

UCHWAŁA NR XII/67/15

RADY MIEJSKIEJ W OSIEKU

z dnia 31 sierpnia 2015 roku

**w sprawie zmiany uchwały NR VII/28/15 Rady Miejskiej w Osieku
z dnia 17 lutego 2015 roku w sprawie przyjęcia programu naprawczego
dla Gminy Osiek na lata 2015-2017**

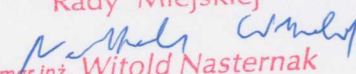
Na podstawie art.18 ust.2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2013 r.poz.594, poz.645 i poz.1318 , z 2014 r.poz.379 i poz.1072)oraz art.240 a ust.2-7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.o finansach publicznych (Dz.U.z 2013 r.poz.885 , poz.938,poz.1646, z 2014 r.poz.379 ,poz.911, poz.1146 ,poz.1626 ,i poz.1877 , z 2015 r. poz.238,poz.532, poz.1117 i poz.1130) Rada Miejska w Osieku uchwała co następuje :

§ 1.W uchwale Nr VII/28/15 Rady Miejskiej w Osieku z dnia17 lutego 2015 roku w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Gminy Osiek na lata 2015-2017 zmienia się załącznik do uchwały Nr VII/28/15 Rady Miejskiej w Osieku z dnia17 lutego 2015 roku nadając mu brzmienie jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2.Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Osiek.

§ 3.Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

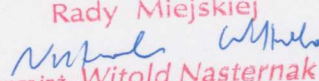
PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej


mgr inż. Witold Nasternak

UZASADNIENIE

Gmina Osiek rezygnuje z pozyskania pożyczki długoterminowej z budżetu państwa , gdyż istnieje wysokie prawdopodobieństwo odmowy udzielenia pożyczki. Gmina , jak również jednostki oświatowe złożyły wnioski do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o zwolnienie spod egzekucji zaległości z tytułu niezapłaconych składek. Wydano postanowienia o zwolnieniu spod egzekucji do września 2015 r. z możliwością wydłużenia tego terminu pod warunkiem spełnienia dotychczasowych ustaleń i regulowania bieżących składek. Kwoty zaległości określone do zapłaty w postanowieniach oraz bieżące składki ze wszystkich jednostek są regulowane w terminie. Ze względu na trudną sytuację finansową Gmina podpisała aneks do umowy z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu Zdroju Oddział w Osieku w sprawie przełożenia terminów spłat kredytu konsolidacyjnego w kwocie 325.000,00 zł z roku 2015 na dalsze lata , nie wydłużając terminu spłat. W specyfikacji o udzielenie kredytu konsolidacyjnego , jak również w zawartej umowie był zapis ,że Gmina może przełożyć terminy spłat .

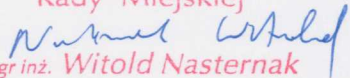
W związku z powyższym należy wprowadzić zmiany w załączniku do uchwały NR VII/28/15 Rady Miejskiej w Osieku z dnia 17 lutego 2015 roku w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Gminy Osiek na lata 2015-2017.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

mgr inż. Witold Nasternak

**Załącznik do uchwały Nr XII/67/15 Rady Miejskiej w Osieku z dnia 31 sierpnia
2015 roku**

**PROGRAM
NAPRAWCZY
DLA GMINY OSIEK**

OSIEK 31 sierpień 2015 r.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

mgr inż. Witold Nasternak

Spis treści :

1. Wstęp

2. Podsumowanie i wnioski

3. Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego

- Dochody i wydatki Gminy w latach 2011- 2014 r.

- Zobowiązania Gminy

4. Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem wprowadzania

- Plan przedsięwzięć

- Harmonogram wprowadzania

5. Przewidywane efekty przedsięwzięć naprawczych oraz przyjęte założenia.

6. Założenia przyjęte do projektu budżetu Gminy Osiek na lata 2015-2029

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

mgr inż. Witold Nasternak

1. Wstęp

W związku z niezachowaniem wskaźnika obsługi zadłużenia, o którym mowa w art.243 ustawy o finansach publicznych przez Gminę Osiek w 2015 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 5/2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku wezwało Gminę do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego spełniającego wymogi art.240a ust.2-7.

Program postępowania naprawczego powinien zawierać :

- sporządzenie analizy stanu finansów jst ;
- sporządzenie planu przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych wraz z harmonogramem ich wprowadzenia;
- wskazanie efektów finansowych poszczególnych przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych ;
- uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania ostrożnościowego lub naprawczego.

2. Podsumowanie i wnioski .

- 1/Głównym źródłem dochodów Gminy są subwencje stanowiące średnio 34,00 % dochodów ogółem;
- 2/Zauważalny jest spadek dochodów z tytułu udziałów CIT od 2013 roku;
- 3/Realizację dochodów budżetu bardzo poprawiły pozyskane dotacje z budżetu UE, które jednak są dochodem incydentalnym;
- 4/W roku 2012 nastąpił znaczny wzrost dochodów z tytułu podatków lokalnych;
- 5/Podstawowe kierunki wydatków Gminy Osiek to oświata i wychowanie oraz pomoc społeczna ;
- 6/W latach 2010- 2014 wystąpił wzrost wydatków dotyczących gospodarki komunalnej, transportu . Wydatki te związane są przede wszystkim z realizacją zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji z budżetu państwa i samorządu województwa;
- 7/Zadłużenie Gminy wg Wieloletniej Prognozy Finansowej w roku 2015 ma wynieść 70,3 % , a obsługa długu 5,31 %;
- 8/Stan zobowiązań wymagalnych na 31.12.2014 r. wzrósł 8,8 % w stosunku do stanu na 31.12.2013 r. to jest o kwotę 1.943.133,30 zł;
- 9)Realizacja programu naprawczego nakłada na Gminę obowiązek zmniejszenia wydatków bieżących i majątkowych oraz wygenerowanie nadwyżki operacyjnej umożliwiającej spłatę kredytów.

3. Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego .

3.1. Dochody i wydatki Gminy w latach 2010 – 2014

Roczne dochody Gminy w roku 2010 wyniosły 30.058.271,50 zł , w roku 2011 -25.549.725,39 zł ,w roku 2012 25.803.734,64 zł , w roku 2013 25.557.326,62 zł i w 2014 – 27.418.148,29 zł.

Strona wydatkowa Gminy w 2010 roku to kwota 35.349.533,79 zł, w 2011 roku 25.688.637,50 zł, w 2012 roku 24.978.028,96 zł, w 2013 roku 25.170.607,60 zł , w 2014 roku 26.890.220,71

Wynik finansowy budżetu w roku 2010r. wyniósł -5.291.262,29 zł, rok 2011 -138.912,11 zł, rok 2012- +825.705,68 rok 2013 +386.719,02 zł i 2014 + 527.927,58 zł.

Tabela 1.**Dochody , wydatki oraz wynik finansowy Gminy Osiek za okres 2010-2014**

	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody	30.058.271,50	25.549.725,39	25.803.734,64	25.557.326,62	27.418.148,29
Wydatki	35.349.533,79	25.688.637,50	24.978.028,96	25.170.607,60	26.890.220,71
Saldo	-5.291.262,29	-138.912,11	825.705,68	386.719,02	527.927,58

Źródło -dane ze sprawozdań.

Dochody Gminy w roku 2010 to przede wszystkim dochody bieżące. Dochody majątkowe stanowiły zaledwie 10,30 % dochodów ogółem (dochody z dotacji celowych).Dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w 2010 roku nie było.

Dochody Gminy w roku 2011 to przede wszystkim dochody bieżące. Dochody majątkowe stanowiły zaledwie 5,10 % dochodów ogółem (z czego 0,15 % to dochody ze sprzedaży majątku).

Dochody Gminy w roku 2012 to przede wszystkim dochody bieżące. Dochody majątkowe stanowiły zaledwie 5,88 % dochodów ogółem (z czego 0,06 % to dochody ze sprzedaży majątku).

Dochody Gminy w roku 2014 to przede wszystkim dochody bieżące. Dochody majątkowe stanowiły zaledwie 9,3 % dochodów ogółem (z czego 0,04 % to dochody ze sprzedaży majątku).

Tabela 2**Dochody i wydatki oraz wynik operacyjny Gminy Osiek .**

	2010	2011	2012	2013	2014
Dochody razem	30.058.271,50	25.549.725,39	25.803.734,64	25.557.326,62	27.418.148,29
Dochody bieżące	26.959.874,58	24.245.875,92	24.284.250,82	24.208.809,45	24.841.180,85
Dochody majątkowe	3.098.396,92	1.303.849,47	1.519.483,82	1.348.517,17	2.576.967,44
W tym : ze sprzedaży majątku	-	38.886,39	158.870,00	3.095,00	1.245,00
Wydatki razem	35.349.533,79	25.688.637,50	24.978.028,96	25.170.607,60	26.890.220,71
Wydatki bieżące	27.828.694,97	23.076.717,47	23.125.447,54	22.690.422,59	23.514.191,22
Wydatki majątkowe	7.520.838,82	2.611.920,03	1.852.581,42	2.480.185,01	3.376.029,49
Wynik operacyjny	-5.291.262,29	-138.912,11	+825.705,68	+386.719,02	+527.927,58

Źródło : sprawozdania budżetowe

Wydatki majątkowe stanowiły w latach 2010 - 21,27 % , 2011 -10,16 % , 2012- 7,41 % , w 2013 roku 9,85 % i w 2014 roku 12,56 % wydatków ogółem.

Gmina Osiek zgodnie z wytycznymi art.242 ustawy o finansach publicznych wykazuje w 2010 roku deficyt w wysokości 5.291.262,29 zł, w 2011 roku deficyt budżetowy w kwocie 138.912,11 zł, a w roku 2012 nadwyżkę budżetową w kwocie 825.705,68 zł, w 2013 rok nadwyżkę budżetową w kwocie 386.719,02 zł i w roku 2014 nadwyżkę w kwocie 527.927,58 zł.

Tabela 3.

Źródła dochodów	2010	2011	2012	2013	2014
Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	5.720.986,24	4.165.555,08	3.439.028,51	3.321.909,46	3.641.037,45
Subwencje	10.426.829,00	8.889.590,00	9.785.795,00	9.139.523,00	8.682.223,00
Udziały we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	1.480.029,00	1.716.068,00	1.823.673,00	2.028.009,00	2.376.875,00
Udziały we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych	26.864,94	374.670,77	775.341,88	175.592,37	155.182,86
Podatki lokalne i opłaty	5.780.929,92	6.346.047,17	6.747.053,18	7.660.481,06	7.651.481,07
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych bieżących i majątkowych	2.890.644,00	3.020.674,30	1.619.499,69	1.155.993,79	2.184.116,22
Dochody ze sprzedaży majątku	-	38.886,39	158.870,00	3.095,00	1.245,00
Środki z UE	3.340.336,14	919.787,52	959.805,02	1.551.107,62	2.174.802,48
Pozostałe	391.652,26	78.446,16	651.949,66	521.615,32	551.185,21
Razem dochody	30.058.271,50	25.549.725,39	25.803.734,64	25.557.326,62	27.418.148,29

Źródło : sprawozdania budżetowe

W roku 2010 dochody zwiększyły się o 24,2 % w stosunku do roku 2009. Na zwiększenie wpłynęło przede wszystkim dużo większe wykonanie dochodów z budżetu UE oraz zwiększenie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych. W roku 2011 dochody zmalały w stosunku do 2010 roku o 15,0 %. Na zmniejszenie wpłynęły przede wszystkim dochody z dotacji celowych na zadania własne bieżące i inwestycyjne i środki z unii europejskiej. W roku 2012 dochody zwiększyły się o 0,98 % w stosunku do roku 2011. Na zwiększenie wpłynęło przede wszystkim większe wykonanie dochodów z budżetu UE.

W roku 2013 dochody zmalały o 0,96 % w stosunku do roku 2012. Na zmniejszenie wpłynęło przede wszystkim mniejsze wykonanie dochodów z budżetu państwa i udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2014 dochody zwiększyły się o 6,78 % w stosunku do roku 2013. Na zwiększenie wpłynęło przede wszystkim większe wykonanie dochodów z budżetu UE i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Struktura dochodów w 2010 roku.

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych - 9,62 %;
- Dochody ze sprzedaży majątku - 0 %;
- Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -0,08 %
- Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -4,92 %
- Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej -19,03 %
- Subwencje -34,68 %

-Podatki i opłaty lokalne -19,23 %

-środki z unii europejskiej - 11,12 %

-Pozostałe dochody - 1,32 %

W roku 2010 podstawowym dochodem Gminy były subwencje z budżetu państwa stanowiące aż 34,68 % dochodów ogółem ,następnie podatki lokalne - 19,23 % i dotacje na zadania zlecone i własne - 28,65 %.

Struktura dochodów w 2011 roku.

-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych - 11,82 %;

-Dochody ze sprzedaży majątku - 0,16 %;

-Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -1,46 %

-Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych - 6,72 %

-Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej -16,30 %

-Subwencje -34,80 %

-Podatki i opłaty lokalne - 24,83 %

-Pozostałe dochody -0,31 %

-Środki z unii europejskiej - 3,60 %

W roku 2011 podstawowym dochodem Gminy były subwencje z budżetu państwa stanowiące aż 34,80 % dochodów ogółem ,następnie podatki lokalne - 24,83 % i dotacje na zadania zlecone i własne - 28,12 % .

Struktura dochodów w 2012 roku.

-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych - 6,22 %;

-Dochody ze sprzedaży majątku - 0,61 %;

-Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -3,00 %

-Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -7,06 %

-Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej -13,32 %

-Subwencje -37,92 %

-Podatki i opłaty lokalne -26,14 %

-Pozostałe dochody -2,52 %

-Środki z unii europejskiej - 3,21 %

W roku 2012 podstawowym dochodem Gminy były subwencje z budżetu państwa stanowiące aż 37,92 % dochodów ogółem ,następnie podatki opłaty lokalne - 26,14 % i dotacje na zadania zlecone i własne - 19,54 % .

Struktura dochodów w 2013 roku.

-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych - 4,53 %;

- Dochody ze sprzedaży majątku - 0,01 %;
- Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -0,69 %
- Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -7,94 %
- Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej -12,99 %
- Subwencje -35,76 %
- Podatki i opłaty lokalne -29,98 %
- Pozostałe dochody -2,04 %
- Środki z unii europejskiej - 6,06 %

W roku 2013 podstawowym dochodem Gminy były subwencje z budżetu państwa stanowiące aż 35,76 % dochodów ogółem ,następnie podatki opłaty lokalne - 29,98 % i dotacje na zadania zlecone i własne - 17,52 % .

Struktura dochodów w 2014 roku.

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych - 7,86 %;
- Dochody ze sprzedaży majątku - 0 %;
- Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych -0,57 %
- Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -8,67 %
- Dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej -13,28 %
- Subwencje -31,66 %
- Podatki i opłaty lokalne -27,90 %
- Pozostałe dochody -2,12 %
- Środki z unii europejskiej -7,94 %

W roku 2014 podstawowym dochodem Gminy były subwencje z budżetu państwa stanowiące aż 31,66 % dochodów ogółem ,następnie podatki i opłaty lokalne - 27,90 % i dotacje na zadania zlecone i własne -21,14 % .

Źródła : sprawozdania budżetowe

Tabela 4

Źródła dochodów Gminy Osiek wg działów klasyfikacji budżetowej

Dział	2010	2011	2012	2013	2014
010- Rolnictwo i łowiectwo	140.273,28	150.870,39	183.367,10	214.170,01	219.363,88
020-Leśnictwo	1.519,63	1.663,73	3.278,88	3.353,14	3.067,47
400-Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną	-	-	102.620,57	105.634,10	138.892,70
600-Transport i łączność	3.023.023,50	2.064.867,00	900.458,00	296.228,00	1.090.505,00

700-Gospodarka mieszkaniowa	31.609,57	68.206,70	211.996,66	55.930,57	72.705,83
710-Działalność usługowa	-	-	-	4.000,00	10.000,00
720-Informatyka	-	28.048,96	8.833,35	31.105,75	829.305,46
750-Administracja publiczna	274.381,96	111.975,74	97.391,90	86.784,89	91.805,78
751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej	59.951,90	23.104,41	1.356,00	1.356,00	91.795,74
754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	586.273,60	50.000,00	85.000,00	4.500,00	13.965,00
756-Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	7.249.087,40	8.423.587,56	9.331.692,07	9.861.238,90	10.175.630,79
758-Różne rozliczenia	10.427.386,58	8.896.425,19	9.805.106,43	9.139.880,01	8.682.309,28
801-Oświata i wychowanie	452.775,63	397.070,93	444,47	79.627,01	247.932,76
851-Ochrona zdrowia	-	-	-	-	35,00
852-Pomoc społeczna	6.029.031,92	4.358.219,63	3.719.377,07	3.687.941,59	3.944.492,31
853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	525.305,22	549.691,44	458.408,20	501.913,45	639.606,23
854- Edukacyjna opieka wychowawcza	220.490,23	375.991,60	116.528,02	145.081,56	151.025,00
900 -Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	991.908,35	50.002,11	750.512,92	1.338.581,64	587.745,27
921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	45.252,73	-	27.363,00	-	427.964,79
Razem	30.058.271,50	25.549.725,39	25.803.734,64	25.557.326,62	27.418.148,29

Dochody Gminy są generowane przed wszystkim w Dziale 758 , a więc są to środki pochodzące z subwencji z budżetu państwa , następnie w Dziale 756 - dochody z podatków lokalnych oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i od osób fizycznych.

Tabela 5

Wybrane kierunki wydatków Gminy Osiek.

Kierunki wydatków	2010	2011	2012	2013	2014
Wynagrodzenia z pochodnymi	12.321.435,15	10.612.955,92	12.103.404,35	11.802.690,56	12.391.940,99
Wydatki na inwestycje	7.520.838,82	2.611.920,03	1.852.581,42	2.480.185,01	3.376.029,49
Wydatki na remonty	1.966.150,01	1.755.308,41	457.171,06	365.372,74	125.583,49

Zakup materiałów i wyposażenia	1.550.323,66	839.565,62	1.153.912,49	1.056.217,88	1.272.226,15
Razem wydatki wybrane	23.358.747,64	15.819.749,98	15.567.069,32	15.704.466,19	17.165.780,12
Wydatki wg wykonania	35.349.533,79	25.688.637,50	24.978.028,96	25.170.607,60	26.890.220,71

Główne kierunki wydatków Gminy to wynagrodzenia wraz z pochodnym stanowiące w roku 2010 - 34,85 % , w 2011- 41,31 % , w 2012 - 48,45 % , w 2013 -46,89 % i w 2014 roku 46,09 % wydatków ogółem.

Z kolei wydatki na inwestycje w stosunku do wydatków ogółem to w 2010 - 21,27%, 2011-10,16 % , w 2012 -7,41 % , w 2013 - 9,85 % i w 2014 roku 12,55 %.

Wydatki na remonty stanowią ułamek procentowy wydatków ogółem poza latami 2010 i 2011, gdzie gmina Osiek otrzymała wówczas środki na wydatki remontowe związane z likwidacją skutków powodzi.

Tabela 6

Kierunki wydatków Gminy Osiek wg działów

Dział (wg klasyfikacji budżetowej)	2010	2011	2012	2013	2014
010-Rolnictwo i łowiectwo	383.480,63	267.817,57	302.989,72	323.308,76	275.805,97
400-Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną	548.299,42	569.946,00	643.424,09	532.572,18	436.072,58
600-Transport i łączność	6.082.940,20	3.522.505,05	1.487.043,54	812.778,54	1.387.269,21
710-Działalność usługowa	-	27.900,00	-	12.300,00	11.000,00
720- Informatyka	-	32.998,78	10.392,18	45.011,85	893.861,37
750-Administracja publiczna	3.378.161,96	3.042.492,41	3.930.839,10	4.445.126,41	4.636.104,64
751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej , kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	59.952,75	23.104,41	1.356,00	1.356,00	91.795,74
754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1.772.503,06	334.031,32	273.602,01	195.025,50	187.688,97
756- Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	49.969,50	59.328,00	-	-	-
757-Obsługa długu publicznego	510.901,22	693.339,62	714.140,56	678.548,90	566.028,39
801-Oświata i wychowanie	11.602.367,83	9.604.233,34	10.737.020,57	9.848.613,12	10.474.387,11
851-Ochrona zdrowia	97.200,66	68.784,24	60.770,37	23.224,63	333.989,09
852-Pomoc społeczna	6.510.561,04	4.880.093,93	4.133.997,08	4.249.286,68	4.618.938,01
853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	525.305,22	549.652,65	456.017,59	504.342,85	628.434,58
854-Edukacyjna opieka wychowawcza	488.259,24	573.453,62	349.472,18	356.754,50	390.735,06
900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2.779.631,06	746.873,56	1.209.892,43	2.468.682,68	716.187,19
921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	500.000,00	632.083,00	607.071,54	623.675,00	1.191.922,80
926-Kultura fizyczna i sport	60.000,00	60.000,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00
Razem wydatki	35.349.533,79	25.688.637,50	24.978.028,96	25.170.607,60	26.890.220,71

Źródło : sprawozdania budżetowe

Tabela Nr. 7

Główne kierunki wydatków Gminy Osiek procentowo w stosunku do wydatków ogółem w latach 2010- 2014 to :

Rok	Transport i łączność	Administracja publiczna	Oświata i wychowanie	Pomoc społeczna	Gospodarka komunalna
2010	17,20	9,55	32,80	18,41	7,86
2011	13,71	11,84	37,38	18,99	2,91
2012	5,95	15,73	42,98	16,55	4,84
2013	3,22	17,65	39,12	16,88	9,80
2014	5,15	17,24	38,95	17,17	2,67

Podsumowanie :

1.Podstawowe kierunki wydatków Gminy Osiek to oświata i wychowanie oraz pomoc społeczna.

2.W latach 2010 i 2013 występuje wzrost wydatków dotyczących gospodarki komunalnej . Wydatki te związane są przede wszystkim z realizacją zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz dotacji z budżetu państwa . W latach 2010 i 2011 znaczny wzrost wydatków w transporcie i łączności , w związku z realizacją zadań współfinansowanych ze środków z budżetu unii europejskiej i dotacji z budżetu państwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

3.Wydatki majątkowe stanowiły w latach 2010 - 21,27 % , 2011 -10,16 % , 2012- 7,41 % , w 2013 roku 9,85 % i w 2014 roku 12,15 % wydatków ogółem.

3.2.Zobowiązania Gminy.

Gmina nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

Kredyt długoterminowy konsolidacyjny w wysokości 10.930.000,00 został zaciągnięty w roku 2013 na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Gmina była zmuszona dokonać konsolidacji, gdyż nie była w stanie spłacać zarówno rat kredytów , jak i zobowiązań wymagalnych . Kredyt został rozłożony do spłaty w latach

2013-2028 i wówczas gmina spełniła wymogi art.243 ustawy o finansach publicznych .

Na 31.12.2014 roku pozostało do spłacenia 10.480.000,00 zł. Termin spłaty powyższego kredytu nastąpi w miesiącu grudniu 2028 roku. Raty wraz z należnymi odsetkami są regulowane miesięcznie .

Zaciągnięty kredyt krótkoterminowy w 2014 roku w wysokości 1.800.000,00 zł został spłacony w miesiącu grudniu 2014 roku w kwocie 1.200.000,00 zł. Kwota 600.000,00zł stała się w dniu 31.12.2014 r. kredytem długoterminowym. W przypadku spłaty kredytu kwotą subwencji oświatowej na 2015 rok jednostki oświatowe nie otrzymałyby wynagrodzenia za m-c styczeń 2015 rok. Spłata powyższego kredytu nastąpi w grudniu 2015 roku .Raty wraz z należnymi odsetkami są regulowane miesięcznie.

Zgodnie ze sprawozdaniami RB-Z zobowiązania Gminy na lata 2010-2014 przedstawiają się następująco :

Tabela Nr 8.

	Rodzaj zobowiązania	Stan zobowiązań na 31.12.2010	Stan zobowiązań na 31.12.2011	Stan zobowiązań na 31.12.2012	Stan zobowiązań na 31.12.2013	Stan zobowiązań na 31.12.2014
I	Zobowiązania i pożyczki	13.168.433,00	12.746.000,00	11.289.000,00	10.930.000,00	12.617.852,64
	Kredyty długoterminowe -banki	12.383.000,00	12.746.000,00	11.289.000,00	10.930.000,00	11.080.000,00
	Pożyczki długoterminowe -grupa II - WFOŚ	785.433,00	-	-	-	-
	Pozostałe krajowe instytucje finansowe - subrogacje -Firma Magellan w Łodzi	-	-	-	-	802.129,90
	Pozostałe krajowe instytucje finansowe -subrogacje Firma Trade Wrocław	-	-	-	-	735.722,74
II	Zobowiązania wymagalne	1.201.381,62	2.419.847,00	4.096.983,19	4.747.715,75	5.002.996,41
	Grupa I (dotacja celowa dla Starostwa)	-	51.722,00	247.803,00	-	-
	Grupa II	-	-	-	-	-
	Grupa III (dotacja celowa dla Urzędu Miasta i Gminy w Staszowie za dowóz dzieci niepełnosprawnych)	-	69.562,89	79.612,07	36.757,69	27.615,86
	Grupa IV(składki ZUS)	-	820.184,59	1.826.213,30	2.978.385,13	2.887.631,21
	Przedsiębiorstwa niefinansowe	807.666,98	1.137.282,60	639.529,89	426.398,18	1.027.423,08
	Gospodarstwa domowe	393.714,64	341.094,92	1.303.824,93	1.306.174,75	1.060.326,26
	Instytucje niekomercyjne	-	-	-	-	-
	Razem	14.369.814,62	15.165.847,00	15.385.983,19	15.677.715,75	17.620.849,05

Źródło : dane sprawozdawcze

Suma zobowiązań wg stanu na 31.12.2010 r. wyniosła 14.369.814,62 zł , z tego 91,63 % stanowiły kredyty, a zobowiązania wymagalne 8,37 % . Sytuacja diametralnie się zmieniła w 2011 roku ,gdzie stan zobowiązań wymagalnych zwiększył się do 15,96 % , natomiast zmalały zobowiązania z tytułu kredytów do 84,04 % . Również w 2012 roku zobowiązania z tytułu kredytów zmalała do 73,37 % , a zobowiązania wymagalne zwiększyły się do 26,63 % .

Identyczna sytuacja wystąpiła w 2013 roku , gdzie zobowiązania z tytułu kredytów zmalały do 69,71 % , a zobowiązania wymagalne wzrosły do 30,29 % . Również taka sytuacja wystąpiła w 2014 roku, gdzie zobowiązania z tytułu kredytów zmalały do 71,61 % , a zobowiązania wymagalne wzrosły do 28,39 % .

O ile nie budzi niepokoju kwota zobowiązań z tytułu kredytów , gdyż maleje zgodnie z harmonogramem spłat , o tyle skokowy wzrost zobowiązań wymagalnych jest sytuacją niepokojącą.

W roku 2010 zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec :

- przedsiębiorstwa niefinansowe (za dostawy , naprawy , remonty itp.) stanowiły 5,62 % zobowiązań ogółem;
- gospodarstwa domowe (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) stanowiły 2,75 % zobowiązań ogółem.

W roku 2011 zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec :

- grupa I – 0,38 % zobowiązań ogółem;
- grupa III (Urząd Miasta i Gminy w Staszowie -za dowóz dzieci niepełnosprawnych) -0,45 % zobowiązań ogółem ;
- grupa IV (należność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) - 5,40 % zobowiązań ogółem;
- przedsiębiorstwa niefinansowe (za dostawy , naprawy , remonty itp.) stanowiły 7,49 % zobowiązań ogółem;
- gospodarstwa domowe (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) stanowiły 2,24 % zobowiązań ogółem.

W roku 2012 zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec :

- grupa I – 1,62 % zobowiązań ogółem;
- grupa III (Urząd Miasta i Gminy w Staszowie za dowóz dzieci niepełnosprawnych) -0,52 % zobowiązań ogółem ;
- grupa IV (należność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) - 11,87 % zobowiązań ogółem;
- przedsiębiorstwa niefinansowe (za dostawy , naprawy , remonty itp.) stanowiły 4,16 % zobowiązań ogółem;
- gospodarstwa domowe (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) stanowiły 8,46 % zobowiązań ogółem.

W roku 2013 zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec :

- grupa III (Urząd Miasta i Gminy w Staszowie za dowóz dzieci niepełnosprawnych) -0,23 % zobowiązań ogółem ;
- grupa IV (należność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) -18,99 % zobowiązań ogółem;

- przedsiębiorstwa niefinansowe (za dostawy , naprawy , remonty itp.) stanowiły 2,71 % zobowiązań ogółem;
- gospodarstwa domowe (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) stanowiły 8,36 % zobowiązań ogółem.

W roku 2014 zobowiązania wymagalne wystąpiły wobec :

- grupa III (Urząd Miasta i Gminy w Staszowie za dowóz dzieci niepełnosprawnych) -0,17 % zobowiązań ogółem ;
- grupa IV (należność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) - 17,95 % zobowiązań ogółem;
- przedsiębiorstwa niefinansowe (za dostawy , naprawy , remonty itp.) stanowiły 6,38 % zobowiązań ogółem;
- gospodarstwa domowe (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) stanowiły 6,60 % zobowiązań ogółem.
- pozostałe krajowe instytucje finansowe (subrogacje długoterminowe Firma Magellan) - stanowiły 4,17 % zobowiązań ogółem;
- pozostałe krajowe instytucje finansowe (subrogacje długoterminowe Firma Trade) - stanowiły 4,55 % zobowiązań ogółem;

Wysoki udział zobowiązań wymagalnych bezpośrednio przedkłada się na zadłużenie Gminy i powoduje problemy związane z przekroczeniem ustawowego limitu długu.

Zobowiązania wymagalne stanowią zaległe płatności Gminy , które jak widać ze sprawozdań RB-Z wykazują tendencję lawinowo rosnącą. W tej sytuacji , aby nie doprowadzić do kolejnego gwałtownego wzrostu zobowiązań wymagalnych należy znaleźć źródło finansowania spłaty zobowiązań wymagalnych.

Poniżej wykazano w tabeli podstawowe wskaźniki opisujące sytuację finansową gminy.

Wskaźnik zadłużenia jest niepokojący wysoki, w roku 2013 i w 2014 przekracza nawet limit ustawowy.

Wskaźnik obsługi długu we wszystkich latach jest wartością prawidłową, Wskaźnik dochodowej samodzielności finansowej poza rokiem 2010 nie potwierdza aktywności inwestycyjnej gminy.

Tabela Nr 9.

Oznaczenie wskaźnika	Sposób obliczenia	2010	2011	2012	2013	2014
Udział db w dochodach	Dochody bieżące/dochody ogółem	89,61%	84,89%	94,11%	94,72%	90,60%
Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	Nadwyżka operacyjna/dochody ogółem	-	-	3,19%	1,51%	1,92%

Wskaźnik zadłużenia	Zadłużenie/dochodów ogółem	47,80%	59,35%	59,62%	61,34%	64,26 %
Wskaźnik obsługi długu	Obsługa długu/dochodów ogółem	1,69%	2,71%	2,76%	2,65%	2,06%
Wskaźnik dochodowej samodzielności finansowej	Wydatki inwestycyjne/dochód w ogółem	25,02%	10,22%	7,70%	9,70%	11,92%

Gmina nie stosuje wyłączeń ze względu na ograniczenia wynikające z art.243 ust.3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

4.Plan przedsięwzięć naprawczych z harmonogramem wprowadzania

Plan przedsięwzięć

W celu poprawy sytuacji budżetu Gmina zamierza wprowadzić następujące działania naprawcze:

- zmniejszenie wydatków bieżących poprzez obniżkę wynagrodzeń , redukcję etatów w Urzędzie Miasta i Gminy , jednostkach organizacyjnych ,ograniczenie wydatków na remonty ,oraz na zakupy bieżące , nie zatrudnianie osób na czas określony ,
- maksymalizację wykonania dochodów , na które gmina ma wpływ- przede wszystkim podatki oraz opłaty lokalne;
- windykację podatków i opłat ;
- nie zakłada się umorzeń zaległości podatków ;
- ograniczenie realizacji zadań innych niż obligatoryjne finansowane ze środków własnych ;
- nie zakłada się realizacji nowych zadań inwestycyjnych finansowanych kredytem lub pożyczką ;
- nie zakłada się udzielania pomocy innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- nie zakłada się udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- nie zakłada się tworzenia funduszu sołeckiego i ponoszenia wydatków z tego tytułu;
- restrukturyzację zadłużenia poprzez pozyskanie pożyczki z budżetu państwa celem poprawy płynności oraz spłatę zobowiązań wymagalnych ;
- począwszy od miesiąca następującego po miesiącu , w którym został przyjęty program postępowania naprawczego , do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość wydatków na diety radnych i na wynagrodzenie zarządu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć wysokości wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

Jak już wyżej wspomiano płynność finansowa Gminy jest bardzo zła , ze względu na wysoki wskaźnik zobowiązań wymagalnych .Zawarcie ugody z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na rozłożenie na raty zobowiązań wymagalnych, które staną się niewymagalne pozwoliłoby Gminie na prawidłowe funkcjonowanie i realizację zadań ustawowych przy zachowaniu harmonijnej spłaty obecnego zadłużenia.

Harmonogram wprowadzania

Harmonogram działań naprawczych został umieszczony w poniższej tabeli razem z opisem osoby odpowiedzialnej , efektów działania oraz terminu realizacji

Rodzaj podejmowanych działań	Podmiot odpowiedzialny	Efekt	Termin realizacji
Opracowanie programu naprawczego dla Gminy Osiek	Skarbnik	„Program naprawczy dla Gminy Osiek „	Styczeń - luty 2015
Przyjęcie programu naprawczego	Rada Miejska w Osieku	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie przyjęcia programu naprawczego	Luty 2015
Korekta programu naprawczego	Rada Miejska w Osieku	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie zmian programu naprawczego	31.08.2015
Korekta do projektu budżetu	Burmistrz	Autopoprawka do projektu budżetu	Luty 2015
Korekta do budżetu	Burmistrz		31.08.2015
Pismo w sprawie rezygnacji z pożyczki	Burmistrz		Wrzesień 2015
Restrukturyzacja wydatków na remonty	Burmistrz	Optymalizacja wydatków	2015-2029
Restrukturyzacja wydatków na inwestycje	Burmistrz	Optymalizacja wydatków	2015-2029
Restrukturyzacja pozostałych wydatków bieżących	Burmistrz	Optymalizacja wydatków	2015-2029
Monitoring realizacji dochodów własnych	Burmistrz	Maksymalizacja dochodów	2015-2029

5.Przewidywane efekty przedsięwzięć naprawczych oraz przyjęte założenia.

Przewidywane efekty przedsięwzięć w postaci ugody z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na spłatę zobowiązań wymagalnych w kwocie 3.389.326,34 zł , które staną się niewymagalne to poprawa płynności finansowej gminy i umożliwienie jej realizacji zadań ustawowych z uwzględnieniem terminowej spłaty pozostałych zobowiązań.

W dniu 30 stycznia 2015 roku do porządku obrad wprowadzono uchwałę w sprawie uchylenia uchwały Nr XI/94/2000 Rady Miejskiej w Osieku z dnia 16 kwietnia 2000 roku w sprawie utrzymania limitu dopłat do wody pitnej dla indywidualnych odbiorców na terenie Miasta i Gminy Osiek w ilości 5 m³ miesięcznie .

Jednak Rada Miejska nie uchyliła powyższej uchwały . Na terenie gminy istnieje 2.235 gospodarstw , do których dopłaca gmina . Wyliczając, że każde gospodarstwo wykorzysta limit jest to kwota około 800.000,00 zł.

Wprowadzono oszczędności w 2015 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku z tytułu wydatków bieżących :

-z tytułu obniżki diety dla przewodniczącego w skali roku - 3.600,00 zł;

- z tytułu obniżki dietoryczaftu dla radnych w skali roku - 16.800,00 zł;
- z tytułu obniżki wynagrodzenia dla Burmistrza w skali roku łącznie z pochodnymi - 32.483,88 zł;
- nie podpisano umów zleceń , które są zbyteczne - 16.862,00 zł;
- z tytułu obniżki wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi w skali roku -110.332,79 zł;
- z tytułu redukcji etatów wynagrodzenia wraz z pochodnymi po wypłaceniu odpraw przewiduje się kwotę około 180.000,00 zł ,
- od 1 maja 2015 roku zostanie zlikwidowany etat Kierownika Referatu Administracyjno-Organizacyjnego , a funkcję tą będzie pełnił jednocześnie sekretarz i oszczędności z tego tytułu wyniosą 41.471,00 zł;
- nie przewiduje się przyjęć do pracy , jak miało to miejsce w latach ubiegłych i koszt zatrudnienia w latach 2010-2014 wyniósł 3.945.907,00 zł , z czego w 2014 roku 765.071,98 zł.

Nie będzie umorzeń w podatku rolnym , leśnym , od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych, jak miało to miejsce w latach ubiegłych i koszt umorzeń za te lata wyniósł 454.579,00 zł.

Przewiduje się wzrost podatków , w tym :

- na rok 2015 nie podjęto uchwał w sprawie zwiększenia stawki podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych;
- w roku 2016 przewiduje się wzrost podatków o kwotę 149.409,00 zł , z tego
 - a/ podatek rolny osoby fizyczne 3.446 ha przeliczeniowych -wzrost o 5,00 zł na kwotę 17.230,00 zł;
 - b/podatek rolny osoby fizyczne -działki 218 ha fizycznych wzrost 10,00 zł na kwotę 2.180,00 zł;
 - c/podatek rolny osoby prawne - 237 ha wzrost o 5,00 zł na kwotę 1.185,00 zł;
 - d/ podatek leśny - stawka ministerialna ;
 - e/podatek od nieruchomości osoby fizyczne :
 - grunty pozostałe - 98827 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 9.882,00 zł;
 - budynki pozostałe - 17093 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 1.709,00 zł;
 - budynki mieszkalne - 168025 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 16.802,00 zł;
 - budynki działalność gospodarcza 5.953 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 595,00 zł;
 - grunty działalność gospodarcza 45.221 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 452,00 zł
 - f/ podatek od nieruchomości osoby prawne :
 - grunty pozostałe 635659 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 63.566,00 zł;
 - budynki pozostałe -7949 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 795,00 zł;
 - budynki mieszkalne - 1319 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 132,00 zł;
 - budynki działalność gospodarcza 19474 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 1.947,00 zł;
 - grunty działalność gospodarcza -3293353 m wzrost o 0,01 zł na kwotę 32.934,00 zł.

- w roku 2017 przewiduje się wzrost podatków o kwotę 149.409,00 zł , z tego

a/ podatek rolny osoby fizyczne 3.446 ha przeliczeniowych -wzrost o 5,00 zł na kwotę 17.230,00 zł;

b/podatek rolny osoby fizyczne -działki 218 ha fizycznych wzrost 10,00 zł na kwotę 2.180,00 zł;

c/podatek rolny osoby prawne - 237 ha wzrost o 5,00 zł na kwotę 1.185,00 zł;

d/ podatek leśny - stawka ministerialna ;

e/podatek od nieruchomości osoby fizyczne :

-grunty pozostałe - 98827 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 9.882,00 zł;

-budynki pozostałe - 17093 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 1.709,00 zł;

-budynki mieszkalne - 168025 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 16.802,00 zł;

-budynki działalność gospodarcza 5.953 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 595,00 zł;

-grunty działalność gospodarcza 45.221 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 452,00 zł

f/ podatek od nieruchomości osoby prawne :

-grunty pozostałe 635659 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 63.566,00 zł;

-budynki pozostałe -7949 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 795,00 zł;

-budynki mieszkalne - 1319 m² wzrost o 0,10 zł na kwotę 132,00 zł;

-budynki działalność gospodarcza 19474 m² wzrost 0,10 zł na kwotę 1.947,00 zł;

-grunty działalność gospodarcza -3293353 m wzrost o 0,01 zł na kwotę 32.934,00 zł.

Tabela Nr 10

Wzrost podatku rolnego i od nieruchomości

Nazwa podatku	Rok 2014 - wykonanie	Rok 2015	Rok 2016- zwiększenie	Plan na 2016	Rok 2017- zwiększenie	Plan na 2017 rok
Podatek rolny	439.456,14	474.120,00- plan powiększono o należności z lat ubiegłych o kwotę 34.664,00	20.595,00	494.715,00	20.595,00	515.310,00
Podatek od nieruchomości	6.142.408,20	6.139.461,00	128.814,00	6.268.275,00	128.814,00	6.397.089,00
Razem	6.581.864,34	6.613.581,00	149.409,00	6.762.299,00	149.409,00	6.912.399,00

Nie planuje się podwyżki podatku od środków transportowych, gdyż w Gminie Osiek na terenie powiatu są największe stawki i przedsiębiorcy chcą działalność gospodarczą przenieść do innej Gminy.

Będzie prowadzona systematycznie po każdej racie płatności windykacja podatków .

Publiczna Szkoła w Szwagrowie rok 2015 --oszczędności z tytułu redukcji etatu obsługi w 2015 roku - 14.526,00 zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa w Suchowoli rok 2015 - oszczędności z tytułu redukcji etatu obsługi 20.082,00

Zespół Szkół w Osieku rok 2015 :

- z tytułu obniżki o 10 % wynagrodzenia dla administracji - 14.866,00 zł;

- z tytułu redukcji etatów obsługi - około 200.000,00 zł

Óśrodek Pomocy Społecznej rok 2015 :

- z tytułu obniżki o 10 % wynagrodzenia dla administracji - 33.786,00 zł;

- z tytułu redukcji etatów - 62.000,00 zł.

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Osieku - skutki w 2015 roku z tytułu obniżki 10 % wynagrodzenia -15.794,00 zł.

Miejsko- Gminna Biblioteka Publiczna w Osieku skutki w 2015 roku z tytułu obniżki 10 % wynagrodzenia - 15.563,00 zł.

Oszczędności w 2016 roku w Urzędzie Miasta i Gminy w Osieku z tytułu redukcji etatów - około 600.000,00 zł.

Oszczędności w 2016 roku w Ośrodku Pomocy Społecznej w Osieku z tytułu redukcji etatów - około 105.000,00 zł.

Oszczędności w 2016 roku w Zespole Szkół w Osieku z tytułu redukcji etatów około 359.000,00 zł.

Wygenerowane oszczędności w wydatkach bieżących oraz podpisana ugoda z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych umożliwi spłatę zobowiązań wymagalnych.

Gmina znajduje się w trudnej sytuacji finansowej i nie jest w stanie w 2015 roku spłacić zobowiązań z lat ubiegłych bez wprowadzenia programu naprawczego . Na dzień 31.12.2014 r. Gmina posiada zobowiązania w kwocie 17.620.849,05 zł , z czego:

- kredyt konsolidacyjny - 11.080.000,00 zł;

-zobowiązania wobec Urzędu Miasta i Gminy za dowóz dzieci niepełnosprawnych - 27.615,86 zł;

-zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych (za dostawy , materiały itp) -1.027.423,08 zł;

-zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - 2.887.631,21 zł;

-zobowiązania wobec pracowników z tytułu odpisu na fundusz świadczeń socjalnych -1.060.326,26 zł ;

- zobowiązania z tytułu subrogacji - 1.537.852,64 zł.

0gółem zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2014 rok (bez subrogacji i kredytu długoterminowego) wynoszą 5.002.996,41 zł.

Zobowiązania na 30.06.2015 rok w kwocie 14.146.027,83 zł , z tego :

1)kredyt długoterminowy - 10.545.000,00 zł;

2)kredyt krótkoterminowy -289.629,78 zł;

3)zaciągnięte subrogacje- 2.447.093,63 zł;

4)odpisy na ZFSS - 864.304,42 zł , z tego :

1/ Urząd Miasta i Gminy w Osieku - -należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 283.636,55 zł.

2/Zespół Szkół im. Jana Pawła II w Osieku -odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych -265.526,50 zł.

3/ Publiczna Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Suchowoli -odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych -105.383,89 zł

4/ Publiczna Szkoła Podstawowa im. Heleny i Józefa Świątyńskich w Ossali -odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 49.938,54 zł.

5/ Publiczna Szkoła Podstawowa im. Świętego Jana Pawła II w Szwagrowie -odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 83.356,98 zł;

6/ Publiczna Szkoła Podstawowa w Pliskowoli -odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 76.461,96 zł.

Tabela Nr 11.

Źródła spłaty zobowiązań wymagalnych

Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2014	Zobowiązania wymagalne na 30.06.2015	Źródła spłaty zobowiązań wymagalnych	Stan zobowiązań wymagalnych na 31.12.2015
5.002.996,41	864.304,42	z dochodów własnych - rok 2015 -1.613.670,07 zł	0
-	-	Uгода z ZUS - 3.389.326,34 zł.	0

W 2014 roku dokonano subrogacji z firmą Magellan S.A w Łodzi na kwotę 802.129,90 zł (z tego należność główna - 728.753,33, odsetki - 1.776,57 zł oraz prowizja 71.600,00 zł) , ze spłatą :

-w roku 2015 - 495.055,63 (z tego należność główna 421.909,84 zł, pozostałe koszty- 73.145,79 zł) spłata będzie realizowana zgodnie z harmonogramem

-w roku 2016 - 307.074,27 (z tego należność główna 306.843,49 zł , pozostałe koszty 230,78 zł.- spłata będzie realizowana zgodnie z harmonogramem,

W 2014 roku dokonano subrogacji z firmą MWT Trade we Wrocławiu na kwotę 975.722,74 zł , ze spłatą :

-w roku 2014 - 240.000,00 zł;

-w roku 2015 - 735.722,74 zł.

Kwota 240.000,00 zł została spłacona w 2014 roku , a pozostała kwota w wysokości 735.722,74 zł winna być spłacona do 18.01.2015 r. Ze względu na brak środków finansowych gmina nie była w stanie spłacić powyższej kwoty.

W związku z powyższym Gmina zmuszona była sporządzić aneks z w/w firmą na kwotę 825.561,84 zł , z czego należność główna -735.722,74 zł i prowizja 89.839,10 zł) ze spłatą :

-w roku 2015 -163.689,29 zł z czego należność główna 120.722,74 zł i prowizja 42.966,55 zł ;

- w roku 2016 -661.872,55 zł , z czego należność główna -615.000,00 zł i prowizja 46.872,55 zł.

Na dzień 31.12.2014 roku pozostały zobowiązania wymagalne wobec dostawców w kwocie 1.027.423,08 zł . Gmina nie była w stanie uregulować wszystkich należności .

W miesiącu styczniu 2015 roku dokonano subrogacji z firmą MWT Trade we Wrocławiu na kwotę 1.099.709,29 zł (z czego należność główna - 903.241,01 zł i pozostałe koszty196.468,28 zł) , z czego uregulowano zobowiązania wymagalne na 31.12.2014 r. w kwocie 662.998,87 zł oraz zobowiązania , które stały się wymagalne w miesiącu styczniu 2015 roku w kwocie 240.242,14 zł.

Kwota spłaty subrogacji według następującego harmonogramu :

-rok 2015 - 70.872,28 zł - pozostałe koszty

-rok 2016 - 173.275,91 (z tego należność główna -103.241,01 zł, pozostałe koszty 70.034,90 zł)

-rok 2017 - 855.561,10 (z tego należność główna - 800.000,00 zł, pozostałe koszty 55.561,10 zł).

Kwoty należne z tytułu subrogacji są planowane w wydatkach bieżących i będą regulowane z dochodów własnych.

Wyliczenie długu na 2015 rok – 12.242.783,83 zł, z tego :

- saldo na 31.12.2014 rok - 17.620.849,05 ;
- zaciągnięte subrogacje w kwocie 1.189.548,39 zł;
- spłata rat kredytu w kwocie 835.000,00 zł;
- spłata zobowiązań wymagalnych za 2014 rok w kwocie 1.613.670,07 zł;
- spłata rat subrogacji w kwocie 729.617,20 zł;
- zobowiązania wymagalne, które stały się niewymagalne po ugodzie z ZUS – 3.389.326,34 zł.

Wyliczenie długu na 2016 rok – 10.900.561,10 zł, z tego :

- saldo na 31.12.2015 rok – 12.242.783,83 zł;
- spłata rat kredytu w kwocie 200.000,00 zł;
- spłata rat subrogacji w kwocie 1.142.222,73 zł;

Wyliczenie długu na 2017 rok – 9.845.000,00 zł, z tego :

- saldo na 31.12.2016 rok – 10.900.561,10 zł;
- spłata rat kredytu w kwocie 200.000,00 zł;
- spłata rat subrogacji w kwocie 855.561,10 zł.

Wynik budżetu .

Program restrukturyzacji wydatków i maksymalizacji dochodów ma doprowadzić do sytuacji ,w której nadwyżka budżetu zapewni obsługę zadłużenia aż do całkowitej spłaty.

Zgodnie z tabelą Nr 12 stanowiącą załączenia do podjęcia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2029 wynika, że relacja art243-244 nie będzie spełniona w roku 2017. W latach następnych począwszy od 2016 roku aż do 2029 relacja art. 243-244 zostanie spełniona.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej


mgr inż. Witold Nasternak

Tabela Nr 12 -Założenia przyjęte do realizacji prognozy finansowej począwszy od 2015 roku do 2029 roku

Wyszczególnienie	Dochody ogółem	z tego:										w tym:	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.1.4	1.1.5	1.2	ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
						podatki i opłaty	z podatku od nieruchomości						
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	27 418 148,29	24 841 180,85	2 376 875,00	155 182,86	7 651 481,07	6 142 408,20	8 682 223,00	5 424 233,71	2 576 967,44	1 245,00	2 575 722,44		
2015	24 864 080,25	23 977 700,91	2 624 332,00	125 000,00	8 006 856,00	6 255 061,00	8 338 225,00	4 355 930,91	886 379,34	261 880,00	624 499,34		
2016	23 710 836,00	23 710 836,00	2 676 818,00	86 700,00	7 910 299,00	6 262 250,00	8 806 334,00	3 695 142,00	0,00	0,00	0,00		
2017	24 185 052,00	24 185 052,00	2 730 354,00	88 434,00	8 068 505,00	6 387 495,00	8 982 460,00	3 769 044,00	0,00	0,00	0,00		
2018	24 168 753,00	24 168 753,00	2 784 961,00	90 202,00	8 229 875,00	6 515 244,00	9 162 109,00	3 844 424,00	0,00	0,00	0,00		
2019	25 162 128,00	25 162 128,00	2 840 660,00	92 006,00	8 394 472,00	6 645 548,00	9 345 351,00	3 921 312,00	0,00	0,00	0,00		
2020	25 465 370,00	25 465 370,00	2 897 473,00	93 846,00	8 562 361,00	6 778 458,00	9 532 258,00	3 999 738,00	0,00	0,00	0,00		
2021	26 178 677,00	26 178 677,00	2 954 967,00	95 723,00	8 733 608,00	6 914 027,00	9 722 903,00	4 079 732,00	0,00	0,00	0,00		
2022	26 702 250,00	26 702 250,00	3 013 966,00	97 637,00	8 908 280,00	7 052 307,00	9 917 361,00	4 161 326,00	0,00	0,00	0,00		
2023	27 236 295,00	27 236 295,00	3 074 245,00	99 589,00	9 086 445,00	7 193 353,00	10 115 708,00	4 244 552,00	0,00	0,00	0,00		
2024	27 781 021,00	27 781 021,00	3 135 729,00	101 581,00	9 268 173,00	7 337 220,00	10 318 022,00	4 329 443,00	0,00	0,00	0,00		
2025	28 336 641,00	28 336 641,00	3 198 443,00	103 613,00	9 453 536,00	7 483 964,00	10 524 382,00	4 416 031,00	0,00	0,00	0,00		
2026	28 903 373,00	28 903 373,00	3 262 411,00	105 685,00	9 642 606,00	7 633 643,00	10 734 869,00	4 504 351,00	0,00	0,00	0,00		
2027	29 481 440,00	29 481 440,00	3 327 659,00	107 800,00	9 835 458,00	7 786 315,00	10 949 566,00	4 594 438,00	0,00	0,00	0,00		
2028	30 660 697,00	30 660 697,00	3 394 212,00	109 956,00	10 032 167,00	7 942 041,00	11 168 557,00	4 686 326,00	0,00	0,00	0,00		
2029	31 273 910,00	31 273 910,00	3 462 096,00	112 156,00	10 232 810,00	8 100 881,00	11 391 928,00	4 780 052,00	0,00	0,00	0,00		

Lp	Wydatki ogółem	z tego:										Wydatki majątkowe		
		w tym:												
		Wydatki bieżące	z tytułu poręczeń i gwarancji	w tym:	na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa	2.1.3	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy	w tym:	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy				
2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.1.1	2.1.3.1.2	2.2						
Formuła	[2.1] + [2.2]													
Wykonanie 2014	26 890 220,71	23 514 191,22	0,00	0,00	x	566 028,39	566 028,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 376 029,49
2015	24 911 112,25	23 456 655,74	0,00	0,00	0,00	426 488,00	426 488,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 344 565,51
2016	23 510 836,00	23 480 836,00	0,00	0,00	0,00	52 360,50	52 360,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
2017	23 985 052,00	23 816 052,00	0,00	0,00	0,00	499 686,00	499 686,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 000,00
2018	24 138 753,00	21 414 753,00	0,00	0,00	0,00	386 724,00	386 724,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 400,00
2019	24 512 128,00	21 698 128,00	0,00	0,00	0,00	419 071,00	419 071,00	x	419 071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281 400,00
2020	24 465 370,00	22 601 370,00	0,00	0,00	0,00	465 204,00	465 204,00	x	465 204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186 400,00
2021	25 178 677,00	22 678 677,00	0,00	0,00	0,00	409 240,00	409 240,00	x	409 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
2022	25 702 250,00	23 402 250,00	0,00	0,00	0,00	354 325,00	354 325,00	x	354 325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230 000,00
2023	26 236 295,00	23 636 295,00	0,00	0,00	0,00	299 230,00	299 230,00	x	299 230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260 000,00
2024	26 781 021,00	23 981 021,00	0,00	0,00	0,00	245 067,00	245 067,00	x	245 067,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00
2025	27 336 641,00	24 436 641,00	0,00	0,00	0,00	189 580,00	189 580,00	x	189 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290 000,00
2026	27 903 373,00	24 603 373,00	0,00	0,00	0,00	134 664,00	134 664,00	x	134 664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330 000,00
2027	28 481 440,00	24 981 440,00	0,00	0,00	0,00	79 749,00	79 749,00	x	79 749,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
2028	29 495 667,00	25 595 667,00	0,00	0,00	0,00	268 180,00	268 180,00	x	268 180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00
2029	31 273 910,00	26 773 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu	Przychody budżetu	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	z tego:						w tym:
				4	4.1	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	w tym: na pokrycie deficytu budżetu	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	
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]								
Wykonanie 2014	527 927,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	672968,00	162032,00	0,00	0,00	162 032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	200000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	200000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	30000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	650000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1165000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu	Lp	5	5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	5.1.1	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
								5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	
Formuła	[5.1] + [5.2]					[5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					5.2
Wykonanie 2014	450 000,00			450 000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	835000,00			835000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016	200000,00			200000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2017	200000,00			200000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	30000,00			30000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	650000,00			650000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1000000,00			1000000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1165000,00			1165000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00			0,00		0,00	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 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] - [2.1.2])
Wykonanie 2014	17 620 849,05	0,00	1 326 989,63	1 326 989,63
2015	12242783,83	0,00	521045,17	683077,17
2016	10900561,10	0,00	230000,00	230000,00
2017	9845000,00	0,00	369000,00	369000,00
2018	9815000,00	0,00	2754000,00	2754000,00
2019	9165000,00	0,00	3464000,00	3464000,00
2020	8165000,00	0,00	2864000,00	2864000,00
2021	7165000,00	0,00	3500000,00	3500000,00
2022	6165000,00	0,00	3300000,00	3300000,00
2023	5165000,00	0,00	3600000,00	3600000,00
2024	4165000,00	0,00	3800000,00	3800000,00
2025	3165000,00	0,00	3900000,00	3900000,00
2026	2165000,00	0,00	4300000,00	4300000,00
2027	1165000,00	0,00	4500000,00	4500000,00
2028	0,00	0,00	5065000,00	5065000,00
2029	0,00	0,00	4500000,00	4500000,00

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	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok.	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku	Wskaźnik dochodów bieżących o większych o przychody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego
Lp	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1	
Formuła	$\frac{[(2.1.1.) + (2.1.3.1)] + (5.11.)}{I1}$	$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.1)] + (2.1.3.11)}{I1}$		$\frac{[(2.1.1.) - (2.1.1.1)] + (2.1.3.11)}{I1}$	$\frac{[(1.1.) - (15.1.11)] + (1.2.11)}{I1}$	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	średnia z trzech poprzednich lat [9.5]	[9.6] - [9.4]	[9.6.1] - [9.4]	
Wykonanie 2014	3,71%	3,71%	6 734,00	3,73%	4,84%	0,00%	0,00%	TAK	TAK	
2015	5,07%	5,07%	25 679,00	5,18%	3,15%	5,31%	5,30%	TAK	TAK	
2016	3,05%	3,05%	22 469,00	3,15%	0,97%	4,79%	4,65%	TAK	TAK	
2017	2,89%	2,89%	36 876,00	3,05%	1,53%	3,00%	2,99%	NIE	NIE	
2018	1,72%	1,72%	36 876,00	1,88%	11,39%	2,01%	1,88%	TAK	TAK	
2019	4,25%	4,25%	36 876,00	4,40%	13,77%	4,63%	4,63%	TAK	TAK	
2020	5,75%	5,75%	36 876,00	5,90%	11,25%	8,90%	8,90%	TAK	TAK	
2021	5,38%	5,38%	36 876,00	5,52%	13,37%	12,14%	12,14%	TAK	TAK	
2022	5,07%	5,07%	36 876,00	5,21%	12,36%	12,80%	12,80%	TAK	TAK	
2023	4,77%	4,77%	36 876,00	4,91%	13,22%	12,33%	12,33%	TAK	TAK	
2024	4,48%	4,48%	36 876,00	4,61%	13,68%	12,98%	12,98%	TAK	TAK	
2025	4,20%	4,20%	36 876,00	4,33%	13,76%	13,09%	13,09%	TAK	TAK	
2026	3,93%	3,93%	36 876,00	4,05%	14,88%	13,55%	13,55%	TAK	TAK	
2027	3,66%	3,66%	36 876,00	3,79%	15,26%	14,11%	14,11%	TAK	TAK	
2028	3,89%	3,89%	36 876,00	4,01%	16,52%	14,63%	14,63%	TAK	TAK	
2029	0,00	0,00	35711,00	0,11%	14,39%	15,55%	15,55%	TAK	TAK	

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych																			
		w tym na:		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	z tego:			Wydatki inwestycyjne kontynuowane	Nowe wydatki inwestycyjne	Wydatki majątkowe w formie dotacji									
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	10.1				11.1	11.2	11.3				11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6				
Lp	10																				
Formuła																					
Wykonanie 2014	0,00	450 000,00	12391940,99	4 636 104,64	2 393 185,00	223 520,00	2 169 665,00	1 595 250,00	1 288 094,30	219 491,94											
2015	672 968,00	0,00	11380200,1	3878419	754399,99	326369,48	428030,51	428030,51	305735,00	44000,00											
2016	200 000,00	200000,00	11511809,00	4149412,00	41400,00	11400,00	30000,00	30000,00	0,00	0,00											
2017	200 000,00	200000,00	11626927,00	4232400,00	182300,00	13300,00	169000,00	169000,00	0,00	0,00											
2018	30 000,00	30000,00	11743556,00	4317048,00	2001868,00	15200,00	1986668,00	1986668,00	737332,00	0,00											
2019	650 000,00	650000,00	11 860 991,00	4 403 388,00	2 017 100,00	17 100,00	2 000 000,00	2 000 000,00	814000	0,00											
2020	1000000,00	1000000,00	11 979 600,00	4 491 455,00	989 000,00	19 000,00	970 000,00	970 000,00	894000,00	0,00											
2021	1000000,00	1000000,00	12 099 396,00	4 581 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2500000,00	0,00											
2022	1000000,00	1000000,00	12 220 389,00	4 672 909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2300000,00	0,00											
2023	1000000,00	1000000,00	12 342 592,00	4 766 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2600000,00	0,00											
2024	1000000,00	1000000,00	12 446 017,00	4 861 694,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2800000,00	0,00											
2025	1000000,00	1000000,00	12 590 477,00	4 958 927,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2900000,00	0,00											
2026	1000000,00	1000000,00	12 716 381,00	5 058 105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 300 000,00	0,00											
2027	1000000,00	1000000,00	12 843 544,00	5 159 267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	0,00											
2028	1 165000,00	1165000,00	12 971 979,00	5 262 452,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00											
2029	0,00	0,00	13200500,00	5420000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4500000,00	0											

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy												
	w tym:			w tym:			w tym:		w tym:				
	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				
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.1	12.1.1	12.1.1.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.2	12.2.1	12.2.1.1	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	12.3	12.3.1	12.3.2	Wydanki 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
Wykonanie 2014	538 556,88	470 936,55	470 936,55	1 621 929,00	1 421 489,25	1 421 489,25	1 421 489,25	1 421 489,25	554 043,00	470 936,55	554 043,00		
2015	292129,73	259843,16	259843,16	321650,34	297110,03	297110,03	297110,03	297110,03	316869,48	271014,81	316869,48		
2016	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		
2018	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		
2020	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		
2022	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		
2024	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		
2026	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		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	12.4	w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:		Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub częściowo przez budżet państwa, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Przychody z tytułu emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami	w tym:	
		12.4.1	12.4.2				12.5	12.5.1			12.6	12.7
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.7	12.7.1				
Formuła												
Wykonanie 2014	2 060 971,00	1 404 565,25	2 060 971,00	739 512,20	739 512,20	351 083,20	739 512,20	351 083,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2015	363230,51	297110,03	363230,51	46116,69	46116,69	46116,69	46116,69	46116,69	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
2029	0,00	0,00	0,00	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							Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe)
	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4	
Lp	Splaty 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	Wydatki zmniejszające dług	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3	związane z umowami zaliczonymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji		
Formuła								
Wykonanie 2014	450 000,00	5 732 613,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015	835000,00	1 997 783, 83	5 732 613,61	5 002 996,41	729 617,20	0,00	0,00	
2016	200000,00	855 561,10	1 142 222,73	0,00	1 142.222,73	0,00	0,00	
2017	200 000,00	0,00	855 561,10	0,00	855.561,10	0,00	0,00	
2018	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 000000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1165000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240b** ustawy		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 8.2.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 9.7.1.
Lp	16.1	16.2	16.3
Formuła	$[1.1] + [4.1] + [4.2] - ([2.1] - [2.1.2])$	$[9.6] - [9.4]$	$[9.6.1] - [9.4]$
Wykonanie 2014			
2015			
2016		-0,05	-0,06
2017			
2018			
2019			
2020			
2021			
2022			
2023			
2024			
2025			
2026			
2027			
2028			
2029			

6. Założenia do budżetu na lata 2015-2029

Zgodnie z założeniami do uchwały w Sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Osiek na lata 2015-2018 przyjęto niewielki wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków w poszczególnych latach.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody w 2015 roku ze środków unijnych w oparciu o podpisane umowy, które zostały zawarte przed 01.01.2014 r. oraz ze sprzedaży składników majątkowych.

Po stronie wydatków na obsługę długu zaplanowano koszty na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów. Na tej samej podstawie zaplanowano wysokość rozchodów.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem - Gmina nie przewiduje podwyżek wynagrodzeń przez okres 3 lat. Planowany wzrost wynagrodzeń w każdym roku będzie obejmował wypłatę nagród jubileuszowych oraz wzrost dodatków stażowych.

W ramach działań inwestycyjnych w roku 2015 wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów.

Po stronie przychodów zaplanowano wolne środki w kwocie 162.032,00 zł.

Po stronie rozchodów zaplanowano spłatę długu w kwocie 835.000,00 zł na podstawie zawartych umów i aneksu do umowy z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu Zdroju Oddział w Osieku.

Budżet na 2015 rok został uchwalony dnia 19 grudnia 2014 roku uchwałą Rady Miejskiej w Osieku Nr IV/15/14 w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Osiek na 2015 rok i jest budżetem nadwyżkowym.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach uchwałą Nr 5/2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku wezwało Gminę do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego spełniającego wymogi art.240 a ust. 2-7 ustawy o finansach publicznych.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Witold Nasternak
mgr inż. Witold Nasternak

Tabela Nr 13

Poniższa tabela przedstawia prognozę budżetu na rok bieżący i kolejne lata do roku 2029.

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody ogółem	24.864.080,25	23.710.836	24.185.052	24.168.753	25.162.128	25.465.370	26.178.677	26.702.250	27.236.295	27.781.021	28.336.641	28.903.373	29.481.440	30.660.697	31.273.910
Dochody bieżące	23.977.700,91	23.710.836	24.185.052	24.168.753	25.162.128	25.465.370	26.178.677	26.702.250	27.236.295	27.781.021	28.336.641	28.903.373	29.481.440	30.660.697	31.273.910
Dochody majątkowe	886.379,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-ze sprzedaży majątku	261.880,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wydatki ogółem	24.191.112,25	23.510.836	23.985.052	24.138.753	24.512.128	24.465.370	25.178.677	25.702.250	26.236.295	26.781.021	27.336.641	27.903.373	28.481.440	29.495.697	31.273.910
Wydatki bieżące	23.456.655,74	23.480.836	23.816.052	21.414.753	21.698.128	22.601.370	22.678.677	23.402.250	23.656.295	23.981.021	24.436.641	24.603.373	24.981.440	25.595.697	26.773.910
Obsługa długu	426.488,00	523.605	499.686	386.724	419.071	465.204	409.240	354.325	299.230	245.067	189.580	134.664	79.749	26.818	0
Wydatki majątkowe	734.456,51	30.000	169.000	2.724.000	2.814.000	1.864.000	2.500.000	2.300.000	2.600.000	2.800.000	2.900.000	3.300.000	3.500.000	3.900.000	4.500.000
Wynik finansowy	672.968,00	200.000	200.000	30.000	650.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.165.000	0
Rozchody	835.000,00	200.000	200.000	30.000	650.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.165.000	0
spłaty kredytów	835.000,00	200.000	200.000	30.000	650.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.165.000	0
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyłączenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przychody -wolne środki	162.032,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty	5,07	3,05	2,89	1,72	4,25	5,75	5,38	5,07	4,77	4,48	4,20	3,93	3,66	3,89	0,00
Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	5,07	3,05	2,89	1,72	4,25	5,75	5,38	5,07	4,77	4,48	4,20	3,93	3,66	3,89	0,00

Z tabeli Nr 13 wynika, że Gmina zgodnie z art.243 nie stosuje wyłączeń, gdyż nie zaciągała kredytów w związku z umowami zawartymi na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt. 2.

W roku 2017 wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty nie są spełnione i Gmina nie mogła by uchwalić budżetu. Jednak zgodnie z art.224, gdy Gmina będzie realizować program naprawczy w latach 2015 - 2017 wskaźniki mogą być nie spełnione.

Tabela Nr 14

Zestawienie dochodów i wydatków na lata 2015-2029 - art.242

Wyszczególnienie	Rok 2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Dochody bieżące	23.977.700,91	23.710.836	24.185.052	24.168.753	25.162.128	25.465.370	26.178.677	26.702.250	27.236.295	27.781.021	28.336.641	28.903.373	29.481.440	30.660.697	31.273.910
Dochody majątkowe	886.379,34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wydatki bieżące	23.456.655,74	23.480.836	23.816.052	21.414.753	21.698.128	22.601.370	22.678.677	23.402.250	23.636.295	23.981.021	24.436.641	24.603.373	24.981.440	25.595.697	26.773.910
Wydatki majątkowe	734.456,51	30.000	169.000	2.724.000	2.814.000	1.864.000	2.500.000	2.300.000	2.600.000	2.800.000	2.900.000	3.300.000	3.500.000	3.900.000	4.500.000
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	521.045,17	230.000	369.000	2.754.000	3.464.000	2.864.000	3.500.000	3.300.000	3.600.000	3.800.000	3.900.000	4.300.000	4.500.000	5.065.000	4.500.000

Z tabeli Nr 14 wynika, że wymogi art.242 ustawy o finansach publicznych będą spełnione i dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących.

PRZEWODNICZĄCY
Rady Miejskiej

Witold Nasternak
mgr inż. Witold Nasternak