

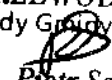
**UCHWAŁA NR XIII/50/2015
RADY GMINY ZAKROCZYM**

z dnia 8 czerwca 2015 r.

w sprawie programu postępowania naprawczego Gminy Zakroczym

Na podstawie art. 240a ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Rada Gminy Zakroczym uchwala, co następuje:

- § 1. Uchwala się program postępowania naprawczego Gminy Zakroczym na 2015 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Zakroczym.
- § 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Zakroczym

Piotr Serwatka

Program postępowania naprawczego Gminy Zakroczym na 2015 rok

Wstęp

Celem niniejszego programu postępowania naprawczego jest wdrożenie działań mających na celu poprawę płynności finansowej gminy w ramach wprowadzonych zmian, które bezpośrednio przyczynią się do ograniczenia wydatków gminy dostosowując je do poziomu jej dochodów w roku budżetowym 2015. Realizacja przedmiotowego przedsięwzięcia z zastosowaniem mechanizmów naprawczych wpłynie na prawidłową gospodarkę finansową gminy z uwzględnieniem zasad ustalonych dla sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego. W programie zawarto kompleksową analizę dochodów i wydatków gminy w latach 2011-2014, analizę zadłużenia gminy na 31 grudnia 2014 roku. Wszystkie podjęte działania w ramach niniejszego programu będą zmierzały do ustabilizowania gospodarki finansowej gminy i spełnienie określonej relacji już w 2016 roku i w latach następnych.

Gmina przygotowując program naprawczy musi zastosować się do przepisu art.240a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jeśli gmina nie może uchwalić budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, to przystępuje do programu postępowania naprawczego. Zgodnie z art.240a ust. 3 program naprawczy 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 wprowadzenia, zmierzających do usunięcia zagrożenia realizacji zadań publicznych oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244,
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Na podstawie obowiązujących przepisów, tj. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego nie może:

- a) podejmować nowych inwestycji finansowanych ze zwrotnych środków finansowych,

- b) udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- c) udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek,
- d) ponosić wydatków na promocję jednostki,
- e) tworzyć funduszu sołeckiego,
- f) ponosić wydatków na diety radnych i na wynagrodzenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego wyższych niż w roku poprzedzającym rok, w którym podjęto uchwałę o programie naprawczym.

I. Charakterystyka Gminy Zakroczym

Gmina Zakroczym położona jest w północno-zachodniej części województwa mazowieckiego. Wschodnia część Gminy sąsiaduje z gminami Pomiechówek i Nowy Dwór Mazowiecki. Od południa graniczy z gminami Czosnów i Leoncin, zaś od zachodu z gminami Joniec, Załuski i Czerwińsk n. Wisłą. Zakroczym otrzymał prawa miejskie w 1422 roku i jest jednym z najstarszych miast w Polsce oraz w województwie mazowieckim. Od 1 stycznia 1999 roku w związku z nowym podziałem administracyjnym kraju, Gmina Zakroczym wchodzi w skład powiatu nowodworskiego.

Gmina Zakroczym położona jest w odległości 25 km na północ od granic Warszawy i zajmuje strategiczne położenie w transeuropejskim korytarzu transportowym Północ-Południe oraz w paśmie podwyższonej aktywności gospodarczej. Przez teren Gminy przebiegają ważne szlaki komunikacyjne o znaczeniu transeuropejskim, a mianowicie: odcinek drogi krajowej nr 7 Gdańsk - Warszawa - Kraków - Chyżne. Uzupełnieniem powiązań komunikacyjnych Gminy Zakroczym z otoczeniem jest droga krajowa nr 62 (Włocławek – Płock – Wyszaków - Siemiatycze). Wyżej wymienione szlaki komunikacyjne sprawiają, że Gmina posiada dogodne połączenia z otoczeniem, w tym z Warszawą, która stanowi dla jej mieszkańców miejsce pracy, korzystania z szeroko rozumianych usług oraz spędzania czasu wolnego.

Gmina Zakroczym zajmuje obszar 7142 ha. Z ogólnej jej powierzchni użytki rolne zajmują 5022 ha, (70,3% ogólnej powierzchni) tj.,

- a) grunty orne – 4744 ha (94,5% użytków rolnych),
- b) sady – 135 ha (2,7% użytków rolnych),
- c) łąki i pastwiska – 143 ha (2,8% użytków rolnych),
- d) lasy – 801 ha (11,2% ogólnej powierzchni),
- e) pozostałe grunty – 1319 ha (18,5% ogólnej powierzchni).

Gmina Zakroczym podzielona jest na 17 jednostek pomocniczych - sołectw: Błogosławie, Czarna, Emolinek, Henrysin, Janowo, Jaworowo – Trębki Stare, Smoły, Strubiny, Swobodnia, Śniadowo, Trębki Nowe, Trębki Stare, Wojszczyce, Wólka Smoszeńska, Wygoda Smoszeńska, Smoszewo i Zaręby oraz miasto Zakroczym.

Według stanu na dzień 31 marca 2015 roku na terenie Gminy Zakroczym zamieszkuje 6.069 osób, w tym w mieście Zakroczym – 3.172 osób.

Rolnictwo w Gminie Zakroczym stanowi dominującą funkcję. Istnieje tutaj długa i bogata tradycja uprawy roli, ze szczególnym nastawieniem na produkcję warzywniczo - ogrodniczą oraz owoców miękkich. Gmina Zakroczym jest jedną z najlepszych baz dla rozwoju przemysłu przetwórstwa rolno -

spożywczego na skalę ogólnopolską. Poziom produkcji na tym obszarze nie odbiega od światowych standardów.

Na rozwój i poprawę koniunktury wpływa także położenie obszaru Gminy w tzw. „strefie żywicielskiej Warszawy”, która jest odbiorcą wielu nieprzetworzonych płodów rolnych. Tereny użytkowane rolniczo należą do klas III, IV, V i VI. Największą grupę stanowią gleby klasy IV, IVa, IVb. Zajmują one ok. 82% ogółu gruntów ornych. W strukturze użytków rolnych zdecydowanie przeważają grunty orne. Niewielką część stanowią sady, łąki i pastwiska. W strukturze zasiewów dominuje produkcja „miękkich” warzyw i owoców. Z kolei, w produkcji zwierzęcej przeważa chów bydła i trzody chlewnej.

INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO NA DZIEŃ 31.12.2014

Powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Zakroczymiu – 1.765.705 m² (w tym 325.616 m² dróg) na ogólną wartość **23.715.299,00 zł**

a) Grunty oddane w użytkowanie wieczyste: pow. 220.329 m² ma ogólną wartość **8.443,329,00 zł**.

b) Grunty oddane w trwały zarząd: pow. 14.273 m² o wartości **489.316,00 zł** (cz. dz. 34 ZGK – 1,34a wartość 201.000,00 zł)

c) Pozostałe grunty zabudowane budynkami mieszkalnymi będące w posiadaniu osób fizycznych, które nie wystąpiły do dnia dzisiejszego o przekazanie, oraz grunty niezabudowane – 1.531.843 m² o wartości 14.853.682,00 zł (cz. dz. 34 ZGK – 1,34a wartość 201.000).

Budynki w administracji Gminy Zakroczym: 5.778.652,72 zł

w tym:

- budynki mieszkalne w ilości 23 szt. na ogólną wartość -	3.114.400,10 zł;
- pozostałe budynki -	1.681,133,03 zł;
- strażnice -	983.119,59 zł;

Pozostałe składniki mienia komunalnego stanowiącego środki trwałe:

a) Środki transportowe na ogólną wartość: **1.154.380,19 zł;**

w tym:

- samochód osobowy SKODA-	54.833,62 zł;
- samochód ciężarowy VOLKSWAGEN –	19.600,00 zł;
- samochody będące w dyspozycji straży –	269.334,57 zł;
- łódź płaskodenna aluminiowa z silnikiem –	31.000,00 zł;
- samochody przeznaczone do szkół podstawowych -	779.612,00 zł;

w tym:

- AUTOSAN H9 – 233.630,00 zł;
- SETRA – 291.508,00 zł;
- SETRA – 254.474,00 zł;

b) Sprzęt gospodarczy na ogólną wartość - **265.541,16 zł;**

w tym:

- sadzarki do rozsad - 2.950,00 zł;
- rozsiewacz wapna - 13.404,00 zł;
- motorola - 5.902,03 zł;
- syreny alarmowe – 9.253,78 zł;
- monitoring ulic - 108.857,90 zł;
- urządzenia klimatyzacyjne - 21.252,40 zł;
- aparaty oddechowe - 26.364,80 zł;
- kontenery - 18.375,00 zł;
- stacja obiektowa – motorola 7.249,25 zł;
- wentylator oddymiający - 6.642,00 zł;
- zestaw urządzeń hydraulicznych - 40.290,00 zł;
- zestaw medyczny - 5.000,00 zł;

c) Budowle i urządzenia na ogólną wartość: **6.317.193,61 zł;**

w tym:

- wiaty – 18.902,53 zł;
- stacja – 302.860,13 zł;
- studnie - 76.272,97 zł;
- linie i przyłącza energetyczne - 418.602,76 zł;
- przyłącze kanalizacyjne - 7.930,00 zł;
- drogi i ulice - 3.518.813,50 zł;
- park publiczny - 1.537.349,19 zł;
- parking - 42.000,00 zł;
- chodniki - 348.973,62 zł;
- kotły grzejne - 20.617,50 zł;
- pompy - 24.871,41 zł;

d) Urządzenia na placu zabaw: 52.574,36 zł;

e) Sprzęt komputerowy, urządzenia do teletransmisji: 73.175,63 zł;

f) Akcje w wysokości: 35.610,00 zł;

g) Udziały w wysokości: 4.500,00 zł;

II. Analiza stanu finansów Gminy, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych.

II.1. Analiza finansów Gminy Zakroczym w latach 2011-2014 i przyczyny trudności finansowych.

Pierwszym etapem analizy finansów będzie przedstawienie historycznych danych. Badaniem objęto dane dotyczące wykonania budżetów 2011-2014.

Analiza dochodów i wydatków jest niewątpliwie procesem wielowątkowym i złożonym. Podejmowanie działań zmierzających do ustalenia dochodów jest nieodzownym elementem corocznego tworzenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Poniższe tabele i wykresy przedstawiają kształtowanie się dochodów i wydatków Gminy w latach 2011 – 2014.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku wykonanie dochodów w układzie działów i paragrafów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie dochodów za 2011 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i łowiectwo	133 410,61	131 785,70	98,78%	0,55%
600	Transport i łączność	5 400,00	5 402,80	100,05%	0,02%
700	Gospodarka mieszkaniowa	599 348,00	580 220,42	96,81%	2,42%
750	Administracja publiczna	107 837,00	106 618,72	98,87%	0,44%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	13 801,00	13 801,00	100,00%	0,06%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 200,00	1 650,00	75,00%	0,01%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5 742 452,00	5 705 631,99	99,36%	23,78%
758	Różne rozliczenia	7 266 525,37	7 267 089,35	100,01%	30,29%
801	Oświata i wychowanie	139 403,85	135 338,85	97,08%	0,56%
852	Pomoc społeczna	3 347 534,00	3 339 144,96	99,75%	13,92%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	129 550,00	127 613,66	98,51%	0,53%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	319 275,00	319 275,00	100,00%	1,33%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 398 864,00	6 251 892,57	97,70%	26,06%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 300,00	3 300,00	100,00%	0,01%
OGÓLEM		24 208 900,83	23 988 765,02	99,09%	100,00%

Wyszczególnienie /według kryterium rodzajowego/		Wykonanie dochodów za 2011 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w paragrafach					
001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 479 135,00	2 521 396,00	101,70%	10,51%
002	Podatek dochodowy od osób prawnych	360 000,00	400 301,86	111,19%	1,67%
031	Podatek od nieruchomości	1 913 000,00	1 882 699,44	98,42%	7,85%
032	Podatek rolny	419 924,00	341 510,77	81,33%	1,42%
033	Podatek leśny	22 550,00	22 117,00	98,08%	0,09%
034	Podatek od środków transportowych	144 600,00	144 835,40	100,16%	0,60%
035	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych	20 000,00	19 076,91	95,38%	0,08%
036	Podatek od spadków i darowizn	50 000,00	29 861,75	59,72%	0,12%
041	Wpływy z opłaty skarbowej	20 000,00	18 805,95	94,03%	0,08%
043	Wpływy z opłaty targowej	10 000,00	9 869,00	98,69%	0,04%
047	Wpływy z opłat za trwały zarządek	117 000,00	116 715,02	99,76%	0,49%
048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	120 000,00	120 527,08	100,44%	0,50%
049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	6 950,00	6 634,86	95,47%	0,03%
050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	151 000,00	156 529,30	103,66%	0,65%
057	Grzywny	2 000,00	1 450,00	72,50%	0,01%
069	Wpływy z różnych opłat	703 453,00	701 767,61	99,76%	2,93%
075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	358 309,00	338 074,83	94,35%	1,41%
076	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	122 347,00	122 346,30	100,00%	0,51%
083	Wpływy z usług	4 489 500,00	4 339 643,14	96,66%	18,09%
091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	14 500,00	20 663,73	142,51%	0,09%
092	Pozostałe odsetki	19 750,00	22 544,82	114,15%	0,09%
097	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	4 100,24	68,34%	0,02%
098	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	21 000,00	17 264,82	82,21%	0,07%
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	129 550,00	127 613,66	98,51%	0,53%
201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2 421 757,61	2 418 448,10	99,86%	10,08%
202	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	3 300,00	3 300,00	100,00%	0,01%
203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 511 541,22	1 511 407,43	99,99%	6,30%
244	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	62 708,00	62 708,00	100,00%	0,26%
290	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	10 000,00	7 650,00	76,50%	0,03%
292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	7 247 977,00	7 247 977,00	100,00%	30,21%
620	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków	1 251 049,00	1 250 925,00	99,99%	5,21%
OGÓŁEM		24 208 900,83	23 988 765,02	99,09%	100,00%

Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S wynoszą 2.624.984,36 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku wykonanie wydatków w układzie działów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie wydatków za 2011 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i łowiectwo	323 599,61	323 547,28	99,98%	1,35%
150	Przetwórstwo przemysłowe	5 863,00	5 862,77	100,00%	0,02%
600	Transport i łączność	694 768,00	692 367,41	99,65%	2,89%
700	Gospodarka mieszkaniowa	411 600,00	391 961,84	95,23%	1,63%
710	Działalność usługowa	60 787,00	60 479,49	99,49%	0,25%
750	Administracja publiczna	4 406 281,37	4 395 420,65	99,75%	18,32%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	13 801,00	13 801,00	100,00%	0,06%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	916 505,00	916 110,65	99,96%	3,82%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	42 100,00	42 047,08	99,87%	0,18%
757	Obsługa długu publicznego	375 000,00	374 958,22	99,99%	1,56%
801	Oświata i wychowanie	6 275 153,85	6 231 602,98	99,31%	25,98%
851	Ochrona zdrowia	166 900,00	165 235,68	99,00%	0,69%
852	Pomoc społeczna	4 350 924,00	4 328 054,79	99,47%	18,04%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	144 749,00	142 811,90	98,66%	0,60%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	596 863,00	586 610,06	98,28%	2,45%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 863 506,00	6 729 013,74	98,04%	28,05%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	154 000,00	154 000,00	100,00%	0,64%
926	Kultura fizyczna	106 500,00	106 396,95	99,90%	0,44%
OGÓLEM		25 908 900,83	25 660 282,49	99,04%	106,52%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykonanie dochodów w układzie działów i paragrafów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie dochodów za 2012 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i łowiectwo	161 202,91	160 542,50	99,59%	0,73%
600	Transport i łączność	12 830,00	12 813,79	99,87%	0,06%
700	Gospodarka mieszkaniowa	769 435,70	675 558,21	87,80%	3,07%
750	Administracja publiczna	95 657,00	97 336,62	101,76%	0,44%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 400,00	1 400,00	100,00%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	108 318,00	108 318,00	100,00%	0,49%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7 123 403,00	6 540 081,27	91,81%	29,70%
758	Różne rozliczenia	6 250 565,30	6 248 274,18	99,96%	28,37%
801	Oświata i wychowanie	163 291,73	155 316,31	95,12%	0,71%
852	Pomoc społeczna	3 525 538,00	3 512 129,96	99,62%	15,95%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	115 992,00	115 865,18	99,89%	0,53%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	151 571,00	150 266,00	99,14%	0,68%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 317 300,00	4 239 275,24	79,73%	19,25%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 000,00	6 000,00	100,00%	0,03%
OGÓLEM		23 802 504,64	22 023 177,26	92,52%	100,00%

Wyszczególnienie /według kryterium rodzajowego/		Wykonanie dochodów za 2012 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w paragrafach					
001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 414 515,00	3 319 771,00	97,23%	15,07%
002	Podatek dochodowy od osób prawnych	189 000,00	183 612,79	97,15%	0,83%
031	Podatek od nieruchomości	2 149 878,00	1 855 260,80	86,30%	8,42%
032	Podatek rolny	562 500,00	483 364,86	85,93%	2,19%
033	Podatek leśny	26 500,00	26 578,15	100,29%	0,12%
034	Podatek od środków transportowych	213 000,00	190 196,19	89,29%	0,86%
035	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych	41 000,00	16 868,69	41,14%	0,08%
036	Podatek od spadków i darowizn	60 800,00	50 388,41	82,88%	0,23%
041	Wpływy z opłaty skarbowej	30 000,00	22 809,25	76,03%	0,10%
043	Wpływy z opłaty targowej	9 000,00	8 699,00	96,66%	0,04%
047	Wpływy z opłat za trwały zarząd	161 500,00	108 619,62	67,26%	0,49%
048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	113 000,00	112 876,50	99,89%	0,51%
049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	13 500,00	13 729,71	101,70%	0,06%
050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	260 500,00	217 852,96	83,63%	0,99%
057	Grzywny	950,00	950,00	100,00%	0,00%
069	Wpływy z różnych opłat	612 750,00	506 409,31	82,65%	2,30%
075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	382 307,00	342 720,09	89,65%	1,56%
076	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	137 715,00	136 316,40	98,98%	0,62%
077	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	33 330,00	33 328,70	100,00%	0,15%
083	Wpływy z usług	4 804 000,00	3 826 060,43	79,64%	17,37%
087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	41 583,70	41 549,90	99,92%	0,19%
091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	31 500,00	29 346,67	93,16%	0,13%
092	Pozostałe odsetki	42 730,00	38 435,68	89,95%	0,17%
096	Otrzymane spadki	8 800,00	8 796,22	99,96%	0,04%
097	Wpływy z różnych dochodów	6 750,00	5 908,59	87,53%	0,03%
098	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	22 000,00	19 917,55	90,53%	0,09%
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	115 992,00	115 865,18	99,89%	0,53%
201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2 322 755,91	2 316 833,63	99,75%	10,52%
202	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	6 000,00	6 000,00	100,00%	0,03%
203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 608 217,41	1 604 330,36	99,76%	7,28%
244	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	21 510,00	21 510,00	100,00%	0,10%
275	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	8 701,00	8 701,00	100,00%	0,04%
290	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	20 000,00	19 350,00	96,75%	0,09%
292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	6 213 518,00	6 213 518,00	100,00%	28,21%
620	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków	92 168,00	92 168,00	100,00%	0,42%
630	Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	15 000,00	15 000,00	100,00%	0,07%
633	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	9 533,62	9 533,62	100,00%	0,04%
OGÓLEM		23 802 504,64	22 023 177,26	92,52%	100,00%

Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S wynoszą 2.951.549,63 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wykonanie wydatków w układzie działów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie wydatków za 2012 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i leśnictwo	169 202,91	168 880,04	99,81%	0,77%
150	Przetwórstwo przemysłowe	4 443,00	102,04	2,30%	0,00%
600	Transport i łączność	1 277 500,00	767 520,26	60,08%	3,49%
630	Turystyka	17 220,00	17 220,00	100,00%	0,08%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 135 411,00	794 682,33	69,99%	3,61%
710	Działalność usługowa	93 949,00	93 474,83	99,50%	0,42%
750	Administracja publiczna	5 211 666,00	5 048 706,81	96,87%	22,92%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 400,00	1 400,00	100,00%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	442 280,00	362 611,68	81,99%	1,65%
757	Obsługa długu publicznego	553 000,00	552 725,21	99,95%	2,51%
758	Różne rozliczenia	83 000,00	0,00	0,00%	0,00%
801	Oświata i wychowanie	6 397 691,73	6 225 071,27	97,30%	28,27%
851	Ochrona zdrowia	186 000,00	184 426,73	99,15%	0,84%
852	Pomoc społeczna	4 652 997,00	4 586 431,98	98,57%	20,83%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	129 600,00	129 473,18	99,90%	0,59%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	551 672,00	522 098,52	94,64%	2,37%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 482 072,00	4 155 634,68	92,72%	18,87%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	324 000,00	324 000,00	100,00%	1,47%
926	Kultura fizyczna	89 400,00	80 945,17	90,54%	0,37%
OGÓLEM		25 802 504,64	24 015 404,73	93,07%	108,68%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wykonanie dochodów w układzie działów i paragrafów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie dochodów za 2013 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i leśnictwo	166 656,73	166 026,64	99,62%	0,72%
600	Transport i łączność	18 030,00	17 704,37	98,19%	0,08%
700	Gospodarka mieszkaniowa	5 378 794,00	685 485,52	12,74%	2,99%
710	Działalność usługowa	5 000,00	5 000,00	100,00%	0,02%
750	Administracja publiczna	85 024,00	83 043,45	97,67%	0,36%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 340,00	1 340,00	100,00%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	700,00	700,00	100,00%	0,00%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	8 554 720,00	7 715 469,96	90,19%	33,61%
758	Różne rozliczenia	6 418 391,08	6 411 823,20	99,90%	27,93%
801	Oświata i wychowanie	376 799,00	348 656,09	92,53%	1,52%
852	Pomoc społeczna	3 683 731,00	3 665 600,99	99,51%	15,97%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	126 411,32	126 411,32	100,00%	0,55%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	195 325,00	179 865,00	92,08%	0,78%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 398 800,00	3 540 598,30	80,49%	15,42%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 000,00	6 000,00	100,00%	0,03%
OGÓLEM		29 415 722,13	22 953 724,84	78,03%	100,00%

Wyszczególnienie /według kryterium rodzajowego/		Wykonanie dochodów za 2013 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w paragrafach					
001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 948 584,00	2 840 912,00	96,35%	12,38%
002	Podatek dochodowy od osób prawnych	160 400,00	96 935,93	60,43%	0,42%
031	Podatek od nieruchomości	2 535 419,00	2 190 424,51	86,39%	9,54%
032	Podatek rolny	562 300,00	533 037,48	94,80%	2,32%
033	Podatek leśny	27 000,00	26 708,60	98,92%	0,12%
034	Podatek od środków transportowych	229 000,00	179 410,44	78,35%	0,78%
035	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych	20 000,00	9 572,69	47,86%	0,04%
036	Podatek od spadków i darowizn	65 000,00	14 594,35	22,45%	0,06%
041	Wpływy z opłaty skarbowej	25 000,00	19 820,40	79,28%	0,09%
043	Wpływy z opłaty targowej	20 000,00	17 772,00	88,86%	0,08%
047	Wpływy z opłat za trwały zarząd	171 000,00	116 253,26	67,98%	0,51%
048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	120 000,00	118 055,61	98,38%	0,51%
049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	438 211,00	267 731,97	61,10%	1,17%
050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1 375 500,00	1 373 663,31	99,87%	5,98%
057	Grzywny	700,00	700,00	100,00%	0,00%
069	Wpływy z różnych opłat	396 295,00	230 139,62	58,07%	1,00%
075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	402 000,00	389 020,91	96,77%	1,69%
076	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	100 000,00	77 587,40	77,59%	0,34%
083	Wpływy z usług	4 148 000,50	3 432 070,84	82,74%	14,95%
087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4 692 794,00	93 071,40	1,98%	0,41%
091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	22 100,00	20 299,55	91,85%	0,09%
092	Pozostałe odsetki	42 030,00	25 179,06	59,91%	0,11%
096	Otrzymane spadki	3 700,00	3 695,00	99,86%	0,02%
097	Wpływy z różnych dochodów	10 200,00	9 766,65	95,75%	0,04%
098	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	22 000,00	15 192,69	69,06%	0,07%
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	244 305,82	244 305,82	100,00%	1,06%
201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2 215 385,73	2 213 775,40	99,93%	9,64%
202	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	11 000,00	11 000,00	100,00%	0,05%
203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 938 890,86	1 914 471,73	98,74%	8,34%
204	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach	15 325,00	15 325,00	100,00%	0,07%
244	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	24 206,00	24 206,00	100,00%	0,11%
290	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	26 000,00	25 650,00	98,65%	0,11%
292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	6 395 411,00	6 395 411,00	100,00%	27,86%
633	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	7 964,22	7 964,22	100,00%	0,03%
OGÓLEM		29 415 722,13	22 953 724,84	78,03%	100,00%

Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S wynoszą 3.100.889,59 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykonanie wydatków w układzie działów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie wydatków za 2013 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i leśnictwo	263 156,73	175 118,71	66,55%	0,76%
150	Przetwórstwo przemysłowe	1 674,16	0,00	0,00%	0,00%
600	Transport i łączność	1 653 499,82	592 075,12	35,81%	2,58%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 707 555,58	293 102,67	17,17%	1,28%
710	Działalność usługowa	75 500,00	34 159,42	45,24%	0,15%
750	Administracja publiczna	4 955 684,02	4 435 974,65	89,51%	19,33%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 340,00	1 340,00	100,00%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	352 000,00	259 279,12	73,66%	1,13%
757	Obsługa długu publicznego	500 000,00	435 200,55	87,04%	1,90%
758	Różne rozliczenia	61 000,00	0,00	0,00%	0,00%
801	Oświata i wychowanie	8 215 233,00	7 218 742,69	87,87%	31,45%
851	Ochrona zdrowia	162 000,00	145 836,75	90,02%	0,64%
852	Pomoc społeczna	4 975 449,00	4 721 876,50	94,90%	20,57%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	141 226,82	140 097,39	99,20%	0,61%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	528 628,00	494 374,03	93,52%	2,15%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 367 173,00	3 569 726,37	66,51%	15,55%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	360 000,00	341 912,81	94,98%	1,49%
926	Kultura fizyczna	94 602,00	86 040,23	90,95%	0,37%
OGÓLEM		29 415 722,13	22 944 857,01	78,00%	99,59%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykonanie dochodów w układzie działów i paragrafów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie		Wykonanie dochodów za 2014 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i łowiectwo	171 596,58	170 847,68	99,56%	0,76%
600	Transport i łączność	20 150,00	20 232,60	100,41%	0,09%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 242 429,00	816 742,48	25,19%	3,62%
750	Administracja publiczna	103 143,00	103 600,52	100,44%	0,46%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	57 776,00	55 375,98	95,85%	0,25%
752	Obrona narodowa	500,00	500,00	100,00%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	600,00	400,00	66,67%	0,00%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7 952 259,00	7 876 654,84	99,05%	34,93%
758	Różne rozliczenia	6 085 459,80	6 086 162,35	100,01%	26,99%
801	Oświata i wychowanie	665 293,00	630 778,66	94,81%	2,80%
852	Pomoc społeczna	3 515 394,00	3 512 314,68	99,91%	15,57%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	80 607,06	79 420,78	98,53%	0,35%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	135 025,00	135 025,00	100,00%	0,60%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 846 087,00	3 058 003,30	79,51%	13,56%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 950,00	4 950,00	100,00%	0,02%
		25 881 269,44	22 551 008,87	87,13%	100,00%
Wyszczególnienie w paragrafach					
001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	3 213 423,00	3 249 091,00	101,11%	14,41%
002	Podatek dochodowy od osób prawnych	1 000 000,00	1 006 108,55	100,61%	4,46%
031	Podatek od nieruchomości	2 503 112,00	2 466 585,93	98,54%	10,94%
032	Podatek rolny	569 000,00	556 288,89	97,77%	2,47%
033	Podatek leśny	25 000,00	24 007,68	96,03%	0,11%
034	Podatek od środków transportowych	203 000,00	175 852,55	86,63%	0,78%
035	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych	8 000,00	8 119,50	101,49%	0,04%
036	Podatek od spadków i darowizn	11 000,00	14 337,49	130,34%	0,06%
041	Wpływy z opłaty skarbowej	17 500,00	17 291,00	98,81%	0,08%
043	Wpływy z opłaty targowej	19 000,00	14 737,00	77,56%	0,07%
047	Wpływy z opłat za trwałe zarząd	180 000,00	99 119,79	55,07%	0,44%
048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	120 000,00	114 754,65	95,63%	0,51%
049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	530 700,00	523 884,23	98,72%	2,32%
050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	211 000,00	172 536,35	81,77%	0,77%
057	Grzywny	950,00	743,00	78,21%	0,00%
069	Wpływy z różnych opłat	253 956,00	253 153,86	99,68%	1,12%
075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa	409 000,00	397 249,33	97,13%	1,76%
076	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	100 000,00	99 173,11	99,17%	0,44%
083	Wpływy z usług	3 245 000,00	2 441 991,37	75,25%	10,83%
087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2 456 625,00	124 230,00	5,06%	0,55%
091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	41 700,00	46 536,25	111,60%	0,21%
092	Pozostałe odsetki	23 200,00	19 099,27	82,32%	0,08%
096	Otrzymane spadki	39 500,00	40 330,00	102,10%	0,18%
097	Wpływy z różnych dochodów	9 100,00	8 085,44	88,85%	0,04%
098	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	19 000,00	19 670,07	103,53%	0,09%
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	299 740,06	295 369,85	98,54%	1,31%
201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	2 211 263,58	2 206 850,66	99,80%	9,79%
202	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	4 950,00	4 950,00	100,00%	0,02%
203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	1 896 960,00	1 891 917,53	99,73%	8,39%
204	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach	15 025,00	15 025,00	100,00%	0,07%
244	Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	41 141,00	41 141,00	100,00%	0,18%
290	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących	28 000,00	27 354,72	97,70%	0,12%
292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	6 069 895,00	6 069 895,00	100,00%	26,92%
620	Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków	95 804,00	95 804,00	100,00%	0,42%
633	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	9 724,80	9 724,80	100,00%	0,04%
OGÓLEM		25 881 269,44	22 551 008,87	87,13%	100,00%

Zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S wynoszą 3.288.606,91 zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wykonanie wydatków w układzie działów przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie /według kryterium przedmiotowo-funkcjonalnego/		Wykonanie wydatków za 2014 rok			
		Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/	% wykonania	Udział % ogółem w wykonaniu
1		2	3	4	5
Wyszczególnienie w działach					
010	Rolnictwo i łowiectwo	181 596,58	180 773,17	99,55%	0,80%
600	Transport i łączność	895 500,00	658 430,97	73,53%	2,92%
700	Gospodarka mieszkaniowa	731 804,00	474 539,30	64,85%	2,10%
710	Działalność usługowa	48 500,00	28 173,66	58,09%	0,12%
750	Administracja publiczna	4 777 554,91	4 352 435,48	91,10%	19,30%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	57 776,00	55 375,98	95,85%	0,25%
752	Obrona narodowa	500,00	500,00	100,00%	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	270 323,00	147 219,55	54,46%	0,65%
757	Obsługa długu publicznego	430 000,00	399 868,33	92,99%	1,77%
758	Różne rozliczenia	59 000,00	0,00	0,00%	0,00%
801	Oświata i wychowanie	7 201 565,90	6 855 234,14	95,19%	30,40%
851	Ochrona zdrowia	138 000,00	124 014,21	89,87%	0,55%
852	Pomoc społeczna	4 793 314,00	4 618 306,08	96,35%	20,48%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	91 126,95	88 580,61	97,21%	0,39%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	459 713,00	442 778,89	96,32%	1,96%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 442 466,10	3 673 452,13	82,69%	16,29%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	268 000,00	265 877,09	99,21%	1,18%
926	Kultura fizyczna	49 329,00	46 705,95	94,68%	0,21%
OGÓLEM		24 896 069,44	22 412 265,54	90,02%	99,18%

Wynik finansowy budżetu Gminy Zakroczym w latach 2011-2014 /w zł/.

Rok	Wykonane dochody	Wykonanie wydatków	Nadwyżka (+) / deficyt (-)
2011	23 988 765,02	25 660 282,49	-1 671 517,47
2012	22 023 177,26	24 015 404,73	-1 992 227,47
2013	22 953 724,84	22 944 857,01	8 867,83
2014	22 551 008,87	22 412 265,54	138 743,33

Dla określenia stopnia potencjalnej możliwości zapewnienia ciągłości bieżącego funkcjonowania Gminy, istotny jest wynik bieżący budżetu gminy /w zł/, przedstawiający się następująco:

Rok	Dochody bieżące	Wydatki bieżące	Wynik bieżący nadwyżka (+) / deficyt (-)
2011	22 615 493,72	22 186 257,13	429 236,59
2012	21 695 280,64	22 525 138,68	-829 858,04
2013	22 775 101,82	21 236 130,07	1 538 971,75
2014	22 222 076,96	21 341 556,91	880 520,05

Zestawienie wykonanych dochodów i wydatków w latach 2011-2014.

Wyszczególnienie	Wykonanie			
	2011	2012	2013	2014
Dochody ogółem	23 988 765,02	22 023 177,26	22 953 724,84	22 551 008,87
Dochody bieżące, w tym:	22 615 493,72	21 695 280,64	22 775 101,82	22 222 076,96
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 521 396,00	3 319 771,00	2 840 912,00	3 249 091,00
dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	400 301,86	183 612,79	96 935,93	1 006 108,55
podatki i opłaty, w tym:	3 570 950,09	3 613 653,45	5 097 184,24	4 440 668,92
z podatku od nieruchomości	1 882 699,44	1 855 260,80	2 190 424,51	2 466 585,93
z subwencji ogólnej	7 247 977,00	6 222 219,00	6 395 411,00	6 069 895,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 131 127,19	4 083 889,17	4 448 733,95	4 482 608,76
Dochody majątkowe, w tym:	1 373 271,30	327 896,62	178 623,02	328 931,91
ze sprzedaży majątku	0,00	74 878,60	93 071,40	124 230,00
z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 250 925,00	116 701,62	7 964,22	105 528,80
Wydatki ogółem	25 660 282,49	24 015 404,73	22 944 857,01	22 412 265,54
Wydatki bieżące, w tym:	22 186 257,13	22 525 138,68	21 236 130,07	21 341 556,91
wydatki na obsługę długu, w tym:	374 958,22	552 725,21	435 200,55	399 868,33
odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach	374 958,22	552 725,21	435 200,55	399 868,33
Wydatki majątkowe	3 474 025,36	1 490 266,05	1 708 726,94	1 070 708,63
Wynik budżetu	-1 671 517,47	-1 992 227,47	8 867,83	138 743,33
Przychody budżetu	3 650 823,41	3 684 847,94	1 998 924,47	1 032 155,84
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	50 823,41	28 633,94	7 924,47	79 570,45
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 600 000,00	3 656 214,00	1 991 000,00	952 585,39
Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozchody budżetu	1 950 672,00	1 684 696,00	1 998 910,00	938 825,00
Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1 950 672,00	1 684 696,00	1 998 910,00	938 825,00
Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota długu	9 129 738,00	11 101 256,00	11 093 346,00	11 107 106,39
Wskaźnik spłaty zobowiązań	9,69%	10,16%	10,60%	5,94%
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do dochodów ogółem, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględniania wyłączeń przypadających na dany rok	9,69%	10,16%	10,60%	5,94%
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych, po uwzględnieniu wyłączeń określonych w art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej, obliczony w oparciu o wykonanie rok	0,00%	0,00%	0,78%	1,82%
Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych	x	x	x	x
Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 741 340,45	10 228 050,81	10 486 985,58	10 731 920,46
Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego	4 187 240,97	4 781 134,61	4 324 669,89	4 227 861,64
Wydatki majątkowe w formie dotacji	8 750,58	31 193,04	3 274,02	31 362,66

II.2. Określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych.

Problem ze spełnieniem relacji /wskaźnika/, o której mowa w art.243 wynika z faktu, że przez ostatnie lata kwota długu Gminy Zakroczym znacznie wzrosła, w związku z brakiem płynności finansowej i zaciąganiem kredytów na finansowanie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaciąganie kredytów, o których mowa spowodowało znaczny wzrost kosztów obsługi długu. Poziom zadłużenia gminy oraz poziom kosztów obsługi długu w ostatnich latach prezentował się następująco (wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku).

Zadłużenie Gminy Zakroczym w latach 2011-2014 zostało zaprezentowane w poniższej tabeli /w zł/.

Rok	Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia	Przychody z tytułu kredytów i pożyczek	Rozchody /spłata kapitału/	Odsetki
2011	9 129 738,00	3 600 000,00	1 950 672,00	374 958,22
2012	11 101 256,00	3 656 214,00	1 684 696,00	552 725,21
2013	11 093 346,00	1 991 000,00	1 998 910,00	435 200,55
2014	11 107 106,39	952 585,39	938 825,00	399 868,33

W obecnej sytuacji Gminy Zakroczym, wymagane jest podjęcie konkretnych i rzeczywistych działań zmierzających do zapewnienia zgodności budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.

Obecna, sytuacja finansowa Gminy Zakroczym wynika ze znacznych odchyień wykonania dochodów do zakładanego planu dochodów w latach 2012-2014.

Wyszczególnienie	2011		Wykonanie %
	Plan	Wykonanie	
Dochody ogółem	24 208 900,83	23 988 765,02	99,09
- dochody bieżące	22 835 504,83	22 615 493,72	99,04
- dochody majątkowe, w tym:	1 373 396,00	1 373 271,30	99,99
sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00
Wydatki ogółem	25 908 900,83	25 660 282,49	99,04
- wydatki bieżące	22 339 743,83	22 186 257,13	99,31
- wydatki majątkowe	3 569 157,00	3 474 025,36	97,33

Wyszczególnienie	2012		Wykonanie %
	Plan	Wykonanie	
Dochody ogółem	23 802 504,64	22 023 177,26	92,52
- dochody bieżące	23 473 174,32	21 695 280,64	92,43
- dochody majątkowe, w tym:	329 330,32	327 896,62	99,56
sprzedaż majątku	74 913,70	74 878,60	99,95
Wydatki ogółem	25 802 504,64	24 015 404,73	93,07
- wydatki bieżące	23 402 000,64	22 525 138,68	96,25
- wydatki majątkowe	2 400 504,00	1 490 266,05	62,08

Wyszczególnienie	2013		Wykonanie %
	Plan	Wykonanie	
Dochody ogółem	29 415 722,13	22 953 724,84	78,03
- dochody bieżące	24 614 963,91	22 775 101,82	92,53
- dochody majątkowe, w tym:	4 800 758,22	178 623,02	3,72
sprzedaż majątku	4 692 794,00	93 071,40	1,98
Wydatki ogółem	29 415 722,13	22 944 857,01	78,00
- wydatki bieżące	23 700 886,95	21 236 130,07	89,60
- wydatki majątkowe	5 714 835,18	1 708 726,94	29,90

Wyszczególnienie	2014		Wykonanie %
	Plan	Wykonanie	
Dochody ogółem	25 881 269,44	22 551 008,87	87,13
- dochody bieżące	23 219 115,64	22 222 076,96	95,71
- dochody majątkowe, w tym:	2 662 153,80	328 931,91	12,36
sprzedaż majątku	2 456 625,00	124 230,00	5,06
Wydatki ogółem	24 896 069,44	22 412 265,54	90,02
- wydatki bieżące	22 786 026,22	21 341 556,91	93,66
- wydatki majątkowe	2 110 043,22	1 070 708,63	50,74

Należy zwrócić uwagę na niski stopień realizacji dochodów majątkowych w latach 2013-2014, a w szczególności ze sprzedaży majątku odpowiednio: w roku 2013 – 1,98 %, w 2014 roku – 5,06 % zakładanego planu. Sprzedaż mienia uzasadniano brakiem zainteresowania potencjalnych nabywców.

Niski poziom dochodów znacząco wpłynął na wartość wskaźnika i efekcie niespełnienia wskazanej relacji, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych.

Zagrożenie realizacji zadań publicznych wynika z następujących przyczyn:

- a) zgodnie z pismem z dnia 23 lipca 2012 roku Ministerstwa Finansów znak: Nr ST8/4834/10/05/WWR/12/787, jednostki po zakończonym roku budżetowym i po sporządzeniu sprawozdań budżetowych za rok budżetowy, powinny przyjmować wielkości z **wykonania budżetów za 3 ostatnie lata, a nie dane z planu III kwartału roku poprzedniego;**
- b) w związku z brakiem aktualizacji w 2014 Wieloletniej Prognozy Finansowej 2014-2028 na dzień 31 marca 2014 roku po sporządzeniu sprawozdań zbiorczych za 2013 rok, wskaźnik Gminy Zakroczym nie spełniał relacji określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych i przekroczył dopuszczalny wskaźnik o 3,49 %;
- c) planując budżet Gminy Zakroczym na 2015 rok ustalony średni indywidualny wskaźnik obliczony zgodnie art. 243 ustawy o finansach publicznych na podstawie wykonania za lata 2012, 2013 i planu III kwartału 2014 roku **nie spełniał już wymaganych relacji;**
- d) **kwota długu na koniec roku 2014** określona w uchwale Rady Gminy Zakroczym Nr V/13/2014

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zakroczym z dnia 30 grudnia 2014 r. w stosunku do realnej kwoty długu na dzień sporządzenia uchwały wykazana była w niższej kwocie o 1.031.575 zł (zobowiązania wynikające z podpisanych umów z tytułu kredytów i pożyczek z WFOŚiGW – 985.200 zł oraz niespłaconej raty kredytu 2014 – 46.375 zł) i nie uwzględniała kwoty z tytułu niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym 2014 roku – 952.585,39 zł.

Z powyższej analizy wynika, iż przekroczenia wskaźników obsługi zadłużenia w Gminie Zakroczym nastąpiło w 2014 roku. Z tego względu działania naprawcze odnoszą się jedynie do roku 2015, ponieważ ich wdrożenie pozwoli na spełnienie określonej relacji w trybie art.243 ustawy o finansach publicznych już w 2016 roku i w latach następnych.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA

relacja:

$$\frac{\text{(planowana kwota spłaty rat kredytów, pożyczek + planowane odsetki od zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek)}}{\text{zaplanowane dochody ogółem}}$$

nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dochodów i wydatków wykonanych 2013 r., 2014 r., 2015 r.

$$\frac{\text{dochody bieżące} + \text{dochody ze sprzedaży majątku} - \text{wydatki bieżące}}{\text{dochody ogółem}}$$

Art. 243 ustawy o finansach publicznych – 2016 r.

$$\text{strona lewa: } \frac{985\,200,00 + 350\,000,00}{23\,156\,197,00} = 5,77\%$$

≤

strona prawa:

$$\frac{1}{3} * \left(\frac{22\,775\,101,82 + 93\,071,40 - 21\,236\,130,07}{22\,953\,724,84} = 1\,632\,043,15 \right) \quad 2013 \text{ r.}$$

$$+ \frac{22\,222\,076,96 + 124\,230,00 - 21\,341\,556,91}{22\,551\,008,87} = 1\,004\,750,05 \quad 2014$$

$$+ \frac{21\,847\,827,84 + 340\,000,00 - 20\,173\,774,72}{22\,287\,827,84} = 2\,014\,053,12 \quad 2015 \text{ r.}$$

$$= \frac{1}{3} * (0,0711 + 0,0446 + 0,0904) = 6,87\%$$

W poniższej tabeli przedstawiono rozchody przypadające do spłaty w 2015 roku z uwzględnieniem niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym 2014 roku w wysokości 952.586 zł oraz raty kredytu przypadającej do spłaty na dzień 31.12.2014 r. w wysokości 46.375 zł. Według stanu na dzień 31.12.2015 r. kwota długu wynosi 9.422.946 zł, na którą składają się kredyty w wysokości 7.535.146 zł oraz pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW w wysokości 1.887.800 zł.

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ²	z tego:										w tym:								
		1.1	1.1.1					1.1.2				1.1.3		1.1.4		1.1.5	1.2	1.2.1	1.2.2	
			Docho- dy bieżące ³	docho- dy z tytułu udziału we wzrostach dochodowego od osób fizycznych	docho- dy z tytułu udziału w wzrostach z podatku dochodowego od osób prawnych	podatki i opłaty ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe ²	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	(1.1)+(1.2)																			
Wykonanie 2014	22 551 008,87	22 222 076,96	3 249 091,00	1 006 108,55	4 440 668,92	2 466 585,93	6 059 895,00	4 482 608,76	328 931,91	124 230,00	105 528,80									
2015	22 287 827,84	21 847 827,84	3 187 827,84	1 000 000,00	5 522 186,00	3 226 000,00	5 282 893,00	3 410 366,84	440 000,00	340 000,00	0,00									
2016	23 156 197,00	22 656 197,00	3 315 985,00	1 037 000,00	5 726 506,00	3 345 382,00	5 457 620,00	3 536 650,00	500 000,00	500 000,00	0,00									
2017	24 039 788,00	23 539 788,00	3 445 308,00	1 077 443,00	5 849 839,00	3 475 831,00	5 679 467,00	3 674 475,00	500 000,00	500 000,00	0,00									
2018	24 781 379,00	24 481 379,00	3 583 120,00	1 120 540,00	6 187 832,00	3 614 884,00	5 897 285,00	3 821 454,00	300 000,00	300 000,00	0,00									
2019	25 710 634,00	25 460 634,00	3 726 444,00	1 165 351,00	6 435 345,00	3 759 458,00	6 133 178,00	3 874 312,00	250 000,00	250 000,00	0,00									
2020	26 678 138,00	26 428 138,00	3 868 048,00	1 209 644,00	6 679 898,00	3 902 317,00	6 366 236,00	4 125 335,00	250 000,00	250 000,00	0,00									
2021	27 705 978,00	27 405 978,00	4 011 165,00	1 254 400,00	6 927 043,00	4 046 702,00	6 601 786,00	4 277 972,00	300 000,00	300 000,00	0,00									
2022	28 897 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	560 000,00	560 000,00	0,00									
2023	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	0,00	0,00	0,00									
2024	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	0,00	0,00	0,00									
2025	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	0,00	0,00	0,00									
2026	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	0,00	0,00	0,00									
2027	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	0,00	0,00	0,00									
2028	28 337 782,00	28 337 782,00	4 147 544,00	1 297 049,00	7 162 562,00	4 184 289,00	6 826 246,00	4 423 423,00	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. 865 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	Wynik budżetu	Przychody budżetu	z tego:							w tym:
			4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	
3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	
Formula	[1] [2]	[4.1] + [4.2] + [4.3]								
Wykonanie 2014	138 743,33	1 032 155,84	0,00	0,00	79 570,45	0,00	0,00	952 585,39	0,00	0,00
2015	1 684 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	729 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	656 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	557 146,00	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	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	
			w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy		kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy
				5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2			
Lp	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2		
Formuła	[5.1] + [6.2]		[5.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]						
Wykonanie 2014	938 825,00	938 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2015	1 684 181,00	1 684 181,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2016	985 200,00	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2017	985 200,00	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	985 200,00	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	985 200,00	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	729 500,00	729 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	856 500,00	856 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	556 500,00	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	557 146,00	557 146,00	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.

Wskaznik spłaty zobowiązań									
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Formuła	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{(8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$	$\frac{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}{02.1.1.4(2.1.3.1) + (8.11)/11}$
Wykonanie 2014	5,94%	5,94%	0,00	5,94%	4,46%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
2015	9,24%	9,24%	0,00	9,24%	9,05%	5,00%	2,71%	NIE	NIE
2016	5,77%	5,77%	0,00	5,77%	11,03%	9,16%	8,87%	TAK	TAK
2017	5,35%	5,35%	0,00	5,35%	12,74%	10,46%	8,18%	TAK	TAK
2018	4,98%	4,98%	0,00	4,98%	13,47%	10,94%	10,94%	TAK	TAK
2019	4,89%	4,89%	0,00	4,89%	14,74%	12,41%	12,41%	TAK	TAK
2020	3,30%	3,30%	0,00	3,30%	16,14%	13,65%	13,65%	TAK	TAK
2021	3,56%	3,56%	0,00	3,56%	17,40%	14,78%	14,78%	TAK	TAK
2022	2,36%	2,36%	0,00	2,36%	18,93%	16,09%	16,09%	TAK	TAK
2023	2,35%	2,35%	0,00	2,35%	17,33%	17,49%	17,49%	TAK	TAK
2024	2,33%	2,33%	0,00	2,33%	17,33%	17,89%	17,89%	TAK	TAK
2025	2,30%	2,30%	0,00	2,30%	17,33%	17,86%	17,86%	TAK	TAK
2026	2,21%	2,21%	0,00	2,21%	17,33%	17,33%	17,33%	TAK	TAK
2027	2,14%	2,14%	0,00	2,14%	17,33%	17,33%	17,33%	TAK	TAK
2028	2,11%	2,11%	0,00	2,11%	17,33%	17,33%	17,33%	TAK	TAK

9) 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 oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyczne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych							
		Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych		Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	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	Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾	Wydatki majątkowe w formie dotacji
		10.1	10.2				11.1	11.2			
LP	10	10.1	10.2	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 2014	0,00	938 825,00		10 731 920,46	4 227 861,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1 039 345,97	31 362,66
2015	1 684 161,00	1 684 161,00		10 245 478,53	3 907 049,62	219 945,88	186 224,76	33 721,12	0,00	399 171,00	33 721,12
2016	985 200,00	985 200,00		10 481 125,00	3 988 957,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	985 200,00	985 200,00		10 701 229,00	4 082 935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	985 200,00	985 200,00		10 968 760,00	4 185 008,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	985 200,00	985 200,00		11 232 011,00	4 285 448,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	729 500,00	729 500,00		11 501 580,00	4 388 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	856 500,00	856 500,00		11 777 618,00	4 493 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	556 500,00	556 500,00		12 060 281,00	4 601 463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	557 146,00	557 146,00		12 060 281,00	4 601 463,00	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 własnych 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.

Wyścęgniienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
	12.1	w tym:			12.2	w tym:		12.3	w tym:		12.3.2
		12.1.1	12.1.1.1	12.1.1.1 ¹⁴⁾		12.2.1	12.2.1.1		12.3.1	12.3.2	
	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 wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację 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 wynikające wyłącznie z zawartych umów na realizację 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	12.3.2	
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											
Wykonanie 2014	295 369,85	284 852,40	284 852,40	0,00	0,00	0,00	329 608,32	274 207,80	0,00	0,00	
2015	140 375,50	132 557,50	132 557,50	0,00	0,00	0,00	186 224,76	151 049,76	186 224,76	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	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	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.

Lp	12.4	12.4.1		12.4.2	12.5	12.5.1		12.6	12.6.1		12.7	12.7.1
		Wydutki 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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			Wydutki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotom dyponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydutki na wkład krajowy w związku z umową zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości (nie mniej niż 60%) środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 15)		w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym: w związku z już zawartą umową na realizację programu, projektu lub zadania		
Formuła												
Wykonanie 2014	95 804,00	95 804,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	33 721,12	0,00	33 721,12	33 721,12	33 721,12	33 721,12	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	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	Dane uzupełniające o dług i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	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 dokonana się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług	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 x	
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2014	938 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	1 684 161,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	985 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	728 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	858 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	556 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	557 146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań zaciągniętych 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. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 86, z późn. zm.). Automatycznie 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 podstap 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 wykręceniu 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, informację 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 przedstawienia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć

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

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

Nieprawidłowo obliczana wartość indywidualnego wskaźnika zadłużenia gminy powoduje, iż zgodnie z art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu. W wyniku czego Gmina zostaje pozbawiona realnej możliwości wypełnienia zadań publicznych.

Brak podjęcia działań naprawczych (oszczędnościowych) może doprowadzić w przyszłości do zagrożenia zdolności realizacji zadań publicznych i znacznego ograniczenia płynności finansowej. Jedynie odpowiednio zaplanowane i dostosowane do sytuacji gminy przedsięwzięcia zminimalizują to ryzyko i wpłyną na ustabilizowanie gospodarki finansowej gminy.

III. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzania i zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa art.243 w ust.1, oraz zachowania relacji określonej w art.242-244 ustawy o finansach publicznych

Warunkiem wdrożenia programu naprawczego jest konsekwentna realizacja poszczególnych działań w sferze dochodowej i wydatkowej gminy, której wynikiem będzie uzyskanie nadwyżki pozwalającej na sfinansowanie spłaty niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym w 2014 roku oraz raty kredytu przypadającej do spłaty na dzień 31.12.2014 r..

W celu poprawy sytuacji finansowej gminy, organ stanowiący wprowadza w 2015 r. następujące działania naprawcze:

- 1) ograniczenie wydatków bieżących,
- 2) ograniczenie wydatków na realizację zadań inwestycyjnych,
- 3) maksymalizację dochodów.

Po uzyskaniu negatywnej opinii w Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie projektu budżetu Gminy Zakroczym na 2015 rok ze wskazaniem, iż realizacja zakładanych dochodów ze sprzedaży majątku nie jest realistyczna, dokonano znacznych ograniczeń wydatków budżetu z uwagi na brak możliwości realizacji pełnych dochodów.

Zastosowano bardzo oszczędną politykę, skierowaną na racjonalizację zatrudnienia, eliminację nieuzasadnionych wydatków oraz dokładną analizę zasadności oraz celowości realizacji bieżących zadań ze szczególnym uwzględnieniem monitorowania dochodów.

Chcąc wygenerować dodatkowe środki na spłatę zobowiązań 2014 roku m.in. kredytu w rachunku bieżącym 2014 roku oraz raty kredytu przypadającej do spłaty na dzień 31.12.2014 r., w ramach oszczędności ustalono:

1. **Dochody** – po podjęciu działań naprawczych szacuje się wpływ dodatkowych środków na kwotę 601.200 zł.

- a) poprawę efektywności gromadzenia dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych, systematyczną i terminową egzekucję należności gminy /m.in. wyegzekwowanie zaległości z tytułu użytkowania wieczystego oraz z podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 261.200 zł/.
- b) umarzanie zaległości podatkowych tylko w szczególnych okolicznościach (klęski żywiołowej, wypadki losowe – nagła, ciężka choroba, choroba zwierząt hodowlanych, wypadek) co przyniesie wzrost dochodów podatkowych,

c) prawidłowe opodatkowanie podatników, poprzez kontrole podatkowe na terenie Gminy i weryfikację naliczonego podatku z danymi zawartymi w ewidencji budynków i gruntów,

d) sprzedaż dwóch działek w Smoszewie i w Zakrocymiu przy ul. Słonecznej w kwocie 150.000 zł oraz sprzedaż 11 mieszkań komunalnych 190.000 zł.

2. **Wydatki** – po podjęciu działań naprawczych szacuje się oszczędności w wysokości 769.386,36 zł.

1) Zmiana struktury organizacyjnej, obniżenie wynagrodzeń oraz redukcja zatrudnienia w Urzędzie Gminy Zakrocym, m.in.

a) weryfikacja umów pracowniczych /zmiana podstawy zatrudnienia 5 konserwatorów Ochotniczej Straży Pożarnej na umowy cywilnoprawne, restrukturyzacja oraz ograniczenie zatrudnienia do niezbędnego minimum umożliwiającego realizację zadań publicznych, poprzez: redukcję etatu zastępcy burmistrza,

likwidację 2 stanowisk kierowniczych,

likwidację stanowiska informatyka /podpisanie umowy z firmą zewnętrzną na obsługę informatyczną/.

Po podjęciu działań naprawczych w stosunku do wykonania 2014 roku szacuje się oszczędności w wysokości 300.000 zł.

2) Oszczędności powstałe w jednostkach podległych z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 155.000 zł /m.in. Zakład Gospodarki Komunalnej – redukcja jednego etatu kierowniczego – 115.000 zł, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej – odejście pracownika na emeryturę – brak zatrudnienia nowego pracownika - 40.000 zł/.

3) Po uregulowaniu zobowiązań z tytułu już zakończonych i zrealizowanych inwestycji nie będą rozpoczynane nowe zadania inwestycyjne w okresie naprawczym – 77.000 zł.

4) Po uregulowaniu zobowiązań związanych z promocją gminy, rezygnacja z realizacji wydatków. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że większość wydatków na promocję ponoszonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wynika z zawartych na początku roku budżetowego umów, dlatego ograniczeniu nie będą podlegać wydatki zaangażowane – 30.000 zł.

5) Całkowita rezygnacja z realizacji funduszu sołeckiego – 207.386,36 zł.

6) Planowane są również oszczędności z tytułu utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Zakrocymiu, w skład którego wchodzić będzie: Szkoła Podstawowa, Gimnazjum oraz Gminne Przedszkole Publiczne w Zakrocymiu. Zmniejszenie etatów stanowisk kierowniczych.

W wyniku rozpoczętej polityki kadrowej w oświacie zostanie ograniczona liczba zatrudnionych

nauczycieli emerytów (15 et./os.). Przewiduje się zatrudnienie nauczycieli z uwzględnieniem stopnia awansu zawodowego – zgodnie z ustawą Karta Nauczyciela, co znacznie obniży wydatki na wynagrodzenia.

Na podstawie obowiązujących przepisów, tj. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w okresie realizacji postępowania naprawczego gmina nie będzie m.in.:

- a) podejmować nowych inwestycji finansowanych ze zwrotnych środków finansowych,
- b) udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- c) udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek,
- d) ponosić wydatków na diety radnych i na wynagrodzenia zarządu jednostki samorządu terytorialnego wyższych niż w roku poprzedzającym rok, w którym podjęto uchwałę o programie naprawczym.

Harmonogram doraźnych przedsięwzięć naprawczych i ich efekty

Efekty poszczególnych przedsięwzięć obliczono w warunkach 2015 roku.

Lp.	Rodzaj przedsięwzięcia	Data rozpoczęcia	Okres realizacji, efekty	Komórka/organ odpowiedzialna/y za realizację	Planowana kwota w zł
1	Kontrole deklaracji podatkowych	maj – październik 2015 r.	Prawidłowe opodatkowanie podatników poprzez weryfikację danych z deklaracji ze stanem faktycznym (monitorowanie)	Wydział Finansów i Budżetu	5 000
2	Sprzedaż 11 mieszkań komunalnych oraz działek w Smoszewie i w Zakroczymiu przy ul. Słonecznej	II półrocze 2015 roku	Wykup mieszkań przez wnioskodawców oraz sprzedaż działek w wyniku przetargu.	Gospodarka Nieruchomościami	340 000
3	Umorzenie zaległości tylko w szczególnych okolicznościach (klęski żywiołowe, wypadki losowe)	2015 rok	Działanie ciągłe.	Burmistrz Gminy	1 000
4	Zmiany organizacyjne w placówkach oświatowych	Od września 2015 r.	Połączenie jednostek oświatowych w Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1	Burmistrz Gminy	25 000
5	Zmniejszenie funduszu płac w Urzędzie Gminy	2015 rok	Weryfikacja umów pracowniczych /od maja 2015 r./, restrukturyzacja oraz ograniczenie zatrudnienia do niezbędnego minimum	Burmistrz Gminy	300 000

Zastosowanie ścisłego reżimu finansowego, bieżące monitorowanie oraz natychmiastowa reakcja na pojawiające się ryzyka ekonomiczno-finansowe, warunkuje stopniowe odzyskanie zdolności kredytowej. Przeprowadzony proces naprawczy doprowadzi do osiągnięcia ustawowego poziomu zadłużenia i spełnienie relacji określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych od 1 stycznia 2016 roku.

Sposób obliczenia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2028

1) Dochody bieżące na rok 2016 – 2022 wykazano na poziomie dochodów ujętych w budżecie Gminy Zakroczym na 2015 r. z zastosowaniem wskaźnika wzrostu dla poszczególnych lat wynikających z założeń makroekonomicznych w zakresie wzrostu PKB przedstawionych przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych, zgodnie z poniższą tabelą:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Wskaźnik wzrostu PKB	3,7%	3,9%	4,0%	4,0%	3,8%	3,7%	3,4%

Dochody bieżące na rok 2016 ulegną zwiększeniu z tytułu podatku od nieruchomości w związku oddaniem przez spółkę budynków przeznaczonych na działalność gospodarczą, znajdujących się na terenie gminy.

2) W wydatkach bieżących zostały ujęte zadania określone w ustawie o samorządzie gminnym z zakresu: utrzymania dróg gminnych, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska, gospodarki wodnej, utrzymania czystości i porządku, budynków komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną, pomocy społecznej, edukacji publicznej, kultury fizycznej i sportu, ochrony przeciwpożarowej, utrzymania obiektów gminnych, promocji gminy, utrzymania administracji, Gminnego Przedszkola Publicznego, Zakładu Gospodarki Komunalnej, Gminnej Biblioteki Publicznej i Gminnego Ośrodka Kultury.

Wydatki bieżące na lata 2016 – 2022 wykazano na poziomie wydatków ujętych w budżecie Gminy Zakroczym na 2015 r. z zastosowaniem wskaźników wzrostu w poszczególnych latach i wynikających z założeń makroekonomicznych w zakresie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, określonych przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych, zgodnie z poniższą tabelą:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych	2,3%	2,1%	2,5%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%

W wydatkach bieżących zostały skalkulowane wydatki na obsługę długu. Kwoty wykazane w tej pozycji to naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Biorąc pod uwagę zasadę wynikającą z art.226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, uzyskane wpływy i wydatki w latach 2023-2028 zaplanowano w stałych wielkościach na poziomie 2022 roku.

Podsumowanie

W uchwale dodatkowo uwzględniono następujące zmiany, w tym:

1. zwiększenie dochodów o kwotę 601.200 zł z tytułu:

- a) użytkownika wieczystego oraz pozostałych odsetek – wyegzekwowane zaległości /dz.700 rozdz.70005/ – 62.698 zł,
- b) dochodów ze sprzedaży 11 mieszkań komunalnych oraz dwóch działek w Smoszewie i w Zakrocymiu przy ul. Słonecznej /dz.700 rozdz.70005/ – 340.000 zł.
- c) podatku od nieruchomości, kosztów upomnienia oraz odsetek z tytułu nieterminowych opłat podatków i opłat od osób prawnych /dz.756 rozdz.75615/ - wyegzekwowane zaległości – 198.502 zł,

2. zmniejszenie wydatków o kwotę 397.761 zł na :

- a) realizację funduszu sołectkiego w ramach wydatków inwestycyjnych – 170.617 zł,
- b) realizację funduszu sołectkiego w ramach wydatków bieżących – 36.769 zł,
- c) promocję Gminy Zakroczym /dz.750 rozdz.75075/ – 30.000 zł,
- d) budowę ogrodzenia szkoły w Zakrocymiu /dz.801 rozdz.80101/ – 7.000 zł,
- e) rozbudowę Szkoły Podstawowej w Emolinku /dz.801 rozdz.80101/ – 70.000 zł,
- f) wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej /dz.852 rozdz.85219/ – 40.000 zł,
- g) wynagrodzenia i składki od nich naliczane w Zakładzie Gospodarki Komunalnej /dz.900 rozdz.90017/ – 43.375 zł.

Wygenerowano środki na spłatę zobowiązania wynikającego z niespłaconego kredytu w rachunku bieżącym 2014 roku w wysokości 952.586 zł oraz niespłaconej raty kredytu w wysokości 46.375 zł. Powyższe zmiany w przedmiotowej uchwale spowodują odstąpienie od zaciągania kredytu w 2015 roku na spłatę wskazanego zobowiązania, dzięki czemu wskaźnik zadłużenia ulegnie zmniejszeniu o 0,40 % (z 9,64 % na 9,24%).

W wyniku realizacji programu postępowania naprawczego, budżet Gminy Zakroczym na 2015 rok przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan na 2015 /po zmianach/
Dochody ogółem	22 287 827,84
- dochody bieżące	21 847 827,84
- dochody majątkowe, w tym:	440 000,00
sprzedaż majątku	340 000,00
Wydatki ogółem	20 603 666,84
- wydatki bieżące	20 170 774,72
- wydatki majątkowe	432 892,12
Nadwyżka	1 684 161,00
Rozchody	1 684 161,00
- kredyty	1 255 461,00
- pożyczki	428 700,00

Przyjęte założenia pozwolą na spełnienie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2016 roku. W 2015 roku relacja spłat zobowiązań powiększona o wydatki na obsługę długu do dochodów ogółem wyniesie 9,24 % przy indywidualnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia 2,71 %.

Spełnienie relacji od 2016 roku, o której mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych będzie możliwe wówczas, gdy wykonane dochody ogółem, dochody bieżące i ze sprzedaży majątku będą na poziomie co najmniej równym z założeniami w prognozie finansowej, a wydatki nie wyższe od prognozowanych.

Uchwała zmieniająca uchwałę w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Zakroczym na 2015 rok, uwzględnia zmiany pozwalające stworzyć realistyczny i odpowiadający wykonaniu 2015 roku plan budżetu oraz uwzględnia wydatki na zobowiązania z tytułu towarów i usług 2014 roku.

Podsumowując powyższe, należy stwierdzić iż, wszelkie kroki mające na celu poprawę kondycji gospodarki finansowej Gminy są faktycznymi działaniami, które pozwolą na odzyskanie zarówno płynności finansowej, jak i dostosowanie wszystkich wskaźników do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami.

Przedstawione działania naprawcze są niezbędne w celu odzyskania bieżącej płynności finansowej i od 2016 roku spełnienie relacji określonej w art.243 ustawy o finansach publicznych.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Zakroczym


Piotr Serwatka

**Uzasadnienie
do Uchwały Nr XIII/50/2015
Rady Gminy Zakroczym
z dnia 8 czerwca 2015 roku
w sprawie programu postępowania naprawczego
Gminy Zakroczym**

Stosownie do art. 240a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242–244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie 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.

**PRZEWODNICZĄCY
Rady Gminy Zakroczym**


Piotr Serwatka