

**UCHWAŁA NR XIII/95/16
RADY GMINY PŁASKA**

z dnia 7 marca 2016 r.

w sprawie zmiany Programu Postępowania Naprawczego dla Gminy Płaska.

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515, poz. 1045, poz. 1890) oraz art. 240a ust. 2, w zw. z art. 224 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877, z 2015 r. poz. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1854, poz. 1830, poz. 1890, poz. 2150, z 2016 r. poz. 195) uchwala się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się zmiany w obowiązującym Programie Postępowania Naprawczego dla Gminy Płaska, przyjętego Uchwałą Nr X/68/15 Rady Gminy Płaska z dnia 21 października 2015 r. w sprawie przyjęcia Programu Postępowania Naprawczego dla Gminy Płaska, któremu nadaje się brzmienie, jak w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Alicja Polkowska

Załącznik do Uchwały Nr XIII/95/16

Rady Gminy Płaska

z dnia 7 marca 2016 r.

PROGRAM POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO GMINY PŁASKA

1. Analiza stanu finansów Gminy Płaska, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;

Trudna sytuacja finansowa Gminy Płaska spowodowana została głównie blokadą środków przez Podlaski Urząd Wojewódzki i brakiem refundacji wydatków na ogólną kwotę ok. 3,2 mln zł poniesionych już przez Gminę Płaską w 2011 i 2012 roku, z projektu pn. " Rozwój ekoturystyki na pograniczu polsko - litewskim ". Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku zobligowała organy Gminy do podjęcia działań oszczędnościowych. Istotą uzdrowienia sytuacji jest odzyskanie środków zablokowanych przez PUW Białystok. Gmina Płaska złożyła już pozew do Sądu Okręgowego w Białymstoku na kwotę ok. 4,2 mln zł. Pierwsza rozprawa miała miejsce 1 października 2015 roku. Jednakże proces może potrwać ok. 2 lat. Gmina Płaska w tym okresie musi mieć zapewnione bieżące finansowanie zadań własnych. Bez redukcji kosztów, głównie kosztów obsługi długu (Gmina na zablokowane środki wzięła kredyt) wystąpią trudności z utrzymaniem i bieżącym regulowaniem zobowiązań. Konsekwentna realizacja zamierzonych działań oszczędnościowych pozwoli na wypracowanie nadwyżek operacyjnych, z pominięciem zupełnie ewentualnego zwrotu zablokowanych środków i zapewnienie stabilności finansowej Gminy tylko w oparciu o swoje środki. Ewentualny wpływ do budżetu (w wyniku procesu lub ugody sądowej) Gminy Płaska środków w wysokości ok. 4,2 mln zł pozwoli tylko na natychmiastowe spłacenie pożyczki z Ministerstwa Finansów i powrotu do normalnego trybu planowania i przyjęcia budżetu. Zaplanowana do zaciągnięcia pożyczka z budżetu państwa na kwotę 4 340 000,00 zł wynika z następujących pozycji:

- a) 212 000,00 zł jest to kwota należna Gminie z projektu pn. „Dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy Płaska”. Projekt został zakończony i wszystkie wydatki poniesione zgodnie z harmonogramem i umową w roku 2013. Sprawa jest w trakcie postępowania odwoławczego przed Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju.
- b) 4 128 000,00 zł jest to kwota z pozwu dotyczącego projektu pn. „Rozwój ekoturystyki na pograniczu polsko - litewskim”. Brak powyższych środków i ich blokada (najstarsza kwota 1 362 000,00 zł nie wypłacona od 2011 roku) spowodowała problemy z utrzymaniem płynności finansowej Gminy i wzrost zadłużenia. Dalsze utrzymywanie się takiej sytuacji może zagrozić wykonywaniu podstawowych zadań gminnych. W przypadku odzyskania należnych dotacji pożyczka z budżetu państwa zostanie spłacona natychmiast po uzyskaniu środków. Na obecną, trudną sytuację finansową Gminy Płaska mają wpływ następujące czynniki:

1. Niski poziom realizacji planu dochodów budżetu za rok 2013. Powodem niskiego wykonania dochodów był brak wpływu dochodów z dotacji z Unii Europejskiej, tj.:

- nie wpłynęła zaplanowana dotacja ze środków unii europejskiej z projektu pn. „Rozwój infrastruktury transportowej wokół Kanału Augustowskiego” z Programu Polska –Białoruś-Ukraina. Kwota dotacji która nie wpłynęła w terminie to 650 000,00 Euro. Ten projekt powinien być finansowany w opcji tzw. „prefinansowania”. Opcja ta została wpisana do umowy z Ministerstwem Rozwoju Regionalnego. Niestety Gmina Płaska w terminie tj. w 2013 roku nie otrzymała z tej kwoty żadnych środków. Dotacja w pełnej kwocie wpłynęła w roku 2014;
- nie wpłynęła również zaplanowana dotacja z projektu „Budowa piłko-chwyty” na kwotę 45.000,00 zł. Gmina zrealizowała i opłaciła inwestycję w całości w 2013 roku, natomiast zwrot dotacji z UE wpłynął w roku 2014;
- trudności w odzyskaniu środków UE (do dnia dzisiejszego) dotyczą dotacji z projektu pn. „Dostęp do Internetu szansą na dynamiczny rozwój Gminy Płaska”. Projekt został ukończony i wydatki poniesione w całości w roku 2013. Kwota nierozliczonej i zaległej dotacji wynosi 212 000,00 zł.;

- nie wpłynęła w terminie dotacja z projektu pn. „Rozwój ekoturystyki na pograniczu polsko - litewskim”. Wysokość zaplanowanych dochodów, które powinny wpłynąć do końca 2013 roku z tego projektu to ok. 3,2 mln zł. Do blokady środków doszło w wyniku przekazania przez Wojewodę Podlaskiego notatki urzędowej, w której to urzędnicy Wojewody Podlaskiego w sposób nieprawdziwy (poświadczenie nieprawdy) wskazali, że Gmina Płaska przy realizacji inwestycji budowy 700 przydomowych oczyszczalni ścieków naruszyła przepisy prawa budowlanego, a w szczególności art. 25, art. 30, art. 34 ustawy prawo budowlane oraz § 36 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie. Notatka Wojewody Podlaskiego (z dn. 25 maja 2012 roku) z pominięciem Gminy została przesłana do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych Litwy. W sprawie tej doszło do złamania zapisów umowy LT-PL/107 oraz do poświadczenia nieprawdy przez urzędników ze strony polskiej. Stosowne zawiadomienie do Prokuratury Krajowej zostało już złożone przez Gminę Płaska w 2015 roku. Sytuacja w zakresie potencjalnego naruszenia przepisów prawa budowlanego przez Gminę Płaska jest całkowicie jasna. Nie istnieje żaden dokument, postanowienie, decyzja administracyjna, które by potwierdzały naruszenie prawa budowlanego (dotyczące budowy przydomowych oczyszczalni ścieków) przez Gminę Płaska. Niestety w wyniku wadliwych zapisów w dokumentach programowych Programu Polska-Litwa, nie istniał do tej pory żaden system weryfikacji takich „notatek” Kontrolera Pierwszego Stopnia (Wojewody Podlaskiego). Nawet oczywista omyłka, czy przekazana nieprawdziwa informacja nie była weryfikowana. Gmina Płaska podjęła intensywne działania, by odblokować należną Gminie kwotę dotacji tj. ok. 3,2 mln złotych. Sprawa została szeroko przedstawiona (luty 2014 r) pani Wicepremier Bieńkowskiej. Projekt na budowę 700 przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Płaska kończy się 31 maja 2015 roku. Gmina dysponuje ważną umową z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych Republiki Litewskiej z której wynikają zapisy dotyczące dotacji z UE. W październiku 2015 r. ruszył proces sądowy przed Sądem Okręgowym w Białymstoku z powództwa Gminy Płaska przeciwko Wojewodzie Podlaskiemu o odszkodowanie w wysokości ok. 4,2 mln zł.

2. Brak współpracy Rady Gminy Płaska w latach 2013 - 2014 z Wójtem Gminy: W roku 2013 zostały podjęte dwie Uchwały zmieniające budżet Gminy z dnia 09.05.2013 roku i 28.06.2013 roku. Pomimo uchwalenia budżetu oraz zatwierdzenia dochodów majątkowych ze sprzedaży nieruchomości na kwotę 452 000,00 zł., Radni nie wyrazili zgody na zbycie nieruchomości w sytuacji gdy ceny działek osiągały poziom znacznie wyższy niż w 2015 roku tj. aktualnie. W roku 2014 Radni nie uchwalili budżetu oraz żadnej zmiany do końca listopada 2014 roku.

3. Ujemny wynik budżetu za rok 2014 pokryty kredytem długoterminowym oraz niewielka nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi.

Realizacja budżetu Gminy Płaska

Realizacja dochodów Gminy Płaska w latach 2012-2015 oraz plan na 2016 rok przedstawia poniższa tabela:

WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	WYKONANIE	PLAN NA 2016 ROK
	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6
DOCHODY OGÓŁEM	12 830 804,49	8 926 311,05	11 087 462,93	8 491 267,26	9 954 443,00
<i>1. Dochody własne</i>	<i>8 683 028,93</i>	<i>4 760 907,74</i>	<i>6 888 077,61</i>	<i>4 178 262,04</i>	<i>4 381 927,00</i>
1.1 Udział w podatku dochodowym	732 442,15	825 025,97	1 045 128,15	1 166 165,48	1 160 207,00
PDOF	723 930,00	813 499,00	1 032 992,00	1 157 737,00	1 150 207,00
PDOP	8 512,15	11 526,97	12 136,15	8 428,48	10 000,00
1.2 Wpływy z podatków i opłat	2 107 233,78	2 350 957,10	2 490 863,19	2 211 593,49	2 787 219,00
podatek od nieruchomości	968 763,08	1 093 487,80	1 268 305,81	1 072 862,88	1 148 200,00
podatek rolny	32 376,19	44 952,93	42 492,23	36 754,07	31 550,00
podatek leśny	865 316,55	862 870,72	741 992,00	583 087,29	1 061 700,00
podatek od środków transportowych	59 752,00	66 566,00	71 083,00	82 318,84	83 769,00
podatek od spadków i darowizn	17 820,00	8 968,00	6 669,00	420,00	0,00
podatek od czynności cywilnoprawnych	90 519,95	121 714,00	83 980,36	90 105,00	90 000,00
opłata skarbową	12 324,00	9 984,00	8 603,00	11 689,00	10 000,00
opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	60 362,01	60 370,85	61 403,69	61 878,01	62 000,00
odpady komunalne	0,00	82 042,80	206 334,10	272 478,40	300 000,00
1.3 Dochody z majątku	303 932,65	120 399,71	119 960,97	240 877,70	203 000,00
1.4 Wpływy z budżetu UE	5 250 353,67	1 144 294,97	2 946 254,71	165 551,35	0,00
1.5 Środki pozyskane z innych źródeł	43 261,00	101 764,65	-18 641,61	-16 900,00	0,00
1.6 Pozostałe dochody	245 805,68	218 465,34	304 512,20	410 974,02	231 501,00
<i>2. Dotacje celowe z Budżetu Państwa</i>	<i>1 323 492,56</i>	<i>1 394 205,31</i>	<i>1 558 815,32</i>	<i>1 525 712,22</i>	<i>2 774 407,00</i>
<i>3. Subwencja ogólna</i>	<i>2 824 283,00</i>	<i>2 771 198,00</i>	<i>2 640 570,00</i>	<i>2 787 293,00</i>	<i>2 798 109,00</i>

Realizacja wydatków Gminy Płaska w latach 2012-2015 oraz plan na lata 2016 - 2018 rok przedstawia poniższa tabela:

DZIAŁ	WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE 2012	WYKONANIE 2013	WYKONANIE 2014	WYKONANIE 2015	PLAN NA 2016	PROGNOZA 2017	PROGNOZA 2018
010	ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	31 305,98	47 938,77	41 336,97	44 261,37	766,00	800,00	800,00
	RZECZOWE	31 305,98	47 938,77	41 336,97	44 261,37	766,00	800,00	800,00
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	30 644,94	193 376,76	044 238,84	89 928,56	110 000,00	80 000,00	80 000,00
	RZECZOWE	27 853,94	69 803,73	51 915,68	47 635,56	110 000,00	80 000,00	80 000,00

	REALIZACJA PROJEKTU UE	2 791,00	123 573,03	992 323,16	42 293,00	0,00	0,00	0,00
630	TURYSTYKA	746 205,36	288 152,82	73 998,78	112 097,90	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	RZECZOWE	147 761,34	91 438,88	73 998,78	67 481,18	70 000,00	70 000,00	70 000,00
	OSOBOWE	10 731,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	REALIZACJA PROJEKTU UE	587 712,45	196 713,94	0,00	44 616,72	0,00	0,00	0,00
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	24 932,58	29 634,88	97 117,39	60 302,68	69 770,00	70 000,00	70 000,00
	RZECZOWE	24 932,58	29 634,88	97 117,39	60 302,68	69 770,00	70 000,00	70 000,00
710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	83 097,65	10 550,80	16 443,20	12 000,00	27 400,00	30 000,00	30 000,00
	RZECZOWE	83 097,65	10 550,80	16 443,20	12 000,00	27 400,00	30 000,00	30 000,00
720	INFORMATYKA	786 765,36	243 953,22	276 192,46	206 814,08	75 000,00	75 000,00	75 000,00
	RZECZOWE	47 417,84	19 305,42	145 107,67	78 526,11	75 000,00	75 000,00	75 000,00
	REALIZACJA PROJEKTU UE	739 347,52	224 647,80	131 084,79	128 287,97	0,00	0,00	0,00
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	268 411,66	325 182,35	401 424,42	531 179,03	300 000,00	260 000,00	260 000,00
	RZECZOWE	347 260,50	390 609,94	256 325,42	289 024,47	238 021,00	200 000,00	200 000,00
	OSOBOWE	921 151,16	934 572,41	145 099,00	242 154,56	061 979,00	060 000,00	060 000,00
751	URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ	5 929,04	4 429,00	28 827,00	21 714,61	5 949,00	500,00	500,00
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	71 090,76	76 315,51	77 286,79	90 722,38	76 000,00	75 000,00	75 000,00
	RZECZOWE	43 299,04	50 379,47	40 786,69	51 302,59	46 400,00	46 400,00	46 400,00
	OSOBOWE	27 791,72	25 936,04	29 438,10	32 502,49	29 600,00	29 600,00	29 600,00
	INWESTYCYJNE	0,00	0,00	7 062,00	6 917,30	0,00	0,00	0,00
757	OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	430 733,48	303 103,36	458 484,32	474 000,38	275 000,00	259 000,00	254 000,00
758	RÓŻNE ROZLICZENIA	0,00	0,00	0,00	0,00	160 500,00	374 700,00	370 700,00
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	062 964,71	973 430,40	872 040,43	021 560,86	085 000,00	000 000,00	000 000,00
	RZECZOWE	835 766,02	882 096,20	762 118,09	768 573,79	884 300,00	908 000,00	908 000,00
	OSOBOWE	206 939,94	981 841,51	105 617,34	241 031,47	200 700,00	092 000,00	092 000,00
	INWESTYCYJNE/ REALIZACJA PROJEKTU UE	20 258,75	109 492,69	4 305,00	11 955,60	0,00	0,00	0,00
851	OCHRONA ZDROWIA	61 615,97	59 968,24	35 924,04	68 328,96	82 000,00	62 000,00	62 000,00
	RZECZOWE	45 577,97	51 041,44	18 782,04	51 727,96	47 980,00	44 000,00	44 000,00
	OSOBOWE	16 038,00	8 926,80	17 142,00	16 601,00	18 020,00	18 000,00	18 000,00
	INWESTYCYJNE	0,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00	0,00	0,00
852	POMOC SPOŁECZNA	383 090,72	480 426,50	664 717,30	608 249,56	089 058,00	690 000,00	690 000,00
	RZECZOWE	204 886,34	285 741,68	425 131,00	322 877,88	759 508,00	374 900,00	374 900,00
	OSOBOWE	178 204,38	194 684,82	239 586,30	285 371,68	329 550,00	315 100,00	315 100,00

853	POZOSTALE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	0,00	31 731,00	77 389,23	0,00	0,00	0,00	0,00
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	175 908,20	244 878,80	245 816,84	189 399,56	122 000,00	122 000,00	122 000,00
	RZECZOWE	69 109,00	75 798,80	78 916,84	69 679,12	23 500,00	23 500,00	23 500,00
	OSOBOWE	106 799,20	169 080,00	166 900,00	119 720,44	98 500,00	98 500,00	98 500,00
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	425 982,44	819 475,37 ²	614 092,00	550 959,20	600 000,00	550 000,00	550 000,00
	RZECZOWE	355 585,67	422 955,12	519 559,62	491 327,87	563 650,00	513 650,00	513 650,00
	OSOBOWE	0,00	23 010,91	34 006,57	34 581,35	36 350,00	36 350,00	36 350,00
	REALIZACJA PROJEKTU UE	70 396,77	373 509,34 ²	60 525,81	25 049,98	0,00	0,00	0,00
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	311 000,00	423 300,00	584 178,95	450 200,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
	RZECZOWE	311 000,00	423 300,00	498 000,00	450 200,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
	REALIZACJA PROJEKTU UE	0,00	0,00	86 178,95	0,00	0,00	0,00	0,00
926	KULTURA FIZYCZNA	2 416,35	1 000,06	300,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	RZECZOWE	2 416,35	1 000,06	300,20	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	11 902 095,20	12 556 847,84	11 609 809,16	8 531 719,13	9 598 443,00	8 169 000,00	8 085 000,00

Prognoza kwoty długu uwzględniająca pożyczkę z budżetu państwa na kwotę 4 340 000,00 zł.

wyszczególnienie	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
otrzymane transze	4 340 000,00												
Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek, w tym:	356 000,00	431 000,00	601 000,00	601 000,00	621 000,00	636 000,00	606 000,00	606 000,00	695 000,00	695 000,00	695 000,00	701 655,00	700 000,00
spłata pożyczki z Budżetu Państwa			120 000,00	120 000,00	130 000,00	370 000,00	450 000,00	450 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	700 000,00
Odsetki , w tym:	275 000,00	259 000,00	254 000,00	227 000,00	192 000,00	171 000,00	145 000,00	124 000,00	108 000,00	84 000,00	63 000,00	41 000,00	28 000,00
odsetki od Pożyczki z Budżetu Państwa	130 200,00	130 200,00	129 000,00	126 600,00	123 000,00	119 100,00	108 000,00	94 500,00	81 000,00	66 000,00	51 000,00	36 000,00	21 000,00
Kwota długu	7 588 655,00	7 157 655,00	6 556 655,00	5 955 655,00	5 334 655,00	4 698 655,00	4 092 655,00	3 486 655,00	2 791 655,00	2 096 655,00 ²	1 401 655,00	700 000,00	0,00
Łączna obsługa zobowiązań	631 000,00	690 000,00	855 000,00	828 000,00	813 000,00	807 000,00	751 000,00	730 000,00	803 000,00	779 000,00	758 000,00	742 655,00	728 000,00

Przedstawiona sytuacja Gminy pokazuje wielkości i źródła uzyskiwanych dochodów oraz wysokość i kierunki ponoszonych wydatków. Gmina poprzez wprowadzenie działań naprawczych planuje wypracowanie nadwyżek operacyjnych, a tym samym uzyskanie zdolności do spłaty zobowiązań.

2. Plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania;

W związku z wezwaniem Gminy Płaska do opracowania programu postępowania naprawczego zostały powzięte działania zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków, tj.:

1. Reorganizacja pracy filii Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gruszkach we wrześniu 2016 roku. W roku 2016 oszczędności szacowane są na kwotę 40 000,00 zł dotyczą likwidacji godzin nadliczbowych nauczycieli, zmniejszenia wydatków na opał i energię w budynku szkoły. Na kolejne lata zaplanowane zostały oszczędności na kwotę 120 000,00 zł rocznie;

2. Zmiana systemu organizacji pracy stołówki szkolnej poprzez zmianę systemu dofinansowania sprzedawanych przez stołówkę szkolną obiadów. Oszczędności szacowane są na kwotę około 80 000,00 zł rocznie od roku 2016.

3. Wzrost taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę na terenie Gminy od stycznia 2016 roku pobieranej przez Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej. Planowany wzrost wynosi 0,40 zł, spodziewany wzrost dochodów wynosi 33 000,00 zł. Podwyższenie taryfy pozwoli SZGK na wypracowanie dodatkowych środków, bez angażowania budżetu Gminy, niezbędnych do realizacji bieżących zadań w zakresie remontu wodociągów;

4. Wydatki Gminnego Ośrodka Kultury będą planowane tylko na poziomie niezbędnych kosztów funkcjonowania GOK-u w Płaskiej w oparciu o średnią z lat 2014 i 2015. Niezbędne koszty funkcjonowania oznaczają wyłącznie środki na wynagrodzenia pracowników, pokrycie kosztów ogrzewania, energii elektrycznej, utrzymania czystości oraz niezbędnych remontów w celu utrzymania niepogorszonej substancji ogromnego majątku, którym dysponuje GOK w Płaskiej. Środki na działalność statutową GOK w Płaskiej będzie musiał wypracowywać od 2016 roku samodzielnie, korzystając np. z dostępnych programów UE. Koszty funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Płaskiej zostaną ponadto obniżone poprzez zmniejszenie etatu Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury do $\frac{3}{4}$ wymiaru. Planowana redukcja od kwietnia 2016 roku przyniesie oszczędności na kwotę około 12 000,00 zł, na kolejne lata 16 000,00 zł rocznie;

5. Redukcja zatrudnienia w urzędzie gminy od roku 2016 polegająca na likwidacji etatu oraz na redukcji o $\frac{1}{4}$ kolejnego etatu. Planowana kwota oszczędności wynosi 65 000,00 zł.

6. Wzrost stawki podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych spowoduje wzrost dochodów od roku 2016 o kwotę około 33 000,00 zł.

7. Inne działania zwiększające dochody gminy oraz ograniczające wydatki. Efekty tych działań, trudne do oszacowania stanowią tzw. „bufor bezpieczeństwa” w przypadku wystąpienia trudności w realizacji powyższych zamierzeń lub wystąpienia nieprzewidzianych wydatków. Ich wielkości nie zostały ujęte w WPF z uwagi na trudności w oszacowaniu kwot, są to: dochody majątkowe, ograniczenie delegacji oraz szkoleń innych niż obligatoryjne oraz zwiększona kontrola składanych deklaracji podatkowych, windykacja należności.

8. Realizacja postanowień art. 240 a ust 5 ustawy o finansach publicznych. Harmonogram wprowadzania planowanych działań naprawczych

LP	DZIAŁANIE	TERMIN
1.	reorganizacja filii Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gruszkach	2016
2.	zmiana systemu organizacji pracy stołówki szkolnej	2015
3.	wzrost taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę	2016
4.	obniżenie kosztów funkcjonowania GOK	2016
5.	redukcja etatu o $\frac{1}{4}$ oraz likwidacja etatu w Urzędzie Gminy	2016
6.	wzrost stawki podatku od nieruchomości	2016
7.	inne działania	2016
8.	realizacja postanowień art. 240 a ust 5 ustawy o finansach publicznych.	2016

Powyższe przedsięwzięcia są realne do wprowadzenia w proponowanych okresach i wysokościach. Zaplanowane działania obniżą poziom wydatków bieżących, a tym samym podwyższą wysokości nadwyżki operacyjnej. Obie wielkości mają wpływ na ustalanie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika poziomu spłat zobowiązań dłużnych, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zaciągnięta pożyczka z budżetu państwa pozwoli na zmniejszenie wydatków na obsługę długu, tym samym uwolni dodatkowe środki na spłatę rat kredytów.

3. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

1. Reorganizacja pracy filii Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Gruszkach od miesiąca września 2016 roku. Podjęcie powyższego działania ma głównie na celu redukcję godzin dydaktycznych w szkole filialnej w Gruszkach. Prognozowana liczba godzin wynosi 60 tygodniowo (stawka godzinowa nauczyciela dyplomowanego, staż pracy powyżej 20 lat). Redukcja nastąpi od dnia 01.09.2016 r. (początek roku szkolnego 2016/2017) co daje nam realizację założeń przez okres 4 miesięcy danego roku i oszczędność kwoty ok. 40 tys. zł. W kolejnych latach działanie to winno przynieść oszczędności rzędu 120 tys. rocznie. Redukcja godzin nie spowoduje zwolnień nauczycieli i tym samym sześciomiesięcznych odpraw. Likwidacja godzin (etatów), będzie polegała na włączeniu uczniów klas szkoły filialnej do klas istniejących w szkole macierzystej (ZSO w Płaskiej). Wzrost ilości uczniów połączonych klas w szkole macierzystej nie przekroczy liczebności wymaganej prawem oświatowym i nie spowoduje dodatkowego podziału klas już istniejących (w szkole macierzystej nie wzrośnie liczba godzin dydaktycznych). Wójt Gminy zatwierdzi arkusz organizacyjny szkoły do dnia 30.05.2016 roku , który będzie zawierał wymagane zmiany dotyczące ilości godzin dydaktycznych w placówkach oświatowych. Dyrekcja szkoły zapewnia, że te zmiany są realne i nie spowodują obniżenia poziomu edukacji. Jedynym zagrożeniem, mogą być ewentualne urlopy zdrowotne nauczycieli, ale z posiadanych informacji przez Dyrektora Szkoły, nauczyciele nie zamierzają korzystać z urlopów dla poratowania zdrowia w roku 2016. Poniższa tabela przedstawia sposób oszacowania oszczędności wynikających z redukcji godzin dydaktycznych.

OKRES	WRZESIEŃ 2016	PAŹDZIERNIK 2016	LIPSTOPAD 2016	GRUDZIEŃ 2016	RAZEM
Miesięczna ilość godzin	240	240	240	240	960
Stawka godzinowa nauczyciela dyplomowanego	41,45	41,45	41,45	41,45	41,45
Wartość wyliczonych oszczędności	240x41,45 =9 948,00	240x41,45 =9 948,00	240x41,45 =9 948,00	240x41,45 =9 948,00	39 792,00

2. Zmiana systemu organizacji pracy stołówki szkolnej. Dyrekcja Szkoły urealniła koszt obiadu na ucznia. Cena obiadu wzrosła o kwotę 1,90 zł. brutto. Ilość wydawanych posiłków to 240-250 dziennie. Zmiana ceny obiadu nastąpiła już w listopadzie 2015 r. i nie wywołała zmniejszenia ilości wydawanych posiłków. Wskazaną kwotę 80 tys. zł Gmina uzyska już w 2016 r, działanie jest już realizowane i przynosi oczekiwane oszczędności. Średnio 185 dni w roku szkolnym *240 obiadów* 1,90 zł = 84 360,00 zł.

3. Wzrost taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę . W dniu 3 grudnia 2015 roku Rada Gminy Płaska podjęła Uchwałę nr XI/82/15 w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę. Zgodnie z powyższą Uchwałą cena za 1 m³ wynosi 3,00 zł brutto, poprzednia stawka wynosiła 2,60 zł. Planowany wzrost został oszacowany na podstawie zużycia wody w roku 2015, tj. 68 200 m³ x 3,00 zł = 204 600,00 zł plus dodatkowo dochody z opłat abonamentowych w kwocie 25 400,00 zł. Łączne dochody na 2016 roku zaplanowano na kwotę 230 000,00 zł, natomiast plan na 2015 rok wyniósł 197 000,00 zł. Prognozowana nadwyżka w kwocie 33 000,00 zł pozwoli Zakładowi Gospodarki Komunalnej na wymianę złożeń filtracyjnych oraz zakup pomp głębinowych. W przypadku braku powyższej zmiany ceny za wodę, Zakład wnioskowałby o dofinansowanie z Gminy, co wpłynęłoby na zmniejszenie planowanej nadwyżki. Wydatki budżetowe na remonty bieżące wodociągu, wymianę i zakup pomp, wymianę złożeń w latach 2012-2015 przedstawiały się następująco: Rok 2012 – 1.176,03 zł; rok 2013 – 17.595,60 zł; rok 2014 – 6.558,91 zł; rok 2015 – 10.542,21 zł.

4. Obniżenie kosztów funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury. Wydatki GOK będą planowane tylko na poziomie niezbędnych kosztów funkcjonowania w oparciu o średnią z lat 2014 i 2015. Powyższe koszty w ostatnich latach przedstawiały się następująco: rok 2012 - 220 000,00 zł ; rok 2013 – 322 300,00 zł ; rok 2014 – 391 000,00 zł ; rok 2015 – 354 200,00 zł. Założony plan na rok 2016 wynosi 350 000,00 zł i zakłada podstawowe wydatki na funkcjonowanie świetlic wiejskich i ośrodka kultury. Redukcja etatu Dyrektora GOK do ¾ etatu nastąpi od dnia 1 kwietnia 2016 roku, tym samym koszt wynagrodzeń w Gminnym Ośrodku Kultury zmniejszy się o 1 260,00 zł miesięcznie. Dnia 07 stycznia 2016 roku został podpisany stosowny aneks - porozumienie z pracownikiem. Oszczędności zostały ustalone w poniższy sposób: 1 260,00 zł* 9 m-cy =11 340,00 zł , plus dodatkowo składki ZUS 11 340,00 zł * 19,55 %= 2 200,00 zł. Łączna kwota oszczędności w roku 2016 wynosi 13 540,00 zł.

5. Redukcja zatrudnienia w Urzędzie Gminy. W dniu 31.12.2015 roku zostało wręzone pracownikowi Urzędu Gminy Płaska wypowiedzenie zmniejszające etat o ¼ i tym samym wynagrodzenie brutto o kwotę 1 004,00 zł miesięcznie od dnia 01.04.2016 roku. Prognozowane oszczędności w roku 2016 przedstawia poniższa tabela:

lp	Składnik wynagrodzenia	kwota	Liczba miesięcy	wartość
1.	Wynagrodzenie brutto	1 004,00	9	9 036,00
2.	Składki zus 19,55 %	196,00	9	1 764,00
	Łącznie w 2016 roku			10 800,00

Z dniem 14.12.2015 roku została rozwiązana umowa o pracę z pracownikiem (za porozumieniem stron z jednym dniem), którego zakres obowiązków powierzono innej, zatrudnionej w Urzędzie Gminy Płaska osobie. Wydatki na wynagrodzenia zwolnionego pracownika w 2015 roku wyniosły 57 000,00 zł (są to realne oszczędności na etacie).

6. Wzrost stawki podatku od nieruchomości. W dniu 3 grudnia 2015 r. w Uchwale nr XI/78/15 Rady Gminy Płaska w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości została zwiększona stawka od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego z kwoty 0,31 zł za 1m² do 0,39 zł za 1m². Zmieniona stawka przyniesie dodatkowe dochody na kwotę około 33 000,00 zł od roku 2016. Oszczędności zostały wyliczone następująco 413 983,65 m * 0,08 zł = 33 118,69 zł.

7. Inne działania zwiększające dochody gminy oraz ograniczające wydatki. W ramach programu postępowania naprawczego zostały podjęte również inne działania mające wpływ na wysokość dochodów oraz wydatków. Z uwagi na trudności w oszacowaniu ich wpływu na ewentualne oszczędności, nie zostały one uwzględnione w WPF, są to:

- sprzedaż majątku – dochody z powyższego tytułu będą wprowadzane do budżetu po uzyskaniu dochodów. Obecnie zostały rozstrzygnięte rokowania na zbycie nieruchomości gruntowej – wpływ dochodów majątkowych na kwotę 78 000,00 zł. W roku poprzednim zostały wycenione (operat szacunkowy) i wystawione na sprzedaż cztery działki, z których trzy zostały sprzedane. Ostatnia działka w miejscowości Macharce z podstawowym przeznaczeniem pod zabudowę (część) oraz użytki rolne i leśne nieprzeznaczone pod zabudowę o powierzchni 1,0 ha została wyceniona na 300 000,00 zł. W wyniku braku zainteresowania nabyciem powyższej nieruchomości, wartość działki podczas ostatniego rokowania (nierozstrzygniętego) wyniosła 140 000,00 zł. Gmina posiada również inne nieruchomości na sprzedaż, jednak obecnie nie jest planowana ich sprzedaż.
- ograniczenie delegacji oraz szkoleń innych niż obligatoryjne;
- zwiększona kontrola składanych deklaracji podatkowych oraz windykacja należności.

8. Zgodnie z art. 240a ust.5 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego zobligowana jest do podjęcia ograniczeń w gospodarowaniu finansami. Gmina Płaska realizuje zapisy powyższego art., jednak ze względów bezpieczeństwa efekty poniższych działań nie zostały ujęte w WPF. W trakcie realizacji PPN Gmina Płaska:

- 1) nie planuje przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych na realizację inwestycji;
- 2) nie planuje udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie zamierza udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;

- 4) nie planuje wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie zamierza tworzyć funduszu sołectkiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

4. Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego Powyższe przedsięwzięcia są realne do wprowadzenia w proponowanych okresach i wysokościach. Zaplanowane działania obniżą poziom wydatków bieżących, a tym samym podwyższą wysokości nadwyżki operacyjnej. Obydwie wielkości mają wpływ na ustalanie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika poziomu spłat zobowiązań dłużnych, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zaciągnięta pożyczka z budżetu państwa pozwoli na zmniejszenie wydatków na obsługę długu, tym samym uwolni dodatkowe środki na spłatę rat kredytów. Zestawione wielkości dochodów i wydatków pozwalają na wypracowanie nadwyżek budżetowych z przeznaczeniem na rozchody budżetu. Systematyczna realizacja zamierzonych działań pomoże spełnić wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy. Powyższy wskaźnik zostanie spełniony w roku 2027 i 2028. W przypadku odzyskania należnej, lecz zablokowanej dotacji z projektu „Ekoturystyka na pograniczu polsko – litewskim” Gmina dokona przedterminowej spłaty udzielonej pożyczki budżetowej.