



***Program postępowania
naprawczego
dla Gminy Pątnów
na lata
2014-2016***

Maj 2014

SPIS TREŚCI

1. Wstęp.....	3
2. Analiza stanu finansów gminy Pątnów w latach 2008 – 2013.....	3
2.1. Dochody budżetu gminy Pątnów w latach 2008 - 2013.....	4
2.2. Wydatki budżetu gminy Pątnów w latach 2008 – 2013	9
2.3. Zadłużenie gminy Pątnów w latach 2008 – 2013	18
3. Przyczyny trudności finansowych.....	20
4. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia	20
5. Osiągnięte efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych w 2013 roku ..	23
6. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z metodologią ich wyliczenia na lata 2014 – 2016.....	24
7. Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego	26
8. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pątnów na lata 2014 – 2024	32

1. Wstęp

Zgodnie z zapisami art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych.

W związku z powyższym, w niniejszym dokumencie zaprezentowano działania naprawcze, które umożliwią uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu gminy, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, który uzyska pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego. Zgodnie z zapisem w art. 240a ust. 3 ustawy program naprawczy zawiera:

- 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 ustawy o finansach publicznych
- 3) Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

2. Analiza stanu finansów gminy Pątnów w latach 2008 – 2013

Analizę przeprowadzono na podstawie zestawień realizacji budżetów w latach 2008 – 2013. W trakcie analizy poszukiwano głównych źródeł dochodów i wydatków gminy

Tabela 1. Zestawienie wykonania budżetu w latach 2008 - 2013

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Plan dochodów	20 280 076,76	18 196 405,48	24 234 422,14	19 829 631,64	21 945 800,96	18 711 746,04
Wykonanie planu	17 099 322,92	16 654 907,91	19 947 000,56	17 280 094,62	20 809 326,89	18 210 865,46
Plan wydatków	22 420 690,31	20 246 405,48	28 734 422,14	27 754 023,64	27 742 726,96	22 482 257,30
Realizacja planu	18 803 669,30	18 298 393,96	25 518 748,36	15 500 788,60	20 305 186,95	15 760 449,81

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Urzędu Gminy w Pątnowie

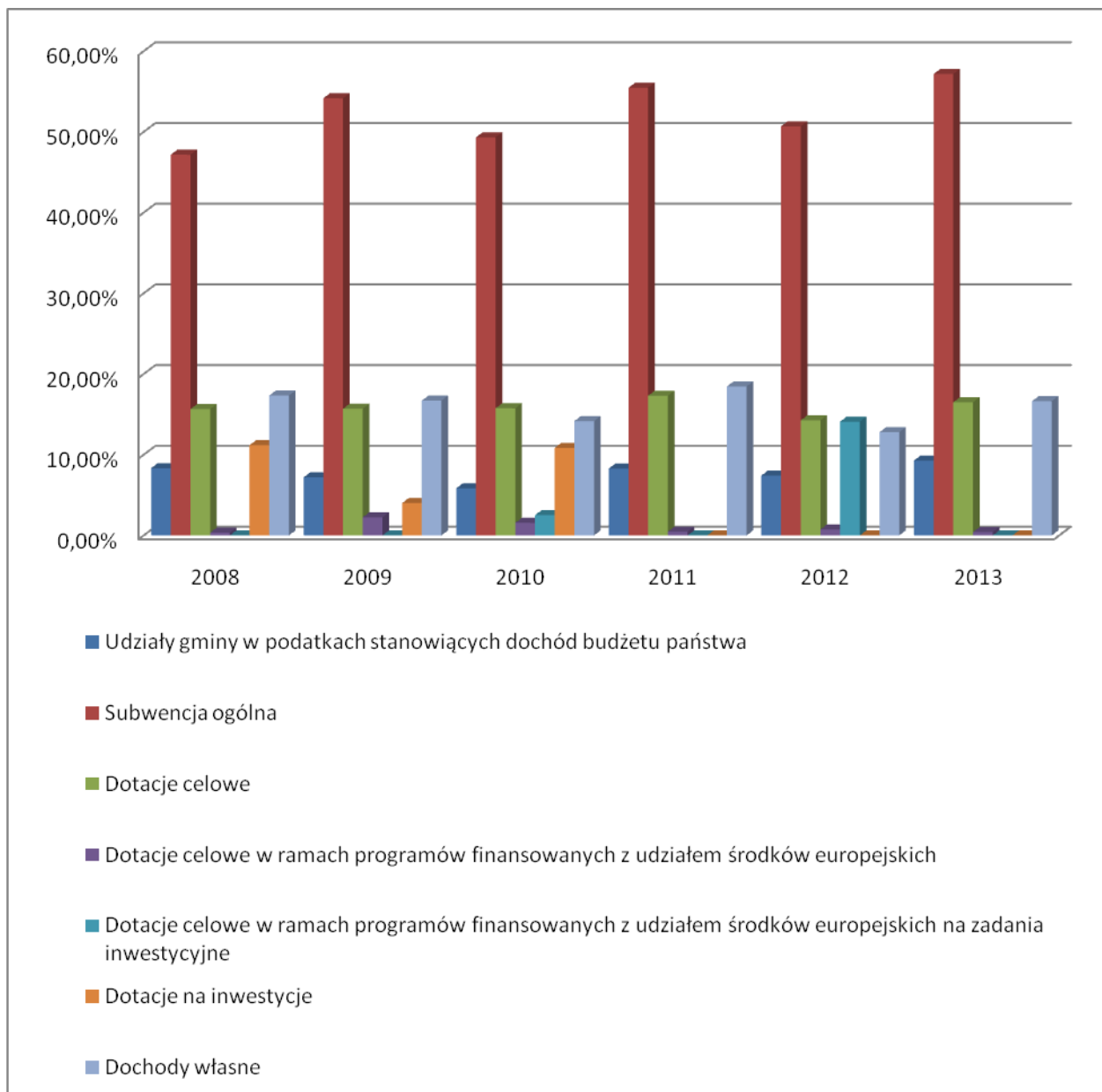
2.1. Dochody budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013.

Dane dotyczące zmiany struktury poszczególnych dochodów budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013 przedstawiono w tabeli 1.

Tabela 2. Struktura dochodów budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013 (w %).

DOCHODY	LATA					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Subwencja ogólna	47,17%	54,16%	49,32%	55,47%	50,70%	57,17%
Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	8,33%	7,20%	5,84%	8,29%	7,42%	9,28%
Dotacje celowe	15,65%	15,69%	15,75%	17,31%	14,26%	16,50%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich	0,34%	2,24%	1,56%	0,47%	0,75%	0,41%
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania inwestycyjne	0,00%	0,00%	2,51%	0,00%	14,10%	0,00%
Dotacje na inwestycje	11,18%	4,00%	10,85%	0,00%	0,00%	0,00%
Dochody własne	17,33%	16,71%	14,17%	18,46%	12,77%	16,64%
DOCHODY GMINY RAZEM	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Urzędu Gminy w Pątnowie



Wykres Nr 1. Struktura dochodów budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013.

Struktura dochodów gminy na przestrzeni analizowanych lat podlegała pewnym wahaniom. Udział subwencji w łącznych dochodach gminy jest największy i wyniósł najmniej w 2008 roku 47,17 % a najwięcej w 2013 roku 57,17% w stosunku do ogółu dochodów.

Dotacje celowe najmniej wyniosły w 2012 roku 14,26% ogółu dochodów a najwięcej w 2011 roku 17,31 % ogółu dochodów.

Udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w ogólnych dochodach gminy w latach 2008 – 2010 zmniejszał się, a w 2011 zaczął rosnąć. Dochody te w roku 2008 stanowiły prawie 8,33% ogólnych dochodów gminy, zaś w roku 2010 było to już 5,84 %. Największy udział tych dochodów w dochodach ogółem wyniósł w 2013 roku, bo aż 9,28%.

W latach 2008-2013 procentowy udział dochodów własnych gminy wahał się od 14,17 % do 18,46 %. W strukturze tej kategorii dochodów największy stabilny udział odnotowały dochody z tytułu podatku od nieruchomości .

Tabela 3. Wielkość poszczególnych dochodów gminy w latach 2008-2013

Wyszczególnienie	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dochody z majątku	769 663,07	491 784,06	376 340,75	226 653,17	251 561,87	292 920,77
% wykonania	4,50%	2,88%	2,20%	1,33%	1,47%	1,71%
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	165 320,78	250 200,51	239 874,30	215 124,98	238 740,83	261 882,86
% wykonania	0,97%	1,50%	1,20%	1,24%	1,15%	1,26%
Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	13 883,27	13 935,55	9 466,45	11 528,19	12 821,04	31 037,91
% wykonania	0,08%	0,08%	0,05%	0,07%	0,06%	0,15%
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	590 459,02	227 648,00	127 000,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	3,45%	1,37%	0,64%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotacje celowe z budżetu państwa	2 675 437,55	2 613 788,59	3 141 965,75	2 990 400,22	2 967 093,05	3 003 884,71
% wykonania	15,65%	15,69%	15,75%	17,31%	14,26%	16,50%
Zadania bieżące zlecone	2 235 496,01	2 191 388,82	2 678 323,79	2 643 568,97	2 581 114,76	2 458 471,86
% wykonania	13,07%	13,16%	13,43%	15,30%	12,40%	11,81%
Zadania bieżące własne	439 941,54	422 399,77	463 641,96	346 831,25	385 978,29	545 412,85
% wykonania	2,57%	2,54%	2,32%	2,01%	1,85%	2,62%
Odsetki	11 544,43	7 551,54	3 339,20	3 842,36	12 172,65	50 685,51
% wykonania	0,07%	0,05%	0,02%	0,02%	0,06%	0,28%
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2 780,73	3 824,39	1 782,17	2 268,05	6 288,33	18 428,06
% wykonania	0,02%	0,02%	0,01%	0,01%	0,03%	0,09%
Pozostałe odsetki	8 763,70	3 727,15	1 557,03	1 574,31	5 884,32	32 257,45
% wykonania	0,05%	0,02%	0,01%	0,01%	0,03%	0,16%
Pozostałe dochody	588 454,25	698 520,09	1 098 173,93	1 486 215,36	631 986,72	695 510,08
% wykonania	3,44%	4,19%	5,51%	8,60%	3,04%	3,82%
Grzywny, mandaty i kary pieniężne	0,00	6 824,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wpływy z usług	422 385,06	516 644,44	538 854,68	536 763,84	540 852,83	567 691,00
% wykonania	2,47%	3,10%	2,70%	3,11%	2,60%	2,73%
Inne dochody	166 069,19	175 051,65	559 319,25	949 451,52	91 133,89	127 819,08

% wykonania	0,97%	1,05%	2,80%	5,49%	0,44%	0,61%
Subwencje z budżetu państwa	8 065 916,00	9 020 738,00	9 837 044,00	9 586 118,00	10 549 629,00	10 410 538,00
% wykonania	47,17%	54,16%	49,32%	55,47%	50,70%	57,17%
Subwencja oświatowa	4 772 935,00	4 991 098,00	5 449 461,00	5 474 160,00	6 000 618,00	5 810 145,00
% wykonania	27,91%	29,97%	27,32%	31,68%	28,84%	27,92%
Subwencja wyrównawcza	3 155 319,00	3 832 939,00	3 905 209,00	3 945 174,00	4 322 163,00	4 433 022,00
% wykonania	18,45%	23,01%	19,58%	22,83%	20,77%	21,30%
Uzupełnienie dochodów	0,00	0,00	326 941,00	0,00	17 017,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	1,64%	0,00%	0,08%	0,00%
Subwencja równoważąca	137 662,00	196 701,00	155 433,00	166 784,00	209 831,00	167 371,00
% wykonania	0,81%	1,18%	0,78%	0,97%	1,01%	0,80%
Środki pozyskane na wydatki bieżące	75 651,92	372 937,14	311 590,64	80 435,68	154 401,54	84 806,52
% wykonania	0,44%	2,24%	1,56%	0,47%	0,74%	0,47%
Inne środki	17 130,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00
% wykonania	0,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotacje rozwojowe	58 521,92	372 937,14	311 590,64	80 435,68	153 601,54	84 806,52
% wykonania	0,34%	2,24%	1,56%	0,47%	0,74%	0,41%
Środki pozyskane na inwestycje	1 912 196,18	666 260,47	2 664 554,60	0,00	2 933 496,00	0,00
% wykonania	11,18%	4,00%	13,36%	0,00%	14,10%	0,00%
z budżetu państwa	200 000,00	0,00	2 007 554,60	0,00	0,00	0,00
% wykonania	1,17%	0,00%	10,06%	0,00%	0,00%	0,00%
pozostałe środki na dofinansowanie inwestycji	1 712 196,18	666 260,47	657 000,00	0,00	2 933 496,00	0,00
% wykonania	10,01%	4,00%	3,29%		14,10%	0,00%
Udział w podatkach budżetu państwa	1 423 662,02	1 199 322,58	1 165 267,46	1 433 373,72	1 543 019,34	1 690 444,09
% wykonania	8,33%	7,20%	5,84%	8,29%	7,42%	9,28%
Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 415 158,00	1 193 209,00	1 162 332,00	1 429 707,00	1 540 279,00	1 688 492,00
% wykonania	8,28%	7,16%	5,83%	8,27%	7,40%	8,11%
Podatek dochodowy od osób prawnych	8 504,02	6 113,58	2 935,46	3 666,72	2 740,34	1 952,09
% wykonania	0,05%	0,04%	0,01%	0,02%	0,01%	0,01%
Wpływy z opłat	159 476,91	152 579,56	148 656,77	195 557,49	189 090,56	312 577,34
% wykonania	0,93%	0,92%	0,75%	1,13%	0,91%	1,72%
Oplata skarbowa	16 868,80	17 897,00	8 469,00	13 464,50	11 043,00	12 295,00
% wykonania	0,10%	0,11%	0,04%	0,08%	0,05%	0,06%
Opłaty eksploatacyjne	5 551,80	4 571,16	3 614,40	44 889,75	46 635,90	42 710,20
% wykonania	0,03%	0,03%	0,02%	0,26%	0,22%	0,21%

Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	91 302,00	89 380,00	88 095,00	91 403,00	92 486,00	100 811,84
% wykonania	0,53%	0,54%	0,44%	0,53%	0,44%	0,48%
Inne opłaty	45 754,31	40 731,40	48 478,37	45 800,24	38 925,66	156 760,30
% wykonania	0,27%	0,24%	0,24%	0,27%	0,19%	0,75%
Wpływy z podatków	1 417 320,59	1 431 425,88	1 200 067,46	1 277 498,62	1 576 876,16	1 669 498,44
% wykonania	8,29%	8,59%	6,02%	7,39%	7,58%	9,17%
Podatek rolny	542 032,01	527 987,73	320 245,59	355 254,42	681 632,82	703 936,28
% wykonania	3,17%	3,17%	1,61%	2,06%	3,28%	3,38%
Podatek leśny	88 368,61	92 639,45	82 859,00	94 667,41	113 788,00	113 496,31
% wykonania	0,52%	0,56%	0,42%	0,55%	0,55%	0,55%
Podatek od nieruchomości	583 364,93	588 421,36	617 963,40	652 442,13	623 569,94	681 155,45
% wykonania	3,41%	3,53%	3,10%	3,78%	3,00%	3,27%
Podatek od środków transportowych	126 350,00	117 942,00	91 871,00	85 299,00	72 949,60	87 438,40
% wykonania	0,74%	0,71%	0,46%	0,49%	0,35%	0,42%
Podatek od spadków i darowizn	11 613,04	16 323,00	17 737,96	28 626,00	32 091,00	24 849,20
% wykonania	0,07%	0,10%	0,09%	0,17%	0,15%	0,12%
Podatek od czynności cywilnoprawnych	62 936,00	87 413,34	68 832,51	60 202,66	52 964,80	58 622,80
% wykonania	0,37%	0,52%	0,35%	0,35%	0,25%	0,28%
Wpływy z karty podatkowej	2 656,00	699,00	558,00	1 007,00	-120,00	0,00
% wykonania	0,02%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
SUMA	17 099 322,92	16 654 907,91	19 947 000,56	17 280 094,62	20 809 326,89	18 210 865,46

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Urzędu Gminy w Pątnowie

Wśród podatków i opłat lokalnych największy udział miał podatek od nieruchomości oraz podatek rolny. Kolejnym pod względem wielkości wpływem podatkowym był podatek od środków transportowych oraz od czynności cywilnoprawnych. Najniższe wpływy wśród podatków i opłat gmina otrzymywała z wpływu z karty podatkowej.

W strukturze dochodów własnych istotną rolę odgrywają także udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, których wysokość najmniejsza wynosiła 1 165 267,46 zł w 2010 roku do 1 690 444,09 zł w 2013 roku. Wśród tych dochodów dominującą rolę odgrywają wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych, których wielkość w 2010 roku wyniosła 1 162 332,00 zł, co stanowiło najmniejszą wartość w analizowanym okresie. Największa wartość wynosiła 1 688 492,00 zł i została osiągnięta w 2013 roku. Wpływy z podatku od osób prawnych stanowią od 0,01 % do 0,05 % w ogółu dochodów w poszczególnych latach.

Dochody z tytułu subwencji w 2008 roku wyniosły 8 065 916,00 zł , co stanowiło 47,17 % ogółu dochodów gminy. Największą kwotę z tytułu subwencji ogólnej osiągnięto w 2012 roku w kwocie 10 549 629,00 zł, co stanowiło 50,70 % ogółu wykonanych dochodów. Największy procentowy udział w stosunku do dochodów ogółem osiągnięto w 2013 czyli 57,17 % , ale kwotowo wartość ta w analizowanym okresie nie była najwyższa, bo wynosiła 10 410 538,00 zł. Podstawową część subwencji stanowiła subwencja oświatowa która stanowi od 27,32 % do 31,68 % ogółu dochodów. Należy podkreślić, że jej wysokość nie odpowiadała faktycznym kosztom bieżącego utrzymania szkół. W każdym roku konieczne były wysokie dopłaty.

Kolejną kategorię dochodów gminy stanowią dotacje celowe których wysokość w analizowanym latach wahała się od kwoty 2 613 788,59 zł do 3 141 965,75 zł.

Kolejną kategorią dochodów własnych są dochody z majątku gminy, stanowiące odpowiednio 4,5 % ogółu dochodów w 2008 r., 2,88% w 2009 r., 2,20% w 2010 r., 1,33% w 2011 r., 1,47 % w 2012 r. oraz 1,71 % w 2013 roku.

Wśród dochodów gminy wyróżnić możemy także środki pozyskane na inwestycje, które wyniosły odpowiednio w roku 2008 – 1 912 196,18 zł, w roku 2009 – 666 260,47 zł, w 2010 – 2 664 554,60, w 2011 roku 0,00 zł , w 2012 – 2 933 496,00 zł. i w 2013 roku – 0,00 zł

2.2. Wydatki budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013.

Wydatki gminy Pątnów tak jak dochody gminy podlegały wahanom i wynosiły odpowiednio 18 803 669,30 zł w 2008 r. , 18298 393,96 zł w 2009r., 25 518 748,36 zł w 2010 r. , 15 500 788,60 zł w 2011 r., 20 305 186,95 zł w 2012 r. i 15 760 449,81 zł w 2013 roku. W strukturze wydatków największy udział odnotowały wydatki na oświatę i wychowanie.

Tabela 4. Wielkość poszczególnych wydatków gminy w latach 2008-2013

Wyszczególnienie	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dział : 010 Rolnictwo i łowiectwo	258 159,70	342 887,48	1 987 197,72	307 883,87	3 268 700,45	386 409,38
% wykonania	1,37%	1,87%	7,79%	1,99%	16,10%	2,45%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	3 469,25	3 202,06	2 552,80	4 429,74	4 960,89	4 350,96
% wykonania	0,02%	0,02%	0,01%	0,03%	0,02%	0,03%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	189 293,60	222 709,62	230 750,90	254 609,13	540 933,80	382 058,42
% wykonania	1,01%	1,22%	0,90%	1,64%	2,66%	2,42%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	65 396,85	116 975,80	1 753 894,02	48 845,00	2 722 805,76	0,00
% wykonania	0,35%	0,64%	6,87%	0,32%	13,41%	0,00%
Dział : 400 Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	336 359,95	418 035,87	405 278,20	295 594,47	380 171,06	397 805,85
% wykonania	1,79%	2,28%	1,59%	1,91%	1,87%	2,52%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	68 676,98	70 395,57	48 073,93	34 859,84	41 670,85	42 001,54
% wykonania	0,37%	0,38%	0,19%	0,22%	0,21%	0,27%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	267 682,97	347 640,30	357 204,27	260 734,63	338 500,21	355 804,31
% wykonania	1,42%	1,90%	1,40%	1,68%	1,67%	2,26%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 600 Transport i łączność	1 291 143,77	1 063 801,43	5 472 468,73	285 141,41	302 968,13	334 676,72
% wykonania	6,87%	5,81%	21,44%	1,84%	1,49%	2,12%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	201 132,30	122 675,84	129 469,40	76 978,19	83 744,51	89 746,78
% wykonania	1,07%	0,67%	0,51%	0,50%	0,41%	0,57%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	362 613,36	200 519,82	272 826,96	167 798,88	202 135,70	163 052,90
% wykonania	1,93%	1,10%	1,07%	1,08%	1,00%	1,03%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	727 398,11	740 605,77	5 070 172,37	40 364,34	17 087,92	81 877,04
% wykonania	3,87%	4,05%	19,87%	0,26%	0,08%	0,52%
Dział : 700 Gospodarka mieszkaniowa	542 171,60	477 829,60	241 739,46	838 908,15	428 864,58	453 012,53
% wykonania	2,88%	2,61%	0,95%	5,41%	2,11%	2,87%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	162 974,66	64 751,68	44 498,66	25 078,04	32 234,64	142 203,14
% wykonania	0,87%	0,35%	0,17%	0,16%	0,16%	0,90%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	379 196,94	413 077,92	197 240,80	813 830,11	396 629,94	310 809,39
% wykonania	2,02%	2,26%	0,77%	5,25%	1,95%	1,97%
Dział : 710 Działalność usługowa	30 866,00	35 685,00	37 515,00	29 122,50	36 317,00	13 190,50
% wykonania	0,16%	0,20%	0,15%	0,19%	0,18%	0,08%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	30 866,00	35 685,00	37 515,00	29 122,50	36 317,00	13 190,50
% wykonania	0,16%	0,20%	0,15%	0,19%	0,18%	0,08%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 750 Administracja publiczna	2 811 006,18	2 681 088,39	2 860 832,57	2 479 100,07	2 594 451,76	2 251 120,38
% wykonania	14,95%	14,65%	11,21%	15,99%	12,78%	14,28%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	1 626 954,07	1 596 500,70	1 953 791,98	1 766 541,52	1 642 125,05	1 491 014,94
% wykonania	8,65%	8,72%	7,66%	11,40%	8,09%	9,46%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	720 012,11	933 780,02	693 210,41	631 276,41	905 506,71	703 705,44
% wykonania	3,83%	5,10%	2,72%	4,07%	4,46%	4,47%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	118 200,00	122 800,00	134 135,22	76 968,00	46 820,00	56 400,00
% wykonania	0,63%	0,67%	0,53%	0,50%	0,23%	0,36%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	345 840,00	28 007,67	79 694,96	4 314,14	0,00	0,00
% wykonania	1,84%	0,15%	0,31%	0,03%	0,00%	0,00%
Dział : 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	918,00	28 921,00	66 397,48	27 786,81	19 172,26	1 099,25
% wykonania	0,00%	0,16%	0,26%	0,18%	0,09%	0,01%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	122,85	5 961,07	13 034,02	5 927,06	3 956,84	878,25
% wykonania	0,00%	0,03%	0,05%	0,04%	0,02%	0,01%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	795,15	4 653,89	12 467,05	5 038,98	3 949,93	221,00
% wykonania	0,00%	0,03%	0,05%	0,03%	0,02%	0,00%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	18 306,04	40 896,41	16 820,77	11 265,49	0,00

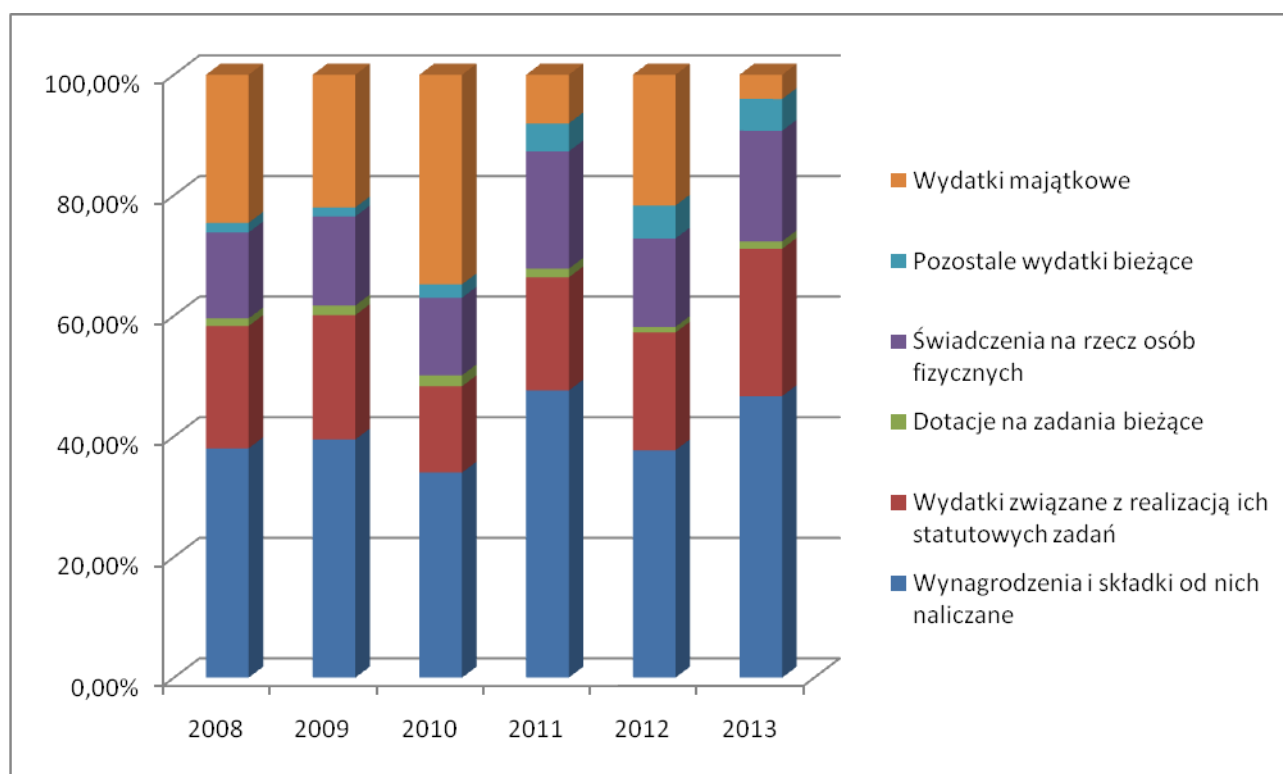
% wykonania	0,00%	0,10%	0,16%	0,11%	0,06%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	626 807,41	1 199 350,90	219 738,05	129 287,77	142 924,24	144 308,00
% wykonania	3,33%	6,55%	0,86%	0,83%	0,70%	0,92%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	65 752,46	55 877,27	68 235,73	64 030,12	70 881,45	48 346,37
% wykonania	0,35%	0,31%	0,27%	0,41%	0,35%	0,31%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	212 718,57	81 416,73	135 239,99	65 257,65	63 658,65	64 746,63
% wykonania	1,13%	0,44%	0,53%	0,42%	0,31%	0,41%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	4 640,65	7 808,95	0,00	4 999,50	5 715,00
% wykonania	0,00%	0,03%	0,03%	0,00%	0,02%	0,04%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	348 336,38	1 057 416,25	8 453,38	0,00	3 384,64	25 500,00
% wykonania	1,85%	5,78%	0,03%	0,00%	0,02%	0,16%
Dział : 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	27 485,70	27 598,14	16 809,14	24 824,10	0,00	0,00
% wykonania	0,15%	0,15%	0,07%	0,16%	0,00%	0,00%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	26 499,22	25 831,60	16 223,90	23 882,46	0,00	0,00
% wykonania	0,14%	0,14%	0,06%	0,15%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	986,48	1 766,54	585,24	941,64	0,00	0,00
% wykonania	0,01%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 757 Obsługa długu publicznego	236 609,33	274 747,79	571 701,11	721 481,05	939 713,11	781 935,02
% wykonania	1,26%	1,50%	2,24%	4,65%	4,63%	4,96%
Pozostałe wydatki bieżące	236 609,33	274 443,79	568 205,78	721 481,05	939 713,11	734 914,92
% wykonania	1,26%	1,50%	2,23%	4,65%	4,63%	4,66%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 758 Różne rozliczenia	0,00	152,00	3 495,33	0,00	0,00	32 956,30

% wykonania	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,21%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	0,00	152,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 063,80
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,09%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	3 495,33	0,00	0,00	18 892,50
% wykonania	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,12%
Dział : 801 Oświata i wychowanie	7 696 143,20	7 469 155,04	7 862 120,45	6 368 194,36	7 300 152,79	7 168 442,74
% wykonania	40,93%	40,82%	30,81%	41,08%	35,95%	45,48%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	4 650 875,34	4 828 719,75	5 834 113,29	4 824 567,47	5 319 807,42	5 228 890,94
% wykonania	24,73%	26,39%	22,86%	31,12%	26,20%	33,18%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	1 385 066,43	1 366 623,75	1 252 012,12	961 965,06	1 341 866,99	1 419 242,97
% wykonania	7,37%	7,47%	4,91%	6,21%	6,61%	9,01%
Dotacje na zadania bieżące		75 500,00	197 180,00	110 000,00	54 719,96	35 654,38
% wykonania	0,00%	0,41%	0,77%	0,71%	0,27%	0,23%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	252 085,30	254 480,03	286 125,22	254 303,75	288 675,18	297 876,37
% wykonania	1,34%	1,39%	1,12%	1,64%	1,42%	1,89%
Pozostałe wydatki bieżące	64 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,34%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	1 344 116,13	943 831,51	292 689,82	217 358,08	295 083,24	186 778,08
% wykonania	7,15%		1,15%	1,40%	1,45%	1,19%
Dział : 851 Ochrona zdrowia	461 973,08	70 765,33	83 209,01	67 300,06	12 901,77	34 933,65
% wykonania	2,46%	0,39%	0,33%	0,43%	0,06%	0,22%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 435,64	20 932,26	15 606,04	12 224,76	5 100,00	4 900,00
% wykonania	0,12%	0,11%	0,06%	0,08%	0,03%	0,03%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	59 095,49	47 533,07	65 762,97	50 360,30	5 271,77	23 943,65
% wykonania	0,31%	0,26%	0,26%	0,32%	0,03%	0,15%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	3 193,00	2 300,00	1 840,00	4 715,00	2 530,00	6 090,00
% wykonania	0,02%	0,01%	0,01%	0,03%	0,01%	0,04%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	376 248,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	2,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 852 Pomoc społeczna	2 755 496,10	2 749 673,56	3 333 706,61	3 098 419,14	3 194 113,37	3 018 808,26
% wykonania	14,65%	15,03%	13,06%	19,99%	15,73%	19,15%
Wynagrodzenia i składki od	435 159,93	435 379,01	518 680,62	487 198,57	420 574,60	436 195,53

nich naliczane						
% wykonania	2,31%	2,38%	2,03%	3,14%	2,07%	2,77%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	110 772,34	131 416,21	147 229,24	77 738,26	82 887,30	80 241,43
% wykonania	0,59%	0,72%	0,58%	0,50%	0,41%	0,51%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 203 771,15	2 176 960,73	2 667 796,75	2 533 482,31	2 513 410,74	2 407 622,51
% wykonania	11,72%	11,90%	10,45%	16,34%	12,38%	15,28%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	170 499,73	94 748,79
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,84%	0,60%
Wydatki majątkowe	5 792,68	5 917,61	0,00	0,00	6 741,00	0,00
% wykonania	0,03%	0,03%	0,00%	0,00%	0,03%	0,00%
Dział : 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	160 943,73	189 060,83	232 809,20	217 322,72	183 971,99	130 552,86
% wykonania	0,86%	1,03%	0,91%	1,40%	0,91%	0,83%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	50 688,16	61 862,11	81 109,81	80 801,39	66 841,63	13 680,25
% wykonania	0,27%	0,34%	0,32%	0,52%	0,33%	0,09%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	7 720,29	4 938,44	7 324,54	8 876,80	7 165,05	0,00
% wykonania	0,04%	0,03%	0,03%	0,06%	0,04%	0,00%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	102 535,28	122 260,28	144 374,85	127 644,53	109 965,31	116 872,61
% wykonania	0,55%	0,67%	0,57%	0,82%	0,54%	0,74%
Pozostałe wydatki bieżące	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	896 282,80	496 189,42	500 639,18	325 388,14	383 856,61	489 622,61
% wykonania	4,77%	2,71%	1,96%	2,10%	1,89%	3,11%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	300 384,86	310 818,43	337 631,49	312 028,14	320 116,61	489 622,61
% wykonania	1,60%	1,70%	1,32%	2,01%	1,58%	3,11%
Dotacje na zadania bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	595 897,94	185 370,99	163 007,69	13 360,00	63 740,00	0,00
% wykonania	3,17%	1,01%	0,64%	0,09%	0,31%	0,00%
Dział : 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	165 413,32	161 035,00	234 231,44	111 744,00	135 000,00	143 900,00

% wykonania	0,88%	0,88%	0,92%	0,72%	0,66%	0,91%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	129,32	2 915,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Dotacje na zadania bieżące	165 284,00	158 120,00	197 674,00	111 744,00	135 000,00	143 900,00
% wykonania	0,88%	0,86%	0,77%	0,72%	0,66%	0,91%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	0,00	0,00	36 557,44	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,14%	0,00%	0,00%	0,00%
Dział : 926 Kultura fizyczna i sport	505 889,43	612 721,18	1 392 355,01	173 289,98	981 907,83	24 695,86
% wykonania	2,69%	3,35%	5,46%	1,12%	4,84%	0,16%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	3 561,29	18 203,54	55 686,64	58 176,52	82 927,93	11 695,86
% wykonania	0,02%	0,10%	0,22%	0,38%	0,41%	0,07%
Dotacje na zadania bieżące	71 516,00	58 500,00	72 650,00	2 000,00	0,00	3 000,00
% wykonania	0,38%	0,32%	0,28%	0,01%	0,00%	0,02%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pozostałe wydatki bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
% wykonania	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Wydatki majątkowe	430 812,14	536 017,64	1 264 018,37	113 113,46	898 979,90	10 000,00
% wykonania	2,29%	2,93%	4,95%	0,73%	4,43%	0,06%
Dział : Ogółem wydatki	18 803 669,30	18 298 393,96	25 518 748,36	15 500 788,60	20 305 186,95	15 760 449,81
% wykonania	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	7 152 766,20	7 227 337,24	8 680 891,52	7 381 441,12	7 659 663,24	7 360 005,56
% wykonania	38,04%	39,50%	34,02%	47,62%	37,72%	46,70%
Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań	3 814 672,92	3 775 524,04	3 649 945,48	2 909 002,94	3 963 472,29	3 849 728,86
% wykonania	20,29%	20,63%	14,30%	18,77%	19,52%	24,43%
Dotacje na zadania bieżące	236 800,00	292 120,00	467 504,00	223 744,00	189 719,96	196 618,18
% wykonania	1,26%	1,60%	1,83%	1,44%	0,93%	1,25%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 679 784,73	2 701 747,73	3 282 977,40	3 013 934,36	2 977 666,22	2 890 576,49
% wykonania	14,25%	14,76%	12,86%	19,44%	14,66%	18,34%
Pozostałe wydatki bieżące	300 609,33	274 443,79	568 205,78	721 481,05	1 110 212,84	829 663,71
% wykonania	1,60%	1,50%	2,23%	4,65%	5,47%	5,26%
Wydatki majątkowe	4 619 036,12	4 027 221,16	8 869 224,18	1 251 185,13	4 404 452,40	633 857,01
% wykonania	24,56%	22,01%	34,76%	8,07%	21,69%	4,02%

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Urzędu Gminy w Pątnowie



Wykres Nr 2. Struktura wydatków budżetu gminy Pątnów w latach 2008-2013.

W strukturze wydatków budżetowych gminy można zauważyć następujące relacje i proporcje:

- w całym analizowanym okresie największa część środków finansowych kierowana była na cele oświaty i wychowania i wynosiła odpowiednio 40,93 % w 2008 r., 40,82 % w 2009 r., 30,81 % w 2010r., 41,08 % w 2011r., 35,95 % w 2012 r. i 45,48% w 2013 roku w stosunku do ogółu wydatków. Dla zachowania pełnej porównywalności wielkości wydatków oświatowych należy uwzględnić również wydatki na edukacyjną opiekę wychowawczą. Ich udział w strukturze wydatków nie był jednak wysoki i kształtował się od 0,86% do 1,40% w analizowanych latach. Z punktu widzenia gospodarowania całym budżetem koncentracja wydatków w jednej branży może mieć długookresowo negatywny wpływ na poziom zaspokojenia potrzeb w innych sferach funkcjonowania gminy;

- na uwagę zasługuje zwiększająca się kwota wydatków na potrzeby opieki społecznej. Udział tej grupy wydatków wynosił od 13,06% do 19,99 % do ogółu wydatków. Wprawdzie podstawowym źródłem finansowania tych wydatków były dotacje budżetu państwa przekazywane na realizację zadań zleconych, jednak z upływem czasu zwiększał się także zakres zadań finansowanych środkami własnymi budżetów gmin. Jak wykazuje praktyka, środki przekazywane w formie dotacji nie pokrywały rzeczywistych kosztów świadczonych usług.

- znaczny udział w wydatkach gminy miały wydatki związane z funkcjonowaniem administracji publicznej, wynosiły one odpowiednio 14,95% w 2008 r., 14,65% w 2009 r., 11,21% w 2010 r., 15,99 % w 2011 r., 12,78% w 2012 r. oraz 14,28 % w 2013 roku.;

- wydatki na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska, wynosiły one odpowiednio 4,77% w 2008 r., 2,71% w 2009 r., 1,96% w 2010 r., 2,10 % w 2011 r., 1,89% w 2012 r. oraz 3,11% w 2013 roku;

- wydatki związane z transportem i łącznością ogólnie malały ze względu na sytuację finansową gminy. W roku 2008 wynosiły 6,87% ogółu wydatków, zaś w roku 2012 – 1,49 %; Znaczący udział do wydatków ogółem wystąpił w 2010 roku i wynosił 21,44 %. Tak duży wzrost spowodowany był tym, iż w tym roku inwestycje w tym dziale wynosiły 5 070 172,37 zł, co stanowiło 19,87 % ogółu wydatków.

- wydatki związane z obsługą długu publicznego miały tendencje wzrostową . W 2008 udział procentowy wyniósł 1,26 % ogółu wydatków, a w 2013 roku aż 4,96 %.

- w analizowanym okresie udział procentowy wydatków na inwestycje wahał się i wynosił odpowiednio 24,56 % w 2008 r., 22,01% w 2009 r., 34,76% w 2010 r., 8,07 % w 2011r., 21,69 % w 2012r. oraz 4,02 % w 2013 roku;

- wydatki ponoszone na: rolnictwo i łowiectwo, wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną , gaz i wodę , gospodarka mieszkaniowa, działalność usługowa, urzędy naczelnych organów władzy państwowej , kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, bezpieczeństwo i ochronę przeciwpożarową, ochronę zdrowia, kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego, kulturę fizyczną i sport mają mniejszy udział procentowy w wydatkach ogółem.

2.3. Zadłużenie gminy Pątnów w latach 2008 – 2013

Jak wskazuje poniższa tabela zadłużenie gminy w latach 2008 – 2009 nie przekroczyło ustawowego progu wynikającego z art. 170 ustawy (łączna kwota długu jednostki nie może przekraczać 60 % dochodów tej jednostki) . W 2010 roku wskaźnik zadłużenia gminy zwiększył się do 76,74 % w stosunku do dochodów wykonanych. Największy poziom wskaźnik osiągnął w 2011 roku i wynosił 103,97 %. Na koniec 2013 roku wskaźnik zadłużenia wyniósł 71,15%. Ogólna kwota długu w 2013 roku w stosunku do 2012 roku spadła o 2 135 848,71 zł , to i tak zadłużanie gminy jest wysokie. Dlatego gmina musi podjąć działania, które pozwolą spłacić wysokie zobowiązania wymagalne i przywrócić gminie płynność finansową.

Tabela 5. Wykaz zobowiązań Gminy Pątnów wg sprawozdania Rb-Z w poszczególnych okresach sprawozdawczych

Rok	Dochody Gminy Pątnów		Zobowiązania Gminy Pątnów							% zadłużenia na dzień sporządzania sprawozdania w stosunku do dochodów	
	Plan	Wykonanie	Ogółem	z tego z tytułu						Planowanych	Wykonanych
				Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Wykup wierzytelności	Cesje wierzytelności	Zobowiązania wymagalne		
2008	20 280 027,76	17 099 322,92	6 214 815,75	3 654 180,48	562 915,92	0,00	0,00	0,00	1 997 719,35	30,65	36,35
2009	18 196 405,48	18 298 393,96	7 246 169,79	5 790 754,60	476 341,80	0,00	0,00	0,00	979 073,39	39,82	39,60
2010	24 234 422,14	19 947 000,56	15 307 072,91	5 352 115,91	1 495 510,47	4 770 000,00	2 493 208,43	0,00	1 196 238,10	63,16	76,74
2011	19 829 631,64	17 280 094,62	17 965 844,28	3 721 340,20	1 356 145,83	4 770 000,00	2 294 236,09	0,00	5 824 122,16	90,60	103,97
2012	21 945 800,96	20 809 326,89	15 092 483,68	3 030 327,46	1 347 445,20	4 770 000,00	2 108 611,44	1 144 407,64	2 691 691,94	68,77	72,53
2013	18 711 746,04	18 210 865,46	12 956 634,97	2 398 436,32	242 643,98	4 270 000,00	1 908 530,52	672 486,96	3 464 537,19	69,24	71,15

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych Urzędu Gminy w Pątnowie

Poniższa tabela przedstawia wykaz zobowiązań w bankach pozostałych na dzień 31.12.2013 roku

L.p.	Wyszczególnienie	Data zaciągnięcia zobowiązania	Data spłaty zobowiązania	Aktualne oprocentowanie	Kwota zobowiązania	Stan zobowiązań na 31.12.2013r.
1	RBS LUTUTÓW - kredyt - Przebudowa (modernizacja) dróg dojazdowych do gruntów rolnych	22.08.2008r.	31.12.2014r.	WIBOR 3M + 0,12	451 000,00	75 150,09
2	BOŚ Kredyt - Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych	24.09.2009r.	22.09.2014r.	0,96 redysk. weksli nie mniej niż 4% w stosunku rocznym	300 000,00	47 374,23
3	ESBANK Kredyt - planowany deficyt budżetu	11.09.2009r.	30.12.2020r.	WIBOR 3M + marża 3,5 p.p.	1 750 000,00	1 131 502,00
4	ESBANK Kredyt -spłata wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek	23.10.2009r.	30.12.2019r.	WIBOR 1M + marża 3,5 p.p.	1 855 495,00	1 144 410,00
5	Magellan - przejściowy deficyt budżetu	21.03.2012r.	17.01.2014r.	11,70%	3 600 000,00	94 140,73
6	WFOŚ i GW - pożyczka -Zakup ciągnika komunalnego wraz ze sprzętem	27.12.2006r.	30.11.2014r.	5%	147 000,00	21 000,00
7	WFOŚ i GW - pożyczka - Remont oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Pątnów	08.11.2007r.	31.12.2014r.	5%	371 590,00	65 028,25
8	WFOŚ i GW - pożyczka - Termomodernizacja budynku OSP w Kamionce	30.08.2007r.	31.12.2018r.	3%	119 000,00	62 475,00
9	OBLIGACJE	22.11.2010	22.11.2019r.	WIBOR 6M + marża 2%	4 770 000,00	4 270 000,00
10	BGK - wykup wierzytelności - Remont budynku Urzędu Gminy w Pątnowie, polegający na przystosowaniu do korzystania przez osoby niepełnosprawne	12.12.2008r.	31.12.2023r.	WIBOR 3M + marża 1,2 p.p.	199.543,90	133 029,70
11	BGK - wykup wierzytelności - Budowa Sali gimnastycznej w Załączku Małym wraz z łącznikiem i zapleczem	21.07.2008r.	25.05.2023r.	WIBOR 1M + marża 0,70 p.p.	3 603 244,14	1 775 500,82
RAZEM						8 819 610,82

3. Przyczyny trudności finansowych.

Na obecne trudności finansowe gminy składa się szereg przyczyn, wśród których na pierwszym miejscu należy wymienić wysokie zadłużenie gminy oraz wzrastające każdego roku wydatki związane z wykonywaniem zadań własnych gminy z zakresu oświaty, przy corocznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej. Aktualna struktura sieci szkół w gminie generuje znaczące wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki związane z realizacją ich statusowych zadań.

4. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia

Planowane przedsięwzięcia mają na celu z jednej strony ograniczenie wydatków budżetu gminy, a z drugiej – zwiększenie dochodów budżetu. Konsekwentnie wprowadzane i realizowane pozwolą na zmniejszenie wydatków w skali roku o około 800 527,00 zł , a zwiększenie dochodów o 70 685,00 zł.

Przewidywane efekty przedsięwzięć naprawczych w postaci ograniczenia wydatków bieżących oraz zwiększenie dochodów w 2014 roku nie wystarczy aby gmina uregulowała wszystkie wymagalne zobowiązania dlatego też w tym roku planuje się dodatkowo wyemitować obligacje, to poprawi płynność finansową Gminy i umożliwi jej realizację zadań ustawowych z uwzględnieniem terminowej zapłaty zobowiązań.

W celu poprawy sytuacji finansowej Gminy Pątnów zamierza się wprowadzić następujące działania naprawcze:

- Zmiana struktury jednostek oświatowych polegająca na dostosowaniu obecnego systemu do warunków demograficznych na terenie gminy Pątnów polegająca na przekształceniu z dniem 31 sierpnia 2014r. trzech szkół podstawowych;
- zrestrukturyzować zadłużenie Gminy , poprzez dostosowanie terminów wykupu obligacji do możliwości finansowych budżetu;
- Uchylenie uchwały w sprawie diet dla sołtysów;
- Ograniczenie godzin funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie całej gminy;
- Likwidacja Gminnego Zespół Ekonomiczno Administracyjnego Szkół. Zgodnie z art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty zorganizowana zostanie wspólna obsługa administracyjna finansów i organizacyjna prowadzonych szkół i placówek;
- Podniesienie stawki podatku od nieruchomości;
- Zmiana regulaminu organizacyjnego urzędu gminy;

- Sprzedaż zbędnego mienia;
- Podjęcie uchwał w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej;
- Odzyskanie zaległości podatkowych, zaległości za wynajem mieszkań, zaległości opłat za wodę, zaległości za użytkowanie wieczyste oraz opłat za gospodarowanie odpadów komunalnych;
- Ograniczenie inwestycji do najpilniejszych lub poprzedzonych wcześniejszymi umowami.

Ponadto, zgodnie z zapisami art. 240a ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, w okresie realizacji postępowania naprawczego:

- nie będą podejmowane nowe inwestycje finansowane kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- nie będzie udzielana pomoc finansowa innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- nie będą udzielane poręczenia, gwarancje i pożyczki;
- nie będą ponoszone wydatki na promocję ;
- nie będą ponoszone wydatki na fundusz sołecki;
- zostanie ograniczona realizacja zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych;
- do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków na diety radnych oraz wynagrodzenie Zarządu nie będzie przekraczać wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

HARMONOGRAM DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

L.p.	Działanie	Termin realizacji
1.	Zmiana struktury jednostek oświatowych polegająca na dostosowaniu obecnego systemu do warunków demograficznych na terenie gminy Pątnów	2014
2.	Uchylenie uchwały w sprawie diet dla sołtysów	2014-2016
3.	Zmiana regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy	2014
4.	Odzyskanie zaległości podatkowych, zaległości za wynajem mieszkań, zaległości opłat za wodę, zaległości za użytkowanie wieczyste	2014-2016
5.	Uszczelnienie systemu podatkowego.	2014-2016
6.	Ograniczenie inwestycji do najpilniejszych lub poprzedzonych wcześniejszymi umowami.	2014-2016
7.	Podjęcie uchwał w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej (art.98 ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),	2014
8.	Sprzedaż ruchomości będących w posiadaniu gminy.	2014
9.	Sprzedaż nieruchomości gminnych	2014
10.	Ograniczenie godziny funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie całej gminy	2014-2016
11.	W 2014 roku wraz z reorganizacją sieci szkół zlikwidowany zostanie Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół	2014-2016
12.	Podniesienie stawek podatku od nieruchomości	2014-2016

5. Osiągnięte efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych w 2013 roku

Gmina Pątnów już w 2013 roku realizowała program naprawczy uchwalony uchwałą Nr XLI/191/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 1 sierpnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Programu Naprawczego dla Gminy Pątnów, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/205/2013 Rady Gminy Pątnów z dnia 10 października 2013 roku w związku z realizacją w/w programu gmina osiągnęła z wymienionych w tabeli przedsięwzięć naprawczych następujące efekty finansowe:

Przedsięwzięcie naprawcze	Osiągnięty efekt finansowy w roku 2013
Uchylenie uchwały w sprawie diet dla sołtysów	19 200,00 zł
Ograniczenie godzin funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie całej gminy	32 000,00 zł
Weryfikacja umów pracowniczych, oraz ograniczenie zatrudnienia do niezbędnego minimum.	
-Wypowiedziano umowę zlecenie na tworzenie struktur GOKIS	14 943,75 zł
-Wypowiedziano 2 umowy na usługi prawne	60 270,00 zł
-Wygaszono 5 umów zleceń	63 188,96 zł
6.-Ograniczenie ryczałtów samochodowych z 7 do 3	4 251,21 zł
7. RAZEM	193 853,92 zł

6. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z metodologią ich wyliczenia na lata 2014 – 2016

Przedsięwzięcie naprawcze	Metodologia wyliczenia efektów oszczędnościowych/finansowych	Efekt finansowy przedsięwzięcia w roku 2014	Efekt finansowy przedsięwzięcia w roku 2015	Efekt finansowy przedsięwzięcia w roku 2016
Zmiana struktury jednostek oświatowych polegająca na dostosowaniu obecnego systemu do warunków demograficznych na terenie gminy Państwów polegająca na przekształceniu z dniem 31 sierpnia 2014r. trzech szkół podstawowych	<p>Roczny koszt utrzymania (klasy I-VI):</p> <ul style="list-style-type: none"> -Szkoła Podstawowa w Grębieniu 380 000 zł -Szkoła Podstawowa w Załączu Wielkim+518 000 zł -Szkoła Podstawowa w Popowicach + 350 000 zł <p>Razem: =1 248 000,00 zł</p> <p>Planowany roczny koszt utrzymania w 2015 roku (klasy I-III)</p> <ul style="list-style-type: none"> -Szkoła Podstawowa w Grębieniu 200 000 zł -Szkoła Podstawowa w Załączu Wielkim+260 000 zł -Szkoła Podstawowa w Popowicach + 200 000 zł <p>Razem: =660 000,00 zł</p> <p>Miesięczny koszt dowozu 4.6 zł/km*2000 km= 9.200 ,00zł Roczny koszt dowozu – 10*9.200zł= 92.000,00 zł</p>	-----	496 000,00 zł	496 000,00 zł
Uchylenie uchwały w sprawie diet dla sołtysów	<p>Miesięczna dieta sołtysa za uczestnictwo w sesjach 200 zł</p> <p>Ilość sołtysów 12</p> <p>Miesięczna oszczędność 12 x 200 zł = 2400 zł</p>	28 800,00 zł	-----	-----
Ograniczenie godzin funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie całej gminy	<p>Ogólna moc czynnych opraw oświetlenia -107kW</p> <p>Czas wyłączenia oświetlenia skali m-ca- 150 h</p> <p>Cena energii z vat- 0,363 zł/kWh</p> <p>Miesięczna oszczędność- 150 hx 0,363 zł=5826 zł</p>	69 912,00 zł	69 912,00 zł	69 912,00 zł
Likwidacja Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół. Zgodnie z art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty zorganizowana zostanie wspólna obsługa administracyjna finansów i organizacyjna prowadzonych szkół i placówek	<p>Roczny koszt GZEAS 280 000,00 zł</p> <p>Szacunkowy koszt wspólnej obsługi szkół <u>-130 000,00 zł</u></p> <p>Roczna oszczędność 150 000,00 zł</p>	50 000,00 zł	150 000,00 zł	150 000,00 zł

Podniesienie stawki podatku od nieruchomości		70 685,00 zł	70 685,00 zł	70 685,00 zł
Zmiana regulaminu organizacyjnego urzędu gminy	Stanowisko ds. drogownictwa- roczny koszt 29.254,00 zł Stanowisko ds. działalności gospodarczej i spraw ogólnych roczny koszt - 55.261,00 zł	-----	84 615,00 zł	84 615,00 zł
Sprzedaż zbędnego mienia:	Przyczepa rolnicza 2szt x 6.000 zł = 12.000,00 zł Przyczepa ascenizacyjna – 1szt x12.000,00 zł Walec drogowy 1 szt x 10.000,00 zł	34 000,00 zł		
Razem efekt finansowy po stronie DOCHODÓW budżetu gminy		104 685,00	70 685,00	70 685,00
Razem efekt finansowy po stronie WYDATKÓW budżetu gminy		148 712,00	800 527,00	800 527,00

7. Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego.

- 1. Zmiana struktury jednostek oświatowych polegająca na dostosowaniu obecnego systemu do warunków demograficznych na terenie gminy Pątnów polegająca na przekształceniu z dniem 31 sierpnia 2014r. trzech szkół podstawowych.**

Od 1 września 2014 r. trzy szkoły podstawowe zostaną przekształcone w szkoły filialne. Zlikwidowane zostaną trzy zespoły szkół samorządowych. Planuje się tutaj oszczędności największe w latach 2015 – 2016 wysokości 496 000,00 zł rocznie.

- 2. Zrestrukturyzować zadłużenie Gminy , poprzez dostosowanie terminów wykupu obligacji do możliwości finansowych budżetu.**

Przy obowiązującym harmonogramie spłat zadłużenia, wynikającym z podpisanych umów kredytowych oraz emisji obligacji, nie byłoby możliwe spełnienie w wieloletniej prognozie finansowej warunku określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2017 roku. W związku z powyższym, Gmina podjęła decyzję o podjęciu rozmów z emitentem obligacji, zmierzających do zmiany harmonogramu wykupu obligacji. Zmiana harmonogramu będzie dotyczyć tylko wybranych emisji - pozwoli to na bardziej równomierne obciążenie budżetu obsługą zadłużenia w horyzoncie objętym wieloletnią prognozą finansową .

Planuję się zmienić terminy wykupu następujących serii:

- 1) Wykup serii E10 obligacji z 2017 roku - zmiana terminu wykupu na 2015 rok w kwocie 700.000,00 zł.
- 2) Wykup serii G10 obligacji z 2019 roku – zmiana terminu wykupu na 2016 rok w kwocie 800.000,00 zł.

Wpłyne to również korzystanie na spłatę zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2014 roku, gdyż wykup obligacji nastąpi o rok wcześniej czyli w latach 2019- 2024.

- 3. Uchylenie uchwały w sprawie diet dla sołtysów**

Uchwała Rady Gminy w tej sprawie weszła w życie 1 maja 2013 i spowodowała, że od tego dnia nie nalicza się i nie wypłaca zryczałtowanych diet dla sołtysów w wysokości 200 zł na osobę miesięcznie co w skali roku przyniesie 28 800,00 zł oszczędności.

- 4. Ograniczenie godzin funkcjonowania oświetlenia ulicznego na terenie całej gminy**

Od 13 kwietnia 2013 r. wprowadzono przerwę w działaniu oświetlenia ulicznego. Przerwa w godzinach od 24 do 4 rano może przyniesie około 69 912,00 zł rocznie oszczędności

5. Likwidacja Gminnego Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół. Zgodnie z art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty zorganizowana zostanie wspólna obsługa administracyjna finansów i organizacyjna prowadzonych szkół i placówek.

Planuje się od 2014 roku likwidację Gminnego Zespołu Ekonomicznego Administracyjnego Szkół w Pątnowie, co w skali roku przyniesie oszczędności w wysokości 150.000,00 zł. Dla ustalenia efektu finansowego przyjęto faktyczne wynagrodzenie brutto wraz z pochodnymi pracowników . Obecnie koszt roczny utrzymania zespołu to kwota 280.000,00 zł .

6. Podniesienie stawki podatku od nieruchomości

Planuje się, że od 2014 roku wpływy z tytułu podatku od nieruchomości wzrosną rocznie o łączną kwotę 70 685,00 zł.

OSOBY FIZYCZNE

Podatek od nieruchomości :	Jedn.	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku w 2013 roku	Stawka podatku w 2014 roku	Kwota podatku ze stawką z 2013 roku	Podatek w 2014 roku
budynki mieszkalne	m2	163 666,81	0,40	0,50	65 466,72	81 833,41
budynki pod działalność gosp.	m2	9 801,58	15,06	17,00	147 611,79	166 626,86
pozostałe budynki	m2	8 428,79	5,05	5,05	42 565,39	42 565,39
budowle związane z działalnością	zł	608 348,40	2,00%	2,00%	12 166,97	12 166,97
grunty pod dział. gospodarczą	m2	57 094,78	0,60	0,70	34 256,87	39 966,35
grunty pozostałe	m2	112 842,22	0,28	0,35	31 595,82	39 494,78
budynki pod działalność - usł. zdrow.	m2	289,43	4,01	4,01	1 160,61	1 160,61
Razem					334 824,18	383 814,36
					48 990,18	

OSOBY PRAWNE

Podatek od nieruchomości :	Jedn.	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku w 2013 roku	Stawka podatku w 2014 roku	Kwota podatku ze stawką z 2013 roku	Podatek w 2014 roku
budynki mieszkalne	m2	1 409,57	0,40	0,50	563,83	704,79
budynki pod działalność gosp.	m2	3 766,86	15,06	17,00	56 728,91	64 036,62
pozostałe budynki	m2	874,68	5,05	5,05	4 417,13	4 417,13
budowle związane z działalnością	zł	12 116 327,65	2,00%	2,00%	242 326,55	242 326,55
grunty pod dział. gospodarczą	m2	126 677,57	0,60	0,70	76 006,54	88 674,30
grunty pozostałe	m2	22 553,00	0,28	0,35	6 314,84	7 893,55
budynki pod działalność - usł. zdrow.	m2	0,00	4,01	4,01	0,00	0,00
Razem					386 357,81	408 052,94
					21 695,13	

7. Zmiana regulaminu organizacyjnego urzędu gminy

Zmiana będzie polegała na likwidacji stanowiska ds. Działalności Gospodarczej i Spraw Ogólnych i powierzenia obowiązków z tym związanych innym pracownikom oraz połączenia stanowiska ds. Drogownictwa ze stanowiskiem ds. BHP, Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej. Łącznie oszczędność wyniesie 84.615,00 zł rocznie.

8. Sprzedaż zbędnego mienia.

Gmina w 2014 roku zaplanowała sprzedaż następującego mienia:

- Przyczepa rolnicza - 2szt
- Przyczepa ascenizacyjna
- Walec drogowy.

Łącznie z ze sprzedaży w/w mienia gmina planuje osiągnąć dochody w wysokości 34.000,00 zł. Efekt finansowy ustalono w oparciu o szacunki dotyczące cen rynkowych maszyn o podobnym charakterze.

9. Podjęcie uchwał w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej (art.98 ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Uchwały dają możliwość dodatkowego dochodu dla gminy z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem.

10. Odzyskanie zaległości podatkowych, zaległości za wynajem mieszkań, zaległości opłat za wodę, zaległości za użytkowanie wieczyste oraz opłat za gospodarowanie odpadów komunalnych.

Bieżące monitorowanie zaległości z tytułu opłat powoduje, że wpływy będą regularne i zmniejszy się zadłużenie mieszkańców.

11. Ograniczenie inwestycji do najpilniejszych lub poprzedzonych wcześniejszymi umowami.

Na rok 2014 planuje się wydatki inwestycyjne wyłącznie na zadania kontynuowane na które umowy zostały podpisane w latach wcześniejszych. Są to następujące inwestycje:

- „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego Gminy Pątnów, Etap II – rozbudowa SUW w Pątnowie” w kwocie 2.520.000,00 zł. Realizacja zadania prowadzona będzie przy dofinansowaniu w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013, zgodnie z podpisaną umową o przyznanie pomocy nr 00230-6921-UM0501850/11 z dnia 9 sierpnia 2012r.n na kwotę 1.400.000,00 zł. Zakończenie tej inwestycji jest niezbędna dla gminy, gdyż na przestrzeni ostatnich

kilku lat coraz częściej występują awarie urządzeń i uzbrojenia w hydroforni. Jest to spowodowane tym, że są przestarzałe urządzenia i jest ich fatalny stan techniczny, a także zwiększająca się ilość przyłączy wodociągowych może doprowadzić do znacznego ograniczenia w dostawach wody mieszkańcom.

- „Remont budynku Urzędu Gminy w Pątnowie, polegający na przystosowaniu do korzystania przez osoby niepełnosprawne” w kwocie 14.412,00 zł – wykup wierzytelności;
- „Budowa sali gimnastycznej w Załączu Małym wraz z łącznikiem i zapleczem”, kwota 202 343,00 zł – wykup wierzytelności;
- - cesja wierzytelności pomiędzy firmą SPEED SPORT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie a firmą B.D.G.PRETOR Sp. z o.o. z siedzibą w Wieluniu. na kwotę 294.640,17 zł.- dotyczy zadania „ Budowa placu zabaw z ZSS w Pątnowie ” i zadania „ Budowa placu zabaw w ZSS w Grębieniu”.
- - ugoda pozasądowa z Centrum Finansowym Banku BPS (wierzytelność wykupiona od firmy COMPLEX –BAU) kwota 243.140,14 zł. - dotyczy zadania „Rozbudowa budynku Gminnego Centrum Usług Medycznych w Dietrznikach wraz z filią w Załączu Małym” – cesja wierzytelności;
- zwrot dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania pn. „ Budowa drogi gminnej w miejscowościach Kolonia Pątnów - Parcela Bieniec - Bieniec Mały w kwocie 2.004.005,33 zł;
- „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Kluski” – kwota 40.000,00 zł;
- „ Budowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Załączu Wielkim” – kwota 5.107,07 zł;
- Budowa Gminnego Centrum Kultury w Pątnowie im. Bohaterów Bitwy Warszawskiej, w celu kształtowania i rozwoju kulturowej tożsamości mieszkańców „ Krainy Wielkiego Łuku Warty”- kwota 10.248,00 zł.
- „Ogrodzenie boiska przy Sołeckim Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Józefowie” – kwota – 12.886,43 zł;
- „Rozbudowa Sołeckiego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Kamionce” – kwota 13.241,94 zł.

W latach 2015 – 2016 nie planuje się nowych inwestycji.

Jak wynika z przeprowadzonej analizy stanu finansów gminy poważnym problemem jest finansowanie zadań gminy z zakresu oświaty. Dlatego konieczne jest przeprowadzenie działań zmierzających do racjonalizacji sieci szkół, co skutkować będzie znacznymi oszczędnościami. Podkreślić należy, że w sytuacji niżu demograficznego, czego konsekwencją będzie m. in. systematyczne zmniejszanie wysokości części oświatowej subwencji ogólnej, dalsze funkcjonowanie sieci szkół w dotychczasowym kształcie generowałoby coraz większe wydatki, które musiałyby być sfinansowane z dochodów własnych gminy.

Konieczna jest także zmiana regulaminu organizacyjnego urzędu, czego konsekwencją będzie zmniejszenie zatrudnienia oraz zmniejszenie kosztów funkcjonowania jednostki samorządu terytorialnego.

Konieczność ograniczenia zadań inwestycyjnych wynika z tego, że niezbędna jest w pierwszej kolejności poprawa stanu finansów gminy. Jako priorytet przyjęto, że sytuacja finansowa gminy musi zapewniać wykonywanie jej zadań własnych, w szczególności obowiązkowych oraz zadań zleconych, jak również spłatę zobowiązań już zaciągniętych oraz spłatę planowanych do zaciągnięcia zobowiązań (emisja obligacji). Jeżeli w latach 2014 – 2016 nastąpi poprawa sytuacji finansowej gminy Pątnów w wyniku realizacji programu naprawczego to od 2017 roku będzie mogła przystąpić do realizacji inwestycji, ale pod warunkiem posiadania wolnych własnych środków. Dlatego każdego roku, na etapie projektowania budżetu, prowadzona będzie szczegółowa analiza możliwości inwestycyjnych gminy.

8. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Pątnów na lata 2014 -2024 .

Jak wynika z opracowanej prognozy w roku 2014 nie będzie spełniona relacja, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Planowane w roku 2014 wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących o 1.505.999,62 zł. Planuje się, że relacja, o której mowa w cytowanym przepisie, będzie spełniona od roku 2015 w całym okresie objętym prognozą.

Prognoza zakłada, że relacja określona w przepisach art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nie będzie spełniona w latach 2015-2016. Zostanie ona spełniona w roku 2017 i w kolejnych latach objętych prognozą.

Realizacja programu naprawczego, pozwoli na poprawę sytuacji finansowej gminy Pątnów i umożliwi jej skuteczną realizację ustawowych zadań.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Pątnów na lata 2014-2024 ujęta została w poniższej tabeli.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:									
		Dochody bieżące	w tym:						Dochody majątkowe	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.3.1	1.1.4	1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2
Formuła	[1.0]+[1.2]										
2014	21 000 406,16	19 566 106,16	1 857 043,00	4 000,00	2 782 160,00	847 150,00	10 256 061,00	2 936 639,16	1 434 300,00	34 000,00	1 400 000,00
2015	19 710 000,00	19 710 000,00	1 870 000,00	4 200,00	2 795 000,00	864 000,00	10 320 000,00	2 950 000,00	0,00	0,00	0,00
2016	19 900 000,00	19 900 000,00	1 895 000,00	4 400,00	2 815 000,00	899 000,00	10 390 000,00	2 975 000,00	0,00	0,00	0,00
2017 r)	20 200 000,00	20 200 000,00	1 900 000,00	4 600,00	2 830 000,00	903 000,00	10 450 000,00	2 990 000,00	0,00	0,00	0,00
2018	20 400 000,00	20 400 000,00	1 910 000,00	4 800,00	2 845 000,00	907 000,00	10 510 000,00	3 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2019	20 550 000,00	20 550 000,00	1 920 000,00	5 000,00	2 860 000,00	911 000,00	10 570 000,00	3 035 000,00	0,00	0,00	0,00
2020	20 700 000,00	20 700 000,00	1 930 000,00	5 200,00	2 870 000,00	915 000,00	10 600 000,00	3 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	20 850 000,00	20 850 000,00	1 934 000,00	5 400,00	2 880 000,00	919 000,00	10 640 000,00	3 070 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	21 200 000,00	21 200 000,00	1 935 000,00	5 600,00	2 890 000,00	923 000,00	10 680 000,00	3 085 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	21 300 000,00	21 300 000,00	1 940 000,00	5 700,00	2 900 000,00	927 000,00	10 710 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	21 400 000,00	21 400 000,00	1 945 000,00	5 800,00	2 910 000,00	930 000,00	10 750 000,00	3 110 000,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem	z tego:								Wydatki majątkowe	
		Wydatki bieżące	w tym:						Wydatki na obsługę długu		odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy
			z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy				
				gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	na spłaty przebiegających zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlega finansowaniu dotychczas budżetu państwa						
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										
2014	26 432 129,86	21 072 105,78	0,00	0,00	0,00	680 000,00	680 000,00	0,00	0,00	5 360 024,08	
2015	17 954 636,00	17 754 554,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	200 082,00	
2016	18 044 636,00	17 844 554,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	200 082,00	
2017 tj.	19 844 636,00	18 064 554,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	1 780 082,00	
2018	19 274 636,00	18 174 554,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	1 100 082,00	
2019	19 356 536,00	18 456 454,00	0,00	0,00	x	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	900 082,00	
2020	19 342 116,00	18 642 034,00	0,00	0,00	x	260 000,00	260 000,00	0,00	0,00	700 082,00	
2021	19 500 000,00	18 849 918,00	0,00	0,00	x	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	650 082,00	
2022	19 850 000,00	19 099 918,00	0,00	0,00	x	225 000,00	225 000,00	0,00	0,00	750 082,00	
2023	20 000 000,00	19 108 880,48	0,00	0,00	x	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	891 119,52	
2024	20 700 000,00	19 300 000,00	0,00	0,00	x	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	1 400 000,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							
			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:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	w tym:
				na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu		na pokrycie deficytu budżetu
Lp	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]								
2014	-5 431 723,70	6 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 750 000,00	5 431 723,70	0,00	0,00
2015	1 755 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 855 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	355 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 125 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 193 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 357 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	
			z tego:				
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy		
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2
Formuła	5.1 + 5.2		[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]				
2014	1 318 276,30	1 318 276,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1 755 364,00	1 755 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 855 364,00	1 855 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 1)	355 364,00	355 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 125 364,00	1 125 364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	1 193 464,00	1 193 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1 357 884,00	1 357 884,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 350 000,00	1 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Kwota długu	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 a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	[1.1] + [4.1] + [4.2] - [2.1] - [2.2]
2014	14 034 579,52	0,00	-1 505 999,62	-1 505 999,62
2015	12 079 133,52	0,00	1 955 446,00	1 955 446,00
2016	10 023 687,52	0,00	2 055 446,00	2 055 446,00
2017 1)	9 468 241,52	0,00	2 135 446,00	2 135 446,00
2018	8 142 795,52	0,00	2 225 446,00	2 225 446,00
2019	6 749 249,52	0,00	2 093 546,00	2 093 546,00
2020	5 191 283,52	0,00	2 057 966,00	2 057 966,00
2021	3 641 201,52	0,00	2 000 082,00	2 000 082,00
2022	2 091 119,52	0,00	2 100 082,00	2 100 082,00
2023	700 000,00	0,00	2 191 119,52	2 191 119,52
2024	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań								
	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia usługowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu usługowych wyłączeń przypadających na dany rok	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca odliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu usługowych wyłączeń przypadających na dany rok	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, usłony dla danego roku (wskaźnik jednorodności)	Opuszczały wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu usługowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pełen rok prognozy (wskaźnik usłony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Opuszczały wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu usługowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pełen rok prognozy (wskaźnik usłony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat)	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu usługowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu usługowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{(2.1.13 + (2.1.3.1) + (5.1))}{(1)}$	$\frac{(2.1.13 + (2.1.3.1) + (5.1) + (6.1))}{(1)}$		$\frac{(2.1.13 + (2.1.3.1) + (5.1) + (6.1))}{(1)}$	$\frac{(1) - (2.1.13 + (2.1.3.1) + (5.1) + (6.1))}{(1)}$	Średnia z trzech poprzednich lat [9.6]	Średnia z trzech poprzednich lat [9.6.1]	[9.7] == [9.7]	[9.7] == [9.7.1]
2014	9,52 %	9,52 %	13 625,00	9,58 %	-7,01 %	4,78 %	14,66 %	NIE	TAK
2015	12,46 %	12,46 %	13 625,00	12,53 %	9,92 %	-3,40 %	6,47 %	NIE	NIE
2016	12,09 %	12,09 %	13 625,00	12,16 %	10,33 %	-3,26 %	6,62 %	NIE	NIE
2017 t)	3,34 %	3,34 %	13 625,00	3,41 %	10,57 %	4,41 %	4,41 %	TAK	TAK
2018	6,99 %	6,99 %	13 625,00	7,05 %	10,91 %	10,27 %	10,27 %	TAK	TAK
2019	7,17 %	7,17 %	0,00	7,17 %	10,19 %	10,60 %	10,60 %	TAK	TAK
2020	7,82 %	7,82 %	0,00	7,82 %	9,94 %	10,56 %	10,56 %	TAK	TAK
2021	7,67 %	7,67 %	0,00	7,67 %	9,59 %	10,35 %	10,35 %	TAK	TAK
2022	7,43 %	7,43 %	0,00	7,43 %	9,91 %	9,91 %	9,91 %	TAK	TAK
2023	6,67 %	6,67 %	0,00	6,67 %	10,29 %	9,81 %	9,81 %	TAK	TAK
2024	3,46 %	3,46 %	0,00	3,46 %	9,81 %	9,93 %	9,93 %	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych										
		w tym na:		z tego:						Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	11.4	11.5			
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]							
2014	0,00	0,00	10 460 891,85	2 230 522,43	459 895,14	0,00	459 895,14	5 360 024,08	0,00	0,00		
2015	1 755 364,00	1 755 364,00	7 740 000,00	1 855 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2016	1 855 364,00	1 855 364,00	7 817 400,00	1 892 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2017 1)	355 364,00	355 364,00	7 895 000,00	1 929 942,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2018	1 125 364,00	1 125 364,00	7 974 000,00	1 968 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2019	1 193 464,00	1 193 464,00	8 055 000,00	2 007 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2020	1 357 884,00	1 357 884,00	8 134 000,00	2 048 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2021	1 350 000,00	1 350 000,00	8 216 000,00	2 089 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2022	1 350 000,00	1 350 000,00	8 298 000,00	2 130 000,00	200 082,00	0,00	200 082,00	200 082,00	0,00	0,00		
2023	1 300 000,00	1 300 000,00	8 381 000,00	2 173 000,00	91 119,52	0,00	91 119,52	91 119,52	0,00	0,00		
2024	700 000,00	700 000,00	8 470 000,00	2 216 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 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
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania			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
Lp	12.1	12.1.1	12.1.1.1	12.2	12.2.1	12.2.1.1	12.3	12.3.1	12.3.2
Formuła									
2014	77 954,50	77 954,50	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	87 100,00	87 100,00	77 954,50
2015	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
2017 1)	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
2019	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
2021	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
2023	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

Wyszczególnienie	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydanki 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	Wydanki 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	w tym:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe 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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy				w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		
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									
2014	2 533 241,94	1 400 000,00	1 400 000,00	1 120 000,00	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
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 tj)	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
2019	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
2021	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
2023	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

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnym publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z zawarciem po dniu 1 stycznia 2013 r. umów o realizację programu, projektu lub zadania finansowanego co najmniej 60% z roszczeń, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych 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. Nr 112, poz. 654, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę zobowiązań publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania								
Lp	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
Formuła										
2014	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	
2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2017 1)	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	
2019	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	
2021	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	
2023	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	

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych			
	Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu	Wydatki zmniejszające dług	w tym:			Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	
				spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji			środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy
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										
2014	1 318 276,30	1 691 775,52	4 353 779,15	3 464 537,19	889 241,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1 755 364,00	1 491 693,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	1 855 364,00	1 291 611,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017 tj)	355 364,00	1 091 529,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	1 125 364,00	891 447,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	343 464,00	691 365,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	157 884,00	491 283,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	291 201,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	91 119,52	200 082,00	0,00	200 082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	91 119,52	0,00	91 119,52	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