.o. z siedzibą w Wieluniu na kwotę 294.640,17 zł – dotyczy zadania „Budowa placu zabaw w ZSS w Pątnowie” oraz zadania „Budowa placu zabaw w ZSS w Grębieniu”;
- cesji wierzytelności pomiędzy firmą GEOPOMIAR Sp. z o.o. a BDG PRETOR na kwotę 37.077,04 zł – dotyczy zadania „Budowa drogi gminnej w miejscowości Gligi - Młynki”;
- cesji wierzytelności pomiędzy firmą MARCOM a BDG PRETOR na kwotę 44.800,00 zł - dotyczy zadania „Budowa drogi gminnej w miejscowości Kolonia Pątnów – Parcela – Bieniec Mały”;

- ugody pozasądowej z Centrum Finansowym Banku BPS na kwotę 328.053,36 zł - dotyczy zadania „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach wraz z filią w Załęczu Małym”.

Łączna kwota, wynikająca z powyższych umów cesji wierzytelności wynosi 951.273,46 zł. Nadto na Gminie ciąży także obowiązek spłaty zobowiązania, które wynika z zawartych umów z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Toruniu, dotyczących wykupu wierzytelności odnośnie zadań pt.: „Remont budynku Urzędu Gminy w Pątnowie, polegający na przystosowaniu do korzystania przez osoby niepełnosprawne” (kwota 13.303,00 zł) oraz „Budowa Sali gimnastycznej w Załęczu Małym wraz z łącznikiem i zapleczem” (kwota 202.343,00 zł). Łączna kwota zobowiązań Gminy, zaplanowanych do spłaty wydatkami budżetu wynosi 3.858.611,40 zł. Oprócz tych zobowiązań, budżet Gminy 2013 roku obciążają zaplanowane do spłaty, odsetki związane z nieterminowym regulowaniem zobowiązań w wysokości 534.554,39 zł oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 63.698,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zostały zaplanowane w budżecie Gminy w kwocie 2.404.057,74 zł. Wydatki związane z obsługą długu – to kwota 923.551,00 zł. Relacja spłat rat zaplanowanych kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami oraz zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych do planowanych dochodów budżetu wynosi 17,9 %, czyli przekracza próg ustawowy 15 %, o którym mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, który to przepis obowiązuje do końca 2013 roku w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.).

Prognozowana kwota długu na koniec 2013 roku, z uwzględnieniem planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa zamyka się kwotą 15.004.383,54 zł. Wskaźnik, wynikający z art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, obowiązujący do końca 2013 roku na podstawie

art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, kształtuje się w wysokości 80,7 %, czyli przekracza próg ustawowy, wynoszący 60 %.

Biorąc powyższe pod uwagę, koniecznością staje się pozyskanie przez Gminę środków zewnętrznych na spłatę zobowiązań ciążących na Gminie.

Komisarz Rządowy uchwałą z dnia 10 października 2013, Nr XLVIII/203/2013 Rady Gminy Pątnów w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa na rok 2013, postanowił o zaciągnięciu przedmiotowej pożyczki w wysokości 6.174.569,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 3.770.511,26 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.404.057,74 zł.

6.1. Wykonanie budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

Plan dochodów budżetu na koniec I półrocza 2013 roku kształtował się na poziomie 19.861.664,62 zł. Wykonanie tego planu wyniosło 9.756.642,39 zł, co stanowiło 49,1 % założeń planowych. Natomiast wydatki budżetu zaplanowano w wysokości 23.443.701,88 zł, a wykonane zostały w kwocie 8.394.422,25 zł, tj. 35,8% planu. Wykonanie rozchodów budżetu, na plan 2.404.057,74 zł, wyniosło 792.384,62 zł - 33,0% planu. Niskie wykonanie zarówno planu wydatków jak i rozchodów budżetu, wynika z faktu, iż nie zostały zrealizowane przychody budżetu, z których zakłada się sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań (rozchodów budżetu). Oceniając zaawansowanie realizacji budżetu Gminy Pątnów za I półrocze 2013 roku, to należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Gminy uległa dalszemu pogorszeniu, ponieważ kwota zobowiązań wymagalnych jednostki zwiększyła się z 2.691.691,94 zł na koniec 2012 roku do 3.396.855,11 zł (wzrost o 26,2%) na koniec I półrocza br.

7. Prognoza finansowa Gminy na lata 2013 – 2023.

W celu naprawy finansów Gminy zostały wprowadzone działania naprawcze przyjęte uchwałą Rady Gminy Pątnów Nr XLI/191/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów, a następnie zmienione uchwałą Nr XLVIII/205/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów. Program wynikający z tejże uchwały zawiera przedsięwzięcia naprawcze wraz z harmonogramem ich wprowadzenia. W szczególności założenia tego Programu koncentrują się na ograniczeniu wydatków budżetu. Największe oszczędności w wydatkach planuje się uzyskać w wyniku likwidacji w roku 2014 trzech szkół podstawowych w miejscowościach Grębień, Załęcze Wielkie oraz Popowice. W roku 2014 efekt finansowy tego przedsięwzięcia uzyskany będzie tylko w części i wyniesie 93.920,00 zł. Natomiast całkowity efekt osiągnięty zostanie w roku 2015 i wynosić będzie 1.192.800,00 zł w skali roku. Kolejnym posunięciem zawartym w Programie, ograniczającym wydatki na cele oświatowe jest likwidacja w roku 2014, Gminnego Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Szkół. W to miejsce przewiduje się utworzyć, stosownie do postanowień art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004 roku, Dz. U. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.) wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół. Wprowadzenie tych zmian przyniesie w roku 2014 częściowe oszczędności w wysokości 55.000,00 zł. Pełna kwota uzyskanych oszczędności osiągnięta zostanie w 2015 roku i kształtować się będzie na poziomie 170.000,00 zł. Nadto, w ramach działań naprawczych planuje się ograniczenie godzin funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie Gminy. Efekt finansowy tego przedsięwzięcia wyszacowano w wysokości 69.912,00 zł. Wyszacowano również oszczędności przewidziane do uzyskania w wyniku weryfikacji umów pracowniczych oraz ograniczenia zatrudnienia do niezbędnego minimum, a także w związku z uchYLENIEM uchwały w sprawie diet dla sołtysów – ich kwota wyniesie 294.685,00 zł.

Ważnym elementem tego Programu Naprawczego jest założenie o ograniczeniu inwestycji, tylko do tych najpilniejszych. Jedyną planowaną do realizacji inwestycją w roku 2014 jest Rozbudowa Gminnego Systemu Wodociągowego Gminy Pątnów- etap II-rozbudowa SUW w Pątnowie. Zadanie to planuje się realizować z udziałem środków unijnych, Gmina ma bowiem podpisaną umowę o przyznanie pomocy w wysokości 1.400.000,00 zł, w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 – 2013.

Program Naprawczy Gminy zakłada również uzyskanie dodatkowych dochodów budżetu Gminy. Będą one pochodzić z tytułu planowanego wprowadzenia w 2014 roku opłaty adiacenckiej oraz zaktualizowanych stawek opłat z tytułu użytkowania wieczystego. Planuje się również sprzedaż ruchomości oraz nieruchomości gminnych. Na rok 2014 zaplanowano sprzedaż przyczep rolniczych, przyczepy asenizacyjnej oraz walca drogowego na łączną kwotę 34.000,00 zł.

Uzyskane oszczędności w ramach realizacji Programu Naprawczego będą miały istotny wpływ na zmniejszenie wydatków bieżących budżetu. Największe efekty z tego tytułu, Gmina osiągnie w roku 2015, kiedy w istotnym stopniu obniży się kwota wydatków bieżących budżetu, w związku z planowaną likwidacją trzech szkół podstawowych. Wydatki bieżące w tym roku ukształtują się na poziomie 16.093.586,00 zł. W latach następnych prognozy, do roku 2019, kiedy planuje się spłatę pożyczki z budżetu państwa, przewiduje się wzrost tych wydatków w granicach od ok. 2% do 3%.

Wydatki majątkowe budżetu w roku 2014 zostały zaplanowane w wysokości 5.105.391,51 zł. W skład tej kwoty wchodzi przypisana do ewentualnego zwrotu dotacja w wysokości 2.004.005,33 zł, wydatki na realizację inwestycji z udziałem środków unijnych w wysokości 2.708.170,00 zł oraz kwota długu spłacana wydatkami budżetu w wysokości 393.216,18 zł. W pozostałych latach, w których planowana jest spłata przedmiotowej pożyczki, wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 200.082,00 zł, czyli w wysokości równej kwocie długu spłacanego wydatkami budżetu. Ujemny wynik budżetu, w latach spłaty pożyczki z budżetu państwa,

występuje w przedstawionej prognozie tylko w roku 2014 (-603.094,41 zł). Jest to związane z zaplanowaniem do zwrotu (w zależności od rozstrzygnięcia sądowego) kwoty dotacji z budżetu państwa w wysokości 2.004.005,33 zł. W kolejnych latach 2015 – 2019 występują nadwyżki dochodów nad wydatkami, które są w całości przeznaczane na spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań (rozchodów budżetu). Nadwyżkę operacyjną planuje się uzyskać w całym okresie spłaty pożyczki, co oznacza, że spełniony zostanie wymóg wynikający z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W latach 2014 – 2016 nie zostały spełnione przez Gminę wymogi, wynikające z art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W tych latach wskaźnik spłaty zobowiązań do prognozowanych dochodów budżetu, powiększony o zobowiązania Związku Gmin Ziemi Wieluńskiej, którego Gmina jest członkiem, kształtuje się na poziomie, odpowiednio: 9,87 %, 19,66 % i 16,81 %. Maksymalny wskaźnik, wyliczony dla ww. lat osiąga znacznie niższy pułap, bowiem wynosi on w roku 2014 – 4,18 %, w kolejnym roku – 3,18 % i 5,84 % w 2016 roku. Dopiero od roku 2017 do końca prognozy, poziom wskaźnika spłat w danym roku budżetowym kształtuje się poniżej wartości maksymalnej wskaźnika.

Zgodnie z art. 224 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym:

- a) nastąpi poprawa sytuacji finansowej tej jednostki oraz skuteczności w wykonywaniu jej ustawowych zadań,
- b) zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki,
- c) zapewniona zostanie spłata pożyczki wraz z odsetkami.

Jak z powyższego wynika, Program Naprawczy winien zawierać zamierzenia, które pozwolą uprawdopodobnić, iż w wyniku jego realizacji nastąpi poprawa sytuacji finansowej jednostki.

Z analizy Programu Naprawczego Gminy oraz wieloletniej prognozy finansowej wynika, że jednostka w istotnym stopniu obniży wydatki bieżące i majątkowe, a nadwyżki operacyjne będzie przeznaczać na spłatę zaciągniętych zobowiązań, a to pozwala przypuszczać że w stopniu wysoce prawdopodobnym nastąpi poprawa sytuacji finansowej jednostki. Ograniczenie wydatków budżetu korzystnie wpłynie na kształtowanie się relacji, określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionych wyżej założeń wieloletniej prognozy finansowej wynika, że zostaną one spełnione, a co za tym idzie wypełnione zostaną postanowienia przytoczonego wyżej art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

8. Wnioski

1) Trudna sytuacja finansowa Gminy wymaga podjęcia skutecznych działań, które pozwolą na odzyskanie płynności finansowej jednostki. W celu spełnienia tych założeń, warunkiem bezwzględnie koniecznym jest spłata zobowiązań Gminy - tych powstałych w latach poprzednich, jak również w roku bieżącym - na spłaty których, Gmina nie jest w stanie wygospodarować własnych środków. Biorąc powyższe pod uwagę, koniecznością staje się pozyskanie przez Gminę środków zewnętrznych na spłatę zobowiązań ciążących na Gminie. Z uwagi na kształtowanie się wskaźników długu oraz jego spłat, powyżej progów granicznych określonych w art.169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - jedynym możliwym do pozyskania źródłem mogą być środki w postaci pożyczki z budżetu państwa.

2) Gmina realizuje program oszczędnościowy przyjęty uchwałą Rady Gminy Pątnów Nr XLI/191/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów, a następnie zmieniony uchwałą Nr XLVIII/205/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów. Efekty wynikające z realizacji tego Programu zostały uwzględnione w założeniach do wieloletniej prognozy finansowej Gminy. Kolegium zauważa, że program oszczędnościowy zasadza się przede wszystkim na planowanych działaniach oszczędnościowych w sektorze oświaty, a prawidłowa ich realizacja jest warunkiem koniecznym powodzenia Programu Naprawczego Gminy i uzyskania zakładanych oszczędności. Wskazuje się zatem na dołożenie należytych starań w celu pełnej realizacji założeń Programu.

3) Wieloletnia prognoza finansowa Gminy obejmuje spłatę planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa w wysokości 6.174.569,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 581.489,75 zł. Spłata tej pożyczki została zaplanowana w latach 2014 – 2019. Przedmiotową pożyczkę zaciąga się w związku z realizacją Programu Naprawczego Gminy, a jej zaciągnięcie uwarunkowane jest spełnieniem wymogów, o których mowa w art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Tak więc zgodnie z tym przepisem, jednostka realizuje postępowanie naprawcze. Na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki (2019r.) spełnione zostaną zasady określone w art. 242 – 244 ustawy. Oznacza to, że w tym roku prognozowane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wydatki bieżące. Uzyskana nadwyżka operacyjna jest przeznaczana na spłatę długu Gminy – rozchodów budżetu oraz długu spłacanego wydatkami budżetu. Relacja wynikająca z art. 243-244 ustawy o finansach publicznych, również spełnia wymogi ustawowe, bowiem kształtuje się na poziomie 11,72%, przy dopuszczalnym wskaźniku 14,31%. Na podstawie analizy tejże prognozy można wysnuć wniosek, że zostanie zapewniona spłata pożyczki z budżetu państwa wraz z odsetkami i w stopniu wysoce prawdopodobnym nastąpi poprawa sytuacji finansowej Gminy.

4) W celu zapewnienia realizacji założeń wieloletniej prognozy finansowej Gminy, konieczne jest bieżące monitorowanie wykonywania budżetów. Szczególnym nadzorem, w poszczególnych latach, należy objąć realizację dochodów bieżących i wydatków bieżących oraz kształtowanie się nadwyżki operacyjnej budżetu. Wydatki majątkowe budżetu należy utrzymywać na poziomie nieprzekraczającym przyjętych założeń. Rygorystyczne przestrzeganie powyższych reguł, pozwoli na terminową spłatę, planowanej do zaciągnięcia pożyczki z budżetu państwa.

5) W ocenie Kolegium Izby, przedmiotowa pożyczka jest niezbędna w celu poprawy sytuacji finansowej Gminy i przywrócenia płynności finansowej jednostce. Będzie to miało istotny wpływ na prawidłowe oraz terminowe wykonywanie zadań, których realizacja jest obowiązkiem ustawowym Gminy.

- Załącznik Nr 1** Dane z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów, wg uchwały Nr XLVIII/204/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2023.
- Załącznik Nr 2** Dane obrazujące wyliczenie relacji na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wg uchwały Nr XLVIII/204/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2023.
- Załącznik Nr 3** Wykresy obrazujące wykonanie dochodów i wydatków w latach 2010 – 2012 oraz za I półrocze 2013 roku.

Załącznik Nr 1 Dane z wieloletniej prognozy finansowej Gminy Pątnów, wg uchwały Nr XLVIII/204/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Dochody ogółem	18 601 130,87	21 332 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
1.1	Dochody bieżące, w tym:	18 601 130,87	19 898 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 752 383,00	1 783 000,00	1 790 000,00	1 795 000,00	1 800 000,00	1 810 000,00	1 820 000,00	1 830 000,00	1 834 000,00	1 835 000,00	1 840 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	6 000,00	4 000,00	4 200,00	4 400,00	4 600,00	4 800,00	5 000,00	5 200,00	5 400,00	5 600,00	5 700,00
1.1.3	podatki i opłaty, w tym:	2 208 413,00	2 490 000,00	2 495 000,00	2 505 000,00	2 510 000,00	2 520 000,00	2 530 000,00	2 560 000,00	2 570 000,00	2 580 000,00	2 585 000,00
1.1.3.1	z podatku od nieruchomości	685 428,00	790 000,00	794 000,00	799 000,00	803 000,00	807 000,00	811 000,00	815 000,00	819 000,00	823 000,00	827 000,00
1.1.4	z subwencji ogólnej	10 410 538,00	10 600 000,00	10 610 000,00	10 640 000,00	10 800 000,00	10 900 000,00	11 000 000,00	11 100 000,00	11 050 000,00	11 100 000,00	11 120 000,00
1.1.5	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	3 052 452,66	3 468 790,00	3 479 000,00	3 500 000,00	3 580 000,00	3 650 000,00	3 700 000,00	3 750 000,00	3 755 000,00	3 760 000,00	3 770 000,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	0,00	1 434 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	0,00	34 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	22 371 642,13	21 936 065,41	16 293 668,00	16 781 413,00	17 175 880,00	17 481 877,67	17 889 693,00	20 169 064,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	21 294 981,49	16 830 673,90	16 093 586,00	16 581 331,00	16 975 798,00	17 281 795,67	17 689 611,00	19 968 982,00	20 194 525,00	20 239 860,00	20 285 777,00
2.1.1	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitów spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) lub art. 169 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	923 551,00	698 565,00	621 140,00	481 507,00	349 081,00	215 876,00	95 459,00	32 900,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r..	923 551,00	698 565,00	621 140,00	481 507,00	349 081,00	215 876,00	95 459,00	32 900,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00
2.2	Wydatki majątkowe	1 076 660,64	5 105 391,51	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
3	Wynik budżetu	-3 770 511,26	-603 094,41	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
4	Przychody budżetu	6 174 569,00	2 004 005,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 174 569,00	2 004 005,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	3 770 511,26	603 094,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	2 404 057,74	1 400 910,92	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 404 057,74	1 400 910,92	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w: art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy (lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.), art. 121a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, z późn. zm.) oraz art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 pkt 1 ustawy lub art. 169 ust. 3 pkt 1 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu	15 004 383,54	15 214 261,77	11 808 815,77	8 803 369,77	5 997 923,77	3 318 472,44	850 357,44	492 391,44	292 309,44	92 227,44	0,00
6.1	Łączna kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r. oraz w art. 36 ustawy o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.1	kwota wyłączeń z ograniczeń długu określonych w art. 170 ust. 3 ufp z 2005 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem określony w art. 170 ufp z 2005 r., bez uwzględniania wyłączeń określonych w pkt 6.1.	80,66%	71,32%	60,56%	44,95%	30,32%	16,62%	4,22%	2,42%	1,43%	0,45%	0,00%

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
6.3	Wskaźnik zadłużenia do dochodów ogółem, o którym mowa w art. 170 ufp z 2005 r., po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 6.1.	80,66%	71,32%	60,56%	44,95%	30,32%	16,62%	4,22%	2,42%	1,43%	0,45%	0,00%
7	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-2 693 850,62	3 068 297,10	3 405 446,00	3 005 446,00	2 805 446,00	2 679 451,33	2 468 115,00	357 966,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
8.2	Różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę budżetową określoną w pkt 4.1. i wolne środki określone w pkt 4.2. a wydatkami bieżącymi, pomniejszonym o wydatki określone w pkt 2.1.2.	-2 693 850,62	3 068 297,10	3 405 446,00	3 005 446,00	2 805 446,00	2 679 451,33	2 468 115,00	357 966,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
9	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, bez uwzględnienia wyłączeń określonych w pkt 5.1.1.	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,00%
9.2	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r. do dochodów ogółem, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,00%
9.3	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,00%
9.4	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,00%
9.5	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	6 514,43	6 514,43	6 514,43	6 514,43	6 514,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.6	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów ogółem, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń przypadających na dany rok określonych w pkt 5.1.1.	17,89%	9,87%	19,66%	16,81%	14,97%	13,54%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,00%
9.6.1	Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243)	-14,48%	14,54%	17,46%	15,34%	14,18%	13,42%	12,24%	1,76%	0,98%	0,98%	0,98%
9.7	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	3,61%	-2,28%	-3,28%	5,84%	15,78%	15,66%	14,31%	13,28%	9,14%	4,99%	1,24%

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
9.7.1	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	10,07%	4,18%	3,18%	5,84%	15,78%	15,66%	14,31%	13,28%	9,14%	4,99%	1,24%
9.8	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
9.8.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń określonych w pkt 5.1.1., obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Nie spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Nie spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
10	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej, w tym na:	0,00	0,00	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
10.1	Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
11	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
11.1	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 312 077,49	8 560 000,00	7 860 000,00	8 017 200,00	8 177 544,00	8 341 094,00	8 507 916,00	8 678 075,00	8 851 636,00	9 028 669,00	9 209 242,00
11.2	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	2 233 965,00	1 892 005,00	1 939 305,00	1 987 787,00	2 037 482,00	2 088 419,00	2 140 629,00	2 194 145,00	2 248 999,00	2 292 143,00	2 295 000,00
11.3	Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy, z tego:	543 699,36	393 216,18	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	92 227,44
11.3.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3.2	majątkowe	543 699,36	393 216,18	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	92 227,44
11.4	Wydatki inwestycyjne kontynuowane	1 031 160,64	2 397 221,51	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	92 227,44
11.5	Nowe wydatki inwestycyjne	0,00	2 708 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.6	Wydatki majątkowe w formie dotacji	45 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
12.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	94 814,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	90 047,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
12.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, w tym:	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	105 938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	105 938,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3.2	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	94 814,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	13 242,00	2 708 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.1	w tym finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	2 708 170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.4.2	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
13.1	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
13.7	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
14.1	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 404 057,74	1 150 910,92	1 055 364,00	1 055 364,00	1 055 364,00	1 125 364,00	1 143 464,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
14.2	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	2 086 099,62	1 692 883,44	1 492 801,44	1 292 719,44	1 092 637,44	892 555,44	692 473,44	492 391,44	292 309,44	92 227,44	0,00
14.3	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	3 858 611,40	393 216,18	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	92 227,44
14.3.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 14.3.3	2 691 691,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.3.2	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych w państwowy dług publiczny	1 166 919,46	393 216,18	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	92 227,44
14.3.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.4	Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 Dane obrazujące wyliczenie relacji na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wg uchwały Nr XLVIII/204/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy na lata 2013 – 2023.

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	PRAWA STRONA WZORU (art. 243)											
1.1	Dochody bieżące [Db]	18 601 130,87	19 898 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
1.2.1	Dochody ze sprzedaży majątku [Dsm]	0,00	34 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Wydatki bieżące [Wb]	21 294 981,49	16 830 673,90	16 093 586,00	16 581 331,00	16 975 798,00	17 281 795,67	17 689 611,00	19 968 982,00	20 194 525,00	20 239 860,00	20 285 777,00
	[Db-Wb+Dsm]	-2 693 850,62	3 102 297,10	3 405 446,00	3 005 446,00	2 805 446,00	2 679 451,33	2 468 115,00	357 966,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
1	Dochody ogółem [D]	18 601 130,87	21 332 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
9.6.1	Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243) - [Db-Wb+Dsm] / [D]	-14,48%	14,54%	17,46%	15,34%	14,18%	13,42%	12,24%	1,76%	0,98%	0,98%	0,98%
2.1.2	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań przekształconego SP ZOZ (ustawa o działalności leczniczej), w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Wskaźnik jednoroczny (prawa strona wzoru z art. 243) - [Db-(Wb - WbZOZ) +Dsm] / [D]	-14,48%	14,54%	17,46%	15,34%	14,18%	13,42%	12,24%	1,76%	0,98%	0,98%	0,98%
9.7	Średnia z art. 243 ustawy, <u>z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)</u>	3,61%	-2,28%	-3,28%	5,84%	15,78%	15,66%	14,32%	13,28%	9,14%	5,00%	1,24%
9.7.1	Średnia z art. 243 ustawy, <u>z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)</u>	10,07%	4,18%	3,18%								
	LEWA STRONA WZORU (art. 243)											
2.1.1	[O] Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.1	[O] Wydatki na odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy lub art. 169 ust. 1 ufp z 2005 r..	923 551,00	698 565,00	621 140,00	481 507,00	349 081,00	215 876,00	95 459,00	32 900,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00
5.1	[R] Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 404 057,74	1 400 910,92	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
	[R + O]	3 327 608,74	2 099 475,92	3 826 504,00	3 286 871,00	2 954 445,00	2 695 245,33	2 363 492,00	190 784,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	Dochody ogółem [D]	18 601 130,87	21 332 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,01%
2.1.1.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu - art. 243 ufp (Dz. U. Nr 157, poz. 1240)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1	łączna kwota rocznych kwot wyłączeń ze spłat - art. 243 ufp, art. 121a (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) oraz art. 36 (Dz.U. 2012 poz. 1456)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	[R + O - wyłączenia]	3 327 608,74	2 099 475,92	3 826 504,00	3 286 871,00	2 954 445,00	2 695 245,33	2 363 492,00	190 784,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)	17,89%	9,84%	19,62%	16,78%	14,94%	13,50%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,01%
9.5	Kwota zobowiązań związku JST, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	6 514,43	6 514,43	6 514,43	6 514,43	6 514,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	[R + O - wyłączenia + związki]	3 327 608,74	2 105 990,35	3 833 018,43	3 293 385,43	2 960 959,43	2 701 759,76	2 363 492,00	190 784,00	17 722,00	8 845,00	1 337,00
	Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)	17,89%	9,87%	19,66%	16,81%	14,97%	13,54%	11,72%	0,94%	0,09%	0,04%	0,01%
	Spełnienie wskaźnika planistycznego											
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony
	Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony	Spełniony
	Spełnienie wskaźnika wg wykonania											
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i bez wyłączeń)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony	x							
	Wskaźnik [R+O] / [D] (bez związków i z wyłączeniami)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony								
	Wskaźnik [R+O] / [D] (ze związkami i z wyłączeniami)	Nie spełniony	Nie spełniony	Nie spełniony								

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.1	Dochody bieżące	18 601 130,87	19 898 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
2.1	Wydatki bieżące	21 294 981,49	16 830 673,90	16 093 586,00	16 581 331,00	16 975 798,00	17 281 795,67	17 689 611,00	19 968 982,00	20 194 525,00	20 239 860,00	20 285 777,00
8.1	Wynik bieżący	-2 693 850,62	3 068 297,10	3 405 446,00	3 005 446,00	2 805 446,00	2 679 451,33	2 468 115,00	357 966,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
1.2	Dochody majątkowe	0,00	1 434 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe	1 076 660,64	5 105 391,51	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00	200 082,00
	Wynik majątkowy	-1 076 660,64	-3 671 391,51	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00	-200 082,00
1	Dochody	18 601 130,87	21 332 971,00	19 499 032,00	19 586 777,00	19 781 244,00	19 961 247,00	20 157 726,00	20 326 948,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
2	Wydatki	22 371 642,13	21 936 065,41	16 293 668,00	16 781 413,00	17 175 880,00	17 481 877,67	17 889 693,00	20 169 064,00	20 394 607,00	20 439 942,00	20 485 859,00
3	Wynik budżetu	-3 770 511,26	-603 094,41	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
4	Przychody	6 174 569,00	2 004 005,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody	2 404 057,74	1 400 910,92	3 205 364,00	2 805 364,00	2 605 364,00	2 479 369,33	2 268 033,00	157 884,00	0,00	0,00	0,00
	Bilansowanie budżetu (D+P) - (W+R)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 Wykresy obrazujące wykonanie dochodów i wydatków w latach 2010 – 2012 oraz za I półrocze 2013 roku.



