

**INFORMACJA OPISOWA O PRZEBIEGU WYKONANIA BUDŻETU
GMINY STOLNO ZA I PÓŁROCZE 2011 ROKU**

D O C H O D Y

Dz. 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Plan (po zmianach) 1 412 562,99
Wykonanie 733 130,67 tj. 51,90 % planu

Dochody osiągnięte w tym dziale pochodziły z następujących źródeł:

- z wpływów z tytułu: dostarczania wody, gospodarki ściekowej i ochrony wód zaplanowanych w wysokości 602 894,99zł. i uzyskanych w wysokości 321 488,12 zł., (53,32%).
- z odsetek od nieterminowych wpłat z w.w. tytułu, zaplanowanych w wysokości 3.000,00 zł., a wyegzekwowanych w wysokości 2 375,56 zł., (79,19 %),
- z czynszu za obwody łowieckie zaplanowanego w wysokości 1 118,09zł i osiągniętego w wysokości 1 224,14 zł (109,49%).

W dziale 010 zaklasyfikowane zostały również dotacje celowe:

- w łącznej wysokości 592 345,00 zł z tytułu: pomocy finansowej udzielanej z Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w ramach PROW zgodnie ze złożonymi wnioskami na remont świetlic oraz ich wyposażenie i budowę placu zabaw w miejscowości Sarnowo oraz Gorzuchowo , budowę świetlicy w Grubnie wraz z jej wyposażeniem oraz remont adaptacja kuźni na cele publiczne w miejscowości Obory - na łączną kwotę 367 522,00 zł, na podstawie umowy przyznania pomocy z dnia 14 kwietnia 2011 r. nr PRW.I.6017-216-41/10 00083 – 6930 UM 0240338/10 na operację z zakresu małych projektów pn : „Remont świetlicy w Pilewiczach i jej wyposażenie” w wysokości 14 992,00 zł oraz na podstawie umowy przyznania pomocy z dnia 14 kwietnia 2011 r. nr PRW.I.6017-215-40/10 00082 – 6930 UM 0240337/10 na operację z zakresu małych projektów pn : „Budowa miejsc wypoczynku i rekreacji w miejscowości Trzebiechuch” w wysokości 14 993,00 zł, pozostała wielkość 194 838,00 zł to dofinansowanie zrealizowanej w 2010 r. przebudowy boiska sportowego w Stolnie i ta wielkość została zrealizowana;
- z budżetu państwa z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych zaplanowana w wysokości 213 205,00 zł i rozliczona w wysokości 213 204,85 zł.(100,00%).

Dz. 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Plan (po zmianach) 358 680,67
Wykonanie 0,00 tj. 0,00 % planu

W dziale 600 ujęta została wartość dofinansowania w formie refundacji kontynuowanego od 2010r. projektu pn. „Przebudowa drogi Wabcz – Kobyły” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007 – 2013 w wysokości 358 680,67 zł, która powinna zasilić budżet Gminy w II półroczu br.

Na dochody tego działu złożyły się :

- dotacja celowa przeznaczona na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie zaplanowana w wysokości 72 600,00 zł. i zrealizowana w wysokości 39 088,00 zł. (53,84 %),
- dotacja celowa z powiatu na wykonywanie zadań powierzonych w drodze porozumienia zaplanowana w wysokości 2 600 zł. i otrzymana w wysokości 1 296,00 zł., (49,85 %),
- wpływy z różnych dochodów (m.in. z tytułu: zwrotu wydatków za energię elektryczną, oraz wynajmu sali narad), zaplanowane w wysokości 9 800,00 zł. i osiągnięte w wysokości 5 097,73 zł (52,02%),
- dotacje celowe realizowane w ramach kontynuowanego od 2010r. programu finansowanego z udziałem środków europejskich i współfinansowanego z budżetu państwa – Priorytet V Dobre rządzenie 5.2.Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej pn.: „Nowa jakość usług w pięciu JST” zaplanowane w łącznej wysokości 490 519,14 zł i otrzymane w wysokości 178 000,00 zł, (36,29 % planu),
- dotacja celowa na przeprowadzenie narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań zaplanowana i zrealizowana w wysokości 9 651,00 zł (100,00%).

**Dz. 751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY
PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA
ORAZ SĄDOWNICTWA**

Plan (po zmianach) 821,00
Wykonanie 413,00, tj. 50,30 %planu

Była to dotacja celowa przeznaczone na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2011 roku. – zaplanowana w wysokości 821,00zł i otrzymana w wysokości 413,00 zł., (50,30 %).

**Dz. 756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB
FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK
NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ
ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM**

Plan (po zmianach) 3 787 341,19
Wykonanie 2 038 379,85 tj. 53,82 %planu

Dochody tego działu objęły:

- wpływy ze zryczałtowanego podatku dochodowego zaplanowane w wysokości 277,10 zł i zainkasowane przez urząd skarbowy w wysokości 300,05 zł (108,28%);
- niezaplanowane odsetki od w.w. źródła dochodów zrealizowane przez urząd skarbowy w wysokości 14,00 zł;
- wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych **od osób prawnych** i innych jednostek organizacyjnych zaplanowane w wysokości 1 271 265,33 zł i zrealizowane w wysokości 679 317,47

Dz. 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Plan (po zmianach) 279 000,00

Wykonanie 92 957,99 tj. 33,32 % planu

Dochody tego działu objęły:

- wpływy z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości zaplanowane w wysokości 34 000,00 zł. i uzyskane w wysokości 27 336,05 zł. (80,40%), obniżony stopień realizacji planu w I półroczu br. wobec ustawowego terminu wpłaty do 31 marca danego roku wynikał z powstania zaległości w wysokości 12 762,18 zł, w ramach tej wielkości w odniesieniu do kwot: 5 070,90 zł skierowano wezwania do zapłaty, 4 829,40 zł wszczęto postępowanie cywilno-prawne, kwotę 2 861,88 zł wpisano na hipotekę, ponadto odnotowano nadpłatę w wysokości 6,05 zł,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych zaplanowane w wysokości 55 000,00 zł, i osiągnięte w wysokości 32 707,34 zł. (59,47 %), nieterminowa ściągalskość opłat dotyczyła wielkości 5 500,32 zł, w ramach której 2 027,28 zł zostało objęte postępowaniem cywilno-prawnym, wobec pozostałych zaległości wysłano wezwania do zapłaty, wystąpiła nadpłata w wysokości 11,52 zł,
- wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowane w wysokości 190 000,00 zł i zrealizowane w wysokości 31 840,21 zł. (16,76 %), odnotowano zaległość w kwocie 579,00 zł,
- nie przewidywane na etapie planowania dochody z odsetek osiągnięte w wysokości 1 074,39 zł.

W tym miejscu wypada dodać, że na wniosek dokonano sprzedaży gruntów o łącznej powierzchni 0,1100 ha we wsi Robakowo z przeznaczeniem na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych stanowiących własność wnioskodawcy. Ponadto bezskutecznie ogłaszano dwukrotnie przetarg na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 (po byłej bibliotece) o powierzchni 118,01 m² usytuowanego w budynku 9 w Robakowie. Ogłoszony został również przetarg na sprzedaż czterech działek o łącznej powierzchni 0,8147 ha we wsi Stolno z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną.

Dz. 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Plan (po zmianach) 2 000,00.

Wykonanie 1 000,00, tj. 50,00% planu

Jest to dotacja celowa z budżetu państwa przeznaczona na realizację zadań z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, w tym m.in.: konserwację i remonty grobów, pielęgnację zieleni, utrzymanie porządku i czystości na cmentarzach wojennych, prowadzenie ewidencji miejsc grobownictwa wojennego.

Dz. 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Plan (po zmianach) 585 170,14

Wykonanie 233 132,73, tj. 39,84 % planu

(53,44%), w tym dotacja z PFRON rekompensująca utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaplanowana i wykonana w wysokości 3 498,00 zł. (100,00% - dotycząca 2010 r.). Największy udział w dochodach z podatków od osób prawnych stanowił podatek od nieruchomości. Plan roczny dla tego podatku wynoszący 957 000,00 zł zrealizowany został w wysokości 516 703,34 tj. 53,99% planu.

Zaległości ogółem w regulowaniu podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły na koniec czerwca 2011 r. 475 775,72 zł., z tego kwota 363 180,10 zł została zabezpieczona wpisem na hipotekę.

Prowadząc działania windykacyjne zaległości podatkowych od osób prawnych ogółem osiągających poziom 476 380,53 zł, wystawiono 6 upomnień na łączną kwotę 129 763,70 zł niezależnie od upomnień wystawionych w latach ubiegłych na podstawie których trwają postępowania podatkowe. Nadpłaty osób prawnych na koniec I półrocza 2011 r. wyniosły 202,78 zł;

- wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych, oraz podatków i opłat lokalnych **od osób fizycznych**, zaplanowane w wysokości 1 200 925,37 zł i wykonane w wysokości 656 336,86 zł (54,65%). Największy udział w dochodach z podatków od osób fizycznych osiągnął podatek rolny zgromadzony w wysokości 290 879,58 zł. (53,37 % planu).

Zaległości od osób fizycznych od wszystkich kategorii podatkowych wyniosły 208 809,91 zł z tego kwotę 59 740,47 zł wpisano na hipotekę.

Osobom fizycznym w ciągu I półrocza wystawiono 173 upomnienia na kwotę 119 173,20 zł oraz 27 tytułów egzekucyjnych na kwotę 19 586,20 zł. Nadpłaty osób fizycznych na koniec I półrocza 2011 roku wyniosły 1 946,34 zł.

Ponadto organ podatkowy w ramach dochodzenia zaległości podatkowych dokonywał wpisu na hipotekę przymusową, co w przyszłości spowoduje, że przyszli spadkobiercy i nabywcy będą zobowiązani do uregulowania zaległości podatkowej od danej nieruchomości, jak również pokrycia kosztów poniesionych poprzez dokonywanie wpisu na hipotekę i zapobieganie przedawnieniu terminu płatności należnego podatku;

- wpływy z opłaty skarbowej zaplanowane w wysokości 20.000 zł. i zrealizowane w wysokości 11 327,10 zł. (56,64 %);

- wpływy z opłaty eksploatacyjnej zaplanowane w wysokości 150 000,00 zł i zrealizowane w wysokości 74 972,57 zł (49,98%) - w odniesieniu do zaległości w kwocie 68 639,80 zł zostały wysłane wezwania do zapłaty;

- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zaplanowane w wysokości 68.000 zł i osiągnięte w wysokości 51 342,38 zł. (75,50 %), zgodnie z terminami płatności;

- wpłaty za zajęcie pasa drogowego zaplanowane i zrealizowane w wysokości 15 360,80 zł (100,00%)

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiącym dochód budżetu państwa zaplanowane w wysokości 1 034 498,59 zł i zrealizowane w wysokości 510 302,00 zł. (49,33 %), w tym miejscu trzeba wskazać, że dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2011 r. zaplanowano ostrożnie w kwocie niższej o około 10% od podanej w piśmie Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r., nr ST3/4820/2/2011, gdyż obowiązujące algorytmy ustalania należnych wpływów z tego źródła dochodów odwołują się do danych historycznych sprzed dwóch lat (na 2011 r. do 2009 r.). Uwzględnia się też odnotowaną

począwszy od 2008 r tendencję spadkową tego źródła dochodów z tym że od 2010 r. nieznaczna poprawa, tymczasem kwota ustalana przez Ministra Finansów nie ma charakteru dyrektywnego.

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiącym dochód budżetu państwa zaplanowane w wysokości 27 000,00zł, i zrealizowane w wysokości 39 106,62 zł, (144,84%), plan dla tego źródła dochodów ustalony został na podstawie wykonania za 2010 r., natomiast wykonanie wynika z wysokości kwot pobieranych przez urzędy skarbowe od podatników mających siedzibę lub oddział na terenie gminy, w części proporcjonalnej do liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w danym zakładzie (oddziale).

Dz. 758 RÓŻNE ROZLICZENIA

Plan (po zmianach) 5 536 563,37

Wykonanie 3 221 471,80, tj. 58,19 %

Podstawowymi dochodami tego działu były subwencje, których wykonanie według poszczególnych części przedstawiono w tabeli nr 1.

Części subwencji ogólnej na 2011 rok zaplanowane zostały zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r., nr ST 3/4820/2/2011.

Dochody tego działu zasilili również wpływy z odsetek od środków na rachunkach bankowych, w tym na rachunkach lokat terminowych, zaplanowane w wysokości 8 500,00zł i uzyskane w wysokości 6 502,51zł (76,50%). Wysoki stopień wykonania planu był związany z założeniem tej kategorii dochodów na obniżonym poziomie z racji wyprzedzającego finansowania udziału zagranicznego realizowanych projektów, którego refundacja będzie następowała po ich zakończeniu. Poziom wpływów z odsetek jest ściśle skorelowany z obserwowaną dużą zmiennością oprocentowania na rynkach finansowych.

W dziale tym mylnie ujęto również wpłatę środków pochodzących z przeksięgowania niewykorzystanej części wydatków nie wygasających z upływem 2010r. w związku z upływem terminu ich wykorzystania w wysokości 32 097,29 zł. Sprawozdanie z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego przedstawiono w tabeli 12.

801 OŚWIATA I WYCHOWANIE

Plan (po zmianach) 418 013,47

Wykonanie 70 000,00, tj. 16,75 %

W dziale tym ujęto planowane ze środków budżetu Unii Europejskiej dofinansowanie zadania inwestycyjnego : Rozbudowa II etap i remont Zespołu Szkół nr 2 w Robakowie w wysokości 348 013,47 zł w formie refundacji przewidywanej w IV kwartale br.

Budżet w ramach tego działu zasiłowała również darowizna na zadania oświatowe w wysokości 70 000,00 zł.

Dz. 852 POMOC SPOŁECZNA

Plan (po zmianach) 2 475 500,00

Wykonanie 1 291 356,72, tj. 52,17%planu

W dziale tym wystąpiły dotacje celowe na realizację zadań zleconych i na zadania własne z zakresu pomocy społecznej, w szczególności:

w ramach zadań zleconych:

- związane z obsługą świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, zaplanowane w wysokości 2 180 000,00zł. i otrzymane w wysokości 1 092 148,72 zł. (50,10 %),
- związane z odprowadzeniem składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne , zaplanowane w wysokości 5 100,00 zł i otrzymane w wysokości 4 374,00 zł.(85,76%),
- związane ze specjalistycznymi usługami opiekuńczymi zaplanowane w wysokości 8 400,00 zł i otrzymane w wysokości 1 280,00 zł (15,24 %),

w ramach zadań własnych:

- związane z odprowadzeniem składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne , zaplanowane w wysokości 9 200,00 zł i otrzymane w wysokości 3 775,00 zł.(41,03 %),
- związane z wypłacaniem zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zaplanowane i otrzymane w wysokości 82 300,00 zł, (100,00%),
- związane z wypłatą zasiłków stałych zaplanowane w wysokości 74 800,00zł i otrzymane w wysokości 44 693,00zł (59,75%),
- związane z działalnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zaplanowane w wysokości 60 000,00 zł i otrzymane w wysokości 30 906,00zł.(51,51%),
- związane z dożywianiem uczniów zaplanowane w wysokości 55 700,00zł. i zrealizowane w wysokości 31 880,00 zł.(57,24%).

W dziale 852 ujęto ponadto wpływy z tytułu udziałów Gminy odpowiednio 20% kwoty zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej (względnie 50% zwrotów zaliczek alimentacyjnych) zaplanowane w wysokości 5 000,00zł i zrealizowane w wysokości 6 238,72 zł (124,77 %).

DZIAŁ 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ

Plan (podmianach) 124 164,25

Wykonanie 65 000,00, tj. 52,35 %

Była to dotacja w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich i współfinansowanie z budżetu państwa przeznaczona na realizację kontynuowanego od kilku lat projektu „ Wykorzystać szansę” ujęta w § 2007 zaplanowanym w wysokości 117 921,35 zł i otrzymana w wysokości 61 731,84 zł (52,35%) oraz w § 2009 zaplanowanym w wysokości 6 242,90zł i otrzymana w wysokości 3 268,16 zł (52,35%),

Dz. 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Plan (po zmianach)	95 595,00
Wykonanie	85 736,00, tj. 89,69 %

Na dochody ujęte w tym dziale złożyły się:

- dotacja na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zaplanowana i otrzymana w wysokości 85 736 zł, (100,00%),
- dotacja na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. – „Wyprawka szkolna” zaplanowana w wysokości 9 859,00 zł i przewidziana do realizacji w II półroczu br.

Dz. 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

Plan (po zmianach)	534 367,00
Wykonanie	16 219,15, tj. 3,04 %

W dziale tym ujęto następujące kategorie dochodów:

- wpłatę darowizny w wysokości 11 000,00 zł, (100,00% planu),
- refundację z tytułu pomocy finansowej w ramach PROW na lata 2007-2013 na dofinansowanie zrealizowanego w 2010 r. zadania inwestycyjnego p.n.: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków etap IV (100 szt.)” w wysokości 516 867,00zł otrzymaną w II półroczu br.,
- niezaplanowane wpłaty z gospodarstw rolnych partycypujących w kosztach budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w wysokości 2 206,46 zł,
- wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska zaplanowane wysokości 6 000,00zł i osiągnięte w wysokości 2 610,86 zł (43,51%), (z racji poboru i przekazywania wpłat za korzystanie ze środowiska na rachunek budżetu przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko Pomorskiego zachodzi trudność w dokładnym ich oszacowaniu)
- wpływy z tytułu opłaty produktowej pobieranej od wprowadzania na rynek krajowy produktów w opakowaniach, zaplanowane w wysokości 500,00 zł i wykonane w wysokości 401,83 zł, (80,37%).

DZIAŁ 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Plan (po zmianach)	3 000,00
Wykonanie	3 000,00 tj. 100,00%

Była to dotacja celowa z Powiatu Chełmińskiego na realizację trzech projektów w ramach konkursu „Dziedzictwo kulturowe naszego sołectwa” , opisana w części wydatkowej dotyczącej tej samej podziałki klasyfikacyjnej, przyznana i otrzymana w wysokości 3 000,00 zł (100,00%).

WYDATKI

Dz. 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Plan (po zmianach) 875 325,94
Wykonanie 382 553,76 tj. 43,70 %planu

Na wydatki tego działu złożyły się:

- wydatki zabezpieczone na wypadek konieczności wylapywania i umieszczania w schronisku bezdomnych psów i zwierząt, zaplanowane w wysokości 1 259,32zł (z przeznaczeniem na karmę dla zwierząt w wysokości 300,00 zł – wykorzystano 29,70 zł oraz usługi w wysokości 959,32 zł – wykorzystano 500,00 zł). i wykonane w wysokości 529,70 zł (42,06 %),
- wydatki na odprowadzenie składek na rzecz izby rolniczej przyjęte do budżetu w wysokości 16 818,51zł, Izbie przekazano składkę w wysokości 8 907,00zł, stanowiącej 2 % odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego (52,96 %),
- wydatki majątkowe związane z realizacją zadań inwestycyjnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007 – 2013, obejmujące remonty świetlic wiejskich ich wyposażenie wraz z uporządkowaniem infrastruktury wokół tych świetlic, i inne, zaplanowane w łącznej wysokości 644 043,11zł i zrealizowane w wysokości 159 912,44 zł (24,83%), informację z wyodrębnieniem poszczególnych zadań i ich zawansowanie finansowo-rzeczowe zawarto w tabeli nr 10.
- wydatki dotyczące zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz związane z pokryciem kosztów postępowania w sprawie tego zwrotu, zaplanowane w wysokości 213 205,00zł i zrealizowane w wysokości 213 204,62 zł.,(100,00%).

Dz. 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ

Plan (po zmianach) 1 089 767,27
Wykonanie 355 037,26, tj. 32,58 %

Były to wydatki związane z bieżącym utrzymaniem dróg, tj. przede wszystkim odśnieżaniem, wzmocnieniem i naprawami nawierzchni, równaniem dróg, utwardzaniem, oczyszczaniem, wykonaniem dokumentacji technicznych i pomiarów, zakupem materiałów budowlanych i usług transportowych. Wykonanie wydatków bieżących tego działu w szczególności, co do paragrafu przedstawiono w tabeli nr 6.

Na realizację zadań inwestycyjnych tego działu zaplanowano kwotę 717 059,19zł, wykorzystano kwotę 198 159,15 zł, (27,63%), która nie odzwierciedla znacznie intensywniejszego zawansowania rzeczowego poszczególnych inwestycji drogowych. Ujęcie zadaniowe inwestycji przedstawiono w tabeli nr 10.

Dz. 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA

Plan (po zmianach) 298 194,11
Wykonanie 144 076,27, tj. 48,32 %planu

Wydatki tego działu rozdysponowano z przeznaczeniem na: zapewnienie obsługi Urzędu Gminy tj. sprzątaczek i konserwatora, utrzymanie bieżące budynku administracyjnego, w tym

głównie dostawy oleju opałowego, monitoring obiektu i konserwacja dźwigu, utrzymanie bieżące budynków gminnych, ubezpieczenie mienia komunalnego, ogłoszenia dotyczące przetargów, wyceny, szacunki.

Wykonanie planu dla tego działu w szczególności, co do paragrafu przedstawiono w tabeli nr 6.

Dz. 710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA

Plan (po zmianach) 213 739,21

Wykonanie 14 904,44, tj. 6,97 %

Wydatki tego działu zaplanowano na wykonanie zadań z zakresu planowania i zagospodarowania przestrzennego, wykonania aktualnych podkładów mapowych oraz zleczanych zadań projektowych w stopniu odpowiadającym realizowanym umowom. W ramach tego działu ujęto również kwotę 2 000,00 zł. z przeznaczeniem na utrzymanie miejsc pamięci narodowej, której realizacja nastąpi w II półroczu br. W tym miejscu sygnalizuje się spodziewane przeszacowanie planu na sporządzanie planów zagospodarowania przestrzennego w związku ze zmianą formy zlecania wykonania tego zadania.

Dz. 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Plan (po zmianach) 2 084 570,08

Wykonanie 1 044 434,96, tj. 50,10 %planu

Wydatki tego działu objęły:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej przeznaczone na prowadzenie ewidencji ludności i zadań Urzędu Stanu Cywilnego, (były nimi wynagrodzenia wraz z pochodnymi), finansowane dotacją z budżetu państwa w wysokości 72 600,00 zł, otrzymaną w wysokości 39 088,00 zł (53,84%),
- udzielane dotacje celowe dla powiatu oraz dla gmin – uczestników partnerskiego projektu : Nowa jakość usług w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego: finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki , zaplanowane w wysokości 75 423,86 zł i zrealizowane w wysokości 14 905,74 zł (19,76 %)
- zadania powierzone, finansowane dotacją ze Starostwa Powiatowego w wysokości 2 600,00 zł, otrzymaną w wysokości 1 296,00 zł (49,85%),
- wydatki związane z funkcjonowaniem i obsługą Rady Gminy Stolno zaplanowane w wysokości 80 200,00zł, i zrealizowane w wysokości 36 103,15 zł, (45,02%),
- wydatki związane z działalnością Urzędu Gminy (wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Urzędu, zakup: materiałów biurowych, druków akcydensowych i wyposażenia, podróże służbowe krajowe, usługi telekomunikacyjne, neostrada, konserwacja oprogramowania, opieka autorska na oprogramowania, szkolenia i delegacje pracowników, obsługa bhp, prowadzenie B.I.P., utrzymanie pojazdu służbowego, zakupem nowej centrali telefonicznej , zaplanowane w łącznej wysokości 1 340 690,63 zł, i zrealizowane w wysokości 721 423,56 zł, (53,81%).
- wydatki związane z realizacją projektu w ramach POKL ; Nowa jakość usług w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego w części ujętej w rozdziale 75023 w wysokości 470 361,25 zł, zrealizowane w wysokości 218 541,92 zł (46,46 %),

- wydatki na realizację zadań zleconych gminie z zakresu administracji rządowej określonych w ustawie z dnia 4 marca 2010 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r. zaplanowane w wysokości 9 651,00 zł i wykonane w wysokości 8 132,39 zł.

- wydatki związane z promocją gminy, zaplanowane w wysokości 52 351,42 zł i zrealizowane w wysokości 14 518,48 zł, (27,73%), z przeznaczeniem na organizację: festynów sołeckich, imprez i turniejów sportowo-rekreacyjnych, konkursów, uruchomienie dotacji dla Stowarzyszenia Inicjatywa Stolno w wysokości 2 000,00zł. z przeznaczeniem na dofinansowanie organizacji imprez, pikników, konkursów integracyjnych dla mieszkańców Gminy Stolno, w tym festynu ruchowo-rekreacyjnego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej z okazji Dnia Dziecka..

Znaczącą rolę w działaniach promujących Gminę Stolno odgrywa LGD Vistula Terra Culmensis, stąd też w wydatkach dotyczących promocji ujęto składkę członkowską dla tego stowarzyszenia w wysokości 2 578,00zł (100,00%planu).

Wykonanie wydatków działu 750 w szczególności, co do paragrafu przedstawiono w tabeli nr 6.

Dz. 751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA

Plan (po zmianach)	821,00
Wykonanie	821,00 tj. 100,00 %planu

W ramach kwoty 821,00 zł już w I półroczu pokryty został abonament związany z prowadzeniem i aktualizowaniem stałego rejestru spisu wyborców.

Dz. 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA

Plan (po zmianach)	74 466,00
Wykonanie	38 875,26, tj. 52,21 %planu

Wydatki ujęte w tym dziale dotyczyły przede wszystkim bieżącego utrzymania czterech placówek OSP działających na terenie gminy (ogrzewanie budynków, zakup paliwa do pojazdów specjalistycznych oraz bieżących części do remonów, zakup opon, zainstalowanie systemu alarmowego w OSP Rybieniec, naprawy motopomp, naprawy i legalizacja gaśnic, przeglądy aparatury, specjalistyczne przeszkolenie funkcjonariuszy straży, ubezpieczenie majątku, inne).

Dofinansowano ponadto: obchody Dnia Strażaka, Turniej Wiedzy Pożarniczej, X Zjazd Gminny ZOSP.

W ramach porozumienia zawartego z Komendą Wojewódzką Policji w Bydgoszczy na dofinansowanie zakupu paliwa do pojazdów służbowych Posterunku Policji w Papowie Biskupim, dla funkcjonariuszy patrolujących teren Gminy Stolno uruchomiono dotację w wysokości 2 000,00zł.

Wykonanie wydatków tego działu w szczególności, co do paragrafu przedstawiono w tabeli nr 6.

Dz. 756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH

OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM

Plan (po zmianach) 67 800,00
Wykonanie 33 243,28, tj. 49,03 %planu

Były to: wynagrodzenia za inkaso soltysów z tytułu poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkaso, a także koszty egzekucyjne związane z poborem tych podatków.

Dz. 757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO

Plan (po zmianach) 100 000,00
Wykonanie 10 871,11, tj. 10,87%

Wydatki tego działu dotyczyły płatności odsetek od pożyczek i kredytów. Plan spłat rat odsetkowych uwzględnia również naliczane jednorazowo z góry odsetki za okres karencji od przewidzianych do zaciągnięcia w II półroczu br. pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Dz. 758 RÓŻNE ROZLICZENIA

Plan (po zmianach) 95 699,50
Wykonanie 30 208,56, tj. 31,57%planu

Na wydatki tego działu złożyły się:

- udział w kosztach pobytu dzieci z Gminy Stolno w przedszkolach podległych Miastu Chełmno oraz Miastu Grudziądz ustalony zgodnie z przepisami ustawy o systemie oświaty w wysokości 57 000,00zł i uregulowany w wysokości 28 165,69 zł, (49,41%),
- prowizje na rzecz banku prowadzącego obsługę finansową budżetu gminy zaplanowane w wysokości 6 699,50zł i zrealizowane w wysokości 2 042,87 zł., (30,49%),
- zaplanowana rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 32 000,00 zł, w I półroczu nie uruchomiona.

Dz. 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE

Plan (po zmianach) 5 359 094,80
Wykonanie 2 655 542,07, tj. 49,55 %planu

Były to wydatki przeznaczone na bieżące utrzymanie i działalność podległych Gminie dwóch zespołów szkół i dwóch szkół podstawowych.

Wykonanie wydatków tego działu w szczególności co do paragrafu zawarto w tabeli nr 6.

Uwagę zwraca zwiększone wydatkowanie środków na zakup oleju opałowego w związku z wyjątkowo surową zimą. Sygnalizuje się zagrożenie niedoszacowania planu w tym zakresie z powodu wzrostu cen oleju opałowego.

Z przedstawionej w tabeli nr 6 strukturze wydatków wynika, że największy udział, jak co roku, stanowiły wydatki na zadania oświatowe działu 801 – Oświata i wychowanie, tj. nadal 36,06%, pomimo bardzo istotnego zaangażowania w budżecie gminy środków pomocowych z UE na zadania inne niż oświata.

Dz. 851 OCHRONA ZDROWIA

Plan (po zmianach)	74795,00
Wykonanie	20 177,04, tj. 26,98% planu

Wydatki tego działu objęły:

- zadania związane z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zespołu Interwencyjno-Motywacyjnego, w szczególności: profilaktyka środowiskowa zwalczania alkoholizmu, profilaktyczna działalność informacyjna i edukacyjna dla dzieci i młodzieży, diety członków Komisji, dyżury terapeutyczne, i inne, zaplanowane w wysokości 73 795,00 zł i zrealizowane w wysokości 20 177,04 zł. (27,34%); obniżony stopień realizacji planu wynikał z finansowania organizacji wypoczynku letniego w III kwartale br.,
 - dotację celową na dofinansowanie zadania p.n.: „Domowa opieka Hospicyjna”, którego realizatorem będzie Powiatowe Stowarzyszenie Opieki Paliatywnej „Światło Nadziei” w Chełmnie, dofinansowanie w wysokości 1.000,00zł. zrealizowane zostanie w II półroczu br.
- Wykonanie wydatków w szczególności, co do paragrafu przedstawiono w tabeli nr 6.

Dz. 852 POMOC SPOŁECZNA

Plan(po zmianach)	2 853 700,49
Wykonanie	1 451 574,75, tj. 51,08 %planu

Zadania z zakresu pomocy społecznej zlecone i własne realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

W I półroczu 2011 r. GOPS realizował zadania z zakresu ustawy o pomocy społecznej, ustawy o dodatkach mieszkaniowych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zadania własne w zakresie świadczeń pieniężnych, realizowane w GOPS to między innymi wypłacanie zasiłków stałych, okresowych, celowych i dożywiania oraz prowadzenia opłat za pobyt w domu pomocy społecznej.

Zadania własne

- **Rozdz. 85216** - zasiłki stałe pobierały 32 osoby na kwotę **53.939 zł**
 - **Rozdz. 85213 § 3110** składki zdrowotne opłacano za 24 osoby na kwotę **4.535 zł**
- Zasiłki stałe przyznawane są osobom pełnoletnim, z tytułu wieku (60 lat kobiety i 65 lat mężczyźni) lub z tytułu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym lub znacznym, spełniającym kryteria dochodowe określone ustawą. Składki zdrowotne opłaca się za osoby posiadające zasiłek stały lecz nie są ubezpieczone z innego tytułu.

Środki finansowe na powyższe zadania w 80% zapewnia budżet państwa w formie dotacji, natomiast pozostałe 20% pochodzi z budżetu gminy.

Rozdz. 85214 § 3110 Z zasiłków celowych skorzystało **56** rodzin na ogólną kwotę **14.819 zł**. Zasiłki celowe przyznawane były głównie na zakup opału, leków, żywności, odzieży i obuwia, środków czystości.

Rozdz. 85214 § 2030 Zasiłki okresowe są zadaniem własnym gminy lecz środki na nie przyznawane są w formie dotacji z budżetu państwa. Z tej formy pomocy w I półroczu 2011 r. skorzystało 90 rodzin na łączną kwotę **80.460 zł**. Wysokość zasiłku wynosi 50 % różnicy pomiędzy kryterium dochodowym a dochodem na osobę w rodzinie. Każda z tych rodzin otrzymała przeciętnie 3 zasiłki, których średnia wysokość wynosiła **265 zł**. Zasiłek okresowy przyznawany jest głównie z powodu ubóstwa, bezrobocia, bezdomności wielodzietności, niepełnosprawności lub długotrwałej choroby, alkoholizmu, a także osobom opuszczającym zakład karny lub placówki opiekuńczo – wychowawcze.

Rozdz. 85295 § 3110 W ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” z dożywiania w szkołach skorzystało **234** dzieci na kwotę **42.421 zł**. Średni posiłek dla jednego dziecka dziennie kosztował **1,80 zł**. Dzieci ze szkół na terenie naszej gminy korzystają z drugiego śniadania. Z zasiłku celowego na zakup żywności dla dzieci do lat 7, pozostających w domu skorzystały **44** rodziny na kwotę **8.360 zł**. Zasiłek na 1 dziecko wynosił 40 zł miesięcznie. Środki w wysokości 54,66% pochodzą z dotacji celowej budżetu państwa, pozostałe 45,34% to wkład własny gminy.

Rozdz. 85202 Z racji pobytu 1 mieszkańca gminy w domu pomocy społecznej Ośrodek pokrył koszty w wysokości **7.215 zł**.

W ramach współpracy z Zarządem Gminnym Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej w Stolnie pracownicy GOPS zajmowali się wydawaniem pozyskanej żywności unijnej dla klientów pomocy społecznej – mąka, makaron, ser, masło, cukier, dżem, kasza, płatki, dania gotowe – łącznie 36 ton. Ośrodek nasz pokrywał również koszty transportu i składowania w magazynach żywności unijnej, przekazywanej dla ZG PKPS w Stolnie – koszt **1.079 zł**. GOPS uczestniczył również jako partner przy realizacji Festynu w Robakowie

Rozdz. 85395 W I półroczu 2011 r. GOPS realizował projekt systemowy pn. „Wykorzystać szansę”, skierowany do osób długotrwale korzystających ze świadczeń pomocy społecznej. Projekt finansowany był ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego a środki wykorzystane to kwota **36.591,50 zł** (w tym środki własne **2.400 zł** w formie zasiłków). W projekcie bierze udział 21 beneficjentów, którzy objęci zostali doradztwem zawodowym i poradnictwem psychologicznym, treningiem kompetencji społecznych, szkoleniami i kursami zawodowymi. Realizatorem dotychczasowych działań jest firma ELIM ze Świecica. Celem projektu jest pomoc w podniesieniu lub zdobyciu nowych kwalifikacji zawodowych i umiejętności umożliwiających wejście lub powrót na rynek pracy. W ramach projektu kontynuowane jest zatrudnienie pracownika socjalnego a koszty jego zatrudnienia również pokryte są ze środków EFS. Zakupiono telefon komórkowy, materiały biurowe i artykuły promocyjne.

Ustawa o dodatkach mieszkaniowych

Rozdz. 85215 §3110 W ramach zadań własnych gminy Ośrodek przyznaje i wypłaca dodatki mieszkaniowe. W I półroczu 2011 r. wydano 54 decyzje i wypłacono świadczenia na łączną

kwotę **33.225 zł**, w tym: **23.724 zł** wypłacono na mieszkania spółdzielcze i **9.501 zł** właścicielom mieszkań pozostałych.

Zadania zlecone

Ustawa o świadczeniach rodzinnych

Rozdz. 85212 § 3110 Świadczenia rodzinne są zadaniem zleconym gminie i obejmują zasiłki rodzinne wraz z dodatkami: z tytułu urodzenia dziecka; opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego; samotnego wychowywania dziecka i utraty prawa do zasiłku dla bezrobotnych na skutek upływu ustawowego okresu jego pobierania; samotnego wychowywania dziecka; kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego; rozpoczęcia roku szkolnego; podjęcia przez dziecko nauki poza miejscem zamieszkania (dojazdy lub zamieszkania). W I półroczu 2011 r. wypłacono zasiłki rodzinne wraz z dodatkami na kwotę **573.642 zł** – (skorzystało 478 rodzin); świadczenia pielęgnacyjne na kwotę **143.011 zł** (45 osób uprawnionych). Ponadto wydano decyzje przyznające zasiłki pielęgnacyjne (194 osób) na kwotę **183.753 zł** oraz kwotę **25.000 zł** tzw. „becikowego” (1.000 zł na każde urodzone dziecko).

Za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne a nie posiadające ubezpieczenia z innego tytułu odprowadza się składki emerytalno- rentowe, a za niektóre osoby także składki na ubezpieczenia zdrowotne.

Środki na te zadania przyznane są z budżetu państwa.

Ustawa o zaliczce alimentacyjnej i postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych

Rozdz. 85212 § 3110 W I półroczu 2011 r. z tytułu świadczeń alimentacyjnych, do których uprawnione są 33 osoby wypłacono kwotę **105.550 zł**. Na konto gminy wpłynęła kwota **15.072 zł** z tytułu „ściągnięcia” należnych świadczeń od dłużników alimentacyjnych dokonanych przez komorników, z tego kwota **5.453 zł** stanowi dochód gminy.

Dz. 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ

Plan(po zmianach) 287 706,35,00

Wykonanie 102 324,03, tj. 35,57 %planu

Na wydatki ujęte w tym w dziale złożyły się między innymi wydatki objęte projektem „Wykorzystać szansę”, których opis zawarto w dziale 852 charakteryzującym działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Ze względu na źródło finansowania tego projektu ze środków Unii Europejskiej wydatki oznaczono czwartą cyfrą siedem i dziewięć. Wydatki z czwartą cyfrą zero dotyczyły łagodzenia skutków bezrobocia w Gminie przy udziale środków z Powiatowego Urzędu Pracy w ramach: staży absolwenckich, staży zawodowych, prac interwencyjnych i prac publicznych. Intensyfikacja zatrudnienia osób bezrobotnych przypadnie na II półrocze br.

Wykonanie w szczegółowości co do paragrafu zawarto w tabeli nr 6.

Dz. 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Plan (po zmianach) 141 077,00

Wykonanie 104 218,00, tj. 73,87%planu

Były to wydatki stanowiące realizację dotacji celowej ujętej w tym dziale i opisanej odpowiednio w tym samym dziale, w części charakteryzującej dochody, przyznanej na

realizację wypłat stypendiów socjalnych dla uczniów. Tą formą pomocy objęto 198 świadczeniobiorców. Niewykorzystana kwota na ten cel stanowi zabezpieczony do końca roku wkład własny Gminy w realizację tego zadania, nałożony obowiązkiem wynikającym z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dz. 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA

Plan (po zmianach) 3 073 340,88

Wykonanie 849 812,18, tj.27,65 %planu

Były to wydatki:

- majątkowe zaplanowane w wysokości 1 812 682,75 zł. i zrealizowane w wysokości 260 195,35 zł. (14,35%) , których zaawansowanie rzeczowo-finansowe przedstawiono w tabeli nr 10,
- przeznaczone na zakup energii elektrycznej dostarczanej do punktów świetlnych oraz na utrzymanie tych punktów w należytym stanie technicznym zaplanowane w wysokości 107 000,00 zł., i wykonane w wysokości 41 786,45 zł (39,05 %),
- dotacja celowa dla Gminnej Spółki Wodnej na konserwację urządzeń melioracyjnych zaplanowana i uruchomiona w wysokości 3 000,00zł. (100,00%),
- zakup materiałów, głównie nagród dla laureatów gminnych konkursów ekologicznych zaplanowany w wysokości 3 000,00 zł i zrealizowany w wysokości 723,92 zł (24,13%),
- zakup usług obejmujących : selektywną zbiórkę odpadów komunalnych, monitoring gleb, wycinkę , przetarcie i transport drewna - zaplanowany w wysokości 29 000,00zł i zrealizowany w wysokości 11 505,08zł (39,67%),
- związane z utrzymaniem Gminnego Zespołu Komunalnego, zaplanowane w wysokości 1 118 658,13 zł, i zrealizowane w wysokości 532 601,38zł, (47,61%).

Dz. 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Plan (po zmianach) 198 440,00

Wykonanie 102 721,89, tj. 51,76% planu

Na wydatki tego działu złożyły się:

- wydatki na realizację trzech projektów w ramach konkursu powiatowego „Dziedzictwo kulturowego naszego sołectwa”: „ Dbamy o miejsca pamięci - etap drugi” – Sołectwo Trzebiechów, „Śladami Generała Józefa Hallera” – Sołectwo Gorzuchowo, „Festyn Historyczny” - Sołectwo Wabcz, zaplanowane łącznie w wysokości 3 000,00 zł i zrealizowane w wysokości 2 299,24 zł (76,64%),
- wydatki dotyczące bieżącego funkcjonowania świetlic wiejskich zaplanowane w wysokości 119 440,00 zł. i zrealizowane w wysokości 53 645,02 zł. (44,91 %),
- dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Stolnie zaplanowana w wysokości 61 000,00 zł. i zrealizowana w wysokości 31 777,63 zł, (52,09%)

- dotacja celowa przeznaczona na ochronę zabytków, dla parafii pw. Św. Marcina w Samowie zaplanowana i uruchomiona w wysokości 15 000,00zł (100,00%)

Dz. 926 KULTURA FIZYCZNA I SPORT

Plan (po zmianach) 40 200,00
Wykonanie 17 130,52, tj. 42,61 % planu

Wydatki w tym dziale były przeznaczone na współpracę ze stowarzyszeniami – klubami sportowymi działającymi na terenie Gminy Stolno oraz organizację zgrupowań i turniejów sportowych.

Na 2011 r. zaplanowano jedną dotację dla Klubu Sportowego „Nadwiślanin”, zaplanowaną i uruchomioną w wysokości 9 000,00zł.

Spośród znaczących wydatków wskazuje się wykaszanie boisk sportowych oraz przewozów zawodników na zawody.

Pełnia realizacja wydatków tego działu nastąpi w II półroczu br.

GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA

Działalność finansową Gminnej Biblioteki Publicznej w I półroczu br. odzwierciedla tabela nr 11.

Gminna Biblioteka Publiczna gromadziła, opracowywała i udostępniała zbiory na miejscu oraz wypożyczała na zewnątrz a także prowadziła wypożyczenia międzybiblioteczne i prowadziła działalność informacyjno- bibliograficzną niezależnie od najważniejszego zadania jakim jest popularyzacja książek i czytelnictwa. Z tego względu warto nadmienić, że w I półroczu br. w bibliotece odbywały się cykliczne lekcje biblioteczne dla uczniów klas V-VI szkoły podstawowej, bibliotekę odwiedzały dzieci z przedszkola oraz dzieci klas I-III, Odbyło się spotkanie autorskie uczniów klas I-II z Marcinem Brykczyńskim w ramach Programu „Literatura na kółkach” przy współpracy z Książnicą Kopernikańską- Wojewódzką Biblioteką Publiczną w Toruniu. Biblioteka wystąpiła z wnioskiem do Biblioteki Narodowej o przyznanie dotacji na zakup nowości wydawniczych w ramach programu „Zakup nowości wydawniczych dla bibliotek”.

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA W STOLNIE.

Działalność finansową GOZ odzwierciedla tabela nr 12.

Statystykę medyczną przedstawiono w załączniku do tej tabeli.

UDZIELANIE ULG W SPŁACIE NALEŻNOŚCI PIENIĘŻNYCH MAJĄCYCH CHARAKTER CYWILNOPRAWNY

W I półroczu br. nie dokonano żadnych ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny.

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno na lata 2011 - 2028

1 Założenia makroekonomiczne.

Zgodnie z zaleceniem Ministerstwa Finansów Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Stolno na lata 2011-2028 opracowano w oparciu o założenia prognostyczne do 2014 r. zatwierdzone przez Radę Ministrów. Nowelizacji Prognozy Gminy Stolno na lata 2011 - 2015 w I półroczu br. dokonano również z zachowaniem założeń makroekonomicznych.

**Tabela 1. Prognoza podstawowych wskaźników makroekonomicznych do
2014r.**

Wyszczególnienie	Jednostka	2010	2011	2012	2013	2014
PKB, dynamika realna	%	103,0	103,5	104,8	104,1	104
CPI, dynamika średnioroczna	%	102,0	102,3	102,5	102,5	102,5
Kurs walutowy PLN/EUR (średnioroczny)	PLN	3,88	3,75	3,65	3,55	3,47
Kurs walutowy PLN/EUR po uwzględnieniu 15% deprecjacji	PLN	4,46	4,31	4,19	4,08	3,99

W związku z parametrami dotyczącymi kursu walutowego sygnalizuje się, że Gmina Stolno nie korzysta z zobowiązań walutowych.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Stolno na lata 2011 – 2028 podzielono na dwa okresy. Pierwszy okres obejmujący lata 2011 – 2015 odpowiada długości okresu programowania 2007 – 2013 z uwzględnieniem zasady $n + 2$, który kończy się w 2015 r. Prognoza dla tego okresu została opracowana w oparciu o szczegółowe analizy przeprowadzone dla każdego źródła dochodów budżetowych oraz harmonogramy realizacji zadań jednorocznych i przedsięwzięć wieloletnich, w szczególności objętych współfinansowaniem ze źródeł zagranicznych. W okresie tym w zakresie planowania dochodów wykorzystano metodę wskaźnikową w oparciu o założenia prognostyczne do 2014 r. przyjęte przez Radę Ministrów, które prezentuje tabela nr 1.

W ramach omawianej prognozy wyróżnia się rok 2011 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w budżecie Gminy Stolno.

Dla następnego okresu prognozy od 2016r. do 2028 r., ze względu na niepewność co do rozłożenia w czasie cykli koniunkturalnych - przyjęto dane szacowane jedynie dla dochodów bieżących oraz wydatki bieżące i majątkowe. W okresie tym nie uwzględniono środków zagranicznych pochodzących z kolejnej perspektywy finansowej rozpoczynającej się w 2014 ze względu na brak założeń przyszłej polityki Unii Europejskiej. Nie ujęto także dochodów ze sprzedaży majątku ze względu na załamanie się koniunktury na rynku nieruchomości przy bardzo ograniczonych zasobach mienia komunalnego Gminy.

Prognozowane kategorie budżetowe ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Stolno.

Prognoza dochodów.

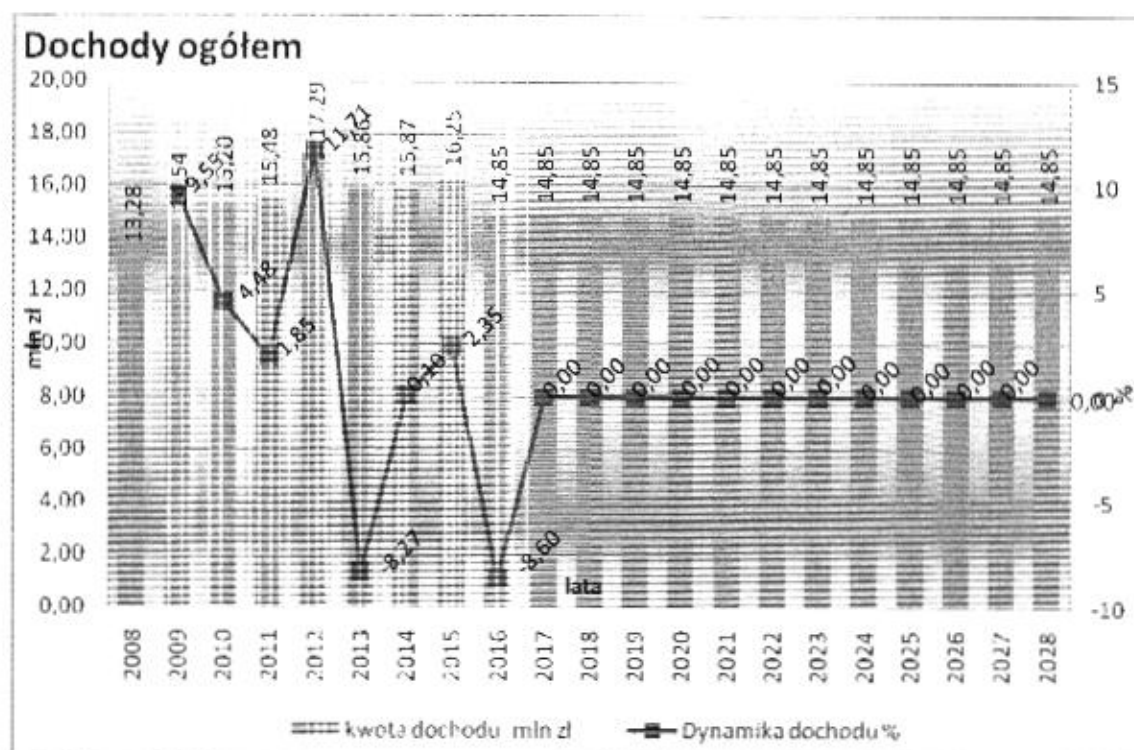
Zakres źródeł dochodów Gminy Stolno ujętych w opracowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2011 – 2028 odpowiada katalogowi dochodów określonego w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Wysokość dochodów ogółem w poszczególnych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno przedstawia tabela 2 i wykres 1.

Tabela 2. Prognoza dochodów ogółem Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika dochodów ogółem [%]	x	9,55	4,48	1,85	11,71	-8,27	0,10	2,35	-8,60	0,00	0,00
kwoty dochodów ogółem [zł]	13275909,03	14544284,42	15196123,92	15476955,83	17289272,49	15858643,59	15874490,91	16247202	14850000	14850000	14850000

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika dochodów ogółem [%]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kwoty dochodów ogółem [zł]	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000	14850000

Wykres 1. Prognoza dochodów ogółem Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



W perspektywie najbliższych pięciu lat przewiduje się, iż dochody ogółem Gminy Stolno: w 2011 r. w stosunku do poprzedniego roku wzrosną o 1,85 %, w 2012 r. wzrosną o 11,71 %, w 2013 r. ulegną obniżeniu o 8,27 %, w 2014 r. wzrosną o 0,10%, w 2015 r. wzrosną o 2,35 %. Oznacza to, że dochody ogółem z poziomu 15 196 123,92 zł w 2010 r. wzrosną do 16 247 202 zł w 2015 r. Głównymi kategoriami dochodów stanowiącymi ponad 80% budżetu Gminy są: subwencje, dotacje z budżetu państwa, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatki i opłaty lokalne, których najistotniejszymi źródłami są podatek od nieruchomości i podatek rolny.

Części subwencji ogólnej na 2011 rok planowane są zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011 r., nr ST 3/4820/2/2011. W odniesieniu do Części oświatowej subwencji ogólnej w latach 2012 – 2014 zakłada się spadek o 3 % biorąc pod uwagę przewidywane dane demograficzne powodujące, że do szkół będzie uczęszczać coraz mniej uczniów branych do podstawy naliczenia planowanych kwot subwencji oświatowej.

Na lata 2015 – 2028 przyjmuje się poziom prognozowanych dochodów z tytułu subwencji oświatowej odpowiadający wysokości planu roku 2014. Część wyrównawczą subwencji ogólnej na lata 2012 – 2014 planuje się na podstawie

wartości przyjętej na 2011 r. przeliczonej przez wskaźnik średniego wzrostu/spadku w latach 2008 – 2011.

Część równoważącą subwencji ogólnej na lata 2012 – 2014 przewiduje się na podstawie wartości przyjętej na 2011 r. przeliczonej przez wskaźniki średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjętych przez Radę Ministrów. Dla części wyrównawczej i części równoważącej subwencji ogólnej na lata 2015- 2028 przyjmuje się poziom planu roku 2014.

Dotacje z budżetu państwa na 2011 r. planuje się zgodnie z pismem Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 25 lutego 2011r., nr WFB.I. 3120.4.2011.136 z późn. zm. do dnia 17 czerwca 2011 r. Na lata 2012 – 2028 kwoty dotacji planuje się na poziomie roku 2011 bez uwzględnienia występujących zwiększeń w toku wykonywania budżetu 2011r., trudnych do oszacowania ze względu dużą zmienność czynników wpływających na wysokość przyznawanych Gminie poszczególnych tytułów dotacji.

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2011 r. planuje się ostrożnie w kwocie niższej o około 10% od podanej w piśmie Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2011r., nr ST3/4820/2/2011, gdyż obowiązujące algorytmy ustalania należnych wpływów z tego źródła dochodów odwołują się do danych historycznych sprzed dwóch lat (na 2011 r. do 2009 r.). Uwzględnia się też odnotowaną począwszy od 2008 r tendencję spadkową tego źródła dochodów z tym że od 2010 r. nieznaczna poprawę. Ponadto wynikające z rocznych sprawozdań za lata 2008 – 2010 kwoty zrealizowane z tego tytułu były niższe od wielkości szacowanych przez Ministra Finansów (kwoty określone przez Ministra Finansów nie mają charakteru dyrektywnego). Na lata 2012 – 2014 do wyszacowania wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjmuje się kwotę zaplanowaną na 2011r., przeliczoną przez wskaźniki średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych przyjęte przez Radę Ministrów. Na lata 2015 – 2028 przyjmuje się poziom planu omawianych dochodów roku 2014. Podatek od nieruchomości w 2010 r. osiągnął poziom 1,369 mln zł, stanowiąc 9 % całkowitych wpływów Gminy. Od 2008 r. dynamika podatku od nieruchomości oscylowała wokół 116 % , przy czym w 2009 r. odnotowano spadek o 2,13% , a w 2010 r. nastąpiła odbudowa tego źródła dochodów przekraczając poziom z 2008 r. o 16% .

W świetle powyższych danych na 2011 r. prognozuje się wzrost wpływów z podatku od nieruchomości o 8%. Jest to wzrost wyższy od dynamiki stawek podatkowych, które rosną w tempie porównywalnym z dynamiką wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wynika to ze zwiększającej się bazy podatkowej głównie dzięki inwestycjom budowlanym osób prawnych. Ponadto realizowany przez Gminę z roku na rok coraz bardziej obszerny zakres zadań inwestycyjnych usprawniających system drogowy i wodociągowo - kanalizacyjny powinien podnieść atrakcyjność nieruchomości gruntowych, a w związku z tym rozwój budownictwa zarówno mieszkaniowego jak i związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Pomimo to na lata 2012 -2014 do przeliczenia wpływów z podatku od nieruchomości przyjmuje się dynamikę skorelowaną ze wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, a nie wyższą. Zasygnalizować w tym miejscu trzeba o następujących realnych ryzykach uzyskania dochodów z podatku od nieruchomości:

- możliwości wyłączenia ze względów technicznych z podstawy opodatkowania gruntów po zlikwidowanej linii kolejowej jako związanych z prowadzoną działalnością w świetle postępowań odwoławczych, w przypadku orzeczenia na niekorzyść organu podatkowego Gminy zwrot łącznej nadpłaty tylko za lata 2004-2008 określa się na kwotę 0,4 mln. zł.

- sporne interpretacje przepisów dotyczących opodatkowania budowli sieciowych (na przykład linii kablowych w przypadku Gminy Stolno) uniemożliwiające precyzyjne prognozowanie wpływów z omawianego podatku.

Podatek od nieruchomości na lata 2015 -2028 przyjmuje się na poziomie planu roku 2014.

Podatek rolny w 2010 r. osiągnął poziom 0,770 mln zł, stanowiąc 5 % całkowitych wpływów Gminy. Dane od 2008 r. wskazują na tendencję spadkową, a w 2010 r. nastąpił gwałtowny spadek o 22 %. Podatek rolny charakteryzuje duża wrażliwość na ogłaszaną średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę obliczenia stawki, jednak pokreślić trzeba znaczenie wzrostu zwolnień ustawowych z tytułu tworzenia nowego gospodarstwa lub powiększenia już istniejącego oraz z tytułu ulgi inwestycyjnej.

W latach 2008 - 2009 wzrost zwolnień/ulg oscylował wokół 105% . Średnioroczny skutek zwolnień/ulg z tytułu gruntów nabytych i na inwestycje wyniósł w tym okresie

74 tys. zł, tj. prawie 10 % wpływów z tej kategorii dochodów. W latach 2011 - 2014 planuje się wzrost omawianego źródła dochodów o wskaźnik dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych. Na lata 2015 – 2028 przyjmuje się poziom planu wpływów z podatku rolnego roku 2014. Opisane kategorie dochodów są najistotniejszymi źródłami dochodów bieżących Gminy Stolno. Łączną wysokość dochodów bieżących w poszczególnych latach prezentuje tabela 4 i wykres 3

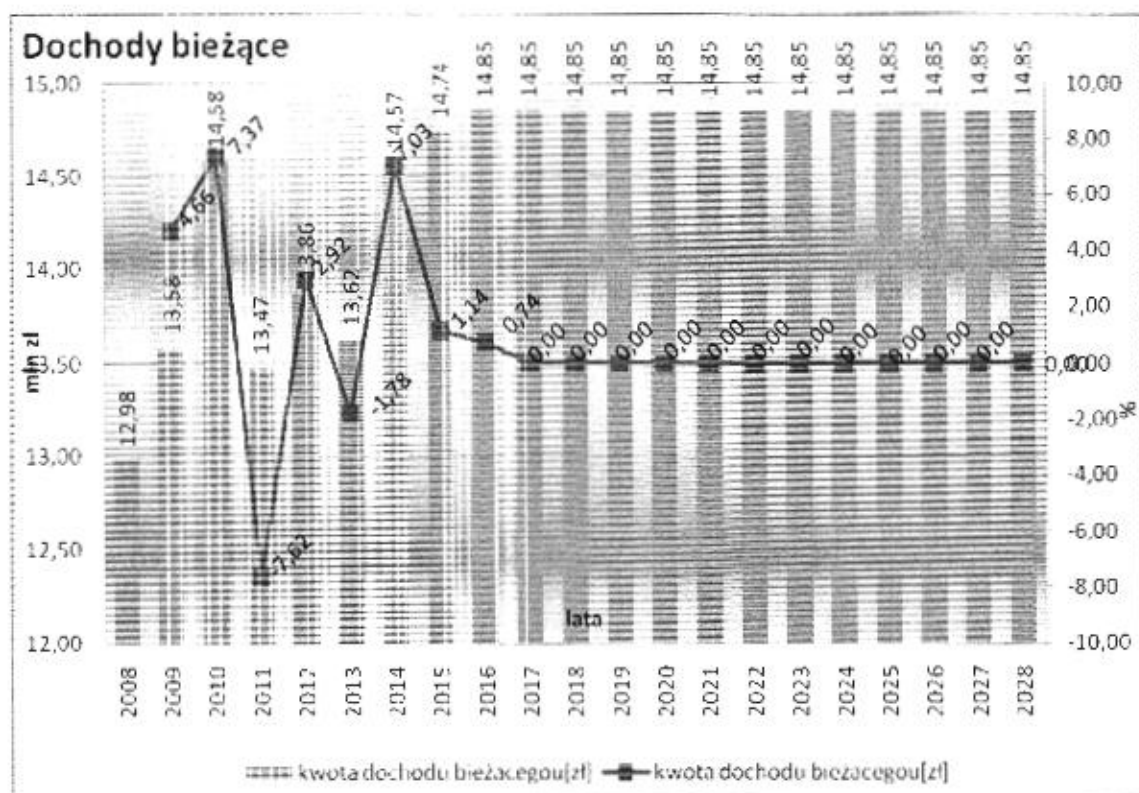
Tabela 3. Prognoza dochodów bieżących Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika dochodów bieżących[%]	x	4,66	7,37	-7,62	2,92	-1,78	7,03	1,14	0,74	0,00	0,00
kwota dochodu bieżącego[zł]	129762 79,5	1358 1150,65	1458 2252,6	134710 49,7	138638 60	136167 88,6	145744 90,9	147402 45	1485 0000	1485 0000	1485 0000

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika dochodów bieżących[%]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kwota dochodu bieżącego[zł]	148500 00	1485 0000	1485 0000	148500 00	148500 00	148500 00	148500 00	148500 00	1485 0000	1485 0000

Źródło: opracowanie własne.

Wykres 2. Prognoza dochodów bieżących Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



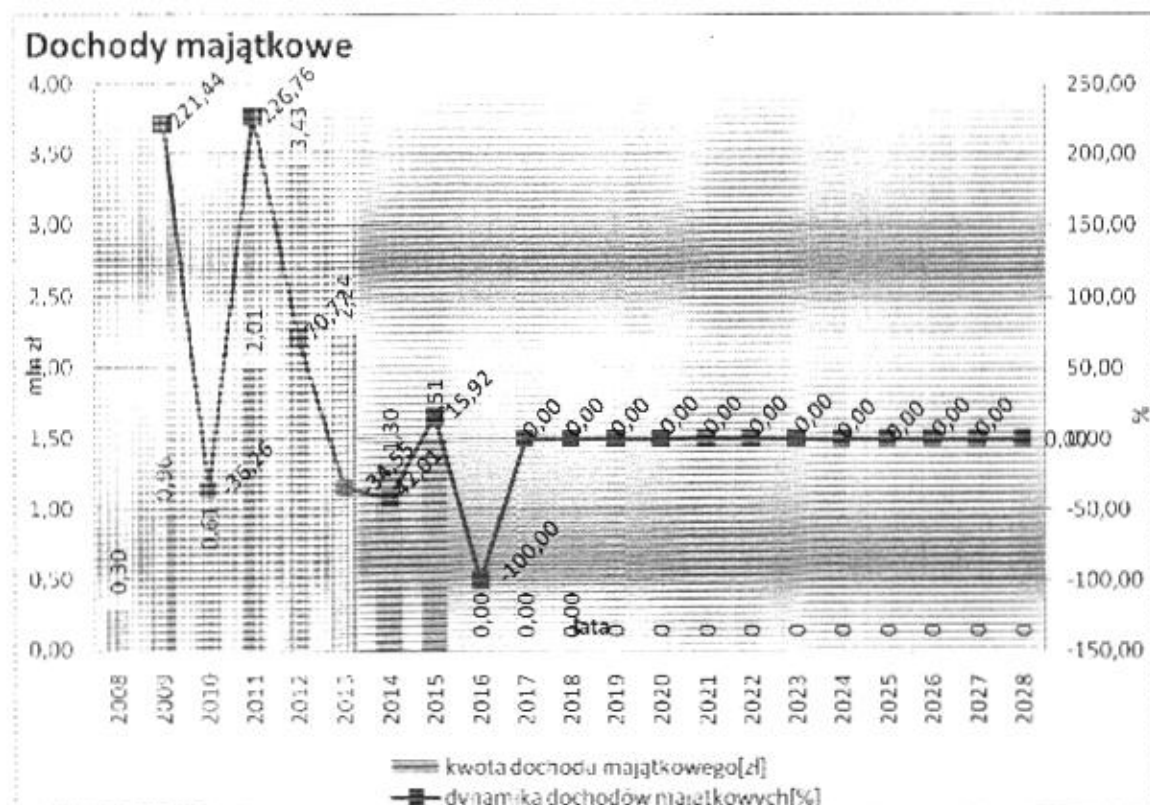
Prognozę dochodów majątkowych w poszczególnych latach przedstawiają tabela 4 i wykres 3 poniżej

Tabela 4. Prognoza dochodów majątkowych Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika dochodów majątkowych[%]	x	221,44	-36,26	226,76	70,77	-34,55	-42,01	15,92	100,00	0	0
kwota dochodu majątkowego[mln zł]	299629,51	96313,77	613871,29	200590,61	342541,24	224185,5	130000,0	150695,7	0	0	0

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika dochodów majątkowych[%]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kwota dochodu majątkowego[mln zł]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wykres 3. Prognoza dochodów majątkowych Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



Prognoza

za dochodów majątkowych na lata 2011 – 2028 ujmuje dochody z tytułu dofinansowania ze środków europejskich projektów realizowanych w ramach programów Unii Europejskiej do 2015 r. zgodnie z okresem programowania 2007 – 2013 z uwzględnieniem zasady $n + 2$.

Od 2015 r. nie uwzględnia się środków europejskich ze względu na brak informacji na temat budżetu środków europejskich składającego się na budżet państwa w ramach kolejnej perspektywy finansowej.

Na 2011r. uwzględnia się refundacje wydatków poniesionych w latach ubiegłych w łącznej wysokości 711 705,00 zł oraz środki na projekty przewidziane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Regionalnego Programu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 po stronie dochodów w kwocie 1 104 201,14 zł równej zaplanowanym w tym roku wydatkom w części odpowiadającej udziałowi finansowemu Unii Europejskiej.

Na 2012 r. w przypadku jednego z projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich planuje się refundację wydatków poniesionych w latach ubiegłych w wysokości 581 561,00 zł. Na lata 2012 – 2015 wszystkie projekty przewidziane do

realizacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Regionalnego Programu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 planuje się po stronie dochodów w kwocie równej zaplanowanym w danym roku wydatkom kwalifikowalnym w części finansowanej ze środków Unii Europejskiej. W tym miejscu wskazać trzeba na potencjalne ryzyko dla realizacji planu tej grupy dochodów uzasadnione możliwymi zmianami w harmonogramach realizacji zadań inwestycyjnych, mogącymi skutkować zmianami w harmonogramach płatności. Ponadto wypada uzupełnić o informację, iż zaplanowane dochody w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich stanowią dla jednego z projektów nie więcej niż 50 % kosztów kwalifikowalnych operacji (bez podatku od towarów i usług) z racji uzyskania przez Gminę dodatkowych punktów z tytułu obniżonego poziomu wnioskowanej kwoty dofinansowania oraz 75 % kosztów kwalifikowalnych operacji (bez podatku od towarów i usług), w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego - różnie w zależności od projektu od 50 % do 65 % kwoty całkowitych wydatków (w tym podatek od towarów i usług).

Dochody ze sprzedaży majątku przyjmuje się w wysokości wyliczonej ze sprzedaży ratalnej nieruchomości gruntowych skutkującej wpływami w latach 2011 - 2013 oraz z przewidywanej w 2011 r. sprzedaży nieruchomości lokalowych. Ograniczoność posiadanego majątku i utrzymująca się dekonjunktura na rynku obrotu nieruchomościami bez oznak trwałej poprawy sytuacji na tym rynku nie dają podstaw do intensyfikacji sprzedaży nieruchomości w kolejnych latach prognozy. Łączne wpływy w ramach tej grupy dochodów w poszczególnych latach przedstawia tabela 5 i wykres 4.

Tabela 5. Prognoza dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Stolno na lata 2011 - 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika dochodów ze sprzedaży majątku[%]	x	258,74	-59,20	3,25	-73,68	-48,00	-100,00	0	0	0	0
kwota dochodu ze sprzedaży majątku[zł]	125730,15	451038,92	184012,29	190000	50000	26000	0	0	0	0	0

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028

dynamika dochodów ze sprzedaży majątku[%]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
kwota dochodu ze sprzedaży majątku[zi]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wykres 4. Prognoza dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Stolno na lata 2011 - 2028

3 Prognoza wydatków.

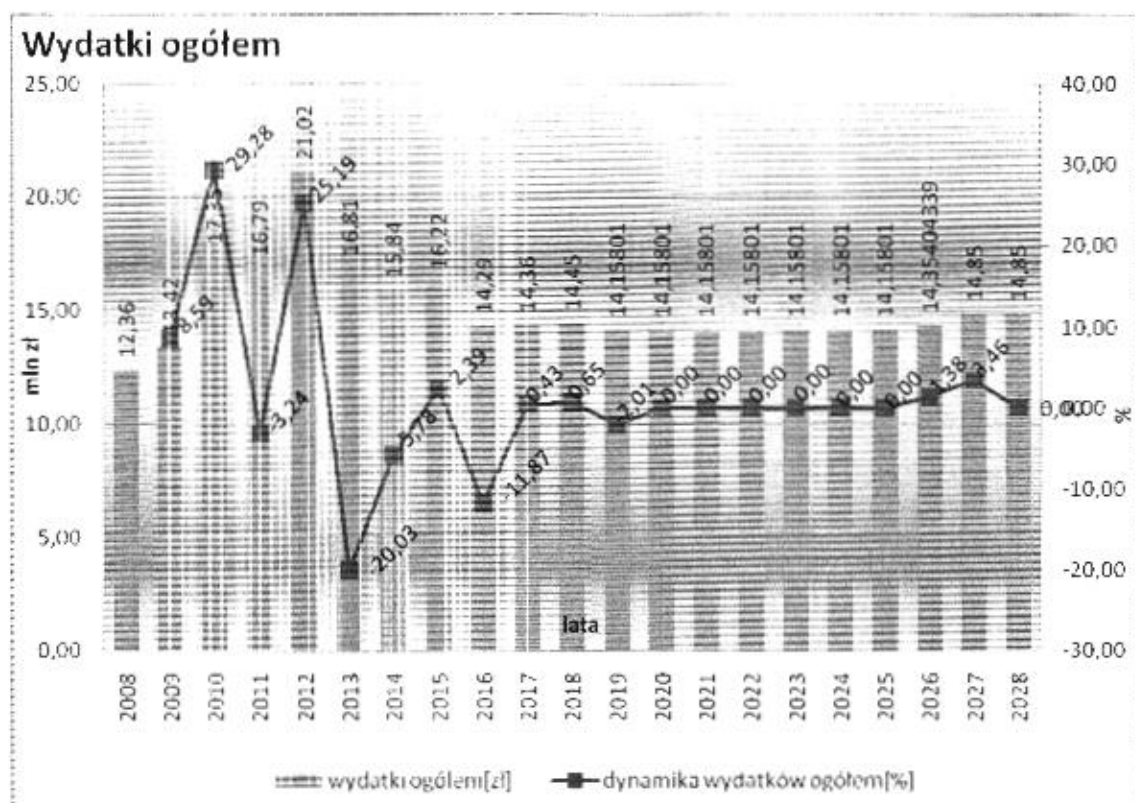
Szczególnym ograniczeniem dla wydatków staje się konieczność generowania w odpowiedniej wysokości w poszczególnych latach w dostosowaniu do realizowanych projektów inwestycyjnych z udziałem finansowym Unii Europejskiej, środków na spłatę zobowiązań dłużnych stanowiących wkład własny.

Tabela 6. Prognoza wydatków ogółem Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika wydatków ogółem[%]	x	8,59	29,28	-3,24	25,19	-20,03	-5,78	2,39	-11,87	0,43	0,65
wydatki ogółem[zi]	123623 35,4	134247 07,7	173549 36,7	1679 2944, 4	2102 2771, 3	168115 57,3	1584 0282, 5	162190 37,1	142936 10,8	1435 5459	144491 50,1

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika wydatków ogółem[%]	-2,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,38	3,46	0,00
wydatki ogółem[zi]	141580 10	141580 10	141580 10	1415 8010	1415 8010	141580 10	1415 8010	143540 43,4	148500 00	1485 0000

Wykres 5. Prognoza wydatków ogółem Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



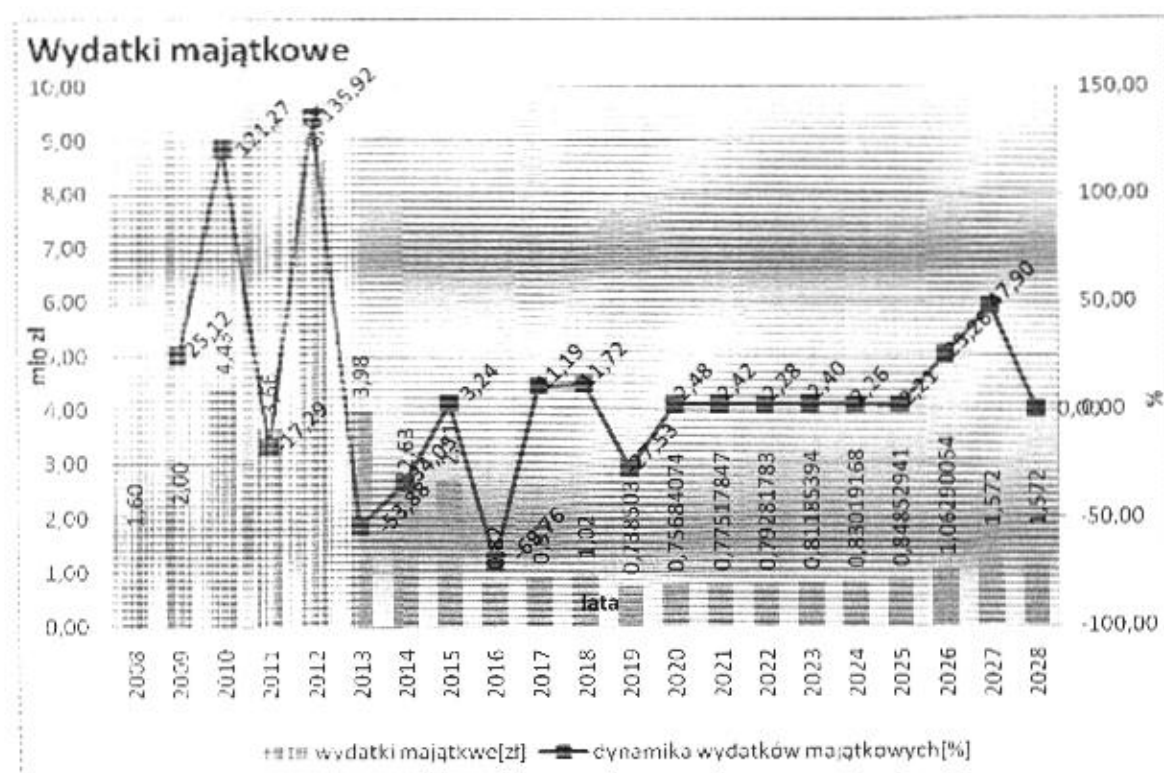
Prognozuje się, iż wydatki ogółem Gminy Stolno w perspektywie najbliższych pięciu lat : w 2011 r. w stosunku do poprzedniego roku ulegną zmniejszeniu o 3,2 %, w 2012 r. wzrosną o 25,2 %, w 2013 r. spadną o 20,0 %, w 2014 r. ulegną zmniejszeniu o 5,8 %, w 2015 r. wzrosną o 2,4 %. Wachania wydatków ogółem spowodowane są zmianami w poziomie nakładów inwestycyjnych. Rekordowo wysoki w historii Gminy Stolno poziom wydatków ogółem przypada na 2012 rok przekraczając kwotę 21 mln. zł. Wynika to z agregacji w tym roku wartości wydatków majątkowych planowanych na ponad 8,6 mln. zł. Tym samym udział wydatków inwestycyjnych w całości wydatków wzrasta w tym roku do poziomu ponad 41,0 % . Dla porównania wartość tego wskaźnika w ostatnich trzech latach (2008 -2010) utrzymywała się w przedziale od 12,9 % do 26,4 %. Najważniejszym źródłem współfinansowania wysokiego poziomu wydatków inwestycyjnych są środki bezzwrotne z Unii Europejskiej. Uzupełnieniem finansowania zwiększonych wydatków inwestycyjnych są środki zwrotne z kredytów i pożyczek .Wysokość wydatków majątkowych w poszczególnych latach oraz ich udział w wydatkach ogółem przedstawiają tabela 7 i wykres 6.

Tabela 7. Prognoza wydatków majątkowych Gminy Stolno na lata 2011 - 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika wydatków majątkowych[%]	x	25,12	121,27	-17,29	135,92	-53,88	-34,05	3,24	-69,76	11,19	11,72
wydatki majątkowe[mln zł]	159927 7,64	200095 6,98	442743 0,82	366181 2,71	863912 8,98	398400 0	262755 0,7	271265 9,26	820368 ,82	912129 ,28	101902 0,57

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika wydatków majątkowych[%]	-27,53	2,48	2,42	2,28	2,40	2,26	2,21	25,26	47,90	0,00
wydatki majątkowe[mln zł]	738503	756840 ,74	775178 ,47	792817 ,83	811853 ,94	830191 ,68	848529 ,41	106290 0,54	157200 0	157200 0

Wykres 6. Prognoza wydatków majątkowych Gminy Stolno na lata 2011 - 2028



Wysokie nakłady na inwestycje w latach 2011- 2015 są wynikiem wzmiankowanej już absorpcji środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przy dużym zaangażowaniu środków zwrotnych z kredytów i pożyczek. Po 2015 r. niewielkie nakłady inwestycyjne nie uwzględniają finansowania dotyczącego programowania od 2014 r. Ich niski poziom wynika również z konieczności

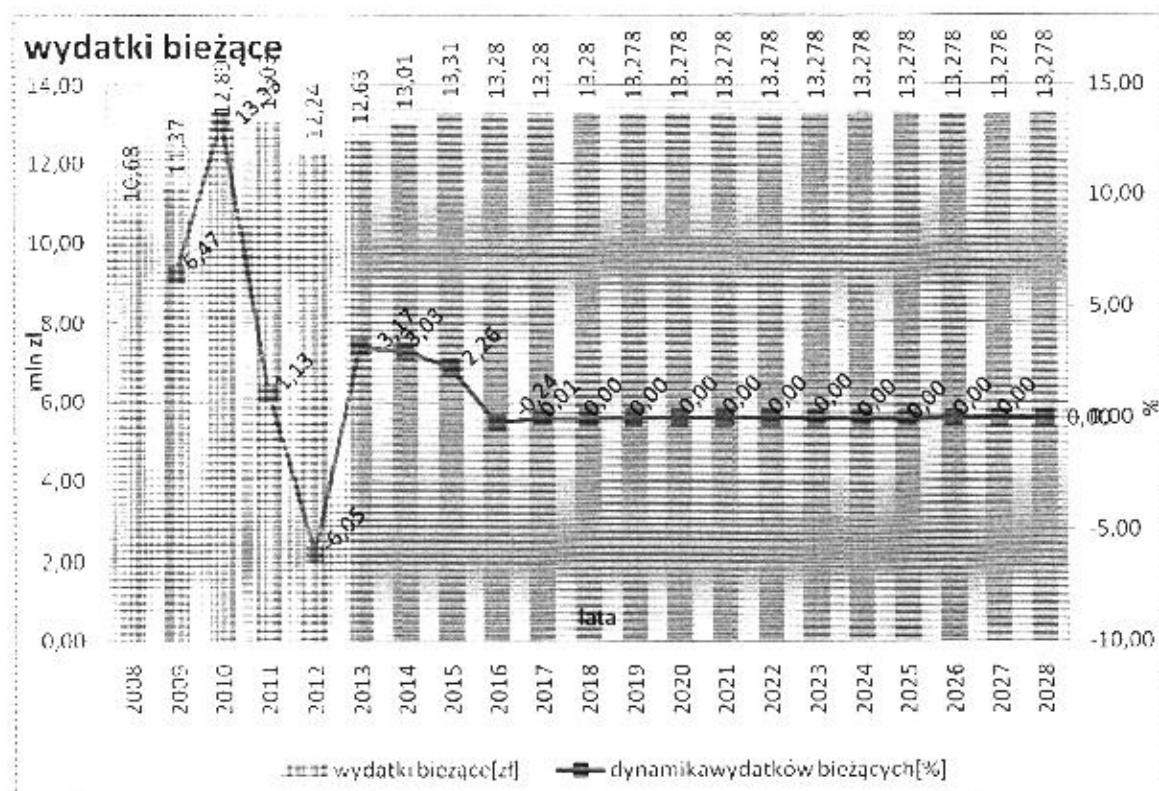
zagwarantowania w ramach wydatków bieżących poważnych kwot na obsługę długu powstałego w znacznej mierze przed i w początkowych latach Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno. Obowiązująca od 2011 r. reguła bilansowania się budżetu bieżącego, zgodnie z którą wydatki bieżące w danym roku budżetowym nie mogą być większe niż dochody bieżące powiększone o nadwyżki budżetowe z lat ubiegłych i wolne środki na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych części finansującej deficyt budżetu znacząco ogranicza elastyczność planowania wydatków w sferze bieżącej. Mianowicie wysokość wydatków bieżących zarówno na etapie planowania budżetu jak i w toku jego realizacji determinowana jest poziomem możliwych do osiągnięcia dochodów bieżących. Ponadto począwszy od 2014 r. wchodzi w życie przepis, który będzie warunkował możliwość zadłużania się od poziomu wypracowanego wyniku operacyjnego (dochody bieżące – wydatki bieżące) powiększonego o dochody ze sprzedaży majątku w kolejnych latach okresu 2011 – 2013. Gmina Stolno chcąc więc realizować ujęte w wieloletniej prognozie finansowej przedsięwzięcia inwestycyjne będzie zmuszona maksymalizować poziom wyniku operacyjnego w okresie najbliższych trzech lat . Z uwagi na ograniczone możliwości zwiększania poziomu dochodów bieżących i brak możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku duży nacisk będzie musiał zostać położony na ograniczanie wydatków bieżących. Wysokość wydatków bieżących Gminy Stolno w poszczególnych latach przedstawiają tabela 8 i wykres 6 poniżej.

Tabela 8. Prognoza wydatków bieżących Gminy Stolno na lata 2011 - 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamikawydatków bieżących[%]	x	6,47	13,33	1,13	-6,05	3,17	3,03	2,26	-0,24	0,01	0,00
wydatki bieżące[<i>zł</i>]	1067894 2,1	113695 95,9	128851 16,1	130311 31,7	122426 92,3	126312 70	130140 02,7	133083 51,3	1327 6343,5	1327 8000	1327 8000

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamikawydatków bieżących[%]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wydatki bieżące[<i>zł</i>]	1327800 0	132780 00	132780 00	132780 00	132780 00	132780 00	132780 00	132780 00	1327 8000	1327 8000

Wykres 7. Prognoza wydatków bieżących Gminy Stolno na lata 2011 - 2028



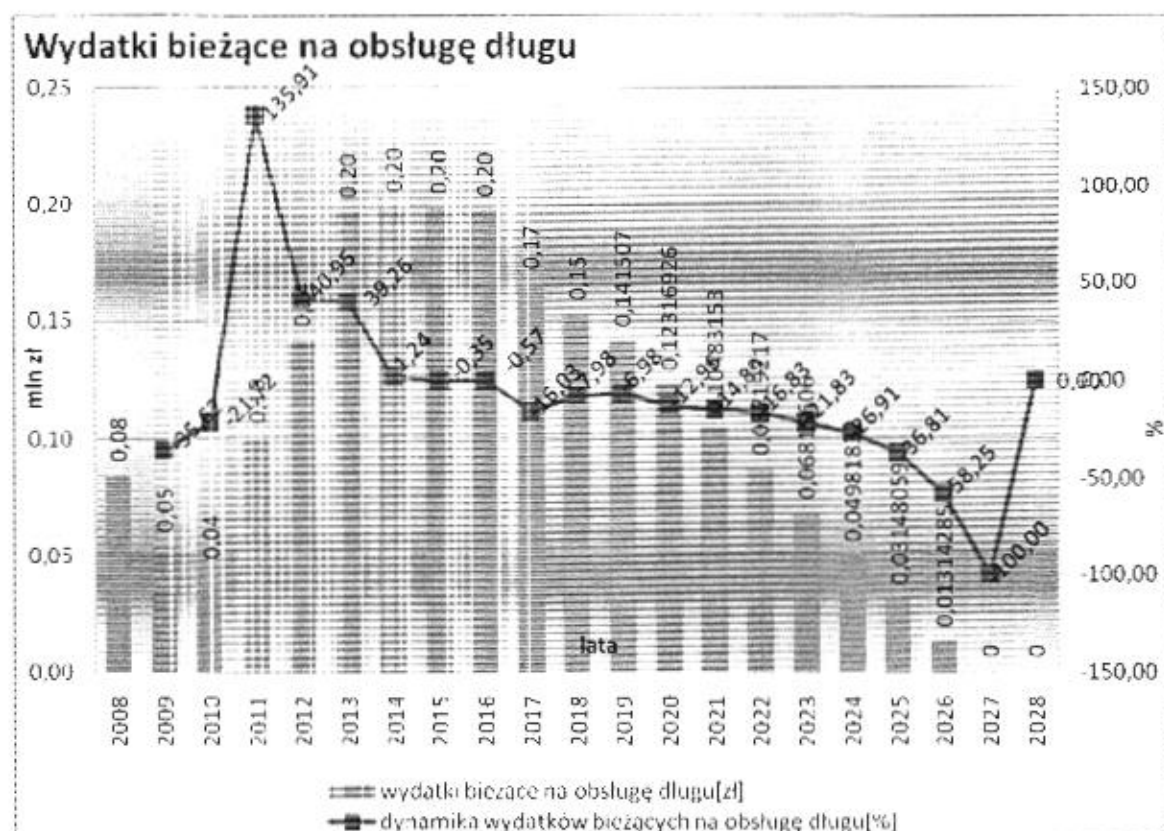
Prognozuje się, iż w perspektywie najbliższych pięciu lat wydatki bieżące Gminy Stolno: w 2011 r. w stosunku do poprzedniego roku wzrosną o 1,6%, w 2012 r. ulegną obniżeniu o 5,7 % (głównie w następstwie nieuwzględnienia projektów tzw. „miękkich”), w 2013 wzrosną o 3,6 %, w 2014 ulegną zwiększeniu o 3,0 %, w 2015 wzrosną o 2,2 %. Na lata 2016 – 2028 dla wydatków bieżących przyjmuje się poziom zbliżony do wysokości z 2015 r. Ograniczeniem dla wydatków bieżących będzie konieczność zabezpieczenia kosztów obsługi długu, tj. oprocentowania kredytów i pożyczek, które prezentują tabela 9 i wykres .

Tabela 9. Prognoza wydatków bieżących na obsługę długu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	20
dynamika wydatków bieżących na obsługę długu[%]	x	-35,62	-21,72	135,91	40,95	39,26	1,24	-0,35	-0,57	-16,03	-7,9
wydatki bieżące na obsługę długu[zi]	84115,68	54154,82	42389,83	100000	140950,01	196287,25	198729,04	198026,6	196898,48	165329,69	1521

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika wydatków bieżących na obsługę długu[%]	-6,98	-12,96	-14,89	-16,83	-21,83	-26,91	-36,81	-58,25	-100,00	0
wydatki bieżące na obsługę długu[zi]	141507	123169,2 6	104831,5 3	87192,17	68156,06	49818,32	31480,59	13142,85	0	0

Wykres 8. Prognoza wydatków bieżących na obsługę długu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



Do wyliczenia kosztów odsetek od zadłużenia na dzień sporządzenia aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno (17.06.2011r.) przyjmuje się obowiązującą na ten dzień stopę redyskonta weksli wynoszącą 4,50 % określoną uchwałą Nr 7/2011 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 11 maja 2011r. w sprawie stopy referencyjnej, oprocentowania kredytów refinansowych, oprocentowania lokaty terminowej oraz stopy redyskontowej weksli w Narodowym Banku Polskim. Ze względu na zmienność oprocentowania wyliczenia odsetek od kredytów i pożyczek dokonuje się od początku każdego roku generując w ten sposób ewentualne rezerwy na podwyższenie oprocentowania.

4 Prognoza wyniku.

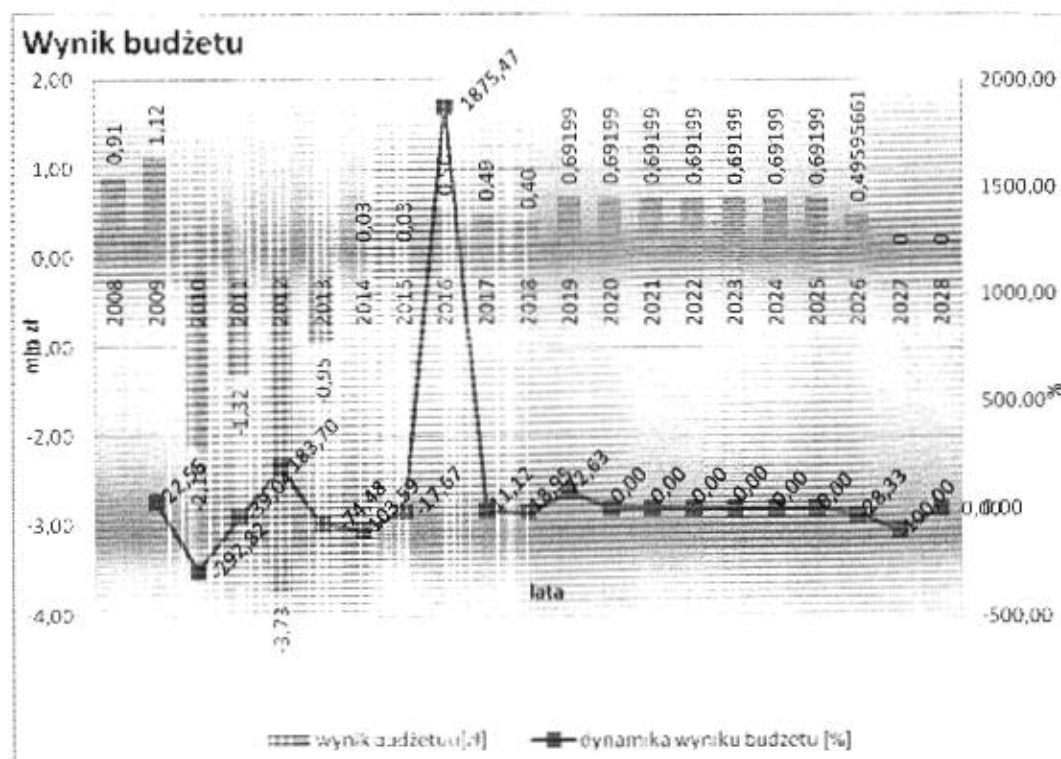
Wysokość wyniku budżetu (nadwyżka/deficyt) będącego różnicą pomiędzy dochodami i wydatkami w poszczególnych latach prezentują poniższa tabela 10 i wykres 9.

Tabela 10. Prognoza wyniku budżetu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika wyniku budżetu [%]	x	22,55	-292,82	-39,04	183,70	-74,48	-103,59	-17,67	1875,47	-11,12	-18,95
wynik budżetu [zł]	913573,65	1119576,72	2158812,8	1315988,6	3733498,8	952913,66	34208,43	28164,86	556389,21	494541,03	400849,91

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika wyniku budżetu [%]	72,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,33	-100,00	0
wynik budżetu [zł]	691990	691990	691990	691990	691990	691990	691990	495956,61	0	0

Wykres 9. Prognoza wyniku budżetu Gminy Stolno na lata 2011 –



Deficyt budżetu w latach 2011 – 2013 jest odzwierciedleniem skutku przyjętego programu inwestycyjnego w związku z zaangażowaniem w finansowanie inwestycji środków zwrotnych. Planowana nadwyżka budżetowa w latach 2013 – 2026 odpowiada planowanej spłacie zobowiązań dłużnych. Okres po 2026 r. to lata budżetu zrównoważonego.

5 Prognoza przychodów.

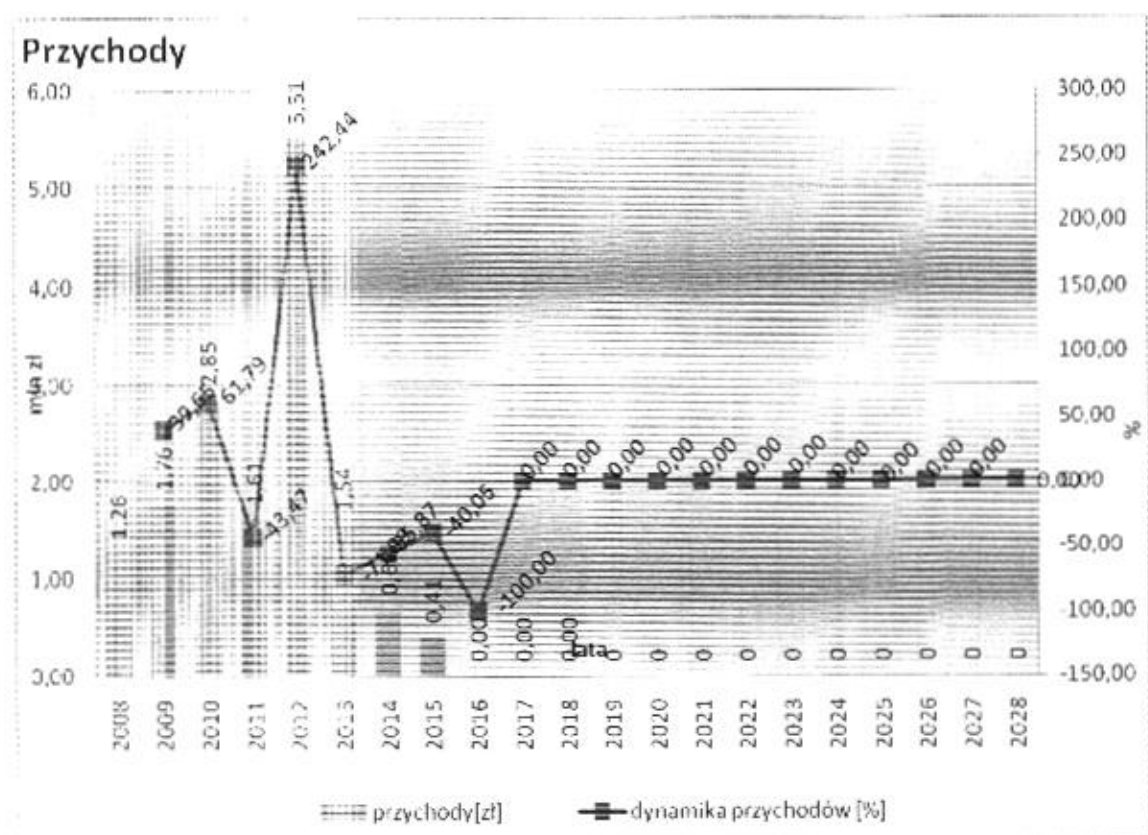
Wysokość przychodów w latach 2011-2015 prezentują tabela 11 i wykres 10 poniżej.

Tabela 11. Prognoza przychodów Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika przychodów [%]	x	39,65	61,79	-43,47	242,44	-71,99	-55,87	-40,05	-100,00	0	0!
przychody [zł]	125983 2,51	175931 5,78	284648 2,83	160902 5,27	551000 0	154318 6,79	680954,6 3	408257	0	0	0

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika przychodów [%]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
przychody [zł]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wykres 10. Prognoza przychodów Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



W ramach przychodów Gminy Stolno planuje się środki z tytułu:

- nowo zaciąganego długu,
- wolnych środków na rachunku bieżącym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych,
- spłat udzielonych pożyczek.

Deficyt budżetu w latach 2011 – 2013 oraz wcześniej zaciągnięte zobowiązania dłużne determinują wysokość nowo zaciąganego długu - w przypadku Gminy Stolno stanowiącą kwotę pożyczek i kredytów.

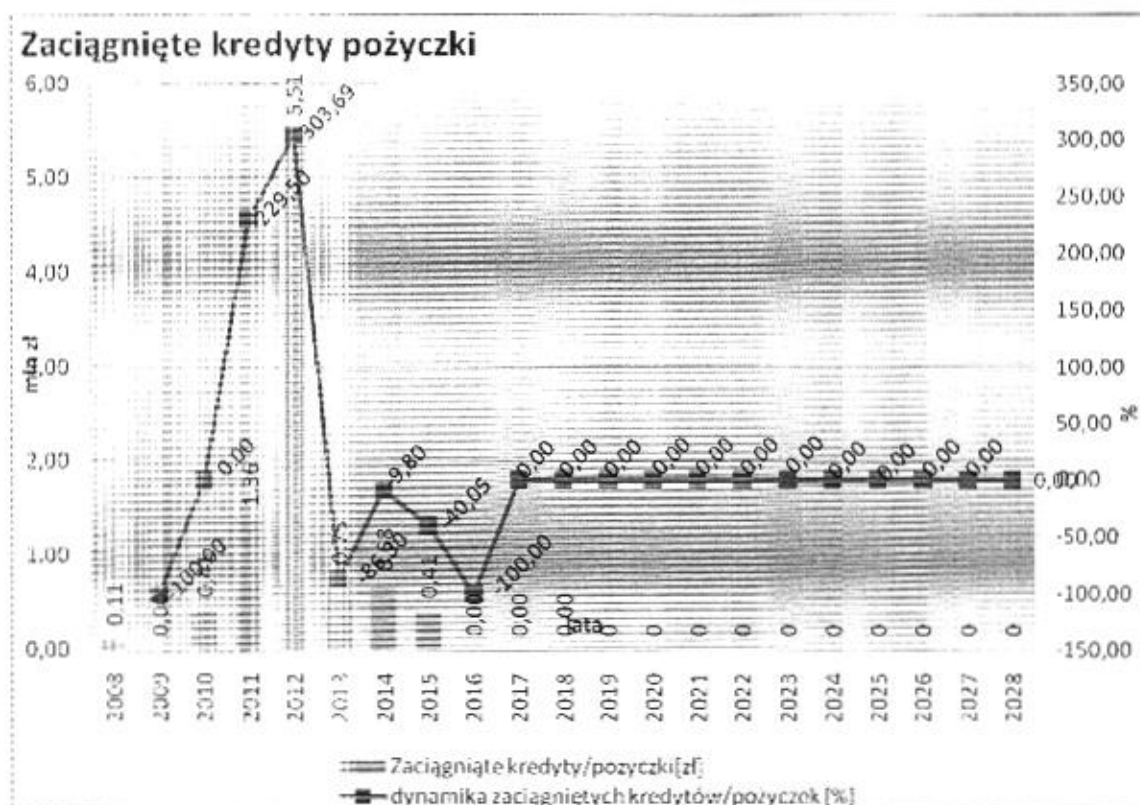
Potrzeby pożyczkowo-kredytowe Gminy Stolno w poszczególnych latach przedstawiają poniższa tabela 12 i wykres 11

Tabela 12. Prognoza nowo zaciąganych pożyczek/kredytów Gminy Stolno na lata 2011- 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika zaciągniętych kredytów/pożyczek [%]	x	-100,00	0	229,50	303,69	-86,30	-9,80	-40,05	-100,00	0	≠0
Zaciągnięte kredyty/pożyczki [zł]	110950	0	414237,41	1364902	5510000	754903,63	680954,63	408257	0	0	0

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika zaciągniętych kredytów/pożyczek [%]	0	0	0!	0	0	0	0	0	0	0
Zaciągnięte kredyty/pożyczki [zł]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Wykres 11. Prognoza nowo zaciąganych pożyczek/kredytów Gminy Stolno na lata 2011- 2028



Zgod

nie z Prognozą zasadnicze obciążenie budżetu nowo zaciąganych pożyczkami w wysokości przekraczającej 5,51mln. zł przypada na 2012 r. przede wszystkim w związku z realizacją strategicznego dla Gminy zadania inwestycyjnego: budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej w pięciu miejscowościach na terenie Gminy wraz z wymianą sieci wodociągowej współfinansowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. Zaciąganie nowych zobowiązań dłużnych prognozuje się do 2015 r. Planowany w ramach Prognozy okres spłaty nowo zaciąganych pożyczek i kredytów wynosi od 7 do 10 lat.. Pomimo to wskaźnik obsługi zadłużenia w poszczególnych latach prognozy powinien zostać bezpieczny, o czym bardziej szczegółowo w rozdziale 3, w pkt 2. Przewiduje się na 2011 r. jedną pożyczkę wyprzedzającą finansowanie projektu z udziałem środków Unii Europejskiej do spłaty w następnym roku budżetowym w momencie uruchomienia płatności tych środków na rachunek bankowy Gminy.

Podkreślenia wymaga fakt, że od 2005 r. do dnia sporządzenia aktualizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej, tj. do 17 czerwca 2011 r. Gmina Stolno nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym. Spodziewać się jednak należy, że średniomiesięczny stan

gotówki na rachunku w pierwszym okresie perspektywy finansowej będzie znacząco mniejszy, co będzie wynikać z płatności związanych z wydatkami inwestycyjnymi.

Wolne środki w ramach Prognozy przedstawia poniższa tabela

Tabela 13. Wolne środki Gminy Stolno na lata 2011- 2028

Wyszczególnienie	lata					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013-2028
Zaciągnięte kredyty/pożyczki[zi]	110950	0	414237,41	1364902	5510000	0

Wolne środki na 2011 r. planuje się w wysokości wykazanej w poz. D17 „inne źródła” w sprawozdaniu Rb - NDS za pierwszy kwartał 2011 r. Na 2013 r. planuje się nadwyżkę wynikającą z przeliczenia danych 2012 r.: dochody + przychody – wydatki – rozchody odpowiadającą prognozowanej kwocie refundacji środków europejskich na projekt realizowany w 2012 r. celem nie przekroczenia w 2013 r. dopuszczalnego wskaźnika spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r.

Spłata udzielonych pożyczek zgodnie z prognozą przypada na 2011 r. w wysokości 8 tys. zł.

Na zmniejszenie potrzeb pożyczko-kredytowych Gminy Stolno po 2012 r. wpłyną środki z tytułu rozliczenia podatku od towarów i usług w związku z realizacją zadania inwestycyjnego : budowa kanalizacji sanitarnej, grawitacyjnej i tłocznej oraz wymiana sieci wodociągowej na znaczącym obszarze Gminy, które obniżą faktycznie wykazane wydatki.

6 Prognoza rozchodów.

W ramach rozchodów planuje się spłaty zaciągniętego długu oraz planowanego do zaciągnięcia w okresie wieloletniej prognozy finansowej. Na zmniejszenie ostatnich spłat rat kapitałowych zaplanowanych pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki w Toruniu mogą oddziaływać ich częściowe umorzenia udzielane przez Fundusz zgodnie z Zasadami Udzielania Pomocy Finansowej ze Środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w

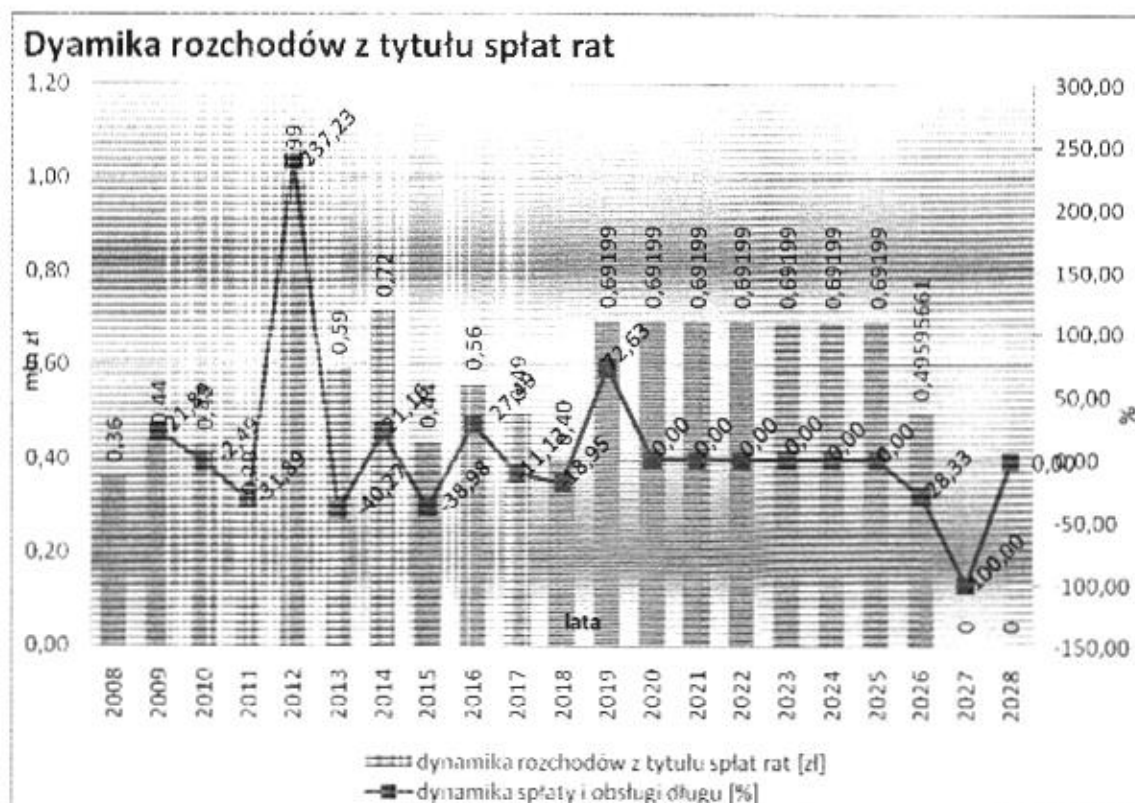
Toruniu zatwierdzanymi uchwałą Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Tabela 14. Prognoza rozchodów Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika spłaty i obsługi długu [%]	x	21,89	-2,49	-31,89	237,23	-40,27	21,16	-38,98	27,49	-11,12	-18,95
dynamika rozchodów z tytułu spłat rat [zł]	361990,38	441247,08	430244,72	293036,72	988218,06	590273,13	715163,06	436421,86	556389,21	494541,03	400849,91

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika spłaty i obsługi długu [%]	72,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,33	-100,00	#DZIEŁ/0!
dynamika rozchodów z tytułu spłat rat [zł]	691990	691990	691990	691990	691990	691990	691990	495956,61	0	0

Wykres 11. Prognoza rozchodów Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



Zgodnie z Prognozą zasadniczy ciężar ograniczenia długu przypada na 2012 r. Począwszy od 2014 r. do 2018 r. spłaty rat kapitałowych ulgają sukcesywnemu zmniejszeniu. W kolejnych latach do 2025 r. wykup zadłużenia następuje w równych wielkościach i kończy się ostatnią spłatą w 2026 r.

Zakłada się całkowite wyeliminowanie pożyczek do udzielenia z budżetu. _

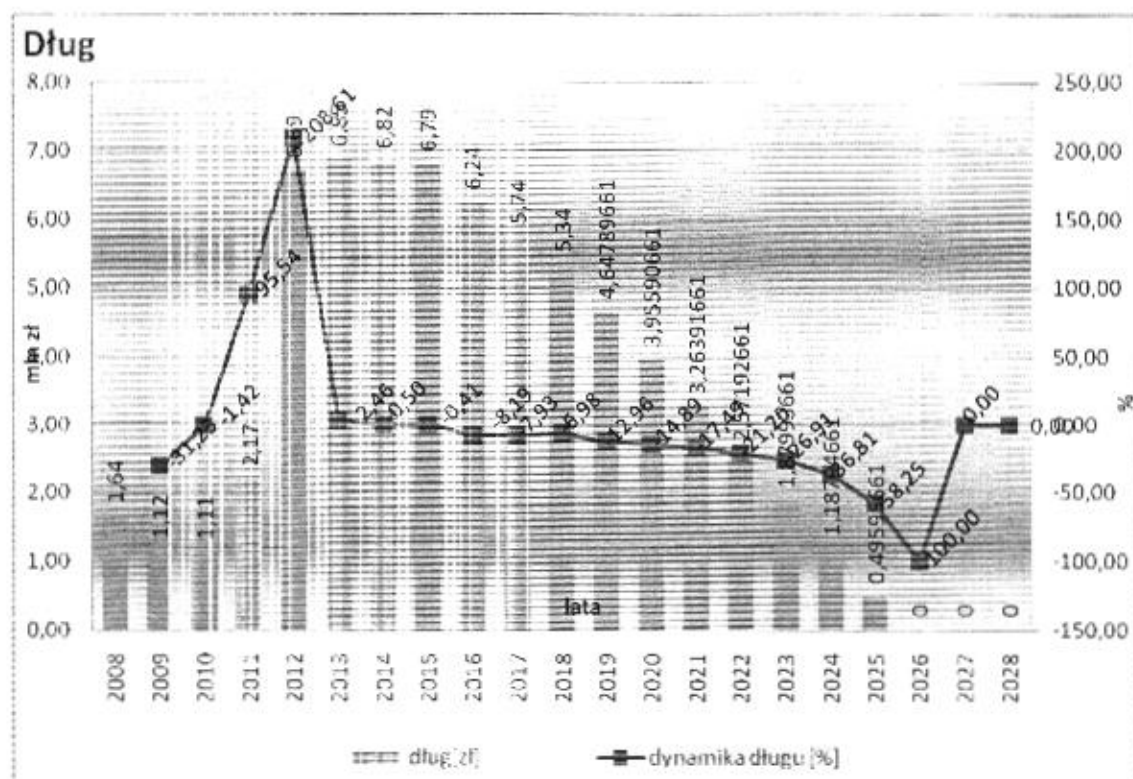
Prognoza długu

Okres prognozy długu Gminy Stolno zostaje wyznaczony zgodnie z najdłuższym okresem wykupu zobowiązań dłużnych tj. do 2026 r.

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika długu [%]	x	-31,23	-1,42	95,54	208,61	2,46	-0,50	-0,41	-8,19	-7,93	-6,98
dług [zł]	1635147,73	1124539,64	1108532,33	2167627,61	6689409,55	6854040,05	6819831,62	6791666,76	623527,7,55	5740736,52	5339886,61

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika długu [%]	-12,96	-14,89	-17,49	-21,20	-26,91	-36,81	-58,25	-100,00	#DZIEL/0!	#DZIEL/0!
dług[zt]	4647896,61	3955906,61	3263916,61	2571926,61	1879936,61	1187946,61	495956,61	0	0	0

Wykres 12. Prognoza długu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



(Nie wyeliminowano danych na lata 2027 – 2028 przed „nowelizacją” prognozy skracającą okres wykupu zadłużenia do 2026 r. w stosunku do pierwotnie zaplanowanego do 2028 r.)

Prezentowana prognoza zadłużenia przekłada się na program przedsięwzięć inwestycyjnych Gminy Stolno w latach 2012 - 2015. Maksymalny poziom zadłużenia, osiągający wartość ponad 6, 85 mln. zł przypada na 2013 r. W kolejnych latach planuje się stały spadek wartości długu aż do jego całkowitego wygaśnięcia w 2026 r. Ze względu na szeroki program inwestycyjny należy zasygnalizować dużą częstotliwość korekt finansowania potrzeb pożyczkowo/kredytowych w najbliższych latach w następstwie zmian wprowadzanych w projektach inwestycyjnych. Może też na przykład wystąpić skoncentrowanie płatności w krótkim czasie zarówno wydatkowych jak i dochodowych z tytułu refundacji środków zagranicznych. Ponadto duża zmienność parametrów rynkowych oraz wzrost kosztów inwestycji mogą generować ryzyko zwiększania nowo-zaciąganego długu. Najważniejsza jest jednak konieczność dostosowania długu w perspektywie wieloletniej do wymogów wskaźnika ograniczającego zadłużenie z art. 243 u.f.p. 2009 r.

8 Prognoza kosztów obsługi długu

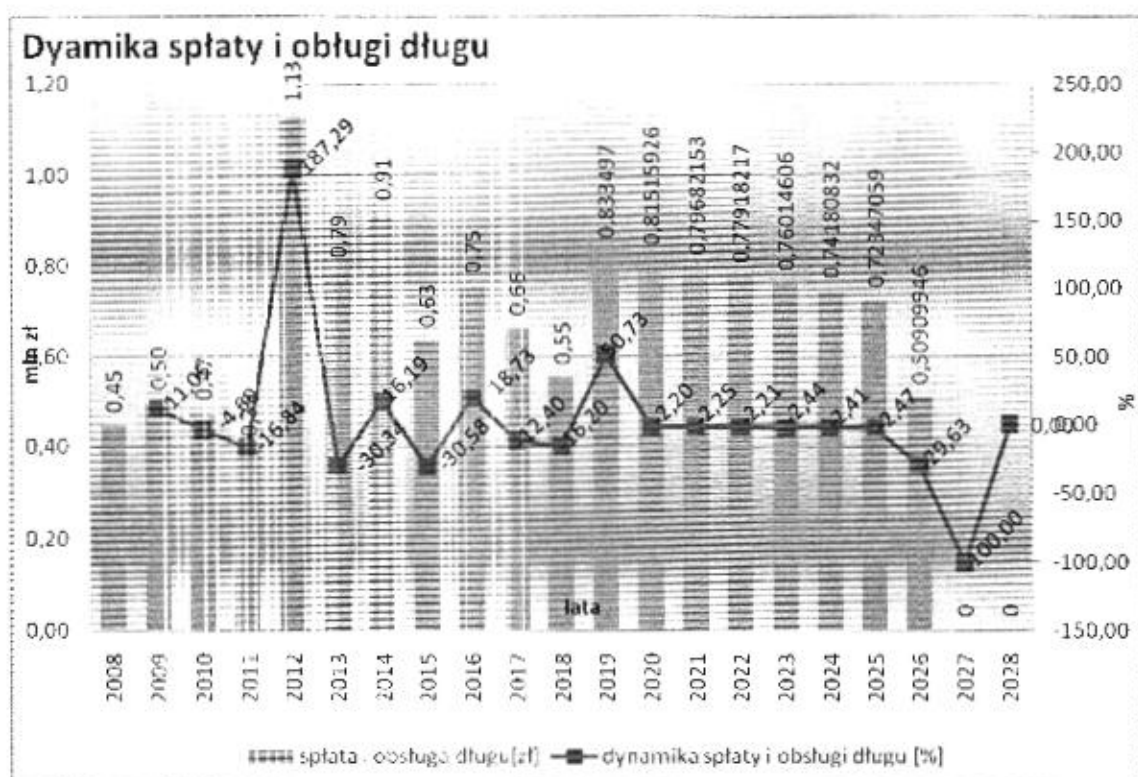
Wartość obsługi zadłużenia, czyli spłat rat kapitałowych oraz rat odsetkowych zadłużenia w poszczególnych latach przedstawiają poniższa tabela 16 i wykres 14.

Tabela 16. Prognoza kosztów obsługi długu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
dynamika spłaty i obsługi długu [%]	x	11,05	-4,60	-16,84	187,29	-30,34	16,19	-30,58	18,73	-12,40	-16,20
spłata i obsługa długu [zł]	446106,06	495401,9	472634,55	393036,72	112916,807	786560,38	913892,1	634448,46	7532,87,69	659870,72	552979,43

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
dynamika spłaty i obsługi długu [%]	50,73	-2,20	-2,25	-2,21	-2,44	-2,41	-2,47	-29,63	-100,00	0
spłata i obsługa długu [zł]	833497	815159,26	796821,53	779182,17	760146,06	741808,32	723470,59	509099,46	0	0

Wykres 13. Prognoza kosztów obsługi długu Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



Jest to prognoza ściśle skorelowana z prezentowaną wcześniej prognozą rozchodów oraz z prognozą wydatków na obsługę długu. Zgodnie z przedstawionymi danymi największy ciężar obsługi długu Gmina poniesie w latach 2012 -2015. Począwszy od 2016 r. planuje się względnie równomierne obciążenie budżetu kosztami obsługi aż do pełnego wykupu długu w 2026 r. Poważne w warunkach Gminy Stolno wartości obsługi zadłużenia kształtujące się w przedziale od 0,39 mln. zł do 1,13 mln. zł stanowią znaczące ograniczenie Jej możliwości rozwojowych.

9. Wskaźnik zadłużenia.

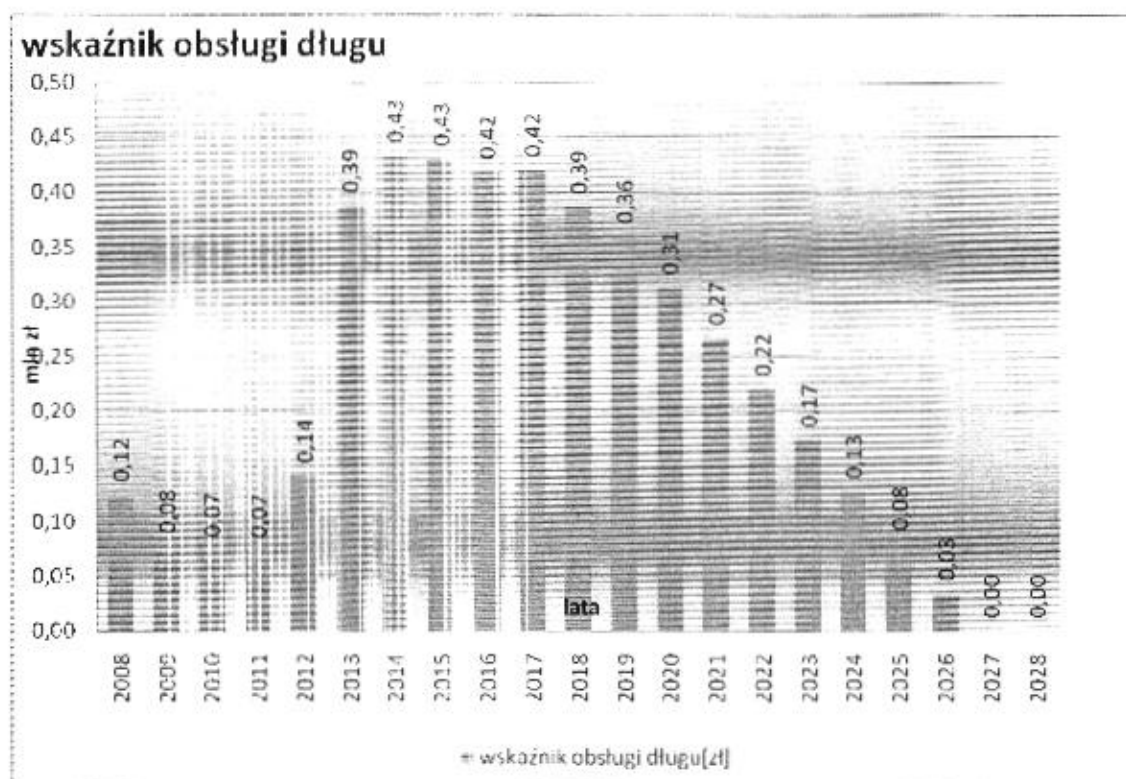
Do 31 grudnia 2013 r. ma zastosowanie wskaźnik zadłużenia, opisany w rozdziale I, w pkt 1.3. Znajduje on odniesienie do relacji długu do dochodów ogółem - nieprzekraczającej 60 % z wyłączeniem długu zaciąganego w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Wartość tak unormowanego wskaźnika zadłużenia, bez uwzględnienia ustawowego wyłączenia przedstawia tabela 17 i wykres 16 poniżej

Tabela 17 . Prognoza wskaźnika zadłużenia Gminy Stolno na lata 2011-2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
wskaźnik obsługi długu[zi]	0,1232	0,0773	0,0736	0,0729	0,1401	0,3869	0,4322	0,4296	0,418	0,4199	0,3866

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
wskaźnik obsługi długu[zi]	0,3596	0,313	0,2664	0,2198	0,1732	0,1266	0,08	0,0334	0	0

Wykres 14. Prognoza wskaźnika zadłużenia Gminy Stolno na lata 2011-2028



Zgodnie z prognozą poziom zadłużenia w relacji do dochodów ogółem nie przekracza ustawowego limitu 60 %. Najwyższa wartość wskaźnika zadłużenia bez ustawowego wyłączenia wyniesie 43,22 % w 2014 r. W kolejnych latach prognozy w ślad za spadkiem zadłużenia wskaźnik zadłużenia ulega zmniejszeniu, jednak po 2014 r. nie będzie już obowiązywał.

10. Reguła wydatkowa w zakresie wydatków bieżących.

Reguła wydatkowa określa zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego począwszy od 2011 r. Wydatki bieżące nie mogą przekroczyć dochodów bieżących powiększonych o nadwyżki z lat ubiegłych i wolne środki na rachunku bieżącym wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w części finansującej deficyt budżetu. Wartość reguły wydatkowej w zakresie wydatków bieżących prognozuje poniższa tabela 18.

Tabela 18. Prognoza wartości reguły wydatkowej w zakresie wydatków bieżących Gminy Stolno na lata 2011 – 2028, w tym udział obsługi zadłużenia w nadwyżce operacyjnej oraz udział nadwyżki operacyjnej w finansowaniu wydatków majątkowych. .

Wyszczególnienie	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nadwyżka operacyjna	576 041	1 529 131	789 231	1 361 759	1 233 867	1 376 758	1 406 670	1 419 870	1 430 493
Nadwyżka operacyjna bez wydatków bieżących na obsługę długu	676 041	1 670 081	985 518	1 560 488	1 431 894	1 573 656	1 572 000	1 572 000	1 572 000
Spłata i obsługa długu	393 037	1 129 168	786 560	913 892	634 448	753 287	659 871	552 979	833 497
Udział obsługi zadłużenia w nadwyżce operacyjnej w %	68,23	73,85	99,67	67,12	51,42	54,72	46,91	38,95	58,27
Wydatki majątkowe	3 661 813	8 639 129	3 984 000	2 627 551	2 712 659	820 369	912 129	1 019 021	738 503
Finansowanie wydatków majątkowych z nadwyżki operacyjnej bez wydatków bieżących na obsługę długu (bez odsetek)	283 004	540 913	198 958	646 596	797 446	820 369	912 129	1 019 021	738 503
Udział nadwyżki operacyjnej bez odsetek w finansowaniu wydatków majątkowych w %	7,73	6,26	4,99	24,61	29,40	100,00	100,00	100,00	100,00

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nadwyżka operacyjna	1 443 830	1 467 168	1 484 808	1 503 844	1 522 182	1 540 519	1 558 857	1 572 000	1 572 000

Nadwyżka operacyjna bez wydatków bieżących na obsługę długu	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1 572 000	1572000
spłata i obsługa długu	815 159	796 821	779 182	760 146	741 808	723 471	509 099	0,00	0,00
Udział obsługi zadłużenia w nadwyżce operacyjnej w %	56,27	54,31	52,48	50,55	48,74	46,97	32,66	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	756 841	775 178	792 818	811 854	830 192	848 529	1 062 901	1 572 000	1572000
Finansowanie wydatków majątkowych z nadwyżki operacyjnej bez wydatków bieżących na obsługę długu (bez odsetek)	756 841	775 179	792 818	811 854	830 192	848 529	1 062 901	1 572 000	1572000
Udział nadwyżki operacyjnej bez odsetek w finansowaniu wydatków majątkowych w %	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Na wszystkie prognozowane lata zakłada się wypełnianie omawianej normy ostrożnościowej. W miarę upływu czasu prognozuje się wzrost nadwyżki operacyjnej, która od 2016 r. obliczana bez wydatków bieżących na obsługę zadłużenia (w celu wyeliminowania podwójnego liczenia odsetek) będzie całkowicie finansować wydatki majątkowe wobec (sygnalizowanego już w rozdziale 1, w pkt 2.2.) nie uwzględniania w prognozie od 2014 r. dochodów majątkowych. Przy tej okazji ujawniają się drastyczne ograniczenia rozwojowe Gminy w przypadku finansowania inwestycji wyłącznie dochodami własnymi, tj. z poziomu przekraczającego 8,6 mln zł do poziomu 0,76 mln zł. Natomiast podkreślenia wymaga znaczący udział obsługi zadłużenia w nadwyżce operacyjnej we wszystkich latach w okresie do 2023 r. przekraczający 50 %. Utrzymanie nadwyżki operacyjnej przynajmniej na poziomie wystarczającym do obsługi spłaty zadłużenia powinno stanowić priorytet Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stolno począwszy od 2011 r.

11. Wskaźniki obsługi długu

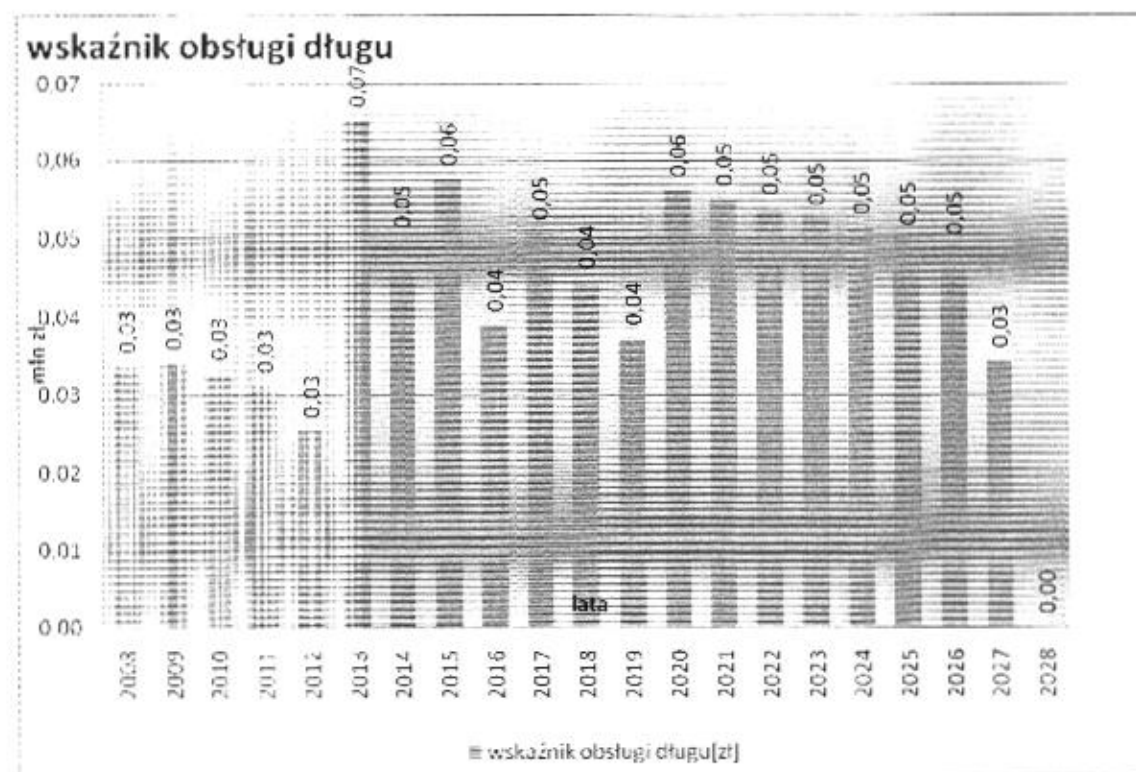
Do 31 grudnia 2013 r. ma zastosowanie wskaźnik obsługi długu, opisany w pkt 1.3. rozdziału 1, odnoszący się do relacji obsługi zadłużenia powiększonej o wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń do dochodów ogółem - nieprzekraczającej 15 %. Wartość wskaźnika obsługi zadłużenia unormowanego w powyższy sposób przedstawia tabela 19 i wykres 16 poniżej.

Tabela 19. Prognoza wskaźnika obsługi długu Gminy Stolno na lata 2011-2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
wskaźnik obsługi długu[zi]	0,0336	0,0341	0,0328	0,0311	0,0254	0,0653	0,0496	0,0576	0,039	0,0507	0,0444

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
wskaźnik obsługi długu[zi]	0,0372	0,0561	0,0549	0,0537	0,0525	0,0512	0,05	0,0487	0,0343	0

Wykres 16. Prognoza wskaźnika obsługi długu Gminy Stolno na lata 2011-2028



Maksymalny wskaźnik obsługi zadłużenia wyniesie 6,53 % w 2013 r. nie przekraczając ustawowego limitu 15%. W kolejnych latach prognozy omawiany wskaźnik będzie ulegał wahanom w przedziale od 0,05% do 5,76 % odpowiednio do poziomu rozłożenia spłat, jednak już od 2014 r. nie będzie obowiązywał.

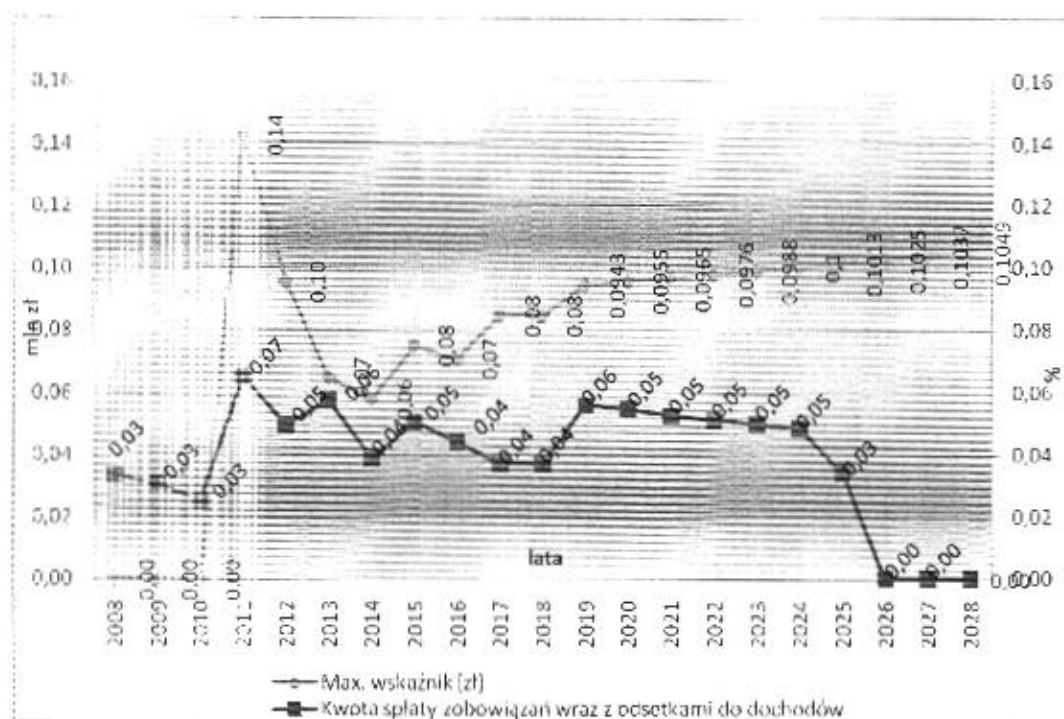
Począwszy od 2014 r. ma zastosowanie wskaźnik limitujący wydatki na obsługę długu, oparty jest wprost na nadwyżce operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku i obliczany jest jako średnia arytmetyczna z trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy. Rzeczywiste wydatki związane z obsługą długu i limity z trzech lat relatywizowane są poprzez odniesienie do dochodów ogółem. Wartość relacji obowiązujących od 2014 r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela 20. Prognoza wskaźnika limitu obsługi zadłużenia Gminy Stolno na lata 2011 – 2028

Wyszczególnienie	lata										
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do dochodów	0,0336	0,0341	0,0311	0,0254	0,0653	0,0496	0,0576	0,039	0,0507	0,0444	0,0372
Max. wskaźnik [zł]	0	0	0	0,1427	0,0954	0,0651	0,058	0,0752	0,071	0,0848	0,0878

Wyszczególnienie	lata									
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami do dochodów	0,0561	0,0549	0,0537	0,0525	0,0512	0,05	0,0487	0,0343	0	0
Max. wskaźnik [zł]	0,0943	0,0955	0,0965	0,0976	0,0988	0,1	0,1013	0,1025	0,1037	0,1049

Wykres 18. Prognoza wskaźnika limitu obsługi zadłużenia Gminy Stolno na lata 2011 – 2028



Z punktu widzenia zwiększania, w miarę możliwości i jak na warunki gminy wiejskiej, potencjału w zakresie absorpcji środków z Unii Europejskiej w bieżącym okresie programowania i po 2014 r. ważnym celem w zarządzaniu finansami gminy staje się utrzymywanie „zapasu” w zakresie wskaźników obsługi długu, także na wypadek wystąpienia szeregu opisanych ryzyk utrudniających płynny przebieg finansowania zadań publicznych.