



Załącznik Nr 1

Do Uchwały Nr VI-40/2015

Rady Miejskiej Nieszawa

z dnia 27 kwietnia 2015r.

Miasto Nieszawa
Program Postępowania Naprawczego
na lata 2015-2016

kwiecień 2015

Spis treści:

1. Podstawa prawna.....	3
2. Wstęp.....	4
3. Charakterystyka Gminy Miejskiej Nieszawa.....	6
4. Przyczyny zagrożenia realizacji zadań publicznych i analiza stanu finansów Gminy Miejskiej Nieszawa.....	9
5. Analiza stanu finansów Gminy Miejskiej Nieszawa.....	10
5.1. Dochody Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.....	11
5.2. Wydatki Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.....	17
5.3. Nadwyżka operacyjna.....	20
5.4. Zobowiązania Gminy Miejskiej Nieszawa.....	20
6. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem wprowadzania.....	21
6.1. Plan przedsięwzięć.....	21
6.2. Harmonogram wprowadzania Programu Postępowania Naprawczego.....	24
7. Przewidywane efekty finansowe przedsięwzięć naprawczych oraz przyjęte założenia.....	25
7.1. Założenia przyjęte do prognozy.....	25
8. Prognoza sytuacji finansowej Gminy do roku 2025.....	32
9. Wieloletnia prognoza finansowa.....	33
10. Planowane przedsięwzięcia.....	33
10.1. Projekt pod nazwą „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”.....	33
10.2. Porozumienie w sprawie przejęcia zadania wykonywania przeprawy promowej przez rzekę Wisłę w mieście Nieszawa w ciągu drogi powiatowej nr 2049C.....	34
10.3. Oczyszczalnia ścieków.....	34
11. Wnioski końcowe wraz z podsumowaniem.....	35

1. Podstawa prawna.

1. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121);
2. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.);
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 168);
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r. Dz. U., poz. 885 z późn. zm.);
5. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.);
6. Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.);
7. Akty wykonawcze do powyższych ustaw.

2. Wstęp.

Niniejszy dokument został opracowany na podstawie uchwały Nr VI/17/15 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 marca 2015 roku zobowiązującej Gminę Miejską Nieszawa do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. W toku badania uchwał Nr III-19/2015 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 stycznia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Nieszawa na rok 2015 i Nr III-20/2015 Rady Miejskiej Nieszawa w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2025 stwierdzono, że w roku 2015 obciążenie budżetu Gminy spłatą długu wraz z należnymi odsetkami na poziomie 3,20%, przy wskaźniku maksymalnym, obliczonym z uwzględnieniem danych planistycznych na III kwartał 2014r. wynoszący 1,67%. Maksymalny wskaźnik spłaty zobowiązań obliczony w oparciu o przewidywane wykonanie roku 2014 wynosi 1,50%. Przyjmując spłatę zobowiązań w kwotach wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek na podstawie zawartych umów, w 2015 roku nie zostanie zachowana relacja, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz.U t.j. z 2013 r. Dz. U., poz. 885 z późn. zm), co skutkuje brakiem możliwości uchwalenia przez Radę Miejską Nieszawa budżetu na rok 2015.

Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych, w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Program postępowania naprawczego powinien zawiera w szczególności:

- 1) analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
- 2) plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa w ust. 1, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244;
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Głównym celem opracowania niniejszego programu jest zaproponowanie racjonalnego planu działań naprawczych finansów Gminy Miejskiej Nieszawa. Efektem jego wdrożenia powinno być osiągnięcie korzystniejszej struktury dochodów i wydatków, poprawa płynności finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz uzyskanie zgodnych z prawem wskaźników maksymalnej możliwej obsługi zadłużenia.

W dokumencie zawarto kompleksową analizę dochodów, wydatków oraz zadłużenia Gminy Miejskiej Nieszawa, na podstawie której przygotowano plan zmian. Wskazane przedsięwzięcia powinny przynieść wymierne efekty finansowe zapobiegające ryzyku niemożności realizacji zadań publicznych przez Nieszawę.

Szczegółowa analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, zarówno po stronie dochodowej jak i wydatkowej, a także charakterystyka obecnego zadłużenia wraz z rozważeniem różnych możliwości zaciągania i regulowania zobowiązań to jedyna droga do wyboru przedsięwzięć, które w najbardziej efektywny sposób pomogą Nieszawie, jako Jednostce Samorządu Terytorialnego (JST) wyjść z trudnej sytuacji finansowej.

Potrzeba przygotowania niniejszego programu naprawczego wynika głównie z wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2014 r. nowych obostrzeń w zakresie dyscypliny finansów publicznych, które wynikają z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2013 r. Dz. U., poz. 885 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Niniejsze opracowanie ma za zadanie przedstawić rozwiązania mające na celu:

- racjonalizację wydatków i zadłużenia Gminy Miejskiej Nieszawa;
- poprawę dyscypliny finansów publicznych;
- identyfikację ryzyka i zagrożenia finansowego;
- przedstawienie skutków działań długofalowych (oszczędności lub kosztów);
- stabilizacja polityki finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa.

Poprawnie przygotowany i napisany adekwatnie do możliwości i obecnej sytuacji Nieszawy, program naprawczy, umożliwi Władzom Miasta odzyskanie pełnej kontroli nad budżetem samorządu a także wpłynie na zachowanie płynności finansowej – co w przyszłości umożliwi realizację nowych inwestycji.

Ostatecznie program naprawczy ma na celu osiągnięcie długofalowych rezultatów, które pozwolą na wypracowanie wystarczającej nadwyżki w budżecie operacyjnym samorządu.

Docelowy układ struktury finansów umożliwi spłatę istniejących zobowiązań z zachowaniem marginesu bezpieczeństwa pozwalającego spełnić wymagania ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie, oprócz bezpośrednich celów i zadań wynikających z niniejszego opracowania, możliwe jest osiągnięcie dodatkowych efektów, które przejawiają się właśnie we wzmocnieniu odpowiedzialności za stan finansów Nieszawy i ich racjonalność.

Pośród dodatkowych korzyści można wymienić:

- wzmocnienie planowania strategicznego;
- mobilizację do poszukiwania alternatywnych sposobów finansowania przedsięwzięć;
- określanie możliwości inwestycyjnych;
- dążenie do optymalizacji poszczególnych kategorii wydatków;
- przeprowadzenie przekształceń i restrukturyzacji w jednostkach organizacyjnych Nieszawy.

Proponowane poniżej działania, dzięki sformułowaniu w sposób szczegółowy wraz z określeniem czasowego harmonogramu realizacji poszczególnych czynności oraz przewidywanych efektów finansowych każdego z nich, w znaczącym zakresie ograniczają ryzyko związane z niepowodzeniem proponowanych rozwiązań.

3. Charakterystyka Gminy Miejskiej Nieszawa.

Nieszawa to gmina miejska w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie aleksandrowskim, położona na lewym brzegu Wisły w jej pradolinie, w połowie drogi między Włocławkiem i Toruniem.

Gmina Nieszawa jest najmniejszą pod względem ludności gminą województwa kujawsko-pomorskiego i jedną z najmniejszych gmin miejskich w Polsce. Na dzień 31.12.2014r.(wg Banku Danych Lokalnych GUS), Nieszawę zamieszkiwało 1967 osób.

Miasto zajmuje powierzchnię 985 ha, z czego użytki rolne stanowią 722 ha. Na terenie gminy jest 82 płatników podatku rolnego. Pomimo to Gmina ma charakter miejski a rolnictwo nie odgrywa w jej gospodarce większej roli.

Nieszawa graniczy z gminami: Waganiec, Raciążek (powiat aleksandrowski). Wschodnią granicę Nieszawy stanowi rzeka Wisła. Na terenie Gminy zarejestrowanych jest:

– 110 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, – 8 spółek handlowych (w tym jedna z udziałem kapitału zagranicznego), – 1 spółdzielnia socjalna, – 1 fundacja, – 5 stowarzyszeń.

Na terenie Nieszawy funkcjonuje jedna mechaniczno-biologiczna oczyszczalnia ścieków. Aktualny stan techniczny oczyszczalni wymaga podjęcia natychmiastowych działań modernizacyjnych. Instalacja kanalizacyjna obejmuje około 30% powierzchni Gminy, natomiast instalacja wodociągowa, zaopatrywana w wodę z miejskiego ujęcia składającego się z jednej studni głębinowej, obejmuje 90% powierzchni Gminy Nieszawa.

W sezonie letnim przez rzekę Wisłę kursuje prom boczno kołowy „Nieszawa”. Jest on jedną z większych atrakcji powiatu aleksandrowskiego. Na terenie Miasta znajduje się wiele obiektów zabytkowych. Na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa działa Zespół Szkół. Posiadamy także jednostkę Ochotniczej Straży Pożarnej szczyącą się bogatą i wieloletnią tradycją.

Powaznym problem na terenie miasta pozostaje kwestia bezrobocia. Wskaźnik bezrobocia wykazuje tendencję rosnącą i zróżnicowaną w okresie letnim i zimowym. Liczba bezrobotnych na dzień 29.02.2015r., wyniosła 244 osoby, w tym 118 kobiet, przy czym uprawnionych do pobierania zasiłku jest 39 osób, w tym 13 kobiet.

Ogólna charakterystyka Gminy Miejskiej Nieszawa uwzględnia także następujące fakty:

- gmina jest jedną z najmniejszych gmin w Polsce,
- posiada niewielką liczbę zakładów pracy (w ostatnim okresie upadło kilka dużych przedsiębiorstw, co wpływa na uszczuplenie dochodów gminy),
- zmniejsza się liczba mieszkańców gminy,
- zwiększa się liczba osób bezrobotnych,
- zmniejsza się liczba uczniów w szkołach, brak jest podstaw do stwierdzenia, że w latach następnych budżet Gminy Miejskiej Nieszawa ulegnie znacznemu zwiększeniu.

Podstawowym aktem prawnym Gminy Miejskiej Nieszawa jest statut, przyjęty mocą uchwałą Nr IV-32/03 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 kwietnia 2003 r. w sprawie Statutu Miasta Nieszawa, zmieniony uchwałą Nr III-28/06 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 grudnia 2006 r.

Zgodnie z obowiązującym statutem na terenie naszej gminy funkcjonują następujące jednostki organizacyjne gminy:

- Urząd Miasta,

– Zespół Szkół w Nieszawie, w skład którego wchodzi przedszkole, Szkoła Podstawowa, Gimnazjum, Liceum Ogólnokształcące (w likwidacji),

– Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

– Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,

– Miejska Biblioteka Publiczna.

Zasady gospodarki finansowej tych jednostek określają ich statuty. Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta określa Regulamin organizacyjny, ustalony przez Burmistrza Miasta Nieszawa zarządzeniem nr 14/2013 z dnia 3.04.2013r. Burmistrz realizuje zadania Gminy przy pomocy Urzędu Miasta, w którym zatrudnionych jest 12 osób.

W Urzędzie Miasta funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

– sekretarz – 1/2 etatu

– referat finansowo-budżetowy – 4 etaty

– stanowisko do spraw obsługi rady, sekretariatu i kadr – 1 etat

– samodzielne stanowisko do spraw inwestycji, budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego, dróg, zamówień publicznych – 1 etat

– samodzielne stanowisko do spraw ochrony środowiska, rolnictwa, odpadów, zarządzania kryzysowego i OC, - 1 etat (wakat)

– Urząd Stanu Cywilnego, ewidencja ludności – 1 etat

– stanowisko do spraw działalności gospodarczej obsługi informacji publicznej i BIP, projektów zewnętrznych, współpracy z OPP – 1 etat

– pracownicy gospodarczy – 3 etaty (sprzątaczką, kierowca-konserwator, kierowca OSP).

4. Przyczyny zagrożenia realizacji zadań publicznych i analiza stanu finansów Gminy Miejskiej Nieszawa.

Na skutek pogarszającej się sytuacji finansowej Gminy Miejskiej Nieszawa w 2011 roku, która spowodowana była przeszacowaniem możliwości pozyskania dochodów budżetowych, wzrostem wydatków bieżących zwłaszcza w zakresie działalności oświatowej, jak też wydatkami inwestycyjnymi, które przekroczyły możliwości finansowe gminy, znalazła się ona w jeszcze trudniejszym położeniu.

Regionalna Izba Obrachunkowa przygotowała w roku 2011 „*Raport o stanie gospodarki finansowej Gminy Nieszawa*”, jednym z zaleceń raportu było przedstawienie przez organy gminy „Programu naprawy sytuacji finansowej Gminy”. Jednakże pomimo obowiązku do chwili obecnej program ten nie został przygotowany. Brak takiego programu nie stwarza warunków do poprawy i stabilizacji finansowej Gminy, a wręcz przyczynia się do jego pogarszania powodując dalsze pogłębianie stagnacji.

W latach 2012-2014 nie podjęto działań mających na celu restrukturyzację dochodów i wydatków budżetowych. Ponadto w latach 2011, 2012, 2013 i 2014 odstępiono od aktualizacji stawek podatkowych zaś roku 2012 stawki podatkowe ustalono na poziomie roku 2011. Sposób naliczania podatków dotyczył również podatków rolnego oraz leśnego. Ze względu na fakt, że Rada Miejska nie podjęła stosownej uchwały o obniżeniu stawek ww. podatków winien być zastosowany i naliczony maksymalny wskaźnik określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów.

W latach 2013 i 2014 stawki podatkowe naliczono na poziomie roku 2011 z wyjątkiem podatku rolnego i leśnego.

W latach 2012 – 2014 odnotowano znaczny wzrost wydatków na administrację publiczną w tym wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi. Na szczególną uwagę zasługuje zdecydowanie za duże zatrudnianie pracowników, zawieranie niekorzystnych umów, wiele nieracjonalnych wydatków a także prowadzenie na własny koszt imprez promocyjnych, która zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa jest zadaniem własnym Powiatu Aleksandrowskiego. W strukturze wydatków istotną pozycją są wydatki ponoszone w dziale oświata i wychowanie. Funkcjonujący w Nieszawie Zespół Szkół generuje znaczne koszty utrzymania placówek. Mimo decyzji o wygaszaniu Liceum Ogólnokształcącego w Nieszawie im. Heliodora Laskowskiego poprzez wstrzymanie naboru

do klas I LO od roku szkolnego 2012/2013 nie spowodowało to obniżenia wydatków przy jednoczesnym pozbawieniu dochodów z tytułu subwencji oświatowej. Analizując zatem wskazany zespół przyczyn można z całą pewnością stwierdzić, że wszystkie one połączone kumulatywnie powodowały nieustannie dalsze pogarszanie się sytuacji finansowej gminy.

Na zaistniałą sytuację bardzo poważny wpływ miał fakt, iż w okresie od czerwca 2012 – do grudnia 2014 Rada Miejska Nieszawa nie pracowała. Organ stanowiący nie realizował swoich ustawowych obowiązków. Stan taki całkowicie uniemożliwił kontrolę w szerokim tego słowa znaczenia nad działaniami organu wykonawczego - burmistrza. Taka patologiczna wręcz sytuacja trwała nieprzerwanie przez dwa lata a organy nadzoru nie podejmowały żadnych działań zmierzających do konwalidacji zaistniałej sytuacji.

W latach 2013-2015 Gmina Miejska Nieszawa posiłkowała się kredytem średnioterminowym w rachunku bieżącym w kwocie 250.000,00 zł, w celu zabezpieczenia płynności finansowej jednostki.

Gmina Miejska Nieszawa jest w trakcie realizacji inwestycji pn. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”. Z przyczyn formalno-prawnych przygotowujemy kolejny przetarg na dokończenie rozpoczętego zadania gdyż w innym przypadku brak zdecydowanego działania i determinacji skutkowałby koniecznością zwrotu wszystkich otrzymanych na ten cel funduszy pochodzących z Unii Europejskiej. Wartość łączna tego projektu wynosi – 2.750.504,34 zł. Ponadto należy brać pod uwagę, że samo zakończenie realizacji tejże inwestycji spowoduje poczynając od roku 2016 wzrost kosztów bieżących na utrzymanie wybudowanej infrastruktury i zapewnienia mieszkańcom dostępu do internetu szerokopasmowego w kwocie 20.000,00 zł.

5. Analiza stanu finansów Gminy Miejskiej Nieszawa.

Z analizy dochodów Miasta Nieszawa zestawionych w tabeli nr 1 wynika spadek podatków i opłat lokalnych co spowodowane to było upadłością takich firm jak: JANTUR, BUDOROL oraz WEGA co w praktyce przełożyło się na znaczący spadek w zakresie podatku od osób prawnych, od nieruchomości, oraz od środków transportowych.

Likwidacja głównego podatnika w mieście firmy „JANTUR” Spółka z o. o. rzutowała wprost na wysokość udziałów w podatkach budżetowych państwa w roku 2011.

W roku 2012, 2013 i 2014 spadek dochodów własnych spowodowany był odstąpieniem od aktualizacji stawek podatkowych. W roku 2012 stawki podatkowe naliczono na poziomie roku 2011. Sposób naliczania dotyczył również podatków rolnego oraz leśnego, który z uwagi na fakt, że Rada Miejska nie podjęła stosownej uchwały o obniżeniu stawek ww. podatków winien być zastosowany i naliczony maksymalny wskazany w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów. W latach 2013 i 2014 stawki podatkowe naliczono na poziomie roku 2011 z wyjątkiem podatku rolnego i leśnego. Wskazany wzrost podatków i opłat lokalnych w roku 2013 i 2014 wynikał z uiszczania do Miasta opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie zapisów ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Na strukturę dochodów w latach 2013 i 2014 wpłynęła decyzja o wygaszaniu Liceum Ogólnokształcącego w Nieszawie im. Heliodora Laskowskiego. Wstrzymanie naboru do klas I LO od roku szkolnego 2012/2013 spowodował spadek subwencji oświatowej.

W latach 2013 i 2014 nastąpił wzrost dochodów majątkowych. W analizowanym okresie dokonano sprzedaży mienia komunalnego – działek budowlanych przy ulicy Stodólnej, z której to dochód został przeznaczony na pokrycie wydatków bieżących. Na wysokość dochodów majątkowych w roku 2014 wpłynęła realizacja projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”. Wartość uzyskanego dofinansowania wyniosła 1 853 000,00 zł.

5.1. Dochody Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014

Poniższe tabele i wykresy przedstawiają kształtowanie się dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.

Tabela 1. Dochody Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014 (dane w PLN).

DOCHODY	2011	2012	2013	2014
Podatek rolny	68 917,39	59 579,50	125 874,50	117 379,82
Podatek leśny	408,50	448,50	522,00	435,00
Podatek od nieruchomości	583 326,96	618 031,62	556 280,84	555 359,56
Podatek od środków transportowych	87 501,93	111 538,87	111 271,02	129 009,00
Podatek od spadków i darowizn	1 900,00	34 944,00	7 826,00	13 258,75
Podatek od czynności cywilnoprawnych	68 764,82	28 273,00	33 249,00	37 987,00
Wpływy z karty podatkowej	-	-	26,00	-
Wpływy z podatków	810 819,60	852 815,49	835 049,36	853 429,13

DOCHODY	2011	2012	2013	2014
Opłata skarbowa	6 477,70	5 487,00	7 198,21	5 828,85
Opłaty eksploatacyjne	111,00	-	315,40	1 352,00
Wpływy z opłaty targowej	-	5,00	60,00	40,00
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	19 444,74	18 571,08	22 012,00	14 831,25
opłata od posiadania psów	240,00	-	120,00	900,00
opłata produktowa	402,84	421,21	-	-
wpływy z różnych opłat	65 281,19	121 712,66	37 833,18	19 665,13
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez Jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	-	-	85 666,75	191 396,85
Wpływy z opłat	91 957,47	146 196,95	153 205,54	234 014,08
Pod. dochodowy od osób fizycznych	735 756,00	803 378,00	786 673,00	896 541,00
Pod. dochodowy od osób prawnych	-1 473,10	13 365,93	41 162,05	607,25
Udział w podatkach budżetu Państwa	734 282,90	816 743,93	827 835,05	897 148,25
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	3 195,00	5 631,39	8 326,67	9 352,62
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności	-	1 547,50	-	-
Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia praw własności. oraz prawa użytkowania. wieczystego nieruchomości	-	-	229 618,53	167 415,77
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	1 066,42	2 826,99	2 304,80	17 915,45
Dochody z majątku	4 261,42	10 005,88	240 250,00	194 683,84
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 980,62	5 825,22	8 052,33	3 580,10
Pozostałe odsetki	16 600,90	25 039,24	2 491,75	33 965,14
Odsetki	19 581,52	30 864,46	10 544,08	37 545,24
Wpływy z usług	37 018,52	10 116,00	26 894,00	23 365,00
Wpływy z różnych dochodów	-	30 405,64	67 205,21	59 101,96
Pozostałe dochody	37 018,52	40 521,64	94 099,21	82 466,96
Subwencja oświatowa	1 627 160,00	1 807 720,00	1 600 688,00	1 443 727,00
Subwencja podstawowa	509 374,00	576 130,00	589 878,00	516 839,00
Subwencja równoważąca	7 722,00	20 119,00	39 979,00	26 467,00
Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	227 231,00	4 004,00	-	23 048,00
Subwencje z budżetu Państwa	2 371 487,00	2 407 973,00	2 230 545,00	2 010 081,00
Zadania bieżące zlecone i powierzone	754 246,42	773 064,92	718 090,32	800 795,78
Zadania bieżące własne	532 388,24	548 270,13	715 305,55	740 417,98
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	-	-	6 704,71	4 388,14
Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	203,76	-	-	-
Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	5 844,00	4 836,85	7 007,10	4 570,64
Dotacje celowe z budżetu Państwa	1 292 682,42	1 326 171,90	1 447 107,68	1 550 172,54
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	-	-	-	181 022,89
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	-	-	-	1 642 048,18
Dotacje celowe w ramach budżetu środków europejskich	-	-	-	1 823 071,07

DOCHODY	2011	2012	2013	2014
Dotacje otrzymane z powiatu Na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu terytorialnego	107 659,00	201 614,00	99 762,00	47 841,00
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	65 246,61	-	81 454,00	10 000,00
Fundusze celowe	10 000,00	-	-	-
Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych	182 905,61	201 614,00	181 216,00	57 841,00
DOCHODY RAZEM	5 544 996,46	5 832 907,25	6 019 851,92	7 740 453,11

Analizując powyższą tabelę, przyjmując średnie wartości z ostatnich 4 lat można stwierdzić, że struktura dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa kształtowała się następująco:

- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa w wysokości 3.659.055,14 zł
- wpływy z podatków i z opłat lokalnych w wysokości 994.371,91 zł
- udział w podatkach budżetu państwa w wysokości 819.002,53 zł
- z majątku (sprzedaż, dzierżawa, najem) w wysokości 112.300,29 zł

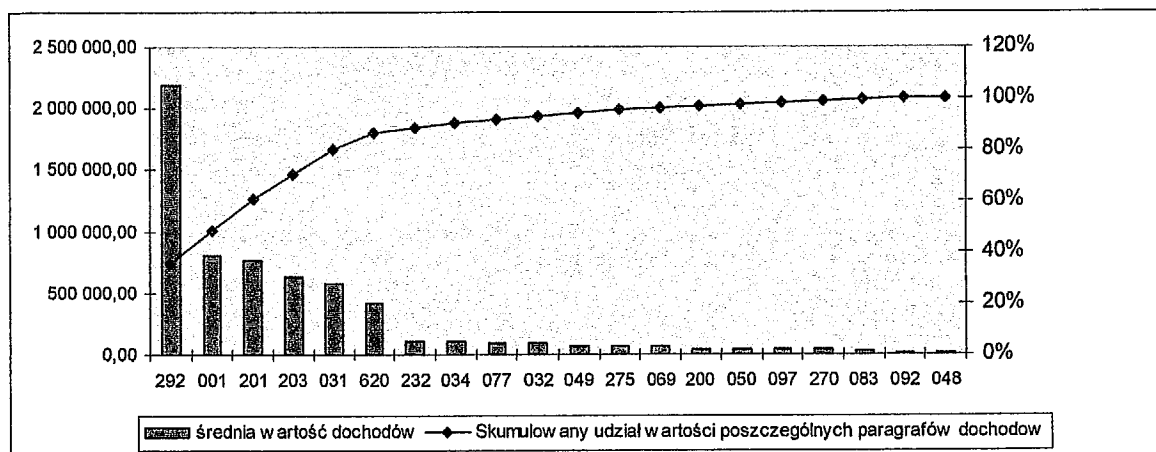
Tabela 2. Analiza dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014 (dane w PLN).

Paragraf	Opis	Średnia wartość dochodów	Skumulowany udział wartości poszczególnych paragrafów dochodów	% całości dochodów	2011	2012	2013	2014
292	Subwencje ogólne z budżetu Państwa	2 191 450,75	35,23%	8,81%	2 144 256,00	2 403 969,00	2 230 545,00	1 987 033,00
001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	805 587,00	48,18%	3,24%	735 756,00	803 378,00	786 673,00	896 541,00
201	Dotacje celowe utrzymane z budżetu Państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	761 549,36	60,43%	3,06%	754 246,42	773 064,92	718 090,32	800 795,78
203	Dotacje celowe utrzymane z budżetu Państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	634 095,48	70,62%	2,55%	532 388,24	548 270,13	715 305,55	740 417,98
031	Podatek od nieruchomości	578 249,75	79,92%	2,32%	583 326,96	618 031,62	556 280,84	555 359,56
620	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	410 512,05	86,52%	1,65%	-	-	-	1 642 048,18
232	Dotacje otrzymane z powiatu Na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu terytorialnego	114 219,00	88,36%	0,46%	107 659,00	201 614,00	99 762,00	47 841,00
034	Podatek od środków transportowych	109 830,21	90,12%	0,44%	87 501,93	111 538,87	111 271,02	129 009,00
077	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	99 258,58	91,72%	0,40%	-	-	229 618,53	167 415,77
032	Podatek rolny	92 937,80	93,21%	0,37%	68 917,39	59 579,50	125 874,50	117 379,82

Paragraf	Opis	Średnia wartość dochodów	Skumulowany udział wartości poszczególnych paragrafów dochodów	% całości dochodów	2011	2012	2013	2014
049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	69 265,90	94,33%	0,28%	-	-	85 666,75	191 396,85
275	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	63 570,75	95,35%	0,26%	227 231,00	4 004,00	-	23 048,00
069	Wpływy z różnych opłat	61 123,04	96,33%	0,25%	65 281,19	121 712,66	37 833,18	19 665,13
200	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	45 255,72	97,06%	0,18%	-	-	-	181 022,89
050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	42 068,46	97,73%	0,17%	68 764,82	28 273,00	33 249,00	37 987,00
097	Wpływy z różnych dochodów	39 178,20	98,36%	0,16%	-	30 405,64	67 205,21	59 101,96
270	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	39 175,15	98,99%	0,16%	65 246,61	-	81 454,00	10 000,00
083	Wpływy z usług	24 348,38	99,39%	0,10%	37 018,52	10 116,00	26 894,00	23 365,00
092	Pozostałe odsetki	19 524,26	99,70%	0,08%	16 600,90	25 039,24	2 491,75	33 965,14
048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	18 714,77	100,00%	0,08%	19 444,74	18 571,08	22 012,00	14 831,25

Poniższy Wykres 1 ma postać tzw. diagramu Pareto, umożliwiającego łatwą hierarchizację i graficzne odwzorowanie źródeł stanowiących dochód budżetu Gminy, zestawionych w Tabeli 2.

Wykres 1. Analiza dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.



Z powyższej analizy wynika, że głównym źródłem dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w badanych 4 latach była subwencja i dotacja z budżetu państwa stanowiąca odpowiednio 69,38%; 67,48%; 64,10% i 49,08%. Na obniżenie subwencji w latach 2013 i 2014 wpłynęła

decyzja o wygaszaniu Liceum Ogólnokształcącego w Nieszawie im. Heliodora Laskowskiego. Wstrzymanie naboru do klas I LO od roku szkolnego 2012/2013 spowodowało spadek subwencji oświatowej. Dotacje celowe i środki pozabudżetowe na zadania bieżące związane głównie z pomocą społeczną kształtują się na poziomie 26%. Udział podatków w budżecie państwa stanowi 14%. Wpływy z podatków i opłat lokalnych kształtują się na poziomie 16-17%. Wzrost opłat lokalnych w latach 2013 i 2014 wynika z obowiązku uiszczania do Miasta opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie zapisów ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Dochody ze sprzedaży majątku mają charakter incydentalny na poziomie 3% i wynikają z jego faktycznego braku. Pozostały majątek to przede wszystkim mieszkania komunalne, które z racji złego stanu technicznego nie stanowią zainteresowania nabyciem przez najemców.

Z powyższej analizy płynie ważny wniosek: Gmina Miejska Nieszawa w latach 2011-2014 generowała około 5,6 mln PLN dochodów bieżących, powtarzalnych, zależnych od Gminy. Przedstawiona struktura dochodów własnych w okresie 2011-2012 ma charakter powtarzalny, własny, zależny od Gminy. Znaczne odchylenia od opisanych wartości w roku 2014 spowodowane są pozyskaniem dochodów majątkowych na realizację projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”. Z powyższego wynika duża wrażliwość budżetu miasta na poziom otrzymywanych środków zewnętrznych. Brak możliwości wygenerowania z dochodów własnych udziału środków własnych przyczyniających się do pozyskania środków zewnętrznych rzutuje na zachowanie relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych – co w praktyce można ująć jako stan przyczynowo-skutkowy wzajemnie ze sobą powiązany i rzutujący na podnoszenie efektywności inwestycyjnej gminy.

Tabela 3. Zestawienie dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014 (dane w PLN).

DOCHODY BIEŻĄCE:	2011		2012		2013		2014
	5 544 996,46	100,00%	5 831 359,75	100,00%	5 790 233,39	100,00%	5 930 989,16
Subwencje ogółem	2 371 487,00	42,77%	2 407 973,00	41,28%	2 230 545,00	37,05%	2 010 081,00
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	1 475 588,03	26,61%	1 527 785,90	26,19%	1 628 323,68	27,05%	1 789 036,43
Subwencje i dotacje:	3 847 075,03	69,38%	3 935 758,90	67,48%	3 858 868,68	64,10%	3 799 117,43
Wpływy z podatków	810 819,60	14,62%	852 815,49	14,62%	835 049,36	13,87%	853 429,13
Udział w podatkach budżetu państwa	734 282,90	13,24%	816 743,93	14,00%	827 835,05	13,75%	897 148,25
Wpływy z opłat	93 023,89	1,68%	149 023,94	2,55%	155 510,34	2,58%	251 929,53

Odsetki	19 581,52	0,35%	30 864,46	0,53%	10 544,08	0,18%	37 545,24
Pozostałe dochody	40 213,52	0,73%	46 153,03	0,79%	102 425,88	1,70%	91 819,58
Dochody własne:	1 697 921,43	30,62%	1 895 600,85	32,50%	1 931 364,71	32,08%	2 131 871,73
DOCHODY MAJĄTKOWE:	0	0,00%	1 547,50	0,03%	229 618,53	3,81%	1 809 463,95
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizyczne.) w prawo własności (076)	-	-	1 547,50	0,03%	-	-	-
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	-	-	-	-	229 618,53	3,81%	167 415,77
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	-	-	-	-	-	-	1 642 048,18
DOCHODY RAZEM:	5 544 996,46	100,00%	5 832 907,25	100,00%	6 019 851,92	100,00%	7 740 453,11

Tabela 4. Dynamika dochodów Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014 (dane w PLN).

	2012/2011	2013/2012	2014/2013	2014/2011
DOCHODY BIEŻĄCE:	105,16%	99,29%	102,43%	106,96%
Subwencje ogółem	101,54%	92,63%	90,12%	84,76%
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	103,54%	106,58%	109,87%	121,24%
Subwencje i dotacje:	102,31%	98,05%	98,45%	98,75%
Wpływy z podatków	105,18%	97,92%	102,20%	105,26%
Udział w podatkach budżetu państwa	111,23%	101,36%	108,37%	122,18%
Wpływy z opłat	160,20%	104,35%	162,00%	270,82%
Odsetki	157,62%	34,16%	356,08%	191,74%
Pozostałe dochody	114,77%	221,93%	89,64%	228,33%
Dochody własne:	111,64%	101,89%	110,38%	125,56%
DOCHODY MAJĄTKOWE:	X	x	72,91%	x
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizyczne.) w prawo własności (076)	X	X	X	X
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	X	X	72,91%	X
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	X	X	X	X
DOCHODY RAZEM:	105,16%	103,23%	101,30%	109,98%

Dochody Gminy kształtują się na przestrzeni ostatnich czterech lat w sposób bardzo nieregularny. Z jednej strony mamy kilka powtarzalnych źródeł dochodów, jak dochody własne i subwencje z budżetu Państwa, które łącznie dawały od 5,5 mln do 5,9 mln zł dochodu. Z drugiej strony, budżet był zasilany małymi kwotami z tytułu sprzedaży mienia, które stanowiły 229 tys. zł i 168 tys. zł. Należy tutaj zwrócić uwagę, że dochód ten ma charakter zdecydowanie incydentalny, nietrwały i jako taki jest trudny do przewidzenia.

5.2. Wydatki Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.

Tabela 5. Analiza wydatków Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.

Dział	Opis	Średnia wartość wydatków	Skumulowany udział wartości poszczególnych działów wydatków	% całości wydatków	2011	2012	2013	2014
801	Oświata i wychowanie	2 288 686,35	34,83%	34,83%	2 262 063,61	2 432 191,73	2 273 634,20	2 186 855,85
852	Pomoc społeczna	1 540 426,69	58,28%	23,45%	1 411 985,63	1 511 424,97	1 593 748,19	1 644 547,96
750	Administracja publiczna	1 142 184,23	75,66%	17,38%	894 001,73	1 188 792,92	1 238 178,57	1 247 763,71
720	Informatyka	455 767,77	82,60%	6,94%	0,00	0,00	0,00	1 823 071,07
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	447 898,84	89,42%	6,82%	1 073 744,73	185 001,69	240 116,25	292 732,68
600	Transport i łączność	236 171,95	93,01%	3,59%	133 368,40	426 408,72	255 628,37	129 282,31
700	Gospodarka mieszkaniowa	120 407,45	94,84%	1,83%	386 060,06	37 384,00	44 765,45	13 420,30
757	Obsługa długu publicznego	73 902,98	95,97%	1,12%	90 000,00	87 174,85	65 224,71	53 212,36
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	69 688,79	97,03%	1,06%	51 704,34	57 537,80	98 613,00	70 900,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	62 881,53	97,99%	0,96%	91 776,43	47 470,00	60 084,71	52 194,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	46 081,05	98,69%	0,70%	22 435,50	56 480,78	60 414,48	44 993,44
926	Kultura fizyczna i sport	19 965,79	98,99%	0,30%	21 577,11	32 469,30	16 731,72	9 085,03
010	Rolnictwo i łowiectwo	17 612,65	99,26%	0,27%	20 453,28	13 352,96	17 984,51	18 659,86
710	Działalność usługowa	17 952,57	99,53%	0,27%	25 900,10	17 689,41	15 776,50	12 444,28
851	Ochrona zdrowia	15 926,16	99,78%	0,24%	18 122,00	18 280,46	16 462,58	10 839,60
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	14 718,53	100,00%	0,22%	14 676,00	2 997,00	850,00	40 351,10

Z danych przedstawiony powyżej wynika, że w Gminie Miejskiej Nieszawa szczególnie trzy działy determinują poziom wydatków. Mianowicie są to oświata i wychowanie, pomoc społeczna oraz administracja publiczna, które łącznie stanowią ponad 75% środków wydanych przez Gminę.

Wykres 2. Analiza wydatków Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014.

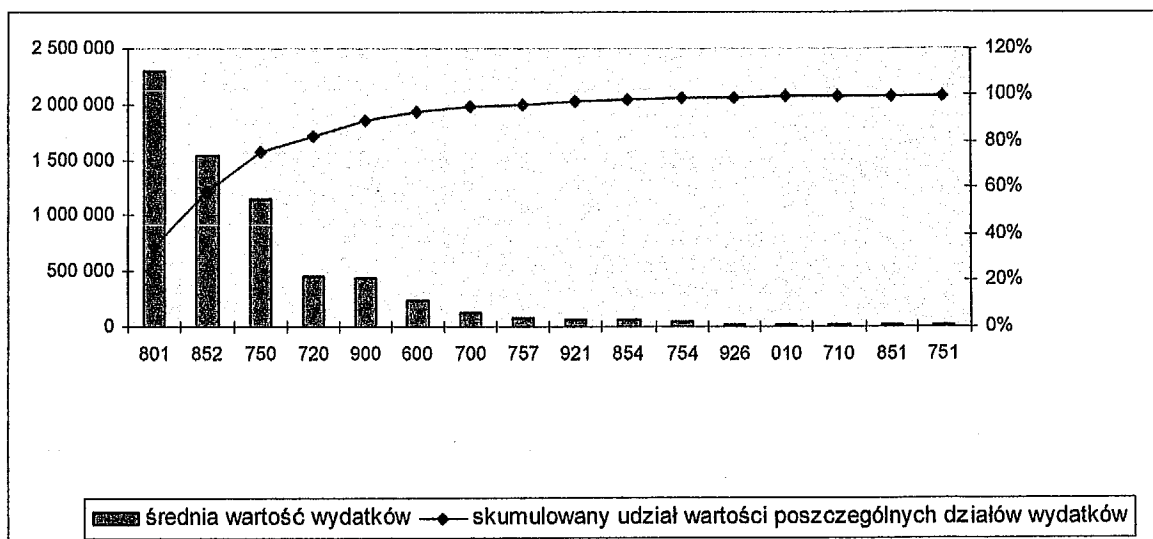


Tabela 6. Wydatki Gminy Miejskiej Nieszawa w latach 2011-2014 (dane w PLN).

	2011		2012		2013		2014
	Wartość	Udział	Wartość	Udział	Wartość	Udział	Wartość
WYDATKI BIEŻĄCE:	5 223 451,06	80,14%	5 910 769,50	96,67%	5 879 491,16	98,02%	5 782 283,45
Dotacje	51 704,34	0,79%	57 537,80	0,94%	63 620,00	1,06%	70 900,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 340 813,68	35,91%	2 672 040,34	43,70%	2 595 140,88	43,27%	2 471 495,51
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	135 789,41	2,08%	139 800,25	2,29%	113 979,45	1,90%	101 931,30
ZUS i pochodne	373 490,30	5,73%	412 927,61	6,75%	489 128,15	8,15%	570 352,96
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	588 940,87	9,04%	843 618,16	13,80%	817 504,03	13,63%	876 407,88
Zakup usług remontowych	65 908,29	1,01%	98 554,64	1,61%	23 824,89	0,40%	51 106,30
Pomoc Społeczna	1 329 002,18	20,39%	1 198 113,18	19,59%	1 198 718,83	19,98%	1 303 075,34
Pozostałe wydatki bieżące	247 801,99	3,80%	401 002,67	6,56%	512 350,22	8,54%	283 801,80
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	90 000,00	1,38%	87 174,85	1,43%	65 224,71	1,09%	53 212,36
WYDATKI MAJĄTKOWE	1 294 417,86	19,86%	203 887,09	3,33%	118 722,08	1,98%	1 868 071,07
WYDATKI RAZEM:	6 517 868,92	100,00%	6 114 656,59	100,00%	5 998 213,24	100,00%	7 650 354,52

5.3. Nadwyżka operacyjna.

Dla celów niniejszej analizy przyjęto kategorię "nadwyżki operacyjnej" jako różnicę:

dochody bieżące = dochody ogółem - dochody majątkowe

wydatki bieżące = wydatki ogółem - wydatki majątkowe

Na koniec 2013 r. wykonane wydatki bieżące były wyższe od dochodów bieżących o 89 258,00 zł, a w 2014 r. wykonane wydatki bieżące były wyższe od wykonanych dochodów bieżących o 31.464,16 zł, tym samym nie została zachowana zasada wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W analizowanym okresie widoczne jest, że Gmina Miejska Nieszawa nie jest w stanie wygenerować nadwyżki operacyjnej. Obecna struktura budżetu miasta umożliwia jedynie funkcjonowanie w zakresie bieżącego utrzymania. Powyższa analiza wskazuje, że dochody majątkowe i przychody realnie muszą być angażowane nie tylko na pokrycie wydatków majątkowych i rozchodów, ale i na wydatki bieżące. Skłania to do wysnucia wniosku, że każdorazowy problem z realizacją dochodów majątkowych przeznaczonych na spłatę zaciągniętych zobowiązań może powodować problem z domknięciem budżetu w ogóle, wykluczając realizację polityki inwestycyjnej.

5.4. Zobowiązania Gminy Miejskiej Nieszawa.

Na koniec 2014 roku faktyczna kwota długu publicznego wynosiła:

- zobowiązania kredytowe zaciągnięte na działalność inwestycyjną – 1.372.558,00 zł
- zobowiązanie kredytowe zaciągnięte na pokrycie wydatków bieżących – 250.000,00 zł
- zobowiązanie wynikające z cesji wierzytelności (spółka Magellan) – 175.000,00 zł
należność główna + odsetki
- zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów – 108.211,47 zł.

Zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów obejmują niezapłacone faktury, składki członkowskie, faktury za imprezy plenerowe realizowane przez Bibliotekę Miejską,

ubezpieczenie mienia gminnego, utrzymanie nieruchomości we wspólnotach, koszty remontów dróg gminnych, koszty utrzymania dzieci w placówkach przedszkolnych poza granicami administracyjnymi Gminy Miejskiej Nieszawa, udział własny w projektach realizowanych przy współpracy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Należy dodać, iż 01.04.2015 r. zostało spłacone zobowiązanie kredytowe zaciągnięte na pokrycie wydatków bieżących w kwocie 250.000,00 zł. Ponadto zobowiązanie wynikające z cesji wierzytelności (spółka Magellan) spłacane jest nadal sukcesywnie w wysokości 5.000,00 zł miesięcznie. Na dzień 31.03.2015 r. pozostało do spłaty 160.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów są regulowane w miarę realnych możliwości i wynoszą na dzień 31.03.2015 r. – 98.252,00 zł.

6. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem wprowadzania.

6.1. Plan przedsięwzięć.

Warunkiem powodzenia programu naprawczego jest konsekwentna realizacja poszczególnych działań w sferze dochodowej i wydatkowej Gminy, której wynikiem będzie uzyskanie nadwyżki pozwalającej na sfinansowanie rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz pozostałych zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi.

W celu poprawy sytuacji finansowej Gmina zamierza wprowadzić następujące działania naprawcze sprowadzające się bezpośrednio do:

I. Ograniczenia wydatków bieżących

II. Maksymalizacji wykonania dochodów

I. Ograniczenie wydatków budżetowych obejmuje:

1. W zakresie wynagrodzeń osobowych:

Zmiana regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta uwzględnia:

- a) likwidację dwóch stanowisk urzędniczych w Urzędzie Miasta, co daje w skali roku oszczędności w skali roku w wysokości 65.000,00 zł

b) likwidacja stanowiska Z-cy Burmistrza i utworzenie stanowiska sekretarza UM, zmniejszenie etatu do 1/2 kierownika ZGKiM, co daje w skali roku oszczędności w wysokości 114.632,70 zł

Oszczędności z tytułu regulacji wynagrodzeń pracowniczych oraz zatrudnienia pracowników w ramach robót publicznych w Urzędzie Miasta i jednostkach podległych – 69.321,50 zł. Ponadto oszczędności z tytułu regulacji wynagrodzeń w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zostaną spożytkowane na wykonanie bieżących zadań w tym prac remontowych, zakupu niezbędnych materiałów eksploatacyjnych itp.

Powyższe kwoty będą widoczne i mierzalne w projekcie budżetu na rok 2016. W obecnej chwili z uwagi na zobowiązania wobec byłych pracowników Miasta Nieszawa oraz zawartych umów z niekorzyścią dla pracodawcy - oszczędności nie będą zauważalne w bieżącym roku budżetowym.

c) zamrożenie podwyżek płac we wszystkich jednostkach i instytucjach podległych Gminie.

2. Racjonalizacja wydatków.

Od 1 stycznia 2015r. podjęto szereg działań w celu ograniczenia wydatków budżetowych są to:

- wystąpienie Gminy Miejskiej Nieszawa z udziału w kilku stowarzyszeniach i organizacjach celem ograniczenia wydatków związanych z opłacaniem składek członkowskich,
- weryfikacja wydatków na rozmowy telefoniczne i internet,
- rezygnacja z wydatków związanych z emisją audycji radiowych,
- likwidacja prenumerat czasopism i pism branżowych,
- ograniczenia lub łączenie wyjazdów służbowych,
- kontynuacja zakupu energii elektrycznej w ramach grupy zakupowej,
- przerwy w ogrzewaniu budynku UM, Zespołu Szkół, Biblioteki, Stacji Uzdatniania Wody w czasie wolnym od pracy,
 - ograniczenie zakupów materiałów biurowych i eksploatacyjnych.

Ograniczenia wyżej wymienionych wydatków powinny przynieść oszczędności w granicach 60.000,00 zł rocznie.

Konieczność spłaty zaległych zobowiązań w porównaniu z rokiem 2014 spowodowała zwiększenie planów wydatków. Powyższe kwoty będą widoczne i mierzalne w projekcie budżetu na rok 2016.

3. Likwidacja wydatków związanych z promocją miasta – 5.000,00 zł

4. Weryfikacja arkuszy organizacyjnych w jednostkach oświatowych.

Arkusze organizacyjne w szkołach na rok szkolny 2015/2016 zostaną zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi przepisami w maju 2015 r. Wyliczenie kosztów arkusza organizacyjnego skutkuje dla budżetu Gminy na rok 2015 i rok 2016. Otrzymywana przez Gminę subwencja oświatowa nie pokrywała i nie pokrywa kosztów wynagrodzeń nauczycieli stąd też potrzeba optymalizacji ilości uczniów w poszczególnych klasach.

5. Zmiana organu prowadzącego placówki oświaty w Nieszawie.

Podjęto działania w celu przekazania Gimnazjum i Przedszkola Samorządowego osobie prawnej. Zgodnie z przepisami przekazać można tylko małe szkoły liczące do 70 uczniów. Już pod koniec 2014 roku rozpoczęto rozmowy z Towarzystwem Salezjańskim, które wstępnie wyraziło akces prowadzenia placówki oświaty. Obecnie w szerokim tego słowa znaczeniu omawiane są warunki przejęcia zadania. W związku z obowiązującymi procedurami administracyjnymi po stronie organu prowadzącego szkołę a także wewnętrznymi regulacjami obowiązującymi w tym względzie w Towarzystwie Salezjańskim oraz koniecznością opiniowania tego przedsięwzięcia zgodnie z prawem realne przejęcie prowadzenia szkoły w tym przedszkola nastąpi od 1 września 2016r. Szacowane oszczędności wynikające ze zmniejszenia środków z budżetu Gminy dla oświaty wyniosą – 200.000,00 zł.

II. Maksymalizacja wykonania dochodów obejmuje:

a) kontrola mienia komunalnego w zakresie jego prawidłowego prawnego użytkowania – 3.000,00 zł.

b) aktualizacja opłat z tytułu najmu lub dzierżawy składników majątkowych – 12.300,00 zł.

c) windykacja zaległości opłat i podatków lokalnych – 50.000,00 zł.

d) kontrola zgodności deklaracji podatkowych ze stanem faktycznym – 10.000,00 zł.

e) wprowadzenie zasady umarzania zaległości podatkowych tylko w szczególnie uzasadnionych okolicznościach (klęski żywiołowe, wypadki losowe – nagła, ciężka choroba, choroba zwierząt hodowlanych, wypadek),

f) wzrost podatków od nieruchomości począwszy od roku 2016 z tytułu budowy siłowni wiatrowych – 160.000,00 zł,

g) analiza racjonalności oraz aktualizacji stawek podatkowych .

Stawki podatkowe obowiązujące na terenie Gminy Miejskiej Nieszawa w zestawieniu z gminami ościennymi pozostają na bardzo wysokim poziomie. Zważywszy na wysoki stopień bezrobocia i zubożenie społeczeństwa należy rozważyć możliwość zachowania ich na przyjętym poziomie. Subwencja wyrównawcza równoważy Gminom stratę w dochodach własnych. Natomiast koniecznie trzeba brać pod uwagę, że podwyższenie stawek podatkowych grozi pomniejszeniem dochodów z tego tytułu z powodu spadku skuteczności ściągальności. Podwyżka podatku poza akceptowalny próg społeczny spowodować może odwrotny skutek od zaplanowanego. Dlatego należy brać pod uwagę taką okoliczność. W uproszczeniu sprowadzać się zaś może wprost do zwiększenia liczby podań o umorzenie podatku z powodu trudnej sytuacji finansowej.

6.2. Harmonogram wprowadzania Programu Postępowania Naprawczego.

Rodzaj podejmowanych działań	Podmioty odpowiedzialne	Termin realizacji
Opracowanie koncepcji Programu Postępowania Naprawczego w zakresie opracowania planu ograniczenia wydatków	Burmistrz	Styczeń 2015r.
Przyjęcie Programu Postępowania Naprawczego	Rada Miejska	kwiecień 2015r.
Przyjęcie budżetu oraz WPF-u uwzględniająca założenia wynikające z programu	Rada Miejska	maj 2015r.
Ograniczenie wydatków bieżących	Burmistrz	2015-2016
Ograniczenie wydatków inwestycyjnych	Burmistrz	2015-2016
Maksymalizacja dochodów	Burmistrz	2015-2016
Realizacja zapisów art. 240a ust. 5 UoFP (realizacja programu postępowania naprawczego)	Burmistrz	2015-2016

Ponadto, zgodnie z dyspozycją przepisu art. 240a ustawy o finansach publicznych, Gmina w latach 2015-2016 nie będzie:

- 1) podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;

- 3) udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) tworzyć funduszu sołeckiego;

p o n a d t o:

- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych;
- 7) wysokość wydatków na diety radnych oraz wynagrodzenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego pozostanie na poziomie roku 2014.

7. Przewidywane efekty finansowe przedsięwzięć naprawczych oraz przyjęte założenia.

Przewidywane efekty przedsięwzięć naprawczych w postaci skutecznego ograniczenia wydatków bieżących oraz pozyskanie dodatkowych dochodów podatkowych, to w praktyce zdecydowana poprawa płynności finansowej Gminy i umożliwienie jej realizacji zadań ustawowych z uwzględnieniem terminowej spłaty pozostałych zobowiązań.

7.1. Założenia przyjęte do prognozy.

Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego w okresie analizy będą zależały od wielu czynników, które można podzielić na dwie zasadnicze kategorie:

- czynniki **wewnętrzne** (endogeniczne), na które jednostka ma wpływ,
- czynniki **zewnętrzne** (egzogeniczne), na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim polityka finansowa jednostki. Jako główne czynniki zewnętrzne można wymienić: zmiany uregulowań prawnych, wzrost lub spadek inflacji, bezrobocie, cen surowców i energii a przede wszystkim stan koniunktury gospodarczej w kraju, zmiany wartości relacji łącznej kwoty państwowego długu publicznego powiększonego o kwotę przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez podmioty sektora finansów publicznych, do produktu krajowego brutto.

W obrębie **regulacji prawnych** możemy wymienić takie przepisy, jak:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia oraz wydatków na obsługę długu),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz inne ustawy podatkowe,
- rozporządzenia Ministra Finansów.

Inne zewnętrzne czynniki mogące wpłynąć na sytuację finansową i gospodarczą jednostki samorządu terytorialnego to lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Do czynników wewnętrznych, determinujących stabilność budżetu gminy należy zaliczyć: uwarunkowania zależne od sytuacji mieszkańców, działających tam przedsiębiorstw czy posiadanego majątku komunalnego.

Uzależnianie dochodów gminy od jednego, nie zawsze stabilnego źródła jest wielce ryzykowne. Znacznie korzystniejsze dla finansów komunalnych jest rozproszenie dochodów, posiadanie kilku niezależnych źródeł finansowania.

Sytuację finansową gminy na skutek czynników wewnętrznych mogą destabilizować również rezultaty postępowań sądowych prowadzonych np.: w sprawach roszczeń cywilnoprawnych a także o należny gminie podatek lub opłatę lokalną. Należy brać pod uwagę także skutki nienależnie pobranego lub nieprawidłowo naliczonego podatku i opłat lokalnych.

INFLACJA.

Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji.

Wskaźnik inflacji

2015	2016	2017	2018
2,5%	2,5%	2,5%	2,4%

Dynamika PKB

2015	2016	2017	2018
3,8%	4,3%	4,3%	4,1%

W kolejnych latach, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom dochodów i wydatków Miasta (z roku 2018).

Analiza możliwości finansowych opiera się na długoterminowej prognozie nadwyżki operacyjnej. Jej wielkość wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, a więc do spłaty rat kapitałowych i odsetek, a także na zdolność do samodzielnego finansowania inwestycji.

Zamieszczone w niniejszym rozdziale tabele i wykresy zostały przygotowane w celu obrazowania zjawisk występujących w budżecie jednostki w latach objętych analizą. Przedstawione tabele obrazują sytuację finansową jednostki i pozwalają na ocenę zdolności kredytowej oraz odzwierciedlają przepływy środków pieniężnych w kolejnych latach.

Założenia ogólne.

Punktem wyjścia dla prognoz były dane dotyczące wykonania budżetów lat 2011-2014, a także opracowany przez Gminę Miejską Nieszawa plan budżetu na rok 2015.

Ze względu na niezbędną w procesie prognozowania ostrożność, poszczególne pozycje dochodów i wydatków bieżących po 2018 roku (bez uwzględniania kosztów obsługi długu) przyjmują stałą wartość na poziomie 2018 roku.

Dane dotyczące 2015 roku stanowią odzwierciedlenie przygotowanej uchwały budżetowej.

Założenia do prognoz dochodów.

Dochody budżetowe bieżące podzielono wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

DOCHODY	założenia wzrostu			2015	2016	2017	2018-2025
	stały	% PKB	% inflacji				
Wpływy z podatków				935 800,00	1 106 802,50	1 107 830,06	1 108 841,18
Podatek rolny	0%	0%	0%	√ 110 100,00	110 100,00	110 100,00	110 100,00
Podatek leśny	0%	0%	0%	√ 600,00	600,00	600,00	600,00
Podatek od nieruchomości	0%	0%	0%	√ 640 000,00	810 000,00	810 000,00	810 000,00
Podatek od środków transportowych	0%	0%	0%	√ 130 000,00	130 000,00	130 000,00	130 000,00
Podatek od spadków i darowizn	0%	0%	0%	√ 15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0%	0%	100%	√ 40 100,00	41 102,50	42 130,06	43 141,18
Wpływy z karty podatkowej	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłat				246 200,00	247 364,00	248 557,73	249 733,65
Opłata skarbową	0%	0%	100%	√ 5 000,00	5 125,00	5 253,13	5 379,20
Opłaty eksploatacyjne	0%	0%	100%	√ 1 000,00	1 025,00	1 050,63	1 075,84
Wpływy z opłaty targowej	7%	0%	0%	√ 200,00	214,00	228,98	245,01
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0%	0%	100%	√ 14 000,00	14 350,00	14 708,75	15 061,76
opłata od posiadania psów	0%	0%	100%	√ 1 000,00	1 025,00	1 050,63	1 075,84
opłata produktowa	0%	0%	100%	√ 2 000,00	2 050,00	2 101,25	2 151,68

DOCHODY	założenia wzrostu			2015	2016	2017	2018-2025
	stały	% PKB	% inflacji				
wpływy z różnych opłat	0%	0%	100%	✓ 23 000,00	23 575,00	24 164,38	24 744,32
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0%	0%	0%	✓ 200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Udział w podatkach budżetu Państwa				1 022 807,00	1 088 606,05	1 158 645,44	1 229 731,01
Pod. dochodowy od osób fizycznych	0%	150%	0%	✓ 1 018 807,00	1 084 520,05	1 154 471,59	1 225 471,60
Pod. dochodowy od osób prawnych	0%	50%	0%	✓ 4 000,00	4 086,00	4 173,85	4 259,41
Dochody z majątku				212 300,00	22 857,50	23 428,94	23 991,23
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0%	0%	100%	✓ 12 300,00	12 607,50	12 922,69	13 232,83
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia praw włas. oraz prawa użyt. wieczystego nieruchomości	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0%	0%	0%	✓ 190 000,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	0%	0%	100%	✓ 10 000,00	10 250,00	10 506,25	10 758,40
Odsetki				5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0%	0%	0%	✓ 4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Pozostałe odsetki	0%	0%	0%	✓ 1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Pozostałe dochody				97 000,00	99 425,00	101 910,63	104 356,48
Wpływy z usług	0%	0%	100%	✓ 4 800,00	4 920,00	5 043,00	5 164,03
Wpływy z różnych dochodów	0%	0%	100%	92 200,00	94 505,00	96 867,63	99 192,45
Subwencja z budżetu Państwa				2 138 120,00	2 191 573,00	2 246 362,33	2 300 275,02
Subwencja oświatowa	0%	0%	100%	✓ 1 500 396,00	1 537 905,90	1 576 353,55	1 614 186,03
Subwencja podstawowa	0%	0%	100%	✓ 616 275,00	631 681,88	647 473,92	663 013,30
Subwencja równoważąca	0%	0%	100%	✓ 21 449,00	21 985,23	22 534,86	23 075,69
Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje celowe z budżetu Państwa				1 061 350,00	1 087 808,75	1 114 928,97	1 141 615,26
Zadania bieżące zlecone i powierzone	0%	0%	100%	662 450,00	679 011,25	695 986,53	712 690,21
Zadania bieżące własne	0%	0%	100%	395 900,00	405 797,50	415 942,44	425 925,06
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00

DOCHODY	założenia wzrostu			2015	2016	2017	2018-2025
	stały	% PKB	% inflacji				
Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	0%	0%	0%	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Dotacje celowe w ramach budżetu środków europejskich				0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych				127 059,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
Dotacje otrzymane z gminy na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu terytorialnego	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Dotacje otrzymane z powiatu na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu terytorialnego	0%	0%	0%		80 000,00	80 000,00	80 000,00
Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	0%	0%	0%	✓ 127 059,00	0,00	0,00	0,00
Fundusze celowe	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Fundusze pomocowe	0%	0%	0%		0,00	0,00	0,00
Środki na inwestycje				67 900,92	0,00	0,00	0,00
z budżetu Państwa	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
ze źródeł pozabudżetowych	0%	0%	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	0%	0%	0%	✓ 67 900,92	0,00	0,00	0,00
DOCHODY RAZEM				5 913 536,92	5 913 536,92	5 913 536,92	5 913 536,92

Założenia do prognoz wydatków.

Wydatki budżetowe bieżące podzielono wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			2015	2016	2017	2018-2025
	Staly	% PKB	% inflacji				
010 Rolnictwo i łowiectwo				12 000,00	12 150,00	12 301,88	12 449,50
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	12 000,00	12 150,00	12 301,88	12 449,50
600 Transport i łączność				265 000,00	140 950,00	144 473,75	147 941,12
Zakup materiałów i wyposażenia	0%	0%	100%	✓ 58 000,00	59 450,00	60 936,25	62 398,72
Zakup usług remontowych	0%	0%	100%	✓ 147 000,00	20 000,00	20 500,00	20 992,00
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	✓ 60 000,00	61 500,00	63 037,50	64 550,40
700 Gospodarka mieszkaniowa				20 000,00	20 500,00	21 012,50	21 516,80
Zakup materiałów i wyposażenia	0%	0%	100%	✓ 10 000,00	10 250,00	10 506,25	10 758,40
Zakup usług remontowych	0%	0%	100%	✓ 10 000,00	10 250,00	10 506,25	10 758,40
710 Działalność usługowa				15 000,00	15 375,00	15 759,38	16 137,60
Zakup materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	✓ 15 000,00	15 375,00	15 759,38	16 137,60
750 Administracja publiczna				1 284 962,00	1 066 188,28	1 083 681,78	1 100 785,46
Wynagrodzenia osobowe pracowników	0%	0%	50%	746 462,00	596 160,78	603 612,78	610 856,14
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	50%	✓ 30 000,00	30 375,00	30 754,69	31 123,74
ZUS i pochodne	0%	0%	50%	124 800,00	106 360,00	107 689,50	108 981,77
Zakup materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	251 800,00	213 095,00	218 422,38	223 664,51
Zakup usług remontowych	0%	0%	100%	✓ 3 000,00	3 075,00	3 151,88	3 227,52
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	128 900,00	117 122,50	120 050,56	122 931,78
751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa				850,00	850,00	850,00	850,00
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	0%	✓ 720,00	720,00	720,00	720,00
ZUS i pochodne	0%	0%	0%	✓ 130,00	130,00	130,00	130,00
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa				48 844,00	49 694,55	50 561,73	51 410,54
Wynagrodzenia osobowe pracowników	0%	0%	50%	✓ 25 294,00	25 610,18	25 930,30	26 241,47
ZUS i pochodne	0%	0%	50%	✓ 4 350,00	4 404,38	4 459,43	4 512,94
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	✓ 16 200,00	16 605,00	17 020,13	17 428,61
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	✓ 3 000,00	3 075,00	3 151,88	3 227,52
758 Różne rozliczenia				✓ 21 500,00	22 037,50	22 588,44	23 130,56
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	21 500,00	22 037,50	22 588,44	23 130,56
801 Oświata i wychowanie				✓ 2 079 655,00	2 092 845,23	2 122 239,19	2 150 887,73
Wynagrodzenia osobowe pracowników	0%	0%	50%	1 551 692,00	1 557 088,15	1 576 551,75	1 595 470,37
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	50%	3 000,00	3 037,50	3 075,47	3 112,37
ZUS i pochodne	0%	0%	50%	272 600,00	274 047,50	277 473,09	280 802,77
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	167 193,00	171 372,83	175 657,15	179 872,92
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	85 170,00	87 299,25	89 481,73	91 629,29
851 Ochrona zdrowia				✓ 14 000,00	14 175,00	14 352,19	14 524,41
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	50%	6 700,00	6 783,75	6 868,55	6 950,97

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			2015	2016	2017	2018-2025
	Stały	% PKB	% inflacji				
ZUS i pochodne	0%	0%	50%	1 300,00	1 316,25	1 332,70	1 348,70
Zakup materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	50%	4 300,00	4 353,75	4 408,17	4 461,07
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	1 700,00	1 721,25	1 742,77	1 763,68
852 Pomoc społeczna				✓ 1 357 057,00	1 385 119,16	1 415 363,48	1 445 071,28
Wynagrodzenia osobowe pracowników	0%	0%	50%	254 036,00	256 611,45	259 819,09	262 936,92
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	50%	13 300,00	13 466,25	13 634,58	13 798,19
ZUS i pochodne	0%	0%	50%	80 525,00	80 615,56	81 623,26	82 602,74
Zakup materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	21 770,00	22 314,25	22 872,11	23 421,04
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	987 426,00	1 012 111,65	1 037 414,44	1 062 312,39
854 Edukacyjna opieka wychowawcza				✓ 20 000,00	20 500,00	21 012,50	21 516,80
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	20 000,00	20 500,00	21 012,50	21 516,80
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska				363 000,00	372 075,00	381 376,88	390 529,92
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	100%	353 000,00	361 825,00	370 870,63	379 771,52
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	10 000,00	10 250,00	10 506,25	10 758,40
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego				69 000,00	60 000,00	60 750,00	61 479,00
Dotacje i subwencje	0%	0%	50%	69 000,00	60 000,00	60 750,00	61 479,00
926 Kultura fizyczna i sport				25 500,00	25 500,00	25 818,75	26 128,58
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	0%	0%	50%	17 000,00	12 000,00	12 150,00	12 295,80
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0%	0%	50%	8 500,00	13 500,00	13 668,75	13 832,78
Wydatki razem				5 596 368,00	5 297 959,71	5 392 142,43	5 484 359,29

Założenia dot. zaciągnięcia i spłaty zobowiązań.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Stan na początek roku	1 501 826,00	1 372 558,00	1 243 290,00	1 114 022,00	984 754,00	855 486,00
Odsetki	53 212,36	39 586,00	35 896,51	32 031,56	28 253,88	24 476,21
Raty kapitałowe	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Stan na początek roku	726 218,00	596 950,00	467 682,00	338 414,00	209 146,00	79 878,00
Odsetki	20 750,88	16 760,34	13 143,15	9 365,50	5 605,26	1 995,34
Raty kapitałowe	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	79 878,00

8. Prognoza sytuacji finansowej Gminy do roku 2025.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. DOCHODY BIEŻĄCE	5 723 536,92	5 826 579,30	5 983 235,16	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61	6 139 552,61
Subwencje ogólnem	2 138 120,00	2 191 573,00	2 246 362,33	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02	2 300 275,02
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	1 256 309,92	1 087 808,75	1 114 928,97	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26	1 141 615,26
Subwencje i dotacje:	3 394 429,92	3 279 381,75	3 361 291,29	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28	3 441 890,28
Wpływy z podatków	935 800,00	1 106 802,50	1 107 830,06	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18	1 108 841,18
Udział w podatkach budżetu państwa	1 022 807,00	1 088 606,05	1 158 645,44	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01	1 229 731,01
Wpływy z opłat	256 200,00	247 364,00	248 557,73	249 733,65	249 733,65	249 733,65	249 733,65	249 733,65	249 733,65	249 733,65	249 733,65
Odsetki	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Pozostałe dochody	109 300,00	99 425,00	101 910,63	104 356,48	104 356,48	104 356,48	104 356,48	104 356,48	104 356,48	104 356,48	104 356,48
Dochody własne:	2 329 107,00	2 547 197,55	2 621 943,86	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32	2 697 662,32
II. WYDATKI BIEŻĄCE BEZ OBSŁUGI DŁUGU:	5 556 782,00	5 297 959,71	5 392 142,43	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29	5 484 359,29
Dotacje i subwencje	69 000,00	60 000,00	60 750,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00	61 479,00
Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 577 484,00	2 435 470,55	2 465 913,93	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90	2 495 504,90
Wynagrodzenia bezosobowe pracowników	70 720,00	66 382,50	67 203,28	68 001,08	68 001,08	68 001,08	68 001,08	68 001,08	68 001,08	68 001,08	68 001,08
ZUS i pochodne	483 705,00	466 873,69	472 707,98	478 378,92	478 378,92	478 378,92	478 378,92	478 378,92	478 378,92	478 378,92	478 378,92
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	905 763,00	888 140,83	910 121,17	931 747,16	931 747,16	931 747,16	931 747,16	931 747,16	931 747,16	931 747,16	931 747,16
Zakup usług remontowych	160 000,00	33 325,00	34 158,13	34 977,92	34 977,92	34 977,92	34 977,92	34 977,92	34 977,92	34 977,92	34 977,92
Pomoc Społeczna	1 018 856,00	1 012 111,65	1 037 414,44	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39	1 062 312,39
Pozostałe wydatki bieżące	271 254,00	335 655,50	343 873,50	351 957,93	351 957,93	351 957,93	351 957,93	351 957,93	351 957,93	351 957,93	351 957,93
III. WOJNE ŚRODKI (I-II):	166 754,92	528 619,59	591 092,72	655 193,32	655 193,32	655 193,32	655 193,32	655 193,32	655 193,32	655 193,32	655 193,32
IV. OBSŁUGA DŁUGU:	39 586,00	35 896,51	32 031,56	28 253,88	24 476,21	20 750,88	16 760,34	13 143,15	9 365,50	5 605,26	1 995,34
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	39 586,00	35 896,51	32 031,56	28 253,88	24 476,21	20 750,88	16 760,34	13 143,15	9 365,50	5 605,26	1 995,34
V. NADWYŻKA OPERACYJNA/DEFICYT OPERACYJNY (III-IV)	127 168,92	492 723,08	559 061,16	628 939,44	630 717,11	634 442,44	638 432,98	642 050,17	645 827,82	649 586,06	653 197,98
VI. DOCHODY MAJĄTKOWE:	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os.fizycz.) w prawo własności (076)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dochoady ze sprzedaży majątku (077,078,087)	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek 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
VII. WYDATKI MAJĄTKOWE inwestycyjne:	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92	127 900,92
VIII. NADWYŻKA / DEFICYT (V-VI-VII):	189 268,00	364 822,16	431 160,24	499 036,52	502 816,19	506 541,52	510 532,06	514 149,25	517 926,90	521 687,14	525 297,06
IX. PRZYCHODY:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X. ROZCHODY:	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00	129 268,00
Pozostałe rozchody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XI. ŚRODKI NA POZOSTAŁE INWESTYCJE (VIII-IX-X)	60 000,00	235 554,16	301 892,24	369 770,52	373 548,19	377 273,52	381 264,06	384 881,25	388 658,90	392 419,14	445 419,06

9. Wieloletnia prognoza finansowa.

Wieloletnia prognoza jest integralną częścią niniejszego opracowania.

10. Planowane przedsięwzięcia.

10.1. Projekt pod nazwą „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”.

W roku bieżącym istnieje konieczność dokończenia inwestycji pod nazwą „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”. Wartość całego zadania inwestycyjnego wynosi 2.750.504,34 zł. Projekt w całości jest finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 8.3 Programu Innowacyjna Gospodarka, Społeczeństwo informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki, Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- eInclusion.

W ramach realizacji wskazanego zadania w roku 2014 zakupiony został potrzebny sprzęt komputerowy dla beneficjentów ostatecznych oraz wszystkie urządzenia związane z nadawaniem i odbiorem sygnału radiowego. z tego tytułu wydatkowane zostały także otrzymane środki. Do realizacji pozostała budowa masztu i montaż infrastruktury wraz z uruchomieniem dostawy sygnału. Zauważyć przy tym należy, że przeprowadzona inwentaryzacja zakupionego sprzętu wykazała braki na łączną wartość 56.000,00 zł. W tym zakresie złożone zostało do Prokuratury Rejonowej w Aleksandrowie Kuj. stosowne zawiadomienie, prowadzone jest w sprawie postępowanie. Ustalone przez nas nieprawidłowości znalazły swój wyraz w złożonych wystąpieniach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych oraz do Władzy Wdrażającej Programy Europejskie. Nadmienić należy, że od obydwóch instytucji otrzymaliśmy informacje o tym, że podjęliśmy prawidłowe czynności zmierzające do dokończenia zadania w ramach nowego, uzupełniającego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Ponieważ wykonawca w trakcie realizacji zadania odstąpił od jego dokończenia dlatego też koniecznym stało się ponowne przeprowadzenie postępowania przetargowego do czego w chwili obecnej przygotowujemy się poprzez opracowanie nowej dokumentacji. W m-cu kwietniu zostanie wydana decyzja lokalizacyjna na posadowienie masztu. Po sporządzeniu mapy do celów projektowych

przystąpimy do procedury udzielenia zamówienia publicznego na zasadzie zaprojektuj i wybuduj.

10.2. Porozumienie w sprawie przejęcia zadania wykonywania przeprawy promowej przez rzekę Wisłę w mieście Nieszawa w ciągu drogi powiatowej nr 2049C.

Miasto Nieszawa jest w trakcie negocjacji ze Starostwem Powiatowym w Aleksandrowie Kujawskim w sprawie zawarcia porozumienia przejęcia zadania wykonywania przeprawy promowej przez rzekę Wisłę w ciągu drogi powiatowej nr 2049C . Przedmiotem porozumienia jest ustalenie kwoty dofinansowania w wysokości 80.000,00 zł na rok 2015.

Planuje się, iż powyższe zadanie wraz ze środkami w formie dotacji celowej przekazane zostanie jednostce podległej tj. Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Nieszawie .

10.3. Oczyszczalnia ścieków.

Na dzień dzisiejszy biologiczno – mechaniczna oczyszczalnia ścieków w Nieszawie nie spełnia swojej funkcji. Urządzenia podstawowe potrzebne do prowadzenia prawidłowego procesu oczyszczania ścieków i ich instalacje są w bardzo złym stanie technicznym. Stare nieremontowane pompy, napowietrzacze i mieszadła nie nadają się do dalszej eksploatacji, na reaktorze widoczne są pęknięcia konstrukcji. Ścieki przez oczyszczalnię przepływają bez niezbędnego procesu oczyszczania a okresowe badania ścieków oczyszczonych za każdym razem wykazują przekroczone normy. Konieczna jest natychmiastowa modernizacja oczyszczalni bądź ze względu na aspekty ekonomiczne budowa nowej. Powyższa konieczność wynika również z niebezpieczeństwa, jakie zagraża miastu w związku z upływem terminu pozwolenia wodno-prawnego na odprowadzanie ścieków, który upływa z dniem 31.12.2015r. Brak podjęcia inwestycji budowy nowej oczyszczalni grozi miastu od roku 2016 kilkusetmiliardowymi karami na cele funduszu ochrony środowiska. Przewidywany koszt budowy nowej oczyszczalni ścieków to kwota około 4.000.000,00 zł netto. Obecnie przygotowywana jest koncepcja wyboru technologii i uzgodnienia najkorzystniejszego wariantu gwarantującego spełnienie norm, jakie obowiązywać będą wobec ścieków oczyszczonych wprowadzanych do środowiska z dniem 1 stycznia 2016r. Termin realizacji

przedsięwzięcia warunkuje pozyskanie środków zewnętrznych pozostających w dyspozycji Urzędu Marszałkowskiego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej naszego województwa i zaplanowany jest w okresie 2016-2017. Gmina miejska Nieszawa nie jest w stanie sfinansować przedsięwzięcia i planuje pozyskanie dofinansowanie w 100%. Pierwszym etapem będzie opracowanie dokumentacji, której koszt wyniesie ok. 120.000,00 zł. Wydatki z tym związane planujemy pokryć z pozyskanych zewnętrznych środków.

11. Wnioski końcowe wraz z podsumowaniem.

Gmina Miasta Nieszawa od wielu lat cierpiąca na postępujące załamanie finansów nie mogła tak w dalszym ciągu funkcjonować według dotychczasowych „zasad”, a właściwie ich zupełnego braku. Cała prawda oraz rzeczywisty stan gminy obrazuje w sposób wyczerpujący protokół pokontrolny sporządzony przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy. Z jego treści wynika wprost wielkość, rodzaj i zakres wszelkich nieprawidłowości, które zostały wprost wręcz enumeratywnie wskazane. Jest to stan rzeczywisty z którym raczej jest trudno polemizować, gdyż występuje zupełnie brak jakichkolwiek argumentów uzasadniających w sposób logiczny i rzeczowy przyczyny istniejącego stanu rzeczy - poza oczywiście zjawiskami i zdarzeniami w skali makroekonomicznej na które nie ma wpływu.

Poznanie stanu w którym się znalazła gmina, jej sytuacji finansowej jest podstawą do podjęcia wszelkich działań naprawczych i sanacyjnych. Bez tego ustalenia trudno by było prawidłowo wskazać cele i środki za pomocą których i do czego zmierzamy.

Przewodnicząca Rady Miejskiej

mgr Agnieszka Ochocińska

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem* [1..1]+[1.2]	z tego:							w tym:			
		Dochody bieżące *		podatki i opłaty ³⁾		z podatku od nieruchomości		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		Dochody * majątkowe *	ze sprzedaży majątku *	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2			
Lp	1											
Formuła	[1..1]+[1.2]											
Wykonanie 2012	5 832 907,25	5 831 359,75	803 378,00	13 365,93	1 001 839,43	618 031,62	2 403 989,00	1 522 949,06	1 547,50	0,00	0,00	
Wykonanie 2013	6 019 851,92	5 790 233,39	786 673,00	41 162,05	990 559,70	556 280,84	2 230 545,00	1 621 316,58	229 618,53	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2014	8 625 997,16	6 211 521,16	850 000,00	40 000,00	1 112 832,00	560 000,00	1 987 033,00	2 100 618,16	2 414 476,00	336 581,00	2 077 895,00	
Wykonanie 2014	7 740 453,11	5 930 989,16	896 541,00	607,25	1 105 338,66	553 359,66	2 010 081,00	1 784 465,79	1 809 463,95	167 415,77	1 642 048,18	
2015	5 981 437,84	5 723 536,92	1 018 807,00	4 000,00	1 192 000,00	640 000,00	2 138 120,00	1 256 309,92	257 900,92	190 000,00	67 900,92	
2016	5 826 579,30	5 826 579,30	1 084 507,00	4 100,00	1 354 687,00	556 000,00	2 191 573,00	1 087 808,75	0,00	0,00	0,00	
2017	5 983 235,16	5 983 235,16	1 154 443,00	4 203,00	1 356 388,00	672 400,00	2 246 362,33	1 114 928,97	0,00	0,00	0,00	
2018	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2019	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2020	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2021	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2022	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2023	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2024	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	
2025	6 139 552,61	6 139 552,61	1 225 427,00	4 304,00	1 358 575,00	688 538,00	2 300 275,02	1 141 615,26	0,00	0,00	0,00	

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z póź. zm.) zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									
		Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		Wydatki majątkowe ^x
				z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	
2	2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2		
Formuła	{2.1} + {2.2}										
Wykonanie 2012	6 114 656,59	5 910 769,50	0,00	0,00	X	87 174,85	0,00	0,00	0,00	203 887,09	
Wykonanie 2013	5 998 213,24	5 879 491,16	0,00	0,00	X	65 224,71	0,00	0,00	0,00	118 722,08	
Plan 3 kw. 2014	8 498 729,16	6 198 834,16	0,00	0,00	X	65 000,00	0,00	0,00	0,00	2 297 895,00	
Wykonanie 2014	7 650 354,52	5 962 453,32	0,00	0,00	X	53 212,36	0,00	0,00	0,00	1 687 901,20	
2015	5 724 269,92	5 596 368,00	0,00	0,00	0,00	39 586,00	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2016	5 425 860,63	5 297 959,71	0,00	0,00	0,00	35 896,51	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2017	5 520 043,35	5 392 142,43	0,00	0,00	0,00	32 031,56	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2018	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	0,00	28 253,88	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2019	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	24 476,21	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2020	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	20 750,88	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2021	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	16 760,34	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2022	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	13 143,15	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2023	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	9 365,50	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2024	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	5 605,26	0,00	0,00	0,00	127 900,92	
2025	5 612 260,21	5 484 359,29	0,00	0,00	X	1 995,34	0,00	0,00	0,00	127 900,92	

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody budżetu ^x	z tego:						w tym:			
			Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym:			Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	w tym:	
				na pokrycie deficytu x budżetu	4.1.1		4.2	na pokrycie deficytu x budżetu			4.2.1	4.3
3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1			
Formuła	[1]-[2]	[4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4]										
Wykonanie 2012	-281 749,34	355 634,70	0,00	0,00	355 634,70	281 749,34	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2013	21 638,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2014	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2014	90 098,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2015	257 168,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	400 718,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	463 191,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	527 292,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

Wyszczególnienie	Rozchody x budżetu	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych *	z tego: w tym:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	
				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	
Formula	[5.1] + [5.2]	[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]						
Wykonanie 2012	159 963,00	159 963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2013	140 165,29	140 165,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2014	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2014	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2016	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	79 878,00	79 878,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

Wyszczególnienie	Kwota długu ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁸⁾ o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	(1.1) + (4.1) + (4.2) - (12.1) - (12.2)
Wykonanie 2012	1 809 169,32	0,00	-79 409,75	276 224,95
Wykonanie 2013	1 681 994,28	0,00	-89 257,77	-89 257,77
Plan 3 kw. 2014	1 372 558,00	0,00	12 687,00	12 687,00
Wykonanie 2014	1 905 769,47	0,00	-31 464,16	-31 464,16
2015	1 243 290,00	0,00	127 168,92	127 168,92
2016	1 114 022,00	0,00	528 619,59	528 619,59
2017	984 754,00	0,00	591 092,73	591 092,73
2018	855 486,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2019	726 218,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2020	596 950,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2021	467 682,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2022	338 414,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2023	209 146,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2024	79 878,00	0,00	655 193,32	655 193,32
2025	0,00	0,00	655 193,32	655 193,32

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych		Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego 11)	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		10.1	11.1			11.2	11.3			
Lp	10	10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Formuła					[11.3.1] + [11.3.2]					
Wykonanie 2012	0,00	0,00	3 084 966,86	1 116 002,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	3 044 319,96	1 180 199,04	300 000,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	2 934 292,00	1 050 314,00	2 297 895,00	0,00	2 297 895,00	2 297 895,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	3 042 636,20	1 179 276,00	1 687 901,20	0,00	1 687 901,20	1 687 901,20	0,00	0,00
2015	257 168,92	129 268,00	2 365 421,00	1 193 768,00	127 900,92	0,00	127 900,92	127 900,92	0,00	0,00
2016	400 718,67	129 268,00	3 409 118,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	463 191,81	129 268,00	3 511 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	527 292,40	129 268,00	3 616 733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	527 292,40	129 268,00	3 725 235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	527 292,40	129 268,00	3 836 992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	527 292,40	129 268,00	3 952 102,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	527 292,40	129 268,00	4 070 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	527 292,40	129 268,00	4 192 785,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	527 292,40	129 268,00	4 318 568,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	527 292,40	79 878,00	4 448 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z realizacji programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z realizacji programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	12.3.1
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1		
Formuła										
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	562 877,00	478 454,00	0,00	2 077 895,00	1 766 211,00	0,00	90 000,00	0,00	76 500,00	0,00
Wykonanie 2014	181 022,89	153 144,39	0,00	1 642 048,18	1 396 466,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2., 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

Wyszczególnienie	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		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	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾	w tym:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:
	12.4	12.4.1				12.4.2	12.5		12.5.1	12.6		
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1			
Formuła												
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	2 077 895,00	1 766 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	1 642 048,18	1 396 466,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub części z dotacji, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnym zakładach opieki zdrowotnej	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. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
Lp			13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Formuła										
Wykonanie 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu i jego spłacie						Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ¹⁶⁾			
	14.1 Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	14.2 Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków budżetu x	14.3 Wydatki zmniejszające dług x	w tym:			14.4 Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x	15.1 Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	15.1.1 w tym: środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy x	15.2 Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x
				14.3.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x	14.3.2 związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	14.3.3 wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	15.1	15.1.1	15.2
Formuła										
Wykonanie 2012	159 963,00	167 178,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2013	140 165,29	180 168,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2014	129 268,00	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2014	129 268,00	533 211,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	12 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	129 268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	79 878,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240a ust. 4** ustawy 17)		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7. x	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1. x
Lp	16.1	16.2	16.3
Formuła	$\frac{[1.1] + [4.1] + [4.2] - [(2.1) - (2.1.2)]}{[9.6] - [9.4]}$	[9.6] - [9.4]	[9.6.1] - [9.4]
Wykonanie 2012			
Wykonanie 2013			
Plan 3 kw. 2014			
Wykonanie 2014			
2015		-1,15%	-1,91%
2016			
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			
2023			
2024			
2025			

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6.-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypadku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Przewodnicząca Rady Miejskiej
 NIEZAWIA
 mgr Agnieszka Ochotcińska

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2015	Limit 2016	Limit 2017	Limit 2018	Limit 2019
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				127 900,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				127 900,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerswta publiczno-prywatnego z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2) z tego:				127 900,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				127 900,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa studni głębinowej.		Urząd Miasta Nieszawa	2014	2015	67 900,92	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Spłata budowy ścieżki rowerowej		NIESZAWA	2014	2015	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00

Przewodnicząca Rady Miejskiej
 NIESZAWIA
 mgr Agnieszka Ochocińska

**Objaśnienia wartości
przyjętych w projekcie zmiany
Wieloletniej Prognozy Finansowej
Miasta Nieszawa na lata 2015-2025**

1.1. Dochody bieżące.

Na 2015 rok założono osiągnąć dochody bieżące w wysokości 5 723 536,92 zł, w 2016 roku 5 826 579,30zł. , w roku 2017 – 5 983 235,16 zł i 2018 – 6 139 552,61 zł. W latach 2019 - 2025 przyjęto takie same wartości zgodnie ze wskaźnikiem.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych zaplanowane przez Ministerstwo Finansów na 2015 r. wynoszą 1 018 807,00 zł. W latach 2016- 2017 przyjęto wzrost 2,5 %, natomiast od roku 2018-2025 przyjęto wzrost tych dochodów o 2,4 %.

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w roku 2015 zaplanowano na poziomie ustalonym przez Ministerstwo Finansów to 4 000,00 zł., a w latach następnych odniesiono się do bazy roku 2015 określając dochody z tego tytułu w 2016 r. – 4 100,00 zł, 2017 r.- 4 203,00 zł . Dalsze wzrosty również wynoszą po około 2,4% w stosunku do bazy roku 2015.

Na 2015 rok założono wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych w kwocie 1 192 000,00 zł

Plan subwencji ogólnej na 2015 rok wynosi 2 138 120,00 zł, a w roku 2016 przyjęto wartość 2 138 120,00 zł.

Wielkość dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zaplanowano w 2015 roku na poziomie 1 256 309,25 zł. Na rok 2016 – 1 0 87 808,75 zł , 2017 r.- 1 114 928,97 zł. Na lata następne założono wzrosty 2,4%.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe na 2015 wynoszą 190 000,00 zł. Pochodzą one z sprzedaży majątku. W latach następnych założono tendencję spadkową i wynika to z faktu, że Miasto praktycznie nie posiada mienia zbywalnego.

Spadek dochodów majątkowych w stosunku do roku 2014 roku wynika z przewidywanego zakończenia projektu przeciwdziałania wykluczeniu cyfrowemu.

2. Wydatki ogółem.

W latach prognozy przyjęto wielkości wydatków ogółem; w roku 2015 – 5 724 268,92 zł., w 2016 roku – 6 102 770,00 zł. i w latach następnych założono tendencję wzrostową analogiczną do dochodów.

2.1. Wydatki bieżące.

Planowana wielkość wydatków bieżących w 2015 roku wynosi 5 596 368,00 zł, które wznoszą się proporcjonalnie do dochodów.

Prognozowane wydatki na obsługę długu zostały zaplanowane zgodnie z zawartymi umowami z bankami.

2.2. Wydatki majątkowe.

Wielkości przyjęte do realizacji w roku 2015 dotyczą spłaty ścieżki rowerowej i budowy studni głębinowej na terenie ujęcia wody w Nieszawie. W latach 2016-2019 dotyczą spłaty ścieżki rowerowej.

3. Wynik budżetu.

W prognozie finansowej przyjęto dodatni wynik budżetu w 2015 roku. Również w pozostałych latach zakłada się nadwyżkę budżetową.

4 i 5. Przychody i rozchody budżetu.

Rozchody zawierają spłaty rat zadłużenia zaciągniętego w latach poprzednich. Ich wysokość wpływa na ograniczenie możliwości zaciągania kolejnych kredytów bankowych.

6. Kwota długu.

Stan zadłużenia wyniesie na koniec 2015 r. 1 243 290,00 zł.

Wielkość ta wynika z kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Spadek zadłużenia wynika wprost z zawartych umów.

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących wykazana w punkcie 8

W przedstawionej prognozie finansowej spełniony jest warunek pokrycia wydatków bieżących dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat ubiegłych. Wynik budżetu bieżącego (nadwyżka operacyjna) jest dodatni we wszystkich latach prognozy.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań zawarty w punkcie 9

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych od 1 stycznia 2014 roku obowiązują nowe wskaźniki zadłużenia. Wskaźniki zadłużenia liczone są indywidualnie dla każdego samorządu. Określają indywidualną możliwość poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego do zaciągania kredytów i pożyczek.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w danym roku budżetowym określony jest średnią arytmetyczną z trzech ostatnich lat obliczoną z relacji wyniku budżetu bieżącego powiększonego o sprzedaż majątku do dochodów ogółem.

Wskaźnik określony dla Nieszawy w roku 2015 wynosi 2,82 %, przy dopuszczalnym 1,67%. Jest to jedyny rok w prognozie z przekroczeniem wskaźnika spłaty.

9. Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej – punkt 10

Nadwyżkę budżetową, którą prognozuje się od 2016 roku, planuje się przeznaczyć na spłatę kredytów.

10. Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych zawarte w punkcie 11

Informacje te dotyczą wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostek samorządu terytorialnego, wydatków bieżących i majątkowych objętych limitem oraz wydatków inwestycyjnych kontynuowanych, nowych i wydatków majątkowych w formie dotacji.

a) wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane - w latach 2015 – 2 365 421,00 zł, i 2016 – 3 409 118,00 zł, w 2017 – 3 511 391,00 zł.

b) wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst.

Wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST stanowią sumę wydatków na funkcjonowanie Rady Miejskiej, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i bieżących wydatków Urzędu Miejskiego, pomniejszonych o porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego.

W roku 2015 – 1 193 768,00 zł.

c) wydatki bieżące objęte limitem (art. 226 ust. 3 ufp), których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy – wydatki te stanowią w 2015 roku kwotę 0,00zł.

d) wydatki majątkowe objęte limitem (art. 226 ust. 3 ufp), wynikają z limitów wydatków na planowane i realizowane wieloletnie przedsięwzięcia, programy, projekty i zadania finansowane z udziałem środków z Unii Europejskiej. W 2015 roku nie zaplanowano.

e) wydatki inwestycyjne kontynuowane – plan wydatków na 2015 rok wynosi 60 000,00 zł i stanowi spłatę zobowiązań związanych z budową ścieżki rowerowej oraz kwota 67 900,92 zł i dotyczy studni głębinowej.

f) nowe wydatki inwestycyjne – brak

11. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ufp (punkt 12 załącznika)

a) dochody bieżące (punkt 12.1. załącznika)

brak

b) dochody majątkowe (punkt 12.2. załącznika)

brak

c) wydatki bieżące (punkt 12.3. załącznika)

Brak

d) wydatki majątkowe (punkt 12.4. załącznika)

Brak

12. Dane uzupełniające o długi i jego spłacie (zawarte w punkcie 14 załącznika)

Spłata rat kapitałowych w poszczególnych latach dotyczy zobowiązań z tytułu zawartych umów z bankami.

Wykaz przedsięwzięć Miasta Nieszawa na lata 2015 -2025 stanowi Załącznik nr 2 do projektu uchwały i umieszczone jest w nim dwa zadania – spłata ścieżki rowerowej i budowa studni głębinowej na terenie Stacji Uzdatniania Wody w Nieszawie.

W roku bieżącym istnieje konieczność dokończenia inwestycji pod nazwą „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Nieszawa”. Wartość całego zadania inwestycyjnego wynosi 2 750 504,34 zł. Projekt w całości jest finansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 8.3 Programu Innowacyjna Gospodarka, Społeczeństwo informacyjne - zwiększenie innowacyjności gospodarki, Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu-eInclusion.

W ramach realizacji wskazanego zadania w roku 2014 zakupiony został potrzebny sprzęt komputerowy dla beneficjentów ostatecznych oraz wszystkie urządzenia związane z nadawaniem i odbiorem sygnału radiowego. z tego tytułu wydatkowane zostały także otrzymane środki. Do realizacji pozostała budowa masztu i montaż infrastruktury wraz z uruchomieniem dostawy sygnału. Zauważyć przy tym należy, że przeprowadzona inwentaryzacja zakupionego sprzętu wykazała braki na łączną wartość 56.000,00 zł. Ponieważ wykonawca w trakcie realizacji zadania odstąpił od jego dokończenia dlatego też koniecznym stało się ponowne przeprowadzenie postępowania przetargowego do czego w chwili obecnej przygotowujemy się poprzez opracowanie nowej dokumentacji. W m-cu kwietniu zostanie wydana decyzja lokalizacyjna na posadowienie masztu. Po sporządzeniu mapy do celów projektowych przystąpimy do procedury udzielenia zamówienia publicznego na zasadzie zaprojektuj i wybuduj.

Na dzień dzisiejszy biologiczno – mechaniczna oczyszczalnia ścieków w Nieszawie nie spełnia swojej funkcji. Brak podjęcia inwestycji budowy nowej oczyszczalni grozi miastu od roku 2016 kilkusetmilionowymi karami na cele funduszu ochrony środowiska. Przewidywany koszt budowy nowej oczyszczalni ścieków to kwota około 4 000 000,00 zł netto. Obecnie przygotowywana jest koncepcja wyboru technologii i uzgodnienia najkorzystniejszego wariantu gwarantującego spełnienie norm, jakie obowiązywać będą wobec ścieków oczyszczonych wprowadzanych do środowiska z dniem 1 stycznia 2016 r. Termin realizacji przedsięwzięcia warunkuje pozyskanie środków zewnętrznych pozostających w dyspozycji Urzędu Marszałkowskiego oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej naszego województwa i zaplanowany jest w okresie 2016-2017. Gmina miejska Nieszawa nie jest w stanie sfinansować przedsięwzięcia i planuje pozyskanie dofinansowanie w 100%. Pierwszym etapem będzie opracowanie dokumentacji, której koszt wyniesie ok. 120.000,00 zł. Wydatki z tym związane planujemy pokryć z pozyskanych zewnętrznych środków.

Nieszawa 20.04.2015 r.

Przewodnicząca Rady Miejskiej

mgr Agnieszka Ochocińska