



Załącznik nr 1
do uchwały Nr XLIX/373/14
Rady Gminy Rewal
z dnia 26 lutego 2014r.

**PROGRAM POSTĘPOWANIA
NAPRAWCZEGO
GMINY REWAL
NA LATA 2014-2016**

Rewal, luty 2014

Spis treści:

1. Wstęp.....	3
2. Podsumowania i wnioski - przyczyny zagrożenia realizacji zadań publicznych.....	4
3. Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego.....	7
3.1. Dochody Gminy w latach 2008 – 2013.....	7
3.2. Wydatki Gminy w latach 2008 – 2013	12
3.3. Wolne środki finansowe.....	15
3.4. Zobowiązania Gminy.....	17
4. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem wprowadzania.....	20
4.1. Plan przedsięwzięć.....	20
4.2. Harmonogram wprowadzania.....	47
5. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania oraz przyjęte do prognozy założenia	48
5.1. Założenia przyjęte do prognozy.....	48
5.2. Prognoza sytuacji finansowej Gminy do roku 2038.....	56
6. Podsumowanie – uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego.....	61

1. Wstęp

Niniejszy dokument został sporządzony w związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 8 listopada 2013 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 roku poz. 885). Zgodnie z art. 240a ustawy o finansach publicznych, w razie braku możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz zagrożenia realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej wzywa jednostkę samorządu terytorialnego do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do regionalnej izby obrachunkowej, w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania.

Program postępowania naprawczego powinien zawierać w szczególności:

- 1) analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
- 2) plan przedsięwzięć naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania, zmierzających do usunięcia zagrożenia, o którym mowa w ust. 1, oraz zachowania relacji określonej w art. 242-244;
- 3) przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania.

Nadto, zgodnie z art. 224 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli:

- 1) jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz
- 2) z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym:
 - a) nastąpi poprawa sytuacji finansowej tej jednostki oraz skuteczności w wykonywaniu jej ustawowych zadań,
 - b) zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki,
 - c) zapewniona zostanie spłata pożyczki wraz z odsetkami.

Szczegółowy zakres danych zawartych we wniosku o udzielenie pożyczki określony został w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz. U. Nr 257, poz. 1730).

Zgodnie z zapisami § 3 pkt 4) Rozporządzenia, do wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa dołącza się program postępowania ostrożnościowego lub naprawczego oraz:

1. Analizę stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego,
2. Plan przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych, wraz z harmonogramem ich wprowadzenia,
3. Przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć ostrożnościowych lub naprawczych wraz z określeniem metodologii ich obliczania,
4. Uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania ostrożnościowego lub naprawczego,

- jeżeli nie są zawarte w programie ostrożnościowym lub naprawczym.

2. Podsumowanie i wnioski – przyczyny zagrożenia realizacji zadań publicznych

1. Gmina Rewal jest w bardzo trudnej sytuacji finansowej, na którą złożyło się kilka czynników:

a) duża ilość wydatków na inwestycje związanych z pozyskiwaniem środków pomocowych z UE. W latach 2007-2014 gmina Rewal realizowała i jest w trakcie realizacji wielu projektów unijnych na które pozyskała środki. Do każdego projektu potrzebne były środki własne. Wśród największych inwestycji wymienić można:

- rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Pobierowie (ok. 30 mln zł),
- rewitalizacja Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej (ok. 54 mln zł),
- budowa budynków komunalnych i socjalnych (ok. 6 mln zł)
- przebudowa ul. Łokietka (ok. 9 mln zł),
- przebudowa kwartału ulic Pobierowo (ok. 4 mln zł),
- budowa ścieżki rowerowej Niechorze – Pogorzelica (ok. 3 200 000 zł),
- przebudowa placu przy ul. Sikorskiego w Rewalu (ok. 1 300 000 zł),
- przebudowa placu przy ul. Zgody w Pobierowie (ok. 816 000 zł),
- budowa placów zabaw w Pogorzelic, Niechorzu, Pustkowie (ok. 321 000 zł),
- montaż solarów (ok. 70 000 zł) oraz inne mniejsze projekty.

Brak realizacji dochodów majątkowych na zaplanowanym poziomie doprowadził do poszukiwania przez Gminę alternatywnych źródeł finansowania i wzrostu zobowiązań.

b) aby podnosić jakość usług turystycznych i stać się gminą konkurencyjną Gmina Rewal musiała przystąpić do przebudowy infrastruktury komunalnej. Wśród największych inwestycji można wymienić :

- przebudowa centrum Rewala (ok 5 mln zł),
- zejście plażowe z platformą widokową w Trzęsaczu (ok 3,2 mln zł),
- zejście plażowe z tarasem widokowym w Rewalu (ok 3,5 mln zł),
- zjazdy techniczne na plażę w Pobierowie, Pustkowie, Rewalu, Niechorzu, Pogorzelic (ok 2,5 mln zł),
- zejścia plażowe w Pogorzelic (ok 240 000 zł),
- budowa dworca autobusowego z toaletą w Pobierowie (ok 3 mln zł) oraz drogi, chodniki i oświetlenie.

c) w ostatnich latach Gmina Rewal kładła duży nacisk na podniesienie walorów estetycznych. W tym celu duże nakłady przeznaczane były na rozwój małej architektury związanej z przebudową placów, skwerów, parków (ławeczka Romeo i Julii, ławeczka Małego Księcia i Róży, pomnik Rybaka, Wieloryby w centrum Rewala). W budżecie przeznaczane były co roku duże środki na ukwiecenie gminy,

- d) w celu zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańcom i turystom wybudowano dwa centra ratownictwa w Niechorzu i w Pobierowie (ok 7 mln zł),
- e) w celu poszerzenia oferty turystycznej Gmina Rewal wybudowała 3 kompleksy sportowe składające się z 3 hal sportowych, 3 boisk sportowych, kortów tenisowych, skateparków, boisk do siatkówki i koszykówki z których korzysta w tej chwili kilkanaście tysięcy sportowców z kraju i Europy (ok 15 mln zł),
- f) kryzys ekonomiczny w kraju miał także odzwierciedlenie w dochodach Gminy – radykalnie spadła sprzedaż mienia (działki budowlane), spadek opłat lokalnych,
- g) wzrost wydatków na oświatę finansowanych z dochodów własnych jako uzupełnienie subwencji oświatowej.

Podsumowując Gmina Rewal aby dynamicznie się rozwijać i być atrakcyjnym kurortem turystycznym, realizowała szereg inwestycji, które kosztowały Gminę ponad 100 mln zł.

2. Na koniec 2012 roku kwota długu publicznego Gminy (zobowiązania kredytowe, zobowiązania wynikające z zaciągniętych cesji wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów) wyniosła 115 425 630,52 zł, co stanowi 268,44 % wykonanych dochodów ogółem i tym samym naruszony został limit zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Istotnym dla wysokości długu jest tutaj fakt wprowadzenia do tytułów dłużnych umów o charakterze cesji wierzytelności, które stanowiły kwotę 32 659 377,73 zł (instytucje bankowe) oraz kwotę 37 379 656,10 zł (spółka Magellan). Łącznie kwota zadłużenia wynikająca z umów o charakterze cesji wierzytelności wyniosła 70 039 033,83 zł, co stanowi 162,89 % wykonanych dochodów ogółem za 2012r. Zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów na działalność inwestycyjną oraz zobowiązań wymagalnych na koniec 2012r. to kwota 45 386 596,69 zł, co stanowiło 105,55 % wykonanych dochodów na koniec 2012r.
3. Na koniec 2013 roku kwota długu publicznego Gminy (zobowiązania kredytowe, pożyczki, zobowiązania wynikające z zaciągniętych cesji wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne) wyniosła 135 899 315,38 zł, co stanowi 258,79 % wykonanych dochodów ogółem. Zobowiązania o charakterze kredytów i pożyczek, w tym umów cesji wierzytelności, to kwota 117 781 723,59 zł, z czego 59 090 138,61 zł to zobowiązania wobec banków, natomiast 58 691 584,98 zł to zobowiązania wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych. 18 117 591,79 zł to zobowiązania wymagalne, z czego 11 993 081,98 zł to zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast 6 124 509,81 zł to pozostałe zobowiązania wymagalne.
4. Ze względu na fakt znacznego wzrostu zobowiązań, powyższa sytuacja niekorzystnie wpływa na bieżące funkcjonowanie Gminy poprzez generowanie znaczących kosztów finansowych (odsetki ustawowe, koszty zajęć komorniczych itp.).
5. Konieczność dokończenia rozpoczętych inwestycji infrastrukturalnych przy jednoczesnym braku realizacji dochodów majątkowych na zaplanowanym poziomie doprowadziły do konieczności poszukiwania przez Gminę alternatywnych źródeł finansowania i wzrostu zobowiązań. Z uwagi na pogarszającą się sytuację płatniczą, banki odmówiły

Gminie finansowania ze względu na wprowadzenie zmian w ustawie o finansach publicznych dotyczących indywidualnego wskaźnika zadłużenia dla JST. W obliczu konieczności regulowania płatności inwestycyjnych Gmina zmuszona była do skorzystania z usług w niebankowych instytucjach finansowych. Jak praktyka pokazała koszty znacznie przekraczają standardowe finansowanie bankowe. W efekcie podjętej współpracy z niebankowymi instytucjami finansowymi Gminę stać co najwyżej na bieżącą obsługę odsetek od zobowiązań, co nie pozwala na spłatę kapitału.

6. Rosnące koszty finansowe doprowadziły do sytuacji, w której Gmina przestała terminowo regulować zobowiązania w stosunku do banków i kontrahentów, co skutkowało pojawianiem się zajęć komorniczych na jej rachunkach.
7. W obecnej sytuacji Gmina nie jest w stanie finansowo udźwignąć powstałego zadłużenia, co skutkuje koniecznością podjęcia działań zmierzających do naprawy stanu finansów Gminy i przywrócenia jej płynności finansowej.
8. Opracowany program naprawczy zakłada przeprowadzenie restrukturyzacji obecnego zadłużenia polegającej na pozyskaniu pożyczki z budżetu państwa w wysokości 53 000 000 zł. Pożyczka spłacana będzie w ratach miesięcznych w latach 2015-2033.
9. Realizacja planu naprawczego nakłada na Gminę obowiązek znacznego ograniczenia wydatków bieżących i majątkowych oraz wygenerowania nadwyżki umożliwiającej spłatę pożyczki oraz pozostałych zobowiązań w terminie.
10. Brak pozyskania środków z pożyczki na restrukturyzację doprowadzi do trwałego utrzymywania się wysokiego poziomu zadłużenia oraz powstawania zobowiązań wymagalnych, a tym samym trwałej utraty płynności i trudności w skutecznej realizacji zadań ustawowych Gminy.

Podsumowując Gmina Rewal jest typową gminą turystyczną, której dochody oraz dochody jej mieszkańców zależne są głównie od świadczonych usług turystycznych. Działalność gospodarcza prowadzona na terenie Gminy podporządkowana jest turystyce. Działanie samorządu Gminy ukierunkowane jest głównie na turystykę. W latach 2007-2014 Gmina Rewal przeprowadziła gruntowną modernizację infrastruktury, w wyniku której wzrosła konkurencyjność turystyczna Gminy, ale doprowadziło to do nadmiernego zadłużenia. Pozyskując fundusze unijne Gmina Rewal musiała zabezpieczyć środki własne. Planując powyższe inwestycje Gmina nie zakładała spadku dochodów majątkowych poniżej 18 mln (2009 r.) Konieczność dokończenia rozpoczętych inwestycji i niedopuszczeniu do zwrotu pieniędzy unijnych przy jednoczesnym braku realizacji dochodów majątkowych na zaplanowanym poziomie, doprowadziły do poszukiwania przez Gminę alternatywnych źródeł finansowania i wzrostu zobowiązań.

Pożyczka z budżetu państwa jest niezbędna dla przywrócenia płynności finansowej Gminy, a tym samym zmniejszeniem kosztów związanych z odsetkami od nieterminowych spłat zobowiązań wobec dostawców. Doprowadzi do całkowitej spłaty najdroższych zobowiązań wobec instytucji finansowych niebędących bankami (Magellan, MW Trade). Po otrzymaniu pożyczki Gmina Rewal będzie miała możliwość płynnego finansowania zadań własnych i zleconych, zobowiązań wobec budżetu państwa (wpłaty do budżetu państwa części równoważącej subwencji ogólnej, ZUS, podatki), obsługę długu publicznego (kapitał, odsetki). Realizacja działań naprawczych pozwoli na dokończenie rozpoczętych

inwestycji współfinansowanych przez UE i nie doprowadzi również do zwrotu funduszy unijnych.

3. Analiza stanu finansów jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Dochody Gminy w latach 2009 – 2013

Poniższe tabele i wykresy przedstawiają kształtowanie się dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013.

Tabela 1: Dochody Gminy Rewal w latach 2009-2013 (dane w PLN)

DOCHODY	2009	2010	2011	2012	2013
<u>Wpływy z podatków</u>	<u>9 339 994</u>	<u>9 364 329</u>	<u>10 182 273</u>	<u>10 385 211</u>	<u>14 002 789</u>
Podatek rolny	89 973	83 821	90 119	88 551	533 232
Podatek leśny	20 023	17 971	20 550	25 033	24 052
Podatek od nieruchomości	8 261 194	9 039 080	10 032 644	10 213 734	12 582 831
Podatek od środków transportowych	60 381	73 342	68 961	67 894	116 710
Podatek od spadków i darowizn	108 065	33 456	0	0	6 973
Podatek od czynności cywilnoprawnych	747 523	161 659	0	0	643 435
Wpływy z karty podatkowej	52 835	-45 000	-30 000	-10 000	95 557
<u>Wpływy z opłat</u>	<u>4 513 492</u>	<u>3 671 204</u>	<u>4 237 879</u>	<u>4 063 324</u>	<u>4 508 270</u>
Opłata skarbową	39 535	44 681	32 369	14 148	30 244
Opłaty eksploatacyjne	4 035	0	0	0	0
Wpływy z opłaty targowej	627 891	550 054	631 575	164 462	148 870
Wpływy z opłaty miejscowej	1 831 810	1 848 073	1 858 291	1 743 065	1 753 715
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	517 793	502 620	630 778	681 197	661 715
Inne opłaty	1 492 427	725 776	1 084 866	1 460 451	1 913 726
<u>Udział w podatkach budżetu państwa</u>	<u>3 098 376</u>	<u>3 221 610</u>	<u>2 499 860</u>	<u>3 062 966</u>	<u>3 110 841</u>
Pod. dochodowy od osób fizycznych	3 040 334	3 220 929	2 499 860	3 062 966	3 054 583
Pod. dochodowy od osób prawnych	58 042	681	0	0	56 258
<u>Dochody z majątku</u>	<u>20 170 885</u>	<u>18 266 038</u>	<u>16 809 376</u>	<u>11 970 183</u>	<u>14 912 411</u>
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	1 990 855	1 875 809	2 238 450	2 532 902	2 963 271
Wpływy z przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności	58 876	36 221	60 265	41 445	62 779
Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownictwa wieczystego nieruchomości	17 566 096	15 745 610	13 372 138	8 887 538	11 321 143
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	825	7 389	528 255	0	0
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	554 232	601 009	610 268	508 298	565 218
<u>Odsetki</u>	<u>209 019</u>	<u>217 680</u>	<u>286 321</u>	<u>265 957</u>	<u>412 007</u>
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	83 733	64 170	130 616	144 802	235 205
Pozostałe odsetki	125 286	153 510	155 705	121 156	176 802

DOCHODY	2009	2010	2011	2012	2013
<u>Pozostałe dochody</u>	<u>976 958</u>	<u>1 256 229</u>	<u>2 455 318</u>	<u>2 755 142</u>	<u>3 900 816</u>
Grzywny, mandaty i kary pieniężne	480 471	585 110	618 882	580 196	485 036
Wpływy z usług	383 480	435 763	1 579 730	1 715 049	3 327 773
Inne dochody	113 007	235 355	256 706	459 897	88 007
<u>Subwencje z budżetu państwa</u>	<u>3 240 801</u>	<u>3 528 016</u>	<u>3 722 872</u>	<u>4 115 880</u>	<u>4 220 324</u>
Subwencja podstawowa	0	0	0	12 089	0
Subwencja oświatowa	3 221 820	3 506 633	3 707 172	4 078 713	4 191 209
Subwencja równoważąca	18 981	21 383	15 700	25 078	29 115
<u>Dotacje celowe z budżetu państwa</u>	<u>1 159 664</u>	<u>1 298 929</u>	<u>1 391 746</u>	<u>1 380 379</u>	<u>1 529 928</u>
Zadania bieżące zlecone i powierzone	894 213	996 197	1 093 589	1 050 744	1 089 333
Zadania bieżące własne	265 451	302 733	298 157	329 635	440 595
<u>Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych</u>	<u>15 111 979</u>	<u>916 120</u>	<u>6 906 386</u>	<u>4 408 592</u>	<u>170 932</u>
Na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu teryt.	176 653	127 505	117 198	111 709	151 260
Fundusze celowe	50 000	0	110 000	100 000	0
Fundusze pomocowe	0	0	40 976	0	0
Inne	14 885 326	788 614	6 638 212	4 196 883	19 672
<u>Środki na inwestycje</u>	<u>800 043</u>	<u>1 236 970</u>	<u>2 909 900</u>	<u>591 630</u>	<u>5 709 036</u>
z budżetu państwa	333 000	1 236 970	2 909 900	581 630	0
ze źródeł pozabudżetowych	467 043	0	0	10 000	5 709 036
DOCHODY RAZEM	58 621 209	42 977 125	51 401 932	42 999 265	52 477 354

Analizując poniższą tabelę, można stwierdzić, że pierwsze 7 pozycji dochodów odpowiada za niemal 80% ogólnej ich wartości. Podstawowym dochodem Gminy są dochody ze sprzedaży mienia oraz podatek od nieruchomości, które łącznie odpowiadają za ok. 47% sumy dochodów budżetu Gminy. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych czy też subwencje z budżetu Państwa to stosunkowo niewielkie pozycje rzędu 6-7% całości dochodów w ostatnich 5 latach.

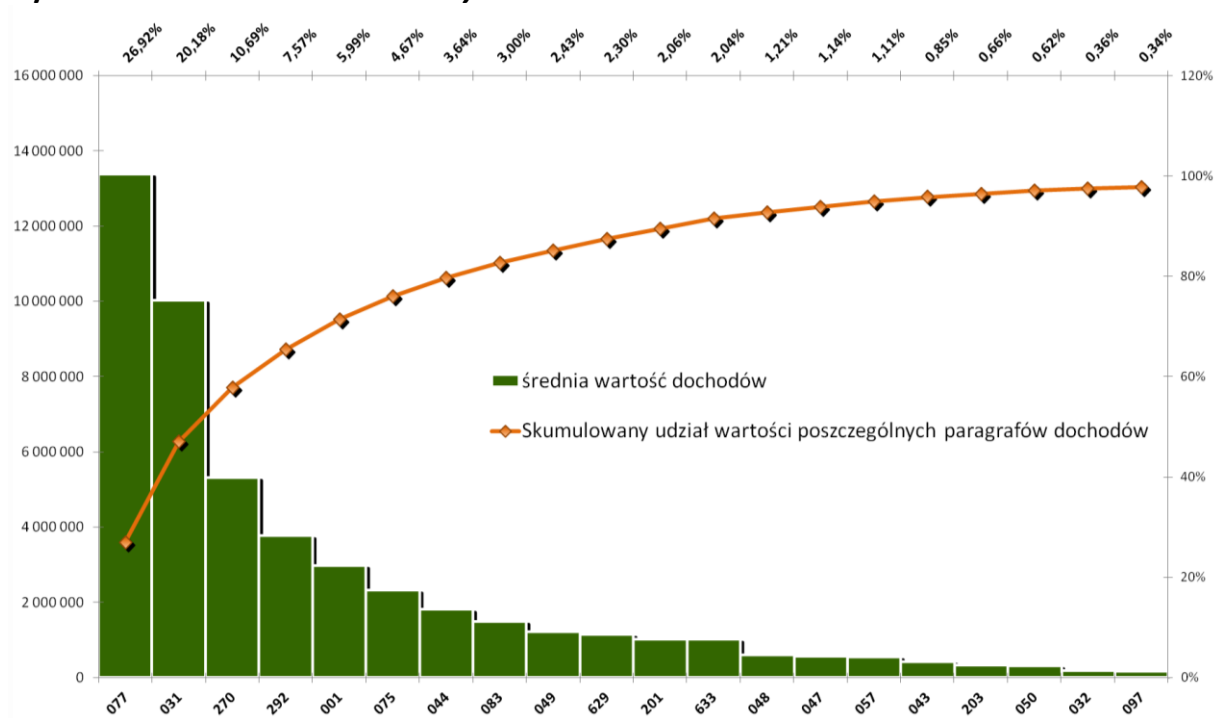
Tabela 2: Analiza dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013 (dane w PLN)

Lp	Paragraf	Opis	średnia wartość dochodów	Skumulowany udział wartości poszczególnych paragrafów dochodów	% całości dochodów	2009	2010	2011	2012	2013
1	077	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	13 378 505	26,92%	26,92%	17 566 096	15 745 610	13 372 138	8 887 538	11 321 143
2	031	Podatek od nieruchomości	10 025 896	47,10%	20,18%	8 261 194	9 039 080	10 032 644	10 213 734	12 582 831
3	270	Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	5 313 937	57,79%	10,69%	14 885 326	788 614	6 679 189	4 196 883	19 672
4	292	Subwencje ogólne z budżetu państwa	3 763 161	65,36%	7,57%	3 240 801	3 528 016	3 722 872	4 103 791	4 220 324
5	001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	2 975 734	71,35%	5,99%	3 040 334	3 220 929	2 499 860	3 062 966	3 054 583
6	075	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jedno-	2 320 258	76,02%	4,67%	1 990 855	1 875 809	2 238 450	2 532 902	2 963 271

Lp	Paragraf	Opis	średnia wartość dochodów	Skumulowany udział wartości poszczególnych paragrafów dochodów	% całości dochodów	2009	2010	2011	2012	2013
		stek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze								
7	044	Wpływy z opłaty miejscowej	1 806 991	79,66%	3,64%	1 831 810	1 848 073	1 858 291	1 743 065	1 753 715
8	083	Wpływy z usług	1 488 359	82,65%	3,00%	383 480	435 763	1 579 730	1 715 049	3 327 773
9	049	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 207 474	85,08%	2,43%	1 463 401	562 255	936 094	1 280 816	1 794 804
10	629	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	1 143 807	87,38%	2,30%	0	0	0	10 000	5 709 036
11	201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami	1 023 012	89,44%	2,06%	894 213	996 197	1 093 589	1 050 744	1 080 317
12	633	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	1 012 300	91,48%	2,04%	333 000	1 236 970	2 909 900	581 630	0
13	048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	598 821	92,68%	1,21%	517 793	502 620	630 778	681 197	661 715
14	047	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	567 805	93,83%	1,14%	554 232	601 009	610 268	508 298	565 218
15	057	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	549 939	94,93%	1,11%	480 471	585 110	618 882	580 196	485 036
16	043	Wpływy z opłaty targowej	424 570	95,79%	0,85%	627 891	550 054	631 575	164 462	148 870
17	203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	327 314	96,45%	0,66%	265 451	302 733	298 157	329 635	440 595
18	050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	310 523	97,07%	0,62%	747 523	161 659	0	0	643 435
19	032	Podatek rolny	177 139	97,43%	0,36%	89 973	83 821	90 119	88 551	533 232
20	097	Wpływy z różnych dochodów	168 805	97,77%	0,34%	94 871	216 133	180 416	285 525	67 078

Poniższy Wykres 1 ma postać tzw. diagramu Pareto, umożliwiającego łatwą hierarchizację i graficzne odwzorowanie źródeł stanowiących dochód budżetu Gminy, zestawionych w Tabeli 2.

Wykres 1: Analiza dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013.



Z powyższej analizy płynie ważny wniosek: Gmina Rewal w latach 2009-2013 generowała około 30 mln PLN dochodów bieżących i ok. 15 mln PLN dochodów majątkowych, z czego około 27 mln PLN były to dochody bieżące powtarzalne, własne, zależne od Gminy.

Podstawowe źródła dochodów Gminy, które zostały przedstawione w tabeli nr 1, można skumulować w większe grupy. W tabelach 3-5 zostały przedstawione dochody z uwzględnieniem tych grup, a mianowicie dochodów bieżących i majątkowych. Po pierwsze w ujęciu wartościowym w złotych, po drugie w ujęciu procentowym, jako struktura dochodów, a także jako dynamika zmian w analizowanych latach.

Tabela 3: Zestawienie dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013 (dane w PLN)

	2009	2010	2011	2012	2013
DOCHODY BIEŻĄCE:	40 195 369	25 950 935	34 531 374	33 478 653	35 384 396
Subwencje i dotacje:	19 512 443	5 743 065	12 021 004	9 904 852	5 921 184
Subwencje ogółem	3 240 801	3 528 016	3 722 872	4 115 880	4 220 324
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	16 271 642	2 215 049	8 298 132	5 788 972	1 700 860
Dochody własne:	20 682 926	20 207 870	22 510 370	23 573 801	29 463 212
Wpływy z podatków	9 339 994	9 364 329	10 182 273	10 385 211	14 002 789
Udział w podatkach budżetu państwa	3 098 376	3 221 610	2 499 860	3 062 966	3 110 841
Wpływy z opłat	5 067 723	4 272 213	4 848 147	4 571 622	5 073 488
Odsetki	209 019	217 680	286 321	265 957	412 007
Pozostałe dochody	2 967 814	3 132 038	4 693 768	5 288 044	6 864 087
DOCHODY MAJĄTKOWE:	18 425 841	17 026 190	16 870 558	9 520 613	17 092 958
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	58 876	36 221	60 265	41 445	62 779
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	17 566 921	15 752 999	13 900 393	8 887 538	11 321 143
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	800 043	1 236 970	2 909 900	591 630	5 709 036
DOCHODY RAZEM	58 621 209	42 977 125	51 401 932	42 999 265	52 477 354

Tabela 4: Struktura dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013

	2009	2010	2011	2012	2013
DOCHODY BIEŻĄCE:	68,6%	60,4%	67,2%	77,9%	67,4%
Subwencje i dotacje:	33,3%	13,4%	23,4%	23,0%	11,3%
Subwencje ogółem	5,5%	8,2%	7,2%	9,6%	8,0%
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	27,8%	5,2%	16,1%	13,5%	3,2%
Dochody własne:	35,3%	47,0%	43,8%	54,8%	56,1%
Wpływy z podatków	15,9%	21,8%	19,8%	24,2%	26,7%
Udział w podatkach budżetu państwa	5,3%	7,5%	4,9%	7,1%	5,9%
Wpływy z opłat	8,6%	9,9%	9,4%	10,6%	9,7%
Odsetki	0,4%	0,5%	0,6%	0,6%	0,8%
Pozostałe dochody	5,1%	7,3%	9,1%	12,3%	13,1%
DOCHODY MAJĄTKOWE:	31,4%	39,6%	32,8%	22,1%	32,6%
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

	2009	2010	2011	2012	2013
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	30,0%	36,7%	27,0%	20,7%	21,6%
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	1,4%	2,9%	5,7%	1,4%	10,9%
DOCHODY RAZEM	100%	100%	100%	100%	100%

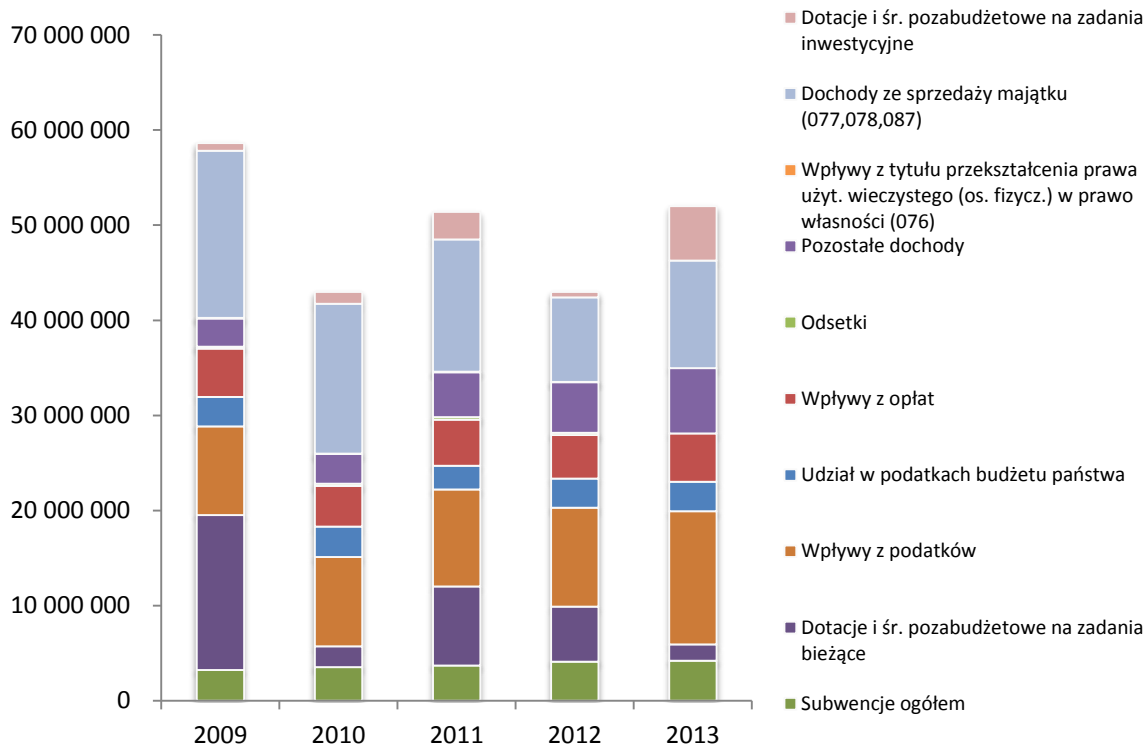
Tabela 5: Dynamika dochodów Gminy Rewal w latach 2009-2013

	2010/ 2009	2011/ 2010	2012/ 2011	2013/ 2012	2013/2009
DOCHODY BIEŻĄCE:	64,6%	133,1%	97,0%	105,7%	88,0%
Subwencje i dotacje:	29,4%	209,3%	82,4%	59,8%	30,3%
Subwencje ogółem	108,9%	105,5%	110,6%	102,5%	130,2%
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	13,6%	374,6%	69,8%	29,4%	10,5%
Dochody własne:	97,7%	111,4%	104,7%	125,0%	142,5%
Wpływy z podatków	100,3%	108,7%	102,0%	134,8%	149,9%
Udział w podatkach budżetu państwa	104,0%	77,6%	122,5%	101,6%	100,4%
Wpływy z opłat	84,3%	113,5%	94,3%	111,0%	100,1%
Odsetki	104,1%	131,5%	92,9%	154,9%	197,1%
Pozostałe dochody	105,5%	149,9%	112,7%	129,8%	231,3%
DOCHODY MAJĄTKOWE:	92,4%	99,1%	56,4%	179,5%	92,8%
Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	61,5%	166,4%	68,8%	151,5%	106,6%
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	89,7%	88,2%	63,9%	127,4%	64,4%
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	154,6%	235,2%	20,3%	965,0%	713,6%
DOCHODY RAZEM	73,3%	119,6%	83,7%	122,0%	89,5%

Dochody Gminy kształtują się na przestrzeni ostatnich pięciu lat w sposób bardzo nieregularny. Z jednej strony mamy kilka powtarzalnych źródeł dochodów jak dochody własne i subwencje z budżetu Państwa, które łącznie dawały od 24 do 33 mln PLN dochodu. Z drugiej strony, budżet był cyklicznie zasilany istotnymi kwotami z tytułu sprzedaży mienia, które średnio stanowiły ponad 1/4 dochodów. Należy tutaj zwrócić uwagę, że dochód ten ma charakter mocno incydentalny i jako taki jest trudny do przewidzenia. Dochody z tego tytułu od 2009 do 2012 roku systematycznie spadały: od 17,6 do 8,9 mln PLN. Następnie, w 2013 roku nastąpiło odbicie i wyraźny wzrost sprzedaży mienia. W 2009, 2011 i 2012 roku wystąpiły też istotne pozycje dochodów zaksięgowane jako dotacje do zadań bieżących w kwotach odpowiednio 14,9, 6,7, oraz 4,2 mln PLN (paragraf 270). Środków zaksięgowanych stricte jako dotacje na inwestycje Gmina miała niewiele: średnio 2,25 mln PLN.

Na wykresie 2 możemy ujrzyć w ujęciu graficznym kształtowanie się dochodów Gminy w latach 2009-2013.

Wykres 2: Dochody Gminy Rewal w latach 2009-2013



3.2. Wydatki Gminy w latach 2009-2013

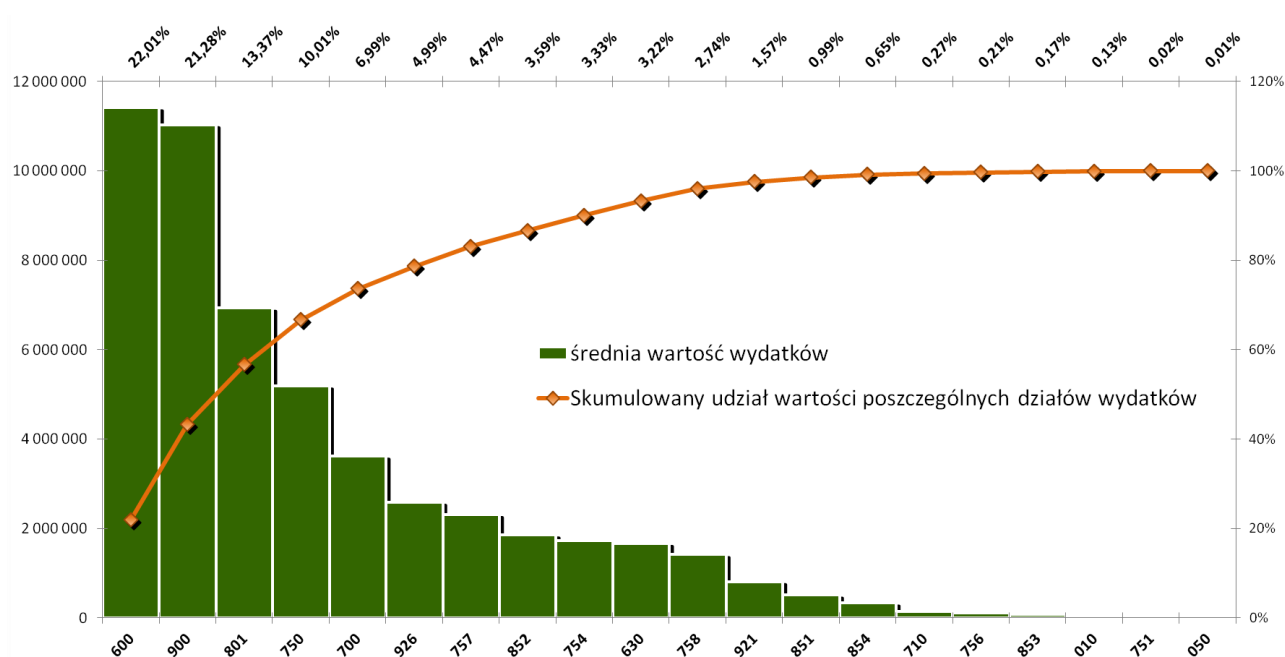
Tabela 6: Analiza wydatków Gminy Rewal w latach 2009-2013.

Lp.	Dział	Opis	średnia wartość wydatków	Skumulowany udział wartości poszczególnych działów wydatków	% całości wydatków	2009	2010	2011	2012	2013
1	600	Transport i łączność	11 413 728	22,01%	22,01%	13 046 159	12 859 595	9 776 061	9 583 790	11 803 035
2	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	11 036 812	43,29%	21,28%	25 803 158	11 541 962	5 481 689	4 324 044	8 033 210
3	801	Oświata i wychowanie	6 931 387	56,66%	13,37%	7 138 248	8 701 881	5 733 503	6 554 652	6 528 650
4	750	Administracja publiczna	5 191 405	66,67%	10,01%	5 678 658	5 415 782	4 856 082	4 794 494	5 212 007
5	700	Gospodarka mieszkaniowa	3 622 567	73,65%	6,99%	6 892 917	4 732 123	3 775 481	763 525	1 948 787
6	926	Kultura fizyczna i sport	2 589 643	78,64%	4,99%	3 318 282	2 750 822	2 557 416	2 196 020	2 125 672
7	757	Obsługa długu publicznego	2 316 447	83,11%	4,47%	2 203 600	2 676 215	1 663 084	2 685 991	2 353 344
8	852	Pomoc społeczna	1 859 338	86,70%	3,59%	1 686 458	1 817 553	1 853 619	1 930 332	2 008 731
9	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 726 602	90,03%	3,33%	1 779 051	1 863 597	1 632 906	1 596 281	1 761 176
10	630	Turystyka	1 669 886	93,25%	3,22%	1 725 364	1 588 735	1 636 729	1 494 485	1 904 116
11	758	Różne rozliczenia	1 420 701	95,98%	2,74%	1 370 728	1 122 258	1 346 332	1 590 120	1 674 065
12	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	814 503	97,56%	1,57%	1 051 157	762 987	659 099	826 579	772 692
13	851	Ochrona zdrowia	513 441	98,55%	0,99%	556 512	502 840	566 139	419 593	522 122
14	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	335 252	99,19%	0,65%	356 547	332 721	308 034	325 949	353 010

Lp.	Dział	Opis	średnia wartość wydatków	Skumulowany udział wartości poszczególnych działów wydatków	% całości wydatków	2009	2010	2011	2012	2013
15	710	Działalność usługowa	138 110	99,46%	0,27%	192 093	128 159	208 575	92 870	68 854
16	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	108 327	99,67%	0,21%	179 106	179 671	182 857	0	0
17	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	86 846	99,83%	0,17%	51 373	98 333	97 464	99 348	87 710
18	010	Rolnictwo i łowiectwo	67 338	99,96%	0,13%	206 270	50 689	24 399	23 546	31 787
19	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	8 565	99,98%	0,02%	9 155	22 755	8 202	2 713	0
20	050	Rybołówstwo i rybactwo	6 748	99,99%	0,01%	0	0	3 000	28 241	2 500

Z danych przedstawionych powyżej wynika, iż w Gminie Rewal szczególnie trzy działy determinują poziom wydatków. Mianowicie są to transport i łączność, gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz oświata i wychowanie, które łącznie stanowiły ponad połowę środków wydanych przez Gminę. W działach 600 i 900 większość wydatków stanowiły wydatki majątkowe. Należy zauważyć, iż za niemal 80% wszystkich wydatków Gminy decydowało pierwsze sześć wymienionych w Tabeli 6 działów.

Wykres 3: Analiza wydatków Gminy Rewal w latach 2009-2013.



W kolejnym etapie analizy zdecydowano się na wyodrębnienie, pojawiających się w ramach działów, ośmiu grup wydatków. Są to: dotacje i subwencje, wynagrodzenia i składki od nich naliczane, świadczenia na rzecz osób fizycznych, remonty, zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług, pozostałe wydatki bieżące, odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart., a także wydatki majątkowe. Dane te prezentują poniższe Tabele 7-9 oraz Wykres 4.

Tabela 7. Wydatki Gminy Rewal w latach 2009-2013 (dane w PLN)

	2009	2010	2011	2012	2013
WYDATKI BIEŻĄCE:	29 693 792	29 068 280	28 215 408	28 145 498	33 063 173
Dotacje i subwencje	5 439 026	5 174 378	3 193 847	4 143 215	4 669 857
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 473 379	8 455 378	9 376 129	9 736 381	9 714 322
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 428 225	1 616 802	1 786 628	1 792 839	1 823 975
Remonty	892 234	747 502	574 976	549 078	741 536
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	7 142 323	8 962 562	7 863 247	7 464 123	10 885 234
Pozostałe wydatki bieżące	4 115 006	1 435 443	3 757 498	1 773 871	2 874 905
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	2 203 600	2 676 215	1 663 084	2 685 991	2 353 344
WYDATKI MAJĄTKOWE:	43 551 040	28 096 793	14 155 264	11 187 076	14 128 294
WYDATKI RAZEM	73 244 833	57 165 073	42 370 672	39 332 574	47 191 467

Tabela 8: Struktura wydatków Gminy Rewal w latach 2009-2013

	2009	2010	2011	2012	2013
WYDATKI BIEŻĄCE:	40,5%	50,8%	66,6%	71,6%	70,1%
Dotacje i subwencje	7,4%	9,1%	7,5%	10,5%	9,9%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11,6%	14,8%	22,1%	24,8%	20,6%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1,9%	2,8%	4,2%	4,6%	3,9%
Remonty	1,2%	1,3%	1,4%	1,4%	1,6%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	9,8%	15,7%	18,6%	19,0%	23,1%
Pozostałe wydatki bieżące	5,6%	2,5%	8,9%	4,5%	6,1%
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	3,0%	4,7%	3,9%	6,8%	5,0%
WYDATKI MAJĄTKOWE:	59,5%	49,2%	33,4%	28,4%	29,9%
WYDATKI RAZEM	100%	100%	100%	100%	100%

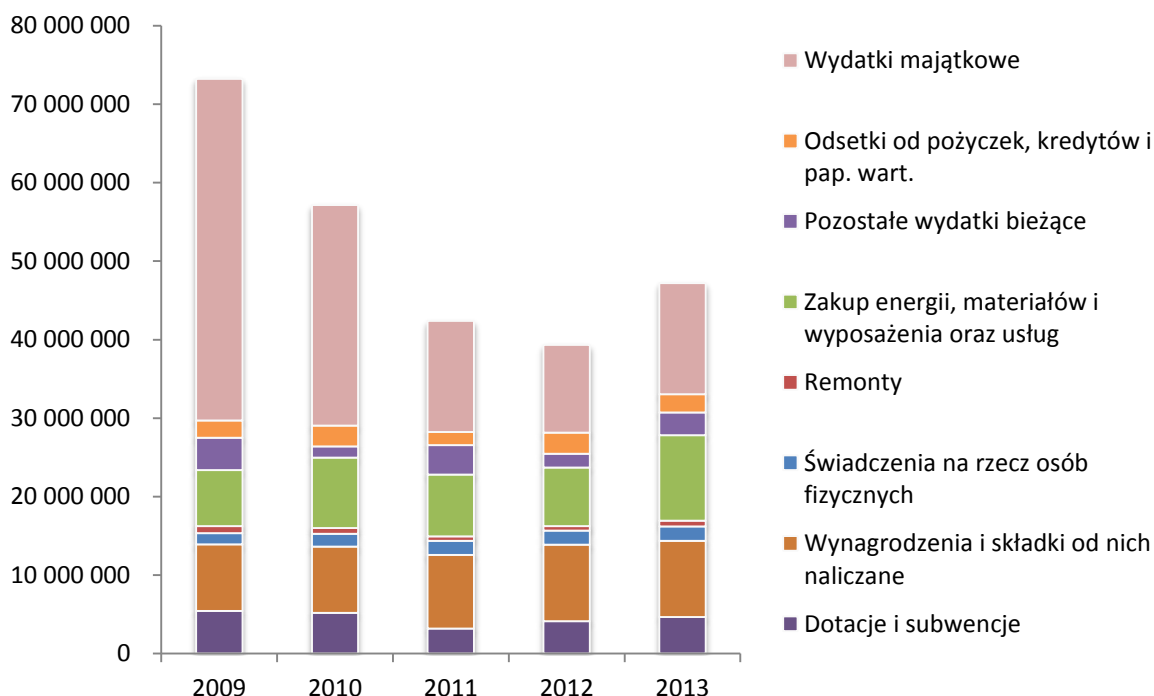
Tabela 9: Dynamika wydatków Gminy Rewal w latach 2009-2013

	2010/ 2009	2011/ 2010	2012/ 2011	2013/ 2012	2013/ 2009
WYDATKI BIEŻĄCE:	97,9%	97,1%	99,8%	117,5%	111,3%
Dotacje i subwencje	95,1%	61,7%	129,7%	112,7%	85,9%
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	99,8%	110,9%	103,8%	99,8%	114,6%
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	113,2%	110,5%	100,3%	101,7%	127,7%
Remonty	83,8%	76,9%	95,5%	135,1%	83,1%
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	125,5%	87,7%	94,9%	145,8%	152,4%
Pozostałe wydatki bieżące	34,9%	261,8%	47,2%	162,1%	69,9%
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	121,4%	62,1%	161,5%	87,6%	106,8%
WYDATKI MAJĄTKOWE:	64,5%	50,4%	79,0%	126,3%	32,4%
WYDATKI RAZEM	78,0%	74,1%	92,8%	120,0%	64,4%

Wydatki bieżące mają zazwyczaj charakter powtarzalny i liniowy. W badanym okresie stanowiły one od 40,5% do 71,6% wydatków ogółem, co oznacza, że pozostałe 28,4% do 59,5% to wydatki majątkowe, przeznaczone na inwestycje. W strukturze wydatków bieżących należy zauważyć dwie, niezmiennie dominujące grupy: wynagrodzeń i składek od nich naliczanych oraz zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług. W przypadku Gminy Rewal na te dwa cele była przeznaczana w ostatnich pięciu latach łącznie średnio więcej niż co trzecia złotówka (36%). 40% wydatków to wydatki majątkowe. Świadczy to o mocno proinwestycyjnym budżecie Gminy. Pozostałe grupy wydatków mają charakter marginalny.

Średnia kwota wydatków bieżących to 29,64 mln PLN. Jest to kwota porównywalna z wyodrębnionymi wcześniej stałymi, stabilnymi dochodami bieżącymi Gminy. Odnosząc się zaś do 2012 roku, gdzie dochodów własnych + subwencji było 27,7 mln PLN, okazało się, że była to kwota niższa od wykonanych wydatków bieżących o ok. 0,4-0,5 mln PLN.

Wykres 4: Wydatki Gminy Rewal w latach 2009-2013



3.3. Wolne środki finansowe

Dla celów niniejszej analizy przyjęto kategorię "wolnych środków finansowych" jako różnicę:

- **dochody bieżące** – wydatki bieżące bez obsługi długu.
- **dochody bieżące** = dochody ogółem - dochody majątkowe
- **wydatki bieżące** = wydatki ogółem - wydatki majątkowe

Wysokość wolnych środków finansowych wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, a więc do spłaty rat kapitałowych i odsetek, a także na zdolność do samodzielnego finansowania inwestycji.

W latach 2009-2013 poziom wolnych środków finansowych kształtował się w granicach od około -0,4 mln PLN w roku 2010 do 12,7 mln PLN w 2009 roku. Przeciętnie było to 6,59 mln PLN i średnio stanowiło ok. 12,75% pozyskanych dochodów. Analiza ta jest jednak wyraźnie zaburzona przez omówione wcześniej incydentalne dochody w roku 2009, 2011 i 2012 (paragraf 270). Bardziej realny poziom wolnych środków widoczny jest w 2013 roku - wyniósł ok. 4,67 mln PLN. W analizowanych latach dochody majątkowe i przychody realnie musiały być angażowane nie tylko na pokrycie wydatków majątkowych i rozchodów, ale i również częściowo na wydatki bieżące. Skłania to do wysnucia wniosku, że każdorazowy problem z realizacją dochodów majątkowych może powodować problem z domknięciem budżetu w ogóle, nie wspominając o kontynuacji realizacji polityki tak silnie proinwestycyjnej.

Tabela 10: Wykonanie budżetu Gminy Rewal w latach 2009-2013 (dane w PLN)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW	2009	2010	2011	2012	2013
I. DOCHODY BIEŻĄCE:	40 195 369	25 950 935	34 531 374	33 478 653	35 384 396
Subwencje i dotacje:	19 512 443	5 743 065	12 021 004	9 904 852	5 921 184
Subwencje ogółem	3 240 801	3 528 016	3 722 872	4 115 880	4 220 324
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	16 271 642	2 215 049	8 298 132	5 788 972	1 700 860
Dochody własne:	20 682 926	20 207 870	22 510 370	23 573 801	29 463 212
Wpływy z podatków	9 339 994	9 364 329	10 182 273	10 385 211	14 002 789
Udział w podatkach budżetu państwa	3 098 376	3 221 610	2 499 860	3 062 966	3 110 841
Wpływy z opłat	5 067 723	4 272 213	4 848 147	4 571 622	5 073 488
Odsetki	209 019	217 680	286 321	265 957	412 007
Pozostałe dochody	2 967 814	3 132 038	4 693 768	5 288 044	6 864 087
II. WYDATKI BIEŻĄCE BEZ OBSŁUGI DŁUGU:	27 490 193	26 392 065	26 552 325	25 459 507	30 709 829
Dotacje i subwencje	5 439 026	5 174 378	3 193 847	4 143 215	4 669 857
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 473 379	8 455 378	9 376 129	9 736 381	9 714 322
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 428 225	1 616 802	1 786 628	1 792 839	1 823 975
Remonty	892 234	747 502	574 976	549 078	741 536
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	7 142 323	8 962 562	7 863 247	7 464 123	10 885 234
Pozostałe wydatki bieżące	4 115 006	1 435 443	3 757 498	1 773 871	2 874 905
III. WOLNE ŚRODKI (I - II)	12 705 176	-441 130	7 979 050	8 019 146	4 674 567
IV. OBSŁUGA DŁUGU:	2 203 600	2 676 215	1 663 084	2 685 991	2 353 344
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	2 203 600	2 676 215	1 663 084	2 685 991	2 353 344
V. NADWYŻKA OPERACYJNA / DEFICYT OPERACYJNY(III - IV)	10 501 576	-3 117 345	6 315 966	5 333 155	2 321 223
VI. DOCHODY MAJĄTKOWE:	18 425 841	17 026 190	16 870 558	9 520 613	17 092 958
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	58 876	36 221	60 265	41 445	62 779
Dochoady ze sprzedaży majątku (077,078,087)	17 566 921	15 752 999	13 900 393	8 887 538	11 321 143
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	800 043	1 236 970	2 909 900	591 630	5 709 036
VII. WYDATKI MAJĄTKOWE inwestycje	43 551 040	28 096 793	14 155 264	11 187 076	14 128 294
VIII. NADWYŻKA / DEFICYT (V + VI - VII)	-14 623 623	-14 187 948	9 031 260	3 666 691	5 285 887
IX. PRZYCHODY:	16 046 027	18 867 518	0	0	0
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	16 046 027	18 867 518	0	0	0
Pozostałe przychody	0	0	0	0	0
X. ROZCHODY:	1 382 587	3 012 591	1 584 620	3 262 096	4 762 488
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	1 382 587	3 012 591	1 584 620	3 262 096	4 762 488
Pozostałe rozchody	0	0	0	0	0
XI. ŚRODKI NA POZOSTAŁE INWESTYCJE [VIII + IX - X]	39 816	1 666 978	7 446 640	404 595	523 399

3.4. Zobowiązania Gminy

W związku z wejściem w życie *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.12.2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz.U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1767)* **dla Gminy Rewal oznaczało to konieczność zakwalifikowania do długu wielu tytułów dotychczas jako dług nieuznawanych.**

Na koniec 2012 roku faktyczna kwota długu publicznego Gminy (zobowiązania kredytowe, zobowiązania wynikające z zaciągniętych cesji wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne wobec kontrahentów) wyniosła 115 425 630,52 zł, co stanowi 268,44 % wykonanych dochodów ogółem i tym samym naruszony został limit zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Istotnym dla wysokości długu jest tutaj fakt wprowadzenia do tytułów dłużnych umów o charakterze cesji wierzytelności, które stanowią kwotę 32 659 377,73 zł (instytucje bankowe) oraz kwotę 37 379 656,10 zł (spółka Magellan). Łącznie kwota zadłużenia wynikająca z umów o charakterze cesji wierzytelności wynosi 70 039 033,83 zł, co stanowi 162,89 % wykonanych dochodów ogółem za 2012r. Zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów na działalność inwestycyjną oraz zobowiązań wymagalnych na koniec 2012r. to kwota 45 386 596,69 zł, co stanowi 105,55 % wykonanych dochodów na koniec 2012r.

Na koniec 2013 roku wg sprawozdania Rb-Z kwota długu publicznego Gminy (zobowiązania kredytowe, pożyczki, zobowiązania wynikające z zaciągniętych cesji wierzytelności oraz zobowiązania wymagalne) wyniosła 135 899 315,38 zł, co stanowi 258,79 % wykonanych dochodów ogółem. Zobowiązania o charakterze kredytów i pożyczek, w tym umów cesji wierzytelności, to kwota 117 781 723,59 zł, z czego 59 090 138,61 zł to zobowiązania wobec banków, natomiast 58 691 584,98 zł to zobowiązania wobec pozostałych krajowych instytucji finansowych. 18 117 591,79 zł to zobowiązania wymagalne, z czego 11 993 081,98 zł to zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, natomiast 6 124 509,81 zł to pozostałe zobowiązania wymagalne.

Z uwagi na skalę zadłużenia oraz jej charakter brak natychmiastowych działań naprawczych spowoduje, że poziom zobowiązań będzie dalej wzrastał.

Tabela 11: Zestawienie zobowiązań kredytowych, pożyczkowych i cesyjnych powodujących zadłużenie Gminy Rewal na dzień 31.12.2013r.

Lp.	Instytucja finansująca	Przeznaczenie finansowania	Data zawarcia umowy	Forma zabezpieczenia	Przewidywane lata spłaty	Kwota pożyczki/kredytu/cesji z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013r.
1.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt w rachunku zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal	corocznie	weksel in blanco	na dzień 31 grudnia każdego roku	2 500 000,00	1 092 400,34
2.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na finansowanie zejścia plażowego w Rewalu 2009-507	03.02.2009	Hipoteka	2010-2014	3 295 482,00	1 971 607,60
3.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy i przebudowy dróg lokalnych w Gminie Rewal 2009-525	11.05.2009	Hipoteka	2010-2015	3 000 000,00	1 848 298,00

Lp.	Instytucja finansująca	Przeznaczenie finansowania	Data zawarcia umowy	Forma zabezpieczenia	Przewidywane lata spłaty	Kwota pożyczki/kredytu/cesji z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013r.
4.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy Zintegrowanego Systemu Parkowania 2009-515	20.03.2009	Hipoteka	2010-2013	2 000 000,00	1 073 342,00
5.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy boiska Orlik 2012 w Trzęsaczu oraz wykonanie monitoringu w Pobierowie 2009-533	07.08.2009	Hipoteka	2010-2014	1 000 000,00	568 614,00
6.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie projektów technicznych 2009-558	30.10.2009	Hipoteka	2010-2014	2 072 000,00	1 183 136,00
7.	Bank Spółdzielczy w Gryficach	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy Zintegrowanego Systemu Parkowania Płatnego 2010-504	26.01.2010	Hipoteka	2011-2015	5 010 000,00	3 764 548,00
8.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3805-00566 na budowę kompleksu sportowego w Niechorzu	29.01.2004	Hipoteka	2009-2020	5 941 517,00	3 227 000,42
9.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3808-00121 na budowę remizy OSP w Niechorzu	22.04.2008	Hipoteka	2008-2023	3 816 493,29	3 170 542,29
10.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3807-00535 na budowę przystanku w Pobierowie	14.05.2007	Hipoteka	2007-2022	1 838 031,15	1 212 684,63
11.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3804-00430 na budowę kompleksu sportowego w Rewalu	29.01.2004	Hipoteka	2004-2014	2 998 250,00	1 201 868,88
12.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3805-02899 na budowę kompleksu sportowego w Rewalu	12.12.2005	Hipoteka	2007-2019	1 247 093,00	595 542,90
13.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3807-01555 na budowę zejścia plażowego w Trzęsaczu	09.10.2007	Hipoteka	2009-2024	1 480 349,50	1 714 949,20
14.	Bank Gospodarstwa Krajowego Toruń	umowa cesji wierzytelności nr 3809-00552 na budowę remizy OSP w Pobierowie	23.04.2009	Hipoteka	2009-2024	2 779 315,76	2 131 214,72
15.	Bank DnB Nord Warszawa	cesja wierzytelności na budowę kompleksu sportowego w Pobierowie	29.01.2004	weksel in blanco	2013-2018	5 481 321,00	1 263 685,29
16.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy hali sportowej w Pobierowie	19.03.2010	Hipoteka	2011-2015	2 710 000,00	2 710 000,00
17.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy budynku komunalnego w Pogorzeliczy i budynku socjalnego w Śliwinie	30.03.2010	Hipoteka	2011-2015	2 500 000,00	2 500 000,00
18.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na sfinansowanie budowy dróg rozpoczętych w 2009r. oraz zejść plażowych w Pogorzeliczy	06.05.2010	Hipoteka	2011-2015	3 022 483,00	3 022 483,00
19.	NORDEA Bank Polska S.A.	kredyt zaciągnięty przez Urząd Gminy Rewal na	10.06.2010	hipoteka	2011-2015	4 625 035,00	4 625 035,00

Lp.	Instytucja finansująca	Przeznaczenie finansowania	Data zawarcia umowy	Forma zabezpieczenia	Przewidywane lata spłaty	Kwota pożyczki/kredytu/cesji z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2013r.
	o/Gdynia	sfinansowanie budowy dróg lokalnych					
20.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	Porozumienie Nr BWW-PLN-CBKGD-11-000014	27.10.2011	Hipoteka	2012-2020	3 274 704,25	3 072 585,86
21.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	Porozumienie Nr BWW-PLN-CBKGD-11-000015	27.10.2011	Hipoteka	2012-2015	11 611 916,65	11 581 916,65 3 640 300,38 (skapitalizowane odsetki)
22.	NORDEA Bank Polska S.A. o/Gdynia	Porozumienie Nr BWW-PLN-CBKGD-11-000016	27.10.2011	Hipoteka	2012-2013	2 434 127,78	1 918 383,45
23.	Magellan S.A. Łódź	Cesja wierzytelności, porozumienie 3565/2011	29.12.2011	Hipoteka	2012-2018	12 070 311,05	40 752 602,75
24.	Magellan S.A. Łódź	Cesja wierzytelności, porozumienie 3601/2012	15.03.2012	Hipoteka	2012-2018	25 000 000,00	
25.	Magellan S.A. Łódź	Cesja wierzytelności, porozumienie 3603/2012	15.03.2012	Hipoteka	2012-2018	529 965,50	
26.	MW TRADE	Umowa o restrukturyzację zadłużenia MWT/R/39/2013	28.06.2013	Brak	2013	6 576 114,33	6 142 701,33
27.	MW TRADE	Umowa o restrukturyzację zadłużenia MWT/48/2013	28.06.2013	Brak	2013-2014	1 488 448,60	1 488 448,60
28.	MW TRADE	Umowa o restrukturyzację zadłużenia MWT/157/2013	05.07.2013	Brak	2013-2021	948 964,00	1 514 727,67
29.	MW TRADE	Umowa o restrukturyzację zadłużenia MWT/158/2013	28.06.2013	Brak	2013-2021	1 765 242,76	2 887 715,35
30.	MW TRADE	Umowa o restrukturyzację zadłużenia MWT/68/2013	30.09.2013	Brak	2013	5 729 493,82	5 905 389,28
OGÓŁEM						128 746 659,44	117 781 723,59

Gmina wobec trudności ze spłatą swoich zobowiązań, stale podejmuje działania mające na celu uporządkowanie swoich zobowiązań. Obecnie posiada podpisane umowy ze wszystkimi swoimi wierzycielami, łącznie z kontrahentami.

Tabela 12: Zestawienie podpisanych ugód z wierzycielami wg stanu na dzień 31.01.2014 r.

Lp.	Instytucja finansująca	Uгода	termin ważności umowy	Łączna kwota
1.	MW Trade	Uгода cywilnoprawna nr MWT/283/2013 podpisana w dniu 02.12.2013r. w Rewalu	do 30.06.2014 r.	1 635 319,96
2.	MW Trade	Uгода cywilnoprawna nr MWT/284/2013 podpisana w dniu 10.12.2013r. w Rewalu	do 30.06.2014 r.	6 618 245,37
3.	MW Trade	Uгода cywilnoprawna nr MWT/285/2013 podpisana w dniu 10.12.2013r. w Rewalu	do 30.06.2014 r.	6 305 184,13
4.	BGK	ugoda z dnia 26.11.2013	do 30.06.2014 r. tylko odsetki, ugoda podpisana do 25.10.2022 r.	13 253 803,04
5.	NORDEA	ugoda z dnia 15.01.2014	do 30.06.2014 r. – tylko odsetki, do 31.12.2016 r.	33 197 782,25
6.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 do umowy nr 2010-504	do 30.06.2014 r. odsetki, do	3 764 548,00

			31.08.2018 r.	
7.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 r. do umowy 2009-533	do 30.06.2014 r. odsetki, do 31.08.2018 r.	568 614,00
8.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 r do umowy 2009-525/KfW/PIK/2009	do 30.06.2014 r. odsetki, do 31.08.2018 r.	1 848 298,00
9.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 r. do umowy 2009-558	do 30.06.2014 r. odsetki, do 31.08.2017 r.	1 183 136,00
10.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 r. do umowy 2009-515	do 30.06.2014 r. odsetki, do 31.08.2017 r.	1 073 342,00
11.	Bank Spółdzielczy	aneks 19.12.2013 r. do umowy 2009-507	do 30.06.2014 r. odsetki, do 31.08.2018 r.	1 971 607,60
12.	DNB NORD	aneks do umowy z dnia 08.04.2013	do 10.10.2018 r.	1 526 702,89
13.	Federacja Związków Zawodowych	ugoda z dnia 30.01.2013	do 30.06.2014 r.	2 260 081,80
14.	Magellan	ugoda z dnia 02.01.2014	do 30.06.2014 r.	43 203 359,98
15.	FHU Grabowiecki	z dn. 30.07.2013r.	do 30.07.2018 r.	2 372 164,08
16.	Strabag	z dn. 25.06.2013	do 30.09.2015 r.	6 832 068,40
OGÓŁEM				125 978 936,54

Podpisane umowy miały na celu uzyskanie karencji w spłacie zobowiązań do czerwca 2014 roku – planowanej daty uzyskania pożyczki z budżetu państwa w ramach programu naprawczego. Gmina Rewal dołożyła wszelkich starań aby podpisać umowy z wierzycielami, które umożliwiają funkcjonowanie bieżące. Na dzień 30.06.2014 r. spłata kapitału wynikająca z podpisanych umów i porozumień będzie wynosiła 57 762 109,44 zł. Otrzymanie pożyczki z budżetu państwa umożliwi realizację umów i spłatę zobowiązań w stosunku do instytucji finansujących MW Trade i Magellan, a Gminie umożliwi uzyskanie płynności finansowej. W przypadku nieotrzymania pożyczki z budżetu państwa nastąpi radykalne załamanie funkcjonowania finansowania Gminy z uwagi na wymagalność zobowiązań w stosunku do MW Trade i Magellan na dzień 30.06.2014 r. co przekracza możliwości finansowe Gminy, ponieważ są to zobowiązania większe niż roczne dochody własne Gminy Rewal.

4. Plan przedsięwzięć naprawczych wraz z harmonogramem wprowadzania

4.1. Plan przedsięwzięć

Warunkiem powodzenia programu naprawczego jest konsekwentna realizacja poszczególnych działań w sferze dochodowej i wydatkowej Gminy, której wynikiem będzie uzyskanie nadwyżki pozwalającej na sfinansowanie rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz pozostałych zobowiązań wraz z kosztami ich obsługi.

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

- I. ograniczenie wydatków bieżących
- II. ograniczenie inwestycji
- III. maksymalizacja dochodów
- IV. realizacja planu sprzedaży mienia

- V. restrukturyzacja zadłużenia poprzez dokonanie konsolidacji istniejącego zadłużenia w bankach, pozyskanie pożyczki z budżetu Państwa na spłatę zobowiązań generujących największe koszty (Magellan, MW Trade).

Powstałe problemy ze spłatą zobowiązań Gminy powodowały narastanie kosztów odsetkowych oraz konieczność rolowania zobowiązań za pomocą coraz droższego pieniądza.

Doprowadziło to do niebezpiecznej sytuacji, kiedy to Gminę stać co najwyżej na regulowanie odsetek i części kapitału, co powoduje, że Gminie trudno będzie samodzielnie zmniejszać poziom zadłużenia. W celu wyprowadzenia Gminy z sytuacji kryzysu finansowego konieczna jest konsolidacja zobowiązań i spłata zadłużenia, którego oprocentowanie jest najbardziej niekorzystne.

Plan wyjścia z tej niekorzystnej sytuacji zadłużenia kształtuje się następująco:

1. Gmina opracowuje program postępowania naprawczego.
2. Negocjuje z wierzycielami wstrzymanie działań egzekucyjnych oraz uzyskanie porozumień mających na celu zminimalizowanie spłat do końca czerwca 2014 roku, co umożliwi wdrożenie w Gminie działań naprawczych.
3. Gmina w ramach postępowania naprawczego ubiega się o pożyczkę z budżetu Państwa, z której zostają w całości spłacone finansowanie zobowiązań wymagalnych przejętych przez MW Trade oraz spłata Magellana.
4. Gmina konsoliduje i restrukturyzuje swoje zobowiązania w bankach i spłaca je równolegle z pożyczką z budżetu Państwa.
5. Środki na te spłaty pochodzić będą z:
 - a. oszczędności na wydatkach bieżących,
 - b. oszczędności na odsetkach płaconych od zobowiązań,
 - c. dochodów związanych z majątkiem Gminy (sprzedaż, najem),
 - d. ograniczeniem wydatków inwestycyjnych.

I. ograniczenie wydatków bieżących

Gmina, stojąc w obliczu trudnej sytuacji finansowej, podjęła już szereg działań, mających na celu zminimalizowanie wydatków bieżących.

a) zmiany w gospodarowaniu odpadami komunalnymi

W związku z wejściem w życie **Ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach**, a także **uchwał Rady Gminy w Rewalu** dotyczących przejęcia obowiązków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi na terenie gminy, zoptymalizowano koszty i połączono szereg zadań ujętych w latach ubiegłych jako oddzielne zadania finansowane z budżetu gminy.

W roku 2012 koszty związane z utrzymaniem czystości na terenie gminy Rewal wynosiły **2 489 120,12** zł. W kosztach tych ujęto :

- kwotę **1 970 000,00** zł wynikającą z umowy Nr ID.272.01.11, zawartej 12 kwietnia 2011 r. z Firmą Handlowo – Usługową Krzysztof Grabowiecki, której zakres obejmował: utrzymanie czystości i porządku oraz odbiór odpadów komunalnych z terenów

użyteczności publicznej oraz utrzymaniem czystości i odbiorem odpadów komunalnych z plaż.

- kwotę **105 000,00** w której ujęto zadania związane z likwidacją dzikich wysypisk śmieci, odbiorem i zagospodarowaniem odpadów gabarytowych oraz odbiorem odpadów z terenów leśnych,
- kwotę **414 120,12** zł w której zawarto wydatki inwestycyjne związane z zakupem automatu do selektywnej zbiórki odpadów oraz programów poprawiających jakość środowiska.

Po przeprowadzeniu analizy rynku gospodarki odpadami oraz nowych założeń systemowych wprowadzonych znowelizowaną ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2012 poz. 391), na rok 2014 zaplanowano kwotę **5 500 000,00** zł zarówno po stronie wydatków jak i po stronie dochodów, gdyż zgodnie z zapisami ustawowymi opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Z pobranych opłat gmina pokrywa wszystkie koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W założeniu ustawowym gmina nie może na systemie zarabiać ani do systemu dokładać.

W ramach nowego systemu zaplanowano:

- 1) **kwotę 4 158 000,00** zł wynikającą z umowy zawartej 5 czerwca 2013 r. pomiędzy Gminą Rewal a Wodociągami Rewal Sp. z o.o. (Nr ID 271.09.2013)., w której spółka zobowiązana jest do ponoszenia kosztów związanych z:
 - a) odbiorem odpadów komunalnych z nieruchomości prywatnych,
 - b) odbiorem odpadów komunalnych z terenów użyteczności publicznej,
 - c) odbiorem odpadów komunalnych z terenów komunalnych,
 - d) odbiór nieczystości z plaż,
 - e) odbiorem odpadów gabarytowych,
 - f) odbiorem odpadów z terenów leśnych,
 - g) likwidacją dzikich wysypisk śmieci,
 - h) utrzymywanie czystości na placach
 - i) utworzeniem i funkcjonowaniem PSZOK-u,
 - j) prace związane z zakładaniem i utrzymywaniem terenów zieleni,
 - k) utrzymywaniem czystości na placach, ulicach i chodnikach,
 - l) utrzymywaniem czystości na terenach zielonych,
 - m) wynagrodzeniami osobowymi oraz pochodnymi od wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach byłej jednostki samorządowej „Zieleń Gminy Rewal”.

Zadania określone w punktach od j) do m) w roku 2012 finansowane były z budżetu gminy w ramach działania jednostki samorządowej „Zieleń Gminy Rewal”.

- 2) **kwotę 1 342 000,00** zł wynikającą z umowy zawartej 1 lipca 2013 r. pomiędzy Gminą Rewal a Celowym Związkiem Gmin R-XXI (Nr 62/2013), w ramach której Związek zobowiązany jest do zagospodarowania odpadów z terenów gminy Rewal oraz uchwały Nr III/11/2013 Zgromadzenia Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej na 2014 rok.

W efekcie zmian gospodarowania odpadami komunalnymi Gmina zmniejszyła wydatki bieżące o kwotę 2 489 120,12 zł.

b) likwidacja jednostki organizacyjnej Zieleń Gminy Rewal

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy nr XL/320/13 z dnia 26 czerwca 2013 roku zlikwidowana została jednostka budżetowa „Zieleń Gminy Rewal”, natomiast jej zadania przejęła spółka gminna „Wodociągi Rewal”. Pozostałe po likwidacji środki pieniężne, należności likwidowanej Jednostki przejął Urząd Gminy Rewal.

- wydatki związane z utrzymaniem jednostki organizacyjnej Zieleń Gminy Rewal w 2012 r. wynosiły 2 169 003,80 zł
- wydatki związane z utrzymaniem zieleni, które wykona spółka Wodociągi Rewal będą wynosić: 1 000 000 zł

Oszczędności z tytułu likwidacji spółki Zieleń Gminy Rewal będą wynosić 1 169 003,80 zł

c) likwidacja jednostki Centrum Informacji Promocji Rekreacji

Zgodnie z uchwałą Rady Gminy Rewal XLIV/342/13 z dnia 25.10.2013 r. likwidacja jednostki Centrum Informacji Promocji Rekreacji Gminy Rewal – (w tym Referatu Transportu Kolejowego):

- w ramach likwidacji Centrum Informacji Promocji Rekreacji Gminy Rewal zredukowano 5 etatów – 211 923 zł

Dodatkowo z Referatu Transportu Kolejowego Rada Gminy Uchwałą nr XXXVI/289/13 z dn. 22.02.2013 r. powołała spółkę Nadmorska Kolej Wąskotorowa ze 100% udziałem Gminy.

- wydatki związane z utrzymaniem Referatu Transportu Kolejowego wynosiły 901 000 zł
- planowane wydatki związane z działalnością spółki Nadmorska Kolej Wąskotorowa będą wynosiły 617 156 zł

Oszczędności z tym związane będą wynosić 283 844 zł.

d) zmniejszenie zatrudnienia w Urzędzie Gminy:

- połączenie stanowiska ds. kadr i płac oraz pełnomocnika realizacji i koordynacji zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii z samodzielnym stanowiskiem edukacji i zdrowia - (redukcja 1 etatu) – 40 945,54 zł
- redukcja 1 etatu w Referacie Inwestycji i Drogownictwa (specjalistę ds. drogownictwa) – 62 630,64 zł
- połączenie dwóch referatów: Referatu Inwestycji i Drogownictwa oraz Referatu Integracji Europejskiej i Środków Pomocowych (redukcja 1 etatu kierownika Referatu Integracji Europejskiej i Środków Pomocowych) – 64 470,31 zł

Oszczędności wynikające z ograniczenia zatrudnienia w Urzędzie Gminy wynoszą 168 046,49 zł.

e) oszczędności w GOK

- redukcja 1 etatu w Gminnym Ośrodku Kultury – 24 208,92 zł

Projekt budżetu Gminnego Ośrodka Kultury na 2014 r. został zaplanowany na kwotę 969 749,00 zł. Wysokość dotacji, jaka zostanie zaplanowana do przyznania GOK przez Radę Gminy Rewal na rok 2014 to kwota 849 749, 08 zł. Pozostałe przychody według planu finansowego pochodzą z dochodów własnych, oszacowanych na poziomie 120 000,00 zł.

Wysokość dochodów w budżecie GOK na 2014 r. w porównaniu do kwoty zaplanowanej na 2013 r. zwiększono o 50 000,00 zł. Zwiększenie to wynika z rozszerzenia zakresu świadczonych przez GOK usług o najem i dzierżawę składników majątkowych usytuowanych przy Alei Bursztynowej w Niechorzu - głównej ulicy tej miejscowości.

Wprowadzony przez Gminny Ośrodek Kultury program oszczędnościowy zakłada również redukcję do niezbędnych wydatków kosztów:

- zakupu materiałów - kwota 20 000,00 zł;
- remontów i konserwacji w kwocie 20 000,00 zł;
- zakupu usług - kwota 10 000,00 zł.

Reasumując - wprowadzony program oszczędnościowy pozwoli na zmniejszenie kosztów w 2014 r. o kwotę 50 000,00 zł przy jednoczesnym zwiększeniu wykonania planu dochodów o tę samą kwotę - 50 000,00 zł. Planowane oszczędności oraz zwiększone w stosunku do zakładanych przychody pozwolą na zmniejszenie dotacji od Gminy Rewal o łączną kwotę 100 000 zł.

f) utworzenie Spółki Nadmorska Kolej Wąskotorowa

Inwestycja budowy NKW, która w największym stopniu obciążała Gminę i przyczyniła się do dużego zadłużenia, dobiega końca. W 2013 roku została utworzona spółka Nadmorska Kolej Wąskotorowa uchwałą nr XXXVI/289/13 z dnia 22.02.2013 r., która we wrześniu rozpoczęła działalność operacyjną.

Nowa spółka powstała na bazie istniejącego Referatu Kolejnictwa i odciąży budżet Gminy. Atrakcyjność turystyczna, a także ogromne zainteresowanie jakim cieszy się kolej wąskotorowa przy jednoczesnym wykorzystaniu jej potencjalnych możliwości marketingowych, stwarza realną szansę na samofinansowanie się tej inwestycji, a w przyszłości na jej zyskowność.

W budżecie roku 2014 uwzględniona została kwota 617 156 zł na funkcjonowanie spółki Nadmorska Kolej Wąskotorowa. Są wydatki związane z działalnością kolei wąskotorowej w tym wynagrodzenia osobowe, roczne wynagrodzenie dodatkowe, składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy, umowy zlecenia na prace zlecane w trakcie trwania przewozów kolejowych (konduktorzy, kasjerzy, pracownicy torowi, mechanicy), zakup materiałów i wyposażenia (zakupy materiałów i wyposażenia na potrzeby kolejki wąskotorowej do bieżących napraw i utrzymania infrastruktury, odzież roboczą, materiały do naprawy pomieszczeń socjalnych pracowników, artykuły biurowe, środki czystości), zakup energii i paliw (węgiel, olej napędowy, oleje specjalistyczne, benzyna do kosiarek), zakup usług pozostałych (ochrona, przeglądy, opłaty za korzystanie ze środowiska, ubezpieczenia), zakup usług telekomunikacyjnych, zakup usług sieci komórkowej, podróże służbowe, odpis na ZFŚS.

Wydatki te były realizowane przez zlikwidowany już CIPR i w okresie funkcjonowania kolejki wąskotorowej wynosiły 901 000 zł. Od roku 2014 będą one kosztami nowopowstałej spółki i będą miały pokrycie w przychodach ze sprzedaży biletów.

g) weryfikacja arkuszy organizacyjnych w jednostkach oświatowych

Arkusze organizacyjne w szkołach na rok szkolny 2014/2015 zostaną zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi przepisami w maju 2014 r. Wyliczenie kosztów arkusza organizacyjnego skutkuje dla budżetu Gminy na rok 2014 i rok 2015. Otrzymywana przez Gminę subwencja oświatowa nie pokrywała i nie pokrywa kosztów wynagrodzeń nauczycieli stąd też potrzeba optymalizacji ilości uczniów w poszczególnych klasach.

II. ograniczenie inwestycji

W zakresie wydatków majątkowych, Gmina w najbliższym czasie skupi się jedynie na dokończeniu rozpoczętej już inwestycji w kolejkę wąskotorową oraz dokończeniu inwestycji rozpoczętych, natomiast pozostałe inwestycje zaplanować dopiero w chwili poprawy sytuacji w zakresie budżetu bieżącego.

W obliczu Programu Postępowania Naprawczego zrezygnowano z realizacji lub odłożono w czasie następujące inwestycje:

Dział 600, Rozdział 60016

- Budowa promenady nadmorskiej i budowa pomostu spacerowo-cumowniczego w Rewalu (Promenada Słońca - od ulicy Szczecińskiej do ulicy Klifowej włącznie) – 15 000 000 zł
 - Budowa zejścia na plażę w Rewalu (przy ulicy Klifowej) - 1 137 969 zł
 - Budowa zejścia na plażę w Pobierowie (przy ul. Mickiewicza) – 3 561 658 zł
 - Przebudowa ul. Mickiewicza od ul. Grunwaldzkiej do zejścia na plażę w Pobierowie – 1 000 000 zł
 - Zintegrowany system wypożyczalni rowerów w Gminie Rewal – 350 000 zł
 - Przebudowa centrum miejscowości Niechorze – 3 000 000 zł
 - Zagospodarowanie Parku Morskiego w Pogorzeliczy – 2 000 000 zł
 - Budowa ścieżki pieszo - rowerowej na od Latarni Morskiej w Niechorzu do ulicy Brzozowej w Rewalu – 2 590 000 zł
 - Budowa ścieżki pieszo - rowerowej Trzęsacz (ruiny) - Rewal (ul. Saperska) – 2 160 000 zł
- Suma: 30 799 627 zł

Dział 750, Rozdział 75023

- Budowa budynku Ratusza w Rewalu – 16 303 369 zł

Suma: 16 303 369 zł

Dział 801, Rozdział 80101

- Rozbudowa Szkoły w Niechorzu - 6 260 620 zł
- Budowa Centrum Edukacji Ekologicznej w Niechorzu – 6 557 470 zł

Suma: 12 818 090 zł

Dział 851, Rozdział 85141

- Budowa ośrodka zdrowia w Rewalu – 5 056 883 zł

Suma: 5 056 883 zł

Dział 854, Rozdział 85417

- Przebudowa schroniska młodzieżowego w Pobierowie – 250 000 zł

Suma: 250 000 zł

Dział 900, Rozdział 90003

- Budowa Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów i Kompostowni w Pobierowie, gmina Rewal – 3 724 000 zł

Suma: 3 724 000 zł

Dział 921, Rozdział 92109

- Budowa Centrum Kultury i Amfiteatru w Rewalu – 9 000 000 zł
- Budowa budynku świetlicy w Pustkowie wraz z zagospodarowaniem terenu przy stawie w Pustkowie – 2 400 000 zł
- Park etnograficzny Muzeum Rybołówstwa w Niechorzu – 5 924 016 zł

Suma: 17 324 016 zł

Dział 926, Rozdział 92601

- Budowa boiska sportowego w Pogorzeliczy - Gmina Rewal – 5 138 757 zł
- Budowa basenu w Rewalu - 4 000 000 zł
- Budowa hali do tenisa ziemnego i squasha w Pogorzeliczy - Gmina Rewal – 20 512 822 zł
- Zagospodarowanie turystyczne Jeziora Liwia Łuża i budowa centrum windsurfingu w Niechorzu – 5 000 000 zł

Suma: 34 651 579 zł

Razem: 120 927 564 zł

Poniższa tabela przedstawia zestawienie realizowanych inwestycji wraz z niezbędnymi nakładami do poniesienia oraz harmonogramem.

Tabela 13. WPI Gminy Rewal na lata 2014-2016

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Nazwa programu inwestycyjnego i zadania finansowanych z budżetu	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonywanie programu	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	w tym wysokość wydatków w roku budżetowym i dwóch kolejnych latach		
						Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia		2014	2015	2016
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
	600		Transport i łączność					68 072 139	10 734 985	9 468 854	3 244 000
1		60004	Lokalny transport zbiorowy	Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej w Gminie Rewal - remont budynków i budowli wraz z zagospodarowaniem terenu	Urząd Gminy Rewal	2007	2020	54 000 000	6 770 000	2 200 000	2 200 000
2		60016	Drogi publiczne gminne	Budowa pomostu spacerowo-cumowniczego wraz z zagospodarowaniem terenu w Niechorzu.- projekt budowlany	Urząd Gminy Rewal	2010	2016	2 460 000	615 000	615 000	615 000
3		60016	Drogi publiczne gminne	Zagospodarowanie turystyczne terenu po OW Bursztyn, budowa promenady od ul.Mickiewicza do ul. Jana z Kolna i budowa pomostu spacerowo-cumowniczego w Pobierowie - projekt budowlany	Urząd Gminy Rewal	2010	2016	1 952 000	429 000	429 000	429 000
4		60016	Drogi publiczne gminne	Budowa portu rybackiego w Niechorzu - projekt budowlany	Urząd Gminy Rewal	2009	2015	860 139	252 579	200 000	0
5		60016	Drogi publiczne gminne	Utworzenie ścieżki edukacji ekologicznej promującej bioróżnorodność rezerwatu Jeziora Liwia Łuża w Niechorzu	Urząd Gminy Rewal	2011	2015	4 350 000	1 000 000	3 273 260	0
6		60016	Drogi publiczne gminne	Mój rynek	Urząd Gminy Rewal	2013	2015	2 300 000	1 000 000	1 270 000	0
7		60016	Drogi publiczne gminne	Budowa ścieżki pieszo - rowerowej pomiędzy miejscowościami Pustkowo i Pobierowo	Urząd Gminy Rewal	2013	2015	2 150 000	668 406	1 481 594	0
	630		Turystyka					2 600 000	1 600 000	1 000 000	0
8		63095	Pozostała działalność	Stworzenie kompleksowej sieci informacji turystycznej narzędziem promocji produktów i atrakcji turystycznych Powiatu Gryfickiego	Urząd Gminy Rewal	2010	2015	2 600 000	1 600 000	1 000 000	0
	700		Gospodarka mieszkaniowa					2 200 000	300 000	300 000	1 600 000

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Nazwa programu inwestycyjnego i zadania finansowanych z budżetu	Jednostka organizacyjna realizująca program lub koordynująca wykonywanie programu	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	w tym wysokość wydatków w roku budżetowym i dwóch kolejnych latach		
						Rok rozpoczęcia	Rok zakończenia		2014	2015	2016
9		70095	Pozostała działalność	Budowa 4 budynków mieszkalnych wielorodzinnych w Pobierowie przy ul. Wrocławskiej i Piaśtowskiej, w celu utworzenia 20 lokali socjalnych	Urząd Gminy Rewal	2010	2016	2 200 000	300 000	300 000	1 600 000
	750		Administracja publiczna					331 039	17 930	17 930	17 930
10		75023	Urzędy gmin	Paszport do e-Integracji- przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Powiecie Gryfickim	Urząd Gminy Rewal	2010	2016	331 039	17 930	17 930	17 930
	921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego					156 660	56 660	50 000	50 000
11		92120	Ochrona i konserwacja zabytków	Pielęgnowanie historii i tradycji Gminy Rewal poprzez posadowienie zabytkowego wiatraka "koźlaka" w sąsiedztwie latarni morskiej w ramach projektu "Park Etnograficzny Muzeum Rybołówstwa w Niechorzu"	Urząd Gminy Rewal	2011	2016	156 660	56 660	50 000	50 000
Razem:								73 359 838	12 709 575	10 836 784	4 911 930

Zatem łączny plan wydatków majątkowych Gminy Rewal, kształtuje się następująco:

Tabela 14. Plan wydatków majątkowych Gminy Rewal nie ujętych w WPI rozpoczętych do ukończenia w roku 2014

L.p.	Dział	Rozdział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	Nazwa zadania	Koszt zadania	Uwagi
1.	050	05002	Rybołówstwo i rybactwo	Projekt techniczny przystani windsurfingowej wraz z zagospodarowaniem jeziora Liwia Łuża w Niechorzu - Budowa kładek wędkarskich	113 764 zł	Projekt będzie realizowany w ramach „Utworzenia ścieżki edukacji ekologicznej promującej bioróżnorodność rezerwatu Liwia Łuża w Niechorzu”- umowa nr IE/3410/11/08 z dn.27.10.2008 r.
2.	600	60016	Transport i łączność – Drogi publiczne gminne	Projekt techniczny Al. Lipowa, ul. Ogrodowa, ul. Spacerowa	104 000 zł	Umowa ID.272.03.2011 z dnia 25.03.2011 r.
3.	600	60016	Transport i łączność – Drogi publiczne gminne	Projekt ścieżki rowerowej Trzęsacz - Rewal	30 000 zł	Umowa ID.7011.09.2012 z dn.09.03.2012 r.
4.	600	60016	Transport i łączność – Drogi publiczne gminne	Parking przy latarni morskiej	209 100 zł	Zapłata za wykonane roboty z 2013 r. umowa nr ID.272.10.2013 z dn. 12.06.2013 r.
5.	600	60016	Transport i łączność – Drogi publiczne gminne	Zagospodarowanie placu przy ul. Zgody w Pobierowie	100 000 zł	Zapłata za projekt, umowa nr ID.7011.09.2013 z dn.18.04.2013 r.
6.	700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Odszkodowania za drogi	340 000 zł	Decyzje wydane przez Starostę Powiatowego w Gryficach GiGN.683.1.2012 z dnia 03.01.2013 r. GiGN.683.2.2012 r. z dnia 28.03.2012 r. GiGN.683.3.2012 r. z dnia 28.03.2012 r. GiGN.683.2.2013 z dnia 27 sierpnia 2013 r. GiGN.683.3.2013 z dnia 12 września 2013 r. GiGN.683.4.2013 z dnia 29 sierpnia 2013 r.
7.	700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	Dzierżawa gruntów od Lasów Państwowych, Urzędu Morskiego, Skarbu Państwa i Policji	227 000 zł	umowa 1/2126-31/07 z dnia 8.06.2007r., umowa SA-2126-28/12 z dnia 11.07.2012r, umowa ZG-2126-37/13 z dnia 24.04.2013r. umowa ZG-2126-25/13 z dnia 10.04.2013r. umowa S-2126-03/11 z dnia 27.04.2011r.
8.	801	80101	Oświata i wychowanie – Szkoły podstawowe	Projekt techniczny przeniesienia transformacji	24 600 zł	Zapłata za projekt, umowa ID.7021.008.08.2013.PP z dn. 28.08.2013

9.	851	85141	Ochrona zdrowia - Ratownictwo medyczne	Docieplenie ośrodka zdrowia w Niechorzu	20 000 zł	Certyfikat energetyczny, dostosowanie do wymogów certyfikatu
10.	854	85417	Edukacyjna opieka wychowawcza – Szkolne schroniska młodzieżowe	Zakup i montaż drzwi przeciwpożarowych	20 000 zł	Zgodnie z zaleceniami Komendanta Powiatowego PSP decyzja nr PRiZ.5581.40.2012 z dn. 20.06.2012 r.
11.	900	90001	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	Wykup kolektora kanalizacji deszczowej w Trzęsaczu	54 000 zł	II rata, porozumienie z dnia 21.11.2012 r.
12.	900	90003	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - Oczyszczanie miast i wsi	Tworzenie systemu zbioru i segregacji odpadów w Gminie Rewal poprzez zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych	96 333,60 zł	Umowa o przyznanie pomocy nr 00241-6921-UM1600316/13 z dn.18.12.2013 r., przewidywany termin otrzymania III kw. 2014 r. 58 537 zł
13.	900	90004	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	Spłata leasingu za urządzenie wielofunkcyjne - Unimog U 300 do utrzymywania terenów zielonych	242 600 zł	Umowa leasingu operacyjnego (OH) nr 19718/B/11 z dn.07.02.2011
14.	900	90004	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	Zakup usług związanych z urządzeniem i utrzymaniem zieleni	1 000 000 zł	Umowa ID.271.09.2013 z dn. 05.06.2013 r.
15.	900	90015	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Oświetlenie ulic, placów i dróg	Budowa oświetlenia ulicznego ul. Spokojna w Niechorzu	50 000 zł	Zapłata za wykonaną usługę z 2013 r. umowa ID.7021.002.03.2013.PP z dn. 01.03.2013 r.
16.	900	90015	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Oświetlenie ulic, placów i dróg	Montaż oświetlenia Pobierowo ul. Jana z Kolna	25 000 zł	
17.	900	90015	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – Oświetlenie ulic, placów i dróg	Montaż oświetlenia Pobierowo ul. Moniuszki	25 000 zł	
18.	926	92601	Kultura fizyczna i sport – Obiekty sportowe	Zakup rowerów	50 000 zł	Kontynuacja projektu Rewal Bike System
19.	926	92695	Kultura fizyczna i sport – Pozostałe zadania	Promowanie wśród społeczności lokalnej aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Niechorzu	20 562, 71 zł	Projekt w ramach LGD Gryflandia – koszt dofinansowania 13 374,12 zł
20.	926	92695	Kultura fizyczna i sport – Pozostałe zadania	Promowanie wśród społeczności lokalnej aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Pogorzeliczy	20 562, 71 zł	Projekt w ramach LGD Gryflandia – koszt dofinansowania 13 374,12 zł
21.	926	92695	Kultura fizyczna i sport – Pozostałe	Promowanie wśród społeczności lokalnej	20 562,71 zł	Projekt w ramach LGD Gryflandia – koszt dofi-

			zadania	aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Pobierowie		nansowania 13 374,12 zł
SUMA					2 793 085,73 zł	

Gmina inwestując, aktywnie wykorzystuje wszelkie możliwości na dofinansowanie inwestycji środkami zewnętrznymi. Poniższe zestawienie przedstawia **wpływy do budżetu Gminy Rewal ze środków zewnętrznych:**

1. Rewitalizacja zabytkowej linii Nadmorskiej Kolei Wąskotorowej w Gminie Rewal - remont budynków i budowli wraz z zagospodarowaniem terenu : **3 485 833,19 zł** (989 363,18 zł - umowa nr UDA-RPZP.05.01.01-32-002/10-00, 2 496 470,01 zł - aneks do w/w umowy zwiększający dofinansowanie) – kwota 2 500 000 zł (I kw.2014), kwota 220 027,26 zł (II kw.2014r.), kwota 765 805,93 zł (I kw. 2015r.),
2. Budowa ścieżki rowerowej Niechorze-Pogorzelica w Gminie Rewal: **1 286 029,42 zł** (przewidywany termin wpływu II kw.2014 r.) refundacja poniesionych wydatków, umowa nr UDA-RPZP.05.03.00.32.014/10/00 – kwota 1 286 029,42 zł RPO WZ
3. Budowa ścieżki rowerowej Pogorzelica - Mrzeżyno: 33 102,63 zł – kwota **33 102,63 zł** - II kw. 2014r. -(refundacja poniesionych wydatków, umowa nr UDA-RPZP.05.03.00-32-006710-00)
4. Budowa placu zabaw w miejscowości Pogorzelica: **62 156,00 zł** (II kw.2014r.), (refundacja poniesionych wydatków. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, umowa nr 00204-6930-UM1630092/10)
5. Budowa placu zabaw w miejscowości Pustkowo: **48 810,00 zł** (II kw.2014r.) (refundacja poniesionych wydatków. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, umowa nr 00300-6930-UM1630167/11)
6. Budowa placu zabaw w Niechorzu: **86 912,00 zł** (II kw.2014r.) (refundacja poniesionych wydatków. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, umowa nr 00504-6930-UM1630227/12)
7. Rozbudowa i przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku kolonijnego na funkcje mieszkalna wielorodzinna w Pogorzeliczy - Gmina Rewal : **543 864,76 zł** (II kw.2014r.) (umowa nr BS11-01912 Bank Gospodarstwa Krajowego , zaliczka i refundacja)
8. Paszport do e-Integracji - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Rewal: **9 254,52 zł** za utrzymanie nieodpłatnego dostępu do internetu (II kw. 2014r.) **23 180,00 zł** za modernizację zestawów komputerowych (refundacja IV kw. , umowa nr POIG.08.03.00-32-044/10-00),
9. **475 159,00 zł** to dofinansowanie realizacji zadania pn. „Przebudowa i zagospodarowanie placu rekreacyjnego przy ul. Sikorskiego w Rewalu”. Powyższe zadanie dofinansowane będzie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 w ramach Działania 313, 322, 323 - Odnowa i rozwój wsi. – II kw.2014r. (refundacja, umowa nr 00323-6922-UM1600374/10)
10. **3 195 596,34 zł** to dofinansowanie realizacji projektu pn. „Utworzenie ścieżki edukacji ekologicznej promującej bioróżnorodność rezerwatu Jeziora Liwia Łuża w Niechorzu. (zaliczka 750 000 zł III kw. 2014 r., umowa 1/2012 z dn. 02.04.2012)
11. **1 236 480,60 zł** to dofinansowanie zadania pn. „Stworzenie kompleksowej sieci informacji turystycznej narzędziem promocji produktów i atrakcji turystycznych Powia-

tu Gryfickiego” w ramach RPO na lata 2007-2013 Oś priorytetowa 5 Turystyka, Kultura i Rewitalizacja Działanie 5.1 Infrastruktura turystyczna 5.1.2 Regionalny system informacji turystycznej oraz rozwój produktów turystycznych. (zaliczka 835 846,26 zł, III kw. 2014 r. , 2015 r. 400 634,34 zł umowa nr UDA-RPZP.05.01.02-32-009/10-00)

12. **641 506,77 zł** to kwota dofinansowania zadania pn. „Budowa 4 budynków mieszkalnych wielorodzinnych w Pobierowie przy ul. Wrocławskiej i Piastowskiej, w celu utworzenia 20 lokali socjalnych”. (refundacja 2015–2016 r, umowa nr BS12-01998 bank Gospodarstwa Krajowego)
13. **1 000 000 zł** to kwota dofinansowania projektu „Mój rynek” (rynek w Niechorzu) z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 w ramach działania - Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej „Mój rynek”. (refundacja IV kw. 2014r. 500 000 zł, 2015r. 500 000 zł, umowa nr 00185-6921-UM1660236/12)
14. **58 537,00 zł** (III kw. 2014r.) to kwota dofinansowania zadania pn. „Tworzenie systemu zbioru i segregacji odpadów w Gminie Rewal poprzez zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów komunalnych.” (refundacja poniesionych wydatków II kw. 2014 r. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich umowa nr 00241-6921-UM1600316/13).
15. **185 000,00 zł** to kwota dofinansowania zadania pn. „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej pomiędzy miejscowościami Pustkowo-Pobierowo” (refundacja poniesionych wydatków IV kw. 2014 r. Lokalna Grupa Działania „Gryflandia” – PROW 2007-2013. umowa ID.7011.35.2011)
16. Promowanie wśród społeczności lokalnej aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Niechorzu gmina Rewal – 13 374,12 zł (IV kw.2014 r.)
17. Promowanie wśród społeczności lokalnej aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Pogorzeliczy gmina Rewal – 13 374,12 zł (IV kw.2014 r.)
18. Promowanie wśród społeczności lokalnej aktywnego i zdrowego trybu życia poprzez stworzenie siłowni zewnętrznej w Pobierowie gmina Rewal – 13 374,12 zł (IV kw.2014 r.)

III. maksymalizacja dochodów

Maksymalizacja dochodów, na które Gmina ma wpływ – przede wszystkim podatki oraz opłaty lokalne.

Sukcesywne podwyższanie stawek podatkowych o inflację + 1% to jeden z podstawowych elementów polityki fiskalnej Gminy Rewal, która pozwala jednocześnie zwiększyć dochody z tytułu podatków przy jednoczesnym nie obciążaniu w sposób jednorazowy podatników zamieszkujących Gminę Rewal. Warty podkreślenia jest fakt, iż można zaobserwować znaczną dbałość o politykę fiskalną Gminy Rewal (wskaźnik wykonania dochodów podatkowych oscyluje w granicach 100-120%).

Rada Gminy Rewal podjęła uchwały obojętne w sprawie:

- a) stawek podatku od nieruchomości uchwała nr XLIV/332/13 z 25.10.2013 r.
- b) określenia wysokości stawek podatku od środków transportu uchwała nr XLIV/333/13 z 25.10.2013 r.
- c) obniżenia ceny skupu żyta uchwała nr XLIV/334/13 z 25.10.2013 r.
- d) obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę drewna uchwała nr XLIV/335/13 z 25.10.2013 r.
- e) opłaty miejscowej i wprowadzenia zwolnień uchwała nr XLVII/360/13 z 30.12.2013 r.
- f) ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę uchwała nr XLIV/337/13 z 25.10.2013 r.

w których to przyjęto wskaźnik średniorocznego wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych 2,5% + 1pp. Powyższe działania pozwolą na stopniowe zwiększanie dochodów budżetu Gminy.

IV. realizacja planu sprzedaży mienia

Poniższa tabela przedstawia wykaz majątku przeznaczonego do sprzedaży w ciągu najbliższych 25 lat wraz z wyznaczeniem nieruchomości do sprzedaży w latach 2014-2016.

Przy projekcji dochodów w latach 2014-2016 przyjęto kwotę do uzyskania ze sprzedaży rocznej w wysokości 11 500 000 zł, zgodnie z wykonaniem budżetu za 2013 r.

Tabela 15. Plan sprzedaży majątku Gminy Rewal

Lp.	Położenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
1.	Niechorze ul. Ludna 20 KW SZ1G/00041491/8	911/39	3752	DZIAŁKA PRZY LA-TARNI MORSKIEJ 60 m. od MORZA Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	HOTEL lub PEN-SJONAT zabudowa usługowa, towarzysząca gospodarcza oraz 15 % zabudowy, 3 kondygnacje, oraz 2 kondygnacje dla zabudowy towarzyszącej mieszkaniowa obsługi,	2 100 000	2014
2.	Rewal 2 ul. Lipowa KW 37500	440/6	2263	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Lipowej w odległości 30 m od działki, położona 150 m od morza.	HOTEL / APARTAMENTY / USŁUGI TOWARZYSZĄCE Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 15 % zabudowy, 3 kondygnacje.	590 000	2014
3.	Pobierowo ul. Miodowa KW brak	416/4	1353	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w drodze, położona 700 m od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje..	296 000	2014
4.	Rewal 2 ul. Saska 2 SZ1G/00043063/3	325/5	1232	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Saskiej, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	370 000	2014
5.	Rewal 2 ul. Lipowa SZ1G/00037501/1	440/7	1191	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Lipowej w odległości 70 m od działki, położona 150 m od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 15 % zabudowy, 3 kondygnacje.	350 000	2014
6.	Rewal 2 ul. Lipowa	440/8	948	Nieruchomość niezabudowana,	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z	290 000	2014

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
	SZ1G/00037502/8			pełne uzbrojenie w ulicy Lipowej w odległości 90 m od działki, położona 150 m od morza.	mieszkaniem, 15 % zabudowy, 3 kondygnacje.		
7.	Rewal 2, ul. Saska 6, KW brak	314/7	650	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Saskiej, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	158 000	2014
8.	Rewal 2, ul. Saska 10, KW brak	314/8	630	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Saskiej, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	152 000	2014
9.	Rewal 2, ul. Saska 8, KW brak	314/6	581	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Saskiej, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	140 000	2014
10.	Rewal 2, ul. Saska 4, KW brak	314/10	526	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy Saskiej, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego z mieszkaniem, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	135 000	2014
11.	Pogorzelica ul. Wojska polskiego 34a KW 40600	304/5	557	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie w ulicy, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa 20 % zabudowy, 2 kondygnacje.	300 000	2014
12.	Pobierowo ul. Wczasowa 1a KW 32493	1026/1	732	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	292 800	2014
13.	Pobierowo, ul. Miodowa 2, KW 32493	417/1	882	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	352 800	2014
14.	Rewal, ul. Warszawska 31, KW 35640	354/5	2022	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze, działka z widokiem na morze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	808 800	2014
15.	Pobierowo, ul. Cieszyńska 5, KW SZ1G/00032551/1	435/10	660	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	264 000	2014
16.	Pobierowo, ul. Lipcowa, KW 14403	460/3	1112	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	444 800	2014
17.	Pobierowo, ul. Piastowska 18, KW 21175	438/7	1127	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	450 800	2014
18.	Pobierowo, ul. Grunwaldzka 27, KW 14542	359	888	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze.	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	355 200	2014
19.	Pobierowo, ul. Lipcowa 10, KW 39970	456/8	1117	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze, sprzedaż zwolniona z podatku Vat	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	446 800	2014
20.	Pobierowo, ul. Południowa 6, KW 39970	569, 776/2	981	Nieruchomość zabudowana, pełne uzbrojenie w drodze, sprzedaż zwolniona z podatku Vat	Zabudowa usługowa, mieszkalna 20 % zabudowy 2 kondygnacje	392 400	2014
21.	Pobierowo, ul. Kawalerska 1, KW 21082	1041/1	556	Sprzedaż przetargowa	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	166 800	2014
22.	Pobierowo, ul.	873	6109	Nieruchomość niezabudowana,	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	2 443 600	2014

Lp.	Polożenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
	Grunwaldzka, KW 14403			pełne uzbrojenie, położona 200 m. od morza.			
23.	Pobierowo, ul. Mickiewicza	173 / 11, 669	177	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	44 250	2014
24.	Rewal 1, ul. Kamieńska	727/5	166	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	41 500	2014
25.	Rewal 1, ul. Kamieńska	727/16	70	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	17 500	2014
26.	Rewal 1, ul. Kamieńska	727/19	67	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	16 750	2014
27.	Rewal 1, ul. Sztormowa	468/2	119	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	29 750	2014
28.	Rewal 1, ul. Kamieńska	727/7	96	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	24 000	2014
29.	Rewal 1, ul. Słoneczna	545	81	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	20 250	2014
30.	Niechorze, Al. Bursztynowa	762/11	173	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	43 250	2014
31.	Niechorze, Al. Bursztynowa	762/6	68	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	17 000	2014
32.	Niechorze, Al. Bursztynowa	726/9	35	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	8 750	2014
33.	Niechorze, Al. Bursztynowa	762/10	106	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	26 500	2014
34.	Niechorze, ul. Parkowa	675/23	41	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	10 250	2014
35.	Niechorze, ul. Szczecińska	540/1	137	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	34 250	2014
36.	Niechorze, ul. Wschodnia	739/3	22	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	5 500	2014
37.	Niechorze, ul. Graniczna	531/4	82	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	20 500	2014
38.	Niechorze, Al. Bursztynowa	566	39	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	9 750	2014
39.	Niechorze, Al. Bursztynowa	727/11	413	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	103 250	2014

Lp.	Polożenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
40.	Niechorze, ul. Krakowska, KW 31906	884/1 884/2 885	1848	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	462 000	2014
41.	Pobierowo ul. Ciecchanowska , SZ1G/00042094/2	541	1124	Nieruchomość zabudowana ,działka z widokiem na morze.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	600 000	2014
42.	Pobierowo ul. Ciecchanowska	552	635	Nieruchomość niezabudowana	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	635 000	2014
Razem sprzedaż 2014r.						13 173 800	
42.	Pobierowo, ul. Grunwaldzka, KW brak	871	6160	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	2 464 000	2015
43.	Pobierowo, ul. Jana z Kolna, KW 23229	1064	5809	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	2 323 600	2015
44.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 21348	299	927	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	370 800	2015
45.	Pobierowo ul. Gdańska, KW 21302	303	2390	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	956 000	2015
46.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 21302	308/1	2815	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 126 000	2015
47.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 21302	313/1	717	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	286 800	2015
48.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 21342	315/1	719	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	287 600	2015
49.	Pobierowo , ul. Gdańska, KW 21343	317/1	719	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	287 600	2015
50.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 21343	318/1	719	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	287 600	2015
51.	Pobierowo, ul. Gdańska, KW 23233	316/1	1437	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	574 800	2015
52.	Pobierowo, ul. Mazowiecka , KW 21343	312/1	720	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	288 000	2015
53.	Pobierowo, ul. Mazowiecka, KW 21343	311/1	719	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	287 600	2015
54.	Pobierowo , ul. Mazowiecka, KW 21343	310/1	718	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	287 200	2015
55.	Pobierowo, ul. Mazowiecka, KW 21343	309/1	888	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	355 200	2015
56.	Pobierowo, ul. Mazowiecka, KW 21344	397/3	950	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	380 000	2015
57.	Pobierowo, ul. Południowa, SZ1G/00042092/8	237	3906	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 562 400	2015
58.	Śliwin, Fiołkowa , KW 37439	554/6	352	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia.	35 200	2015
59.	Śliwin, Fiołkowa, KW 37439	554/7	246	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje –wys. do 9 m.,	24 600	2015

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
					możliwość podpiwniczenia		
60.	Śliwin, Fiołkowa, KW 37439	554/8	241	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	24 100	2015
61.	Śliwin, Fiołkowa, KW 37439	554/10	236	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	23 600	2015
62.	Śliwin, Fiołkowa, KW 37439	554/11	493	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia.	49 300	2015
63.	Śliwin ul. Makowa KW 37439	554/16	640	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna, 20 % zabudowy, 2 kondygnacje – wysokość do 9 m., możliwość podpiwniczenia	96 000	2015
64.	Śliwin ul. Bratkowa, KW 37439	554/17	433	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	64 950	2015
65.	Śliwin ul. Fiołkowa, KW 37439	554/23	291	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	43 650	2016
66.	Śliwin ul. Bratkowa, KW 37439	554/18	406	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	40 600	
Razem sprzedaż 2015r.						12 527 200	
67.	Śliwin, Fiołkowa, KW 37439	554/14	376	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	37 600	2016
68.	Śliwin ul. Makowa, KW 37439	554/15	386	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	38 600	2016
69.	Rewal, ul. Rycerska, KW 24834	,37/4	3783	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	1 513 200	2016
70.	Pobierowo, ul. Chmiel- na, KW 36834	1032/4	1290	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	516 000	2016
71.	Rewal, ul. Saperska, KW 25780	,34/7	505	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	202 000	2016
72.	Rewal, ul. Saperska, KW 25780	,34/8	538	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	215 200	2016
73.	Pobierowo ul. Przeskok 4KW 36829	222/3	1619	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	647 600	2016
74.	Śliwin, ul. Bratkowa, KW 37439	554/19	593	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna , 20 % zabudowy, 2 kondygnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	59 300	2016
75.	Śliwin ul. Fiołkowa KW 37439	554/21	347	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje – wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	34 700	2016

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
76.	Śliwin ul. Fiołkowa KW 37439	554/22	360	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	36 000	2016
77.	Śliwin ul. Fiołkowa, KW 37439	554/23	291	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna bliźniacza, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	29 100	2016
78.	Śliwin ul. Fiołkowa KW 37439	554/24	377	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	37 700	2016
79.	Śliwin ul. Fiołkowa KW 37439	554/25	268	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	26 800	2016
80.	Śliwin ul. Makowa KW 37439	554/26	523	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	52 300	2016
81.	Śliwin ul. Bratkowa KW 37439	554/27	436	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	43 600	2016
82.	Śliwin ul. Bratkowa, KW 37439	554/28	348	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	34 800	2016
83.	Śliwin ul. Ogrodowa KW 37439	554/29	373	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	37 300	2016
84.	Śliwin ul. Ogrodowa KW 37439	554/30	345	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	34 500	2016
85.	Śliwin ul. Ogrodowa KW 37439	554/31	306	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	30 600	2016
86.	Śliwin ul. Ogrodowa , KW 37439	554/32	311	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia	31 100	2016
87.	Śliwin ul. Ogrodowa, KW 37439	554/33	617	Zabudowa miesz- kaniowa jednorod- zinna	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna szeregową, 20 % zabudowy, 2 kondy- gnacje –wys. do 9 m., możliwość podpiwniczenia.	61 700	2016
88.	Niechorze, ul. Wolska 5,KW 21695	949	649	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	259 600	2016
89.	Pobierowo, ul. Grun- waldzka 107 KW 21100	607/2	963	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	385 200	2016
90.	Pobierowo, ul. Grun- waldzka 61, KW 23609	930/21	301	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	120 400	2016
91.	Pobierowo , ul. Kiliń- skiego, KW 36830	222/4	1030	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwatero-	412 000	2016

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
					wania turystycznego		
92.	Pobierowo ul. Mazowiecka 15a, KW 14403	936	925	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	370 000	2016
93.	Pobierowo ul. Mazowiecka 17, KW 14403	938	916	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	366 400	2016
94.	Pobierowo ul. Mickiewicza 19, KW 14403	269	520	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	208 000	2016
95.	Pobierowo, ul. Mokotowska 1, KW 36528	445/10	1709	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	683 600	2016
96.	Pobierowo, ul. Mokotowska 3, KW 36527	445/9	817	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	326 800	2016
97.	Pobierowo, ul. Mokotowska 5, KW 36526	445/8	999	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	399 600	2016
98.	Pobierowo, ul. Ostrowska 3, KW 21104	633/7	726	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	290 400	2016
99.	Pobierowo, ul. Powstańców 15A, KW 21176	439/3	1068	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	427 200	2016
100.	Pobierowo, ul. Piastowska 35a, KW 21175	409/2	768	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	307 200	2016
101.	Pobierowo, ul. Sportowa 2, KW brak	512/1	843	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	337 200	2016
102.	Pobierowo, ul. Zachodnia 3, KW 14403	1038	1009	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa mieszkaniowa, zakwaterowania turystycznego	403 600	2016
103.	Niechorze ul. Mazowiecka 7KW 21361	587	98	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	39 200	2016
104.	Pobierowo, ul. Zgody 7 A, KW 23608	930/11	449	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	179 600	2016
105.	Pobierowo, ul. Śląska 2	448/3	1143	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	457 200	2016
106.	Pobierowo ul. Grunwaldzka 165, KW 34200	455/5	1015	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	406 000	2016
107.	Rewal 1, ul Bałtycka, KW 37805	728	2054	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	513 500	2016
108.	Pustkowo, ul. Nadmorska, KW 14617	4	7765	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 941 250	2016
109.	Niechorze, ul. Kapitańska	305	329	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	82 250	2016
Razem sprzedaż 2016r.						12 635 900	
110.	Niechorze ul. Kapitańska, KW 27629	278/1	700	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	280 000	
111.	Niechorze, ul. Nadmorska KW 14521	622	424	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	169 600	
112.	Pustkowo, ul. Słoneczna, KW 18125	,65/2	6009	Nieruchomość zabudowana. Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 502 250	
113.	Pustkowo, ul. Słoneczna, KW 19298	22 2	1108	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	277 000	

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
				go na własność			
114.	Pustkowo, ul. Nadmorska, KW 14617	4	7765	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 941 250	
115.	Pustkowo, ul Spacerowa, KW 21143	,83/7	5668	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 417 000	
116.	Trzęsacz, ul. Olszynowa, KW 13465	66	467	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	116 750	
117.	Trzęsacz, ul. Olszynowa, KW 13445	74	579	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	144 750	
118.	Rewal 1, ul. Nowy Świat, KW 11686	382	438	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	109 500	
119.	Rewal 1, ul. Klifowa, KW 35294	420/23	241	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	60 250	
120.	Rewal 1, ul. Klifowa, KW 39166	420/34	594	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	148 500	
121.	Rewal 1, ul. Kościuszki, KW 29492	420/19	208	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	52 000	
122.	Rewal 1, ul. Kościuszki, KW 29492	420/13	1354	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	338 500	
123.	Rewal 1, ul. Krótka, KW 35605	724	1876	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	469 000	
124.	Rewal 1, ul. Krótka, KW 32371	420/27	276	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	69 000	
125.	Pobierowo, ul. Zachodnia, KW 31550	206/1	139	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	34 750	
126.	Pobierowo, ul. Leśna, /KW 32124	816/17	180	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	45 000	
127.	Pobierowo, ul. Leśna, KW 32396	816/2	928	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	232 000	

Lp.	Położenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
128.	Pobierowo, ul. Leśna, KW 32122	816/3	976	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	244 000	
129.	Pobierowo, ul. Leśna, KW 32123	816/5	566	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	141 500	
130.	Pobierowo, ul. Grunwaldzka, KW 21026	234	434	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	108 500	
131.	Niechorze, ul. Kapitańska, KW 12506	309	483	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	120 750	
132.	Niechorze, ul. Wolska, KW 23431	596	549	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	137 250	
133.	Niechorze, ul. Brzozowa, 11932	339/1 339/2	648	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	162 000	
134.	Niechorze, Al. Bursztynowa, KW 22273	841	1799	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	449 750	
135.	Niechorze, ul. Mazowiecka, 21077	658	184	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	46 000	
136.	Niechorze, ul. Szczecińska, 15347	325 372 722 723 725	2610	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	652 500	
137.	Niechorze, Al. Bursztynowa, KW 22274	704	6552	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 638 000	
138.	Niechorze, ul. Wolska, KW 22269	419/1	5327	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 331 750	
139.	Niechorze, ul. Wolska, KW 34420	419/4	4321	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	1 080 250	
140.	Niechorze, ul. Wolska, KW 35643	419/3	2342	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	585 500	
141.	Niechorze, ul. Parkowa, KW 23743	660	2127	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	531 750	
142.	Niechorze, ul. Środkowa,	635	2127	Nieruchomość	Zabudowa usługowa za-	531 750	

Lp.	Polożenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
	KW 23742			zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	kwaterowania turystycznego		
143.	Niechorze, Al. Bursztynowa, KW 10466	764	11577	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	2 894 250	
144.	Niechorze, ul. Parkowa, KW 30106	534/1	250	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	62 500	
145.	Niechorze, Parkowa, KW 12088	534/4	362	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	90 500	
146.	Niechorze, Parkowa, KW brak	534/3	25	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	6 250	
147.	Pogorzelnica, ul. Wojska polskiego, KW 20632	202	332	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	83 000	
148.	Pogorzelnica, ul. Wojska polskiego, KW 14385	240	690	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	172 500	
149.	Pogorzelnica, Sztormowa, KW 21550	247/1	1088	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	272 000	
150.	Pogorzelnica, ul. Kormoranów, KW 19472	93	36	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	9 000	
151.	Pogorzelnica, ul. Kormoranów, 19476	101	258	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	64 500	
152.	Pogorzelnica, ul. Kormoranów, 19475	99	387	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	96 750	
153.	Pogorzelnica, ul. Kormoranów, KW 19473	95	316	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	79 000	
154.	Pogorzelnica, ul. Kormoranów, KW 19501	96	316	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	79 000	
155.	Niechorze, Al. Bursztynowa, KW 23561	571/1	1185	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytkowania wieczystego na własność	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	296 250	
156.	Niechorze, Al. Bursztynowa, KW 42063	571/2	15	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	3 750	

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
				Sprzedaż użytko- wania wieczyste- go na własność	go		
157.	Pogorzelica, ul. Kormo- ranów, KW 19503	100	255	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytko- wania wieczyste- go na własność	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	63 750	
158.	Rewal 1, ul Nowy Świat, KW 11735	386	242	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytko- wania wieczyste- go na własność	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	60 500	
159.	Pogorzelica - LEMAN	kompleks działek	21724	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytko- wania wieczyste- go na własność	Zabudowa usługowa za- kwaterowania turystyczne- go	5 431 000	
160.	Pogorzelica - CRRiW	kompleks działek	79920	Nieruchomość zabudowana . Sprzedaż użytko- wania wieczyste- go na własność	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	19 980 000	
161.	Pobierowo, ul Ostrowska	700/5	119	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	29 750	
162.	Pobierowo, ul Poznańska	812	1096	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	274 000	
163.	Pobierowo, ul. Zgody	726/11	24	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	6 000	
164.	Pobierowo, ul. Wąska	956	283	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	70 750	
165.	Pobierowo, ul. Zgody	726/21	65	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	16 250	
166.	Pobierowo, ul Karola Borka	982	61	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	15 250	
167.	Niechorze, ul. Mazo- wiecka	675/25	176	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	44 000	
168.	Niechorze, ul. Graniczna	531/2	87	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	21 750	
169.	Niechorze, ul. Leśna	727/12	119	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	29 750	
170.	Niechorze, ul. Morska	657/1	199	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	49 750	
171.	Niechorze, Al.. Burszty- nowa	753 / 3	221	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	55 250	
172.	Pogorzelica, ul. Plażowa	244/17	160	Sprzedaż na polepszenie warunków zago- sponderowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	40 000	

Lp.	Położenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
173.	Pogorzelnica, ul. Plażowa	244/15	135	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	33 750	
174.	Pustkowo, ul. Spokojna	70/15	109	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	27 250	
175.	Pustkowo, ul. Magdaleny	90/3	88	Sprzedaż na polepszenie warunków zagospodarowania	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	22 000	
176.	Pobierowo, działki do wydzielenia przy ul. Wrzos		1500	Sprzedaż przetargowa	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	375 000	
177.	Pobierowo, działki do wydzielenia przy ul. Majowa		2000	Sprzedaż przetargowa	Zabudowa mieszkaniowa / usługowa zakwaterowania turystycznego	600 000	
178.	Pobierowo, ul. Grunwaldzka, KW 33344	931	28600	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	11 440 000	
179.	Pobierowo, ul. Frontowa, KW 33344	950/5	95285	Nieruchomość zabudowana ,działka z widokiem na morze. Teren do podziału geodezyjnego.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	38 114 000	
180.	Pobierowo, ul. Frontowa, SZ1G/00033980/4	950/6	53373	Nieruchomość zabudowana ,działka z widokiem na morze. Teren do podziału geodezyjnego.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	21 349 200	
181.	Pobierowo, ul. Frontowa, SZ1G/00033980/4	950/2	37558	Nieruchomość zabudowana ,działka z widokiem na morze. Teren do podziału geodezyjnego.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	15 023 200	
182.	Pobierowo, ul. Frontowa, KW 13586	247/5	28603	Nieruchomość niezabudowana, pełne uzbrojenie, położona 200 m. od morza.	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	11 441 200	
183.	Pobierowo, ul. Południowa, KW 13586	337	8910	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	3 564 000	
184.	Pobierowo, ul. Południowa, KW 23255	774	13484	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	5 393 600	
185.	Pobierowo, ul. Frontowa, KW SZ1G/00042087/0	950/3	79070	Nieruchomość zabudowana , pełne uzbrojenie w drodze,	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	31 628 000	
186.	Rewal, ul. Kormoranów, KW 37503	440/9	10418	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	4 167 200	
187.	Niechorze, ul. Klifowa ,SZ1G/00041491/8	911/36	36108	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	14 443 200	
188.	Pogorzelnica, ul. Sztormowa , KW 25169	304/2	21425	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	8 570 000	
189.	Rewal, ul. Kamińska, KW 35684	,2/3	5038	Nieruchomość niezabudowana .	Zabudowa usługowa zakwaterowania turystycznego	2 015 200	
190.	Pobierowo ul. Graniczna 6	450/7	618	Nieruchomość zabudowana .	Zabudowa usługowa	247 200	
191.	Niechorze, ul. Klifowa ,	911/31	4335	Nieruchomość	Zabudowa usługowa za-	1 734 000	

Lp.	Polozenie	Nr działki	Pow.	Opis	Przewidywane możliwości zabudowy	Wartość nieruchomości	Plan sprzedaży
			(m ²)				
	SZ1G/00041491/8			niezabudowana .	kwaterowania turystyczne- go		
RAZEM						216 388 350	

Jak wynika z powyższego zestawienia, możliwości Gminy Rewal co do czerpania dochodów z zasobu składników majątkowych będących jednym z ważniejszych źródeł finansowania wydatków są bardzo duże. Ich zbycie w drodze przetargu, w warunkach zwiększonej koniunktury na sprzedaż składników majątkowych, pozwoliłoby Gminie na szybszą niż zakładana spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętej pożyczki Skarbu Państwa lub zadłużenia wobec banków udzielających finansowania konsolidacyjnego. W celu zwiększenia dochodów do budżetu Gminy zostały podjęte radykalne ustalenia w prawie miejscowym. Rada Gminy Rewal podjęła uchwałę Nr XLVI/354/13 z dnia 29 listopada 2013r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy na mocy której zostały zmienione zasady udzielania bonifikat w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych komunalnych z udziałem do gruntu na rzecz ich najemców. Poprzednie ustalenia uprawniały do udzielenia bonifikaty do 90 % ceny w przypadku sprzedaży nieruchomości lokalowych w budynkach wielolokalowych wraz z preferencyjnymi zasadami naliczania odsetek. W wyniku przyjęcia nowych zasad, które obowiązują od 2 lutego 2014r. bonifikaty od ustalonej ceny będą ustalane w wysokości 1,5 % ceny. W przypadku sprzedaży lokali w budynkach jednolokalowych (domkach jednorodzinnych) odstąpiono od obniżania ceny poprzez udzielanie bonifikat. Rada Gminy zrezygnowała również z preferencyjnego ustalania odsetek za wnoszenie ceny za nieruchomości w ratach. Oprocentowanie ustalono w wysokości nie niższej niż 4%. Ustalenie nowych zasad spowoduje wzrost dochodów z tytułu sprzedaży jak również wyższe wpływy dochodów w postaci odsetek w przypadku rozłożenia na raty ceny nabycia.

Wśród nieruchomości wymienionych w tabeli nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, część z nich w liczbie 8, stanowi zabezpieczenie hipoteczne pod zaciągnięte kredyty bankowe oraz cesje wierzytelności. Podjęto działania wobec instytucji finansujących, zmierzające do zmiany formy zabezpieczenia lub do zawarcia porozumień na mocy których, instytucje zobowiążą się do złożenia oświadczenia woli o wykreśleniu hipotek w przypadku sprzedaży nieruchomości.

V. restrukturyzacja zadłużenia poprzez dokonanie konsolidacji istniejącego zadłużenia w bankach, pozyskanie pożyczki z budżetu Państwa na spłatę zobowiązań generujących największe koszty (Magellan, MW Trade).

Jak już wspomniano płynność finansowa Gminy, rozumiana jako zdolność spłaty narosłych zobowiązań, jest bardzo zła. Dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania JST niezbędne jest podjęcie działań zmierzających do jak najszybszego uregulowania zobowiązań generujących najwyższe koszty obsługi (przekraczających 10% p.a.).

Wobec powyższego restrukturyzacja powinna przebiegać w dwóch etapach:

➤ I etap

Pozyskanie pożyczki z budżetu Państwa w wysokości 53 mln zł, która przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań, a którymi Gmina nie jest w stanie sobie obecnie poradzić: Magellan oraz MW Trade. Pożyczka ta spłacana będzie w latach 2015-2033 (od połowy 2015 roku):

	Pożyczka z budżetu państwa
Kwota	53 000 000 PLN
Okres spłaty	2015-2033
Oprocentowanie	3% p.a.
Raty	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 2015-2022: 1 500 000 zł rocznie ➤ 2023-2029: 3 000 000 zł rocznie ➤ 2030-2033: 5 000 000 zł rocznie
Źródło spłaty	Nadwyżki generowane przez JST (głównie z opisanych oszczędności)

➤ **II etap**

Restrukturyzacja i konsolidacja obecnego zadłużenia w bankach wraz z ustaleniem nowego harmonogramu spłaty dostosowanego do możliwości finansowych Gminy.

4.2. Harmonogram wprowadzania

Harmonogram działań naprawczych został umieszczony w poniższej tabeli:

Rodzaj podejmowanych działań	Podmioty odpowiedzialne	Termin realizacji
Prace przygotowawcze		
Opracowanie koncepcji Programu Postępowania Naprawczego	Wójt	lipiec - listopad 2013
Negocjacje z Bankami i wierzycielami dot. wstrzymania spłaty kapitału do 30.06.2014 r. w celu uzyskania płynności finansowej – podpisanie ugód (tabela nr 12)	Wójt	listopad 2013 - styczeń 2014
Przyjęcie Programu Postępowania Naprawczego	Rada Gminy	luty 2014
Przyjęcie budżetu oraz WPF-u uwzględniająca założenia wynikające z programu oraz innych stosownych uchwał dot. restrukturyzacji	Rada Gminy	marzec 2014

Uzyskanie niezbędnych dokumentów formalno-prawnych wynikających z Rozporządzenia MF w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych, w celu złożenia wniosku o przyznanie pożyczki z budżetu państwa (m.in. opinii Wojewody oraz raportu RIO o stanie gospodarki finansowej JST)	Wójt/Skarbnik	marzec – kwiecień 2014
Złożenie do Ministerstwa Finansów wniosku o przyznanie pożyczki	Wójt	kwiecień 2014
Działania restrukturyzacyjne		
Spłata zobowiązań Magellana i MW Trade z uzyskanej pożyczki z budżetu państwa	Wójt	czerwiec 2014
Podpisanie niezbędnych umów z bankami w zakresie restrukturyzacji zobowiązań	Wójt/Skarbnik	czerwiec – lipiec 2014
Ograniczenie wydatków bieżących	Wójt	2014-2033
Ograniczenie wydatków inwestycyjnych	Wójt	2014-2033
Maksymalizacja dochodów	Wójt	2014-2033
Realizacja zapisów art. 240a ust. 5 UoFP (realizacja programu postępowania naprawczego)	Wójt	2014-2016

Ponadto, zgodnie z zapisami art. 240a Ustawy o Finansach Publicznych, Gmina w latach 2014-2016:

- 1) nie będzie podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
- 2) nie będzie udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
- 3) nie będzie udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
- 4) nie będzie ponosić wydatków na promocję jednostki;
- 5) nie będzie tworzyć funduszu sołectkiego;
- 6) ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych.

5. Przewidywane efekty finansowe przedsięwzięć naprawczych oraz przyjęte założenia.

Przewidywane efekty przedsięwzięć naprawczych w postaci ograniczenia wydatków bieżących oraz pozyskanie pożyczki restrukturyzacyjnej z budżetu państwa na spłatę zobowiązań, to poprawa płynności finansowej Gminy i umożliwienie jej realizacji zadań ustawowych z uwzględnieniem terminowej spłaty pozostałych zobowiązań.

5.1. Założenia przyjęte do prognozy.

Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego w okresie analizy będą zależały od wielu czynników, które można podzielić na dwie zasadnicze kategorie:

- czynniki **wewnętrzne** (endogeniczne), na które jednostka ma wpływ,
- czynniki **zewnętrzne** (egzogeniczne), na które jednostka nie ma wpływu.

Do czynników wewnętrznych należy przede wszystkim polityka finansowa jednostki.

Jako główne czynniki zewnętrzne można wymienić: zmiany uregulowań prawnych, stan koniunktury gospodarczej w kraju czy też zmiany wartości relacji łącznej kwoty państwowego długu publicznego powiększonego o kwotę przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji, udzielonych przez podmioty sektora finansów publicznych, do produktu krajowego brutto.

W obrębie **regulacji prawnych** możemy wymienić takie dokumenty, jak:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w szczególności limity zadłużenia oraz wydatków na obsługę długu),
- Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz inne ustawy podatkowe,
- Rozporządzenia Ministra Finansów.

Inne zewnętrzne czynniki mogące wpłynąć na sytuację finansową i gospodarczą jednostki samorządu terytorialnego to lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

Do czynników wewnętrznych, determinujących stabilność budżetów jst należy zaliczyć: uwarunkowania zależne od sytuacji mieszkańców, działających tam przedsiębiorstw czy posiadającego majątku komunalnego.

Uzależnianie dochodów jst od jednego, nie zawsze stabilnego źródła jest wielce ryzykowne. Znacznie korzystniejsze dla finansów komunalnych jest rozproszenie dochodów, posiadanie kilku niezależnych źródeł finansowania.

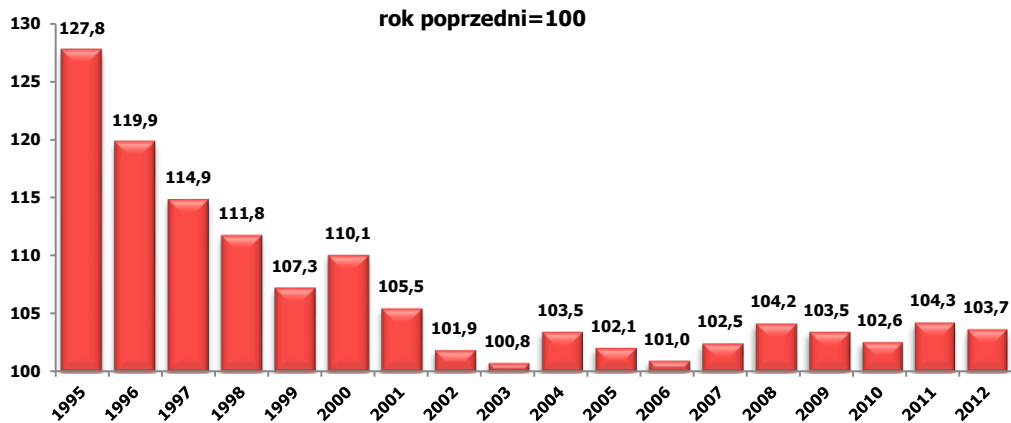
Sytuację finansową jst na skutek czynników wewnętrznych mogą destabilizować również rezultaty postępowań sądowych prowadzonych np.: w sprawach roszczeń o należny jst podatek lub opłatę lokalną, a także w przypadku nienależnego pobrania podatku lub opłaty przez jst.

INFLACJA

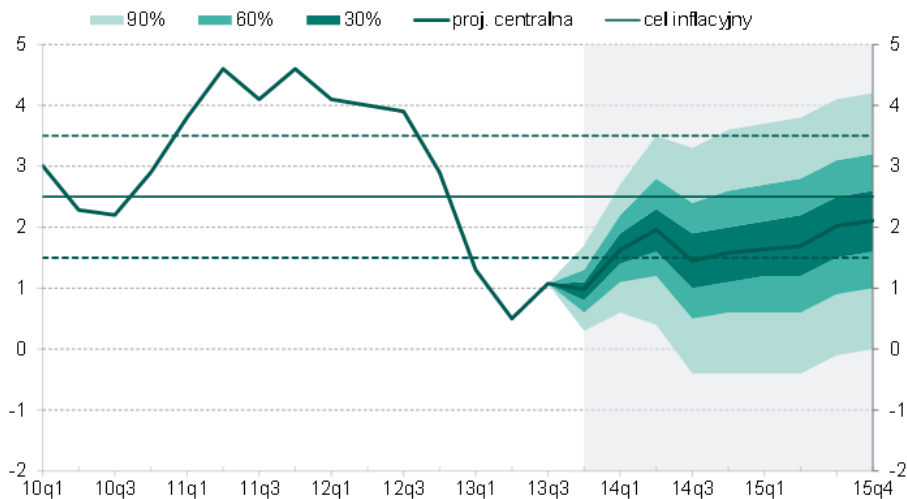
Z analizy głównych źródeł dochodów i wydatków wynika, iż w dużej mierze wielkości te zmieniają się pod wpływem inflacji.

Proces dezinflacji zapoczątkowany w gospodarce polskiej w 1991 roku i kontynuowany, dzięki prowadzonej polityce fiskalnej i monetarnej, przez kolejne lata doprowadził do ograniczenia dynamiki cen z poziomu 585,8% w 1990 r. do 4,3% w 2011 r.

Na wykresie poniżej zamieszczono dane obrazujące zmiany wskaźnika cen i usług konsumpcyjnych w latach 1995 - 2012.



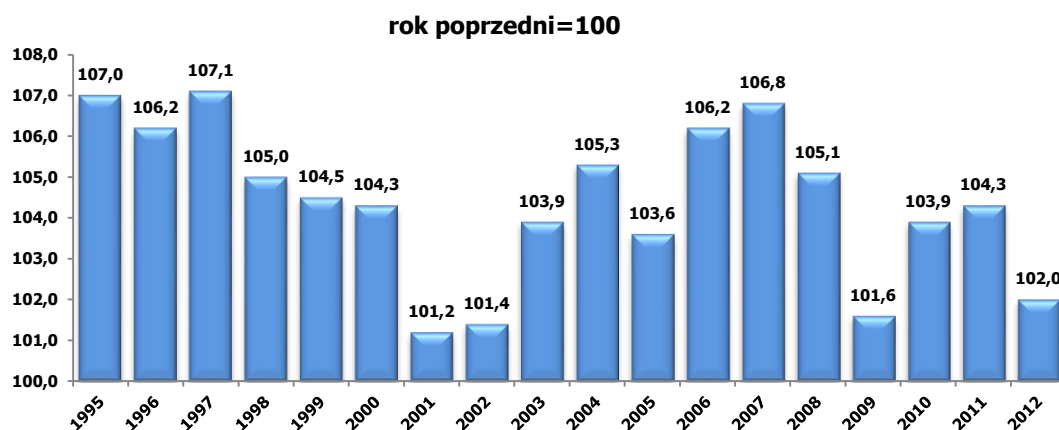
Na wykresie 2 ujęto w formie graficznej kształtowanie się prognozy wielkości wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w latach 2014-2015 według Narodowego Banku Polskiego. Jest to tzw. wykres wachlarzowy.



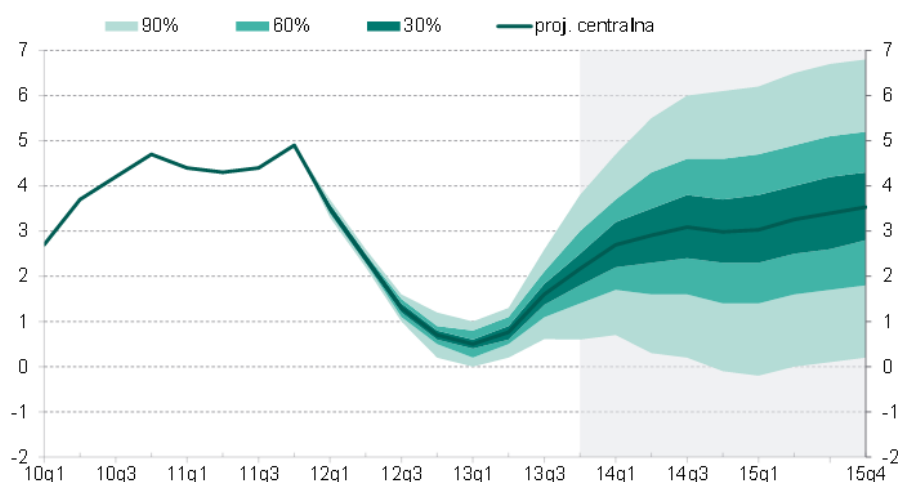
PRODUKT KRAJOWY BRUTTO

Analiza kształtowania się dochodów pochodzących z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych stanowiących dochód budżetu państwa wykazała, że jednym z czynników mogących mieć wpływ na dochody z tego tytułu jest wzrost Produktu Krajowego Brutto. Odniesienie dochodów i wydatków do Produktu Krajowego Brutto pozwala spojrzeć na dany samorząd w szerszym ujęciu.

Na wykresie poniżej zamieszczone zostały informacje na temat dynamiki zmian Produktu Krajowego Brutto w Polsce w latach 1995 – 2012.



Na poniższym wykresie przedstawiono w formie graficznej kształtowanie się prognozy wskaźnika wzrostu PKB w latach 2013-2015 według Narodowego Banku Polskiego.



Prognoza wskaźnika wzrostu cen i usług, a także Produktu Krajowego Brutto na lata 2014-2017 oparte zostały na opracowaniu NBP pt. „Projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego na podstawie modelu NECMOD” (powyższe wykresy) oraz studium pt. „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” stworzonego przez Ministerstwo Finansów i opublikowanego w listopadzie 2013 roku.

Zastosowane w opracowaniu wskaźniki inflacji i dynamiki PKB, stanowiące podstawę prognozowania poziomu dochodów i wydatków przyjęto odpowiednio:

Wskaźnik inflacji

2015	2016	2017	2018
2,5%	2,5%	2,5%	2,4%

Dynamika PKB

2015	2016	2017	2018
3,8%	4,3%	4,3%	4,1%

W kolejnych latach, dla bezpieczeństwa prognozy, przyjęto stały poziom dochodów i wydatków Gminy (z roku 2018).

Analiza możliwości finansowych opiera się na długoterminowej prognozie wolnych środków finansowych. Ich wielkość wskazuje na zdolność jednostki do regulowania zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, a więc do spłaty rat kapitałowych i odsetek, a także na zdolność do samodzielnego finansowania inwestycji.

Zamieszczone w niniejszym rozdziale tabele i wykresy zostały przygotowane w celu zobrazowania zjawisk występujących w budżecie jednostki w latach objętych analizą. Przedstawione tabele obrazują sytuację finansową jednostki i pozwalają na ocenę zdolności kredytowej oraz odzwierciedlają przepływy środków pieniężnych w kolejnych latach.

Założenia ogólne

Punktem wyjścia dla prognoz były dane dotyczące wykonania budżetów lat 2009-2013, a także opracowany przez Gminę plan budżetu na rok 2014.

Ze względu na niezbędną w procesie prognozowania ostrożność, poszczególne pozycje dochodów bieżących i wydatków bieżących po 2018 roku (bez kosztów obsługi długu) przyjmują stałą wartość na poziomie 2018 roku.

Dane dotyczące 2014 roku stanowią odzwierciedlenie przygotowanej uchwały budżetowej.

Założenia do prognoz dochodów

Dochody budżetowe bieżące podzielono wg źródeł i przyjęto dla nich następujące założenia:

Tabela 16: Dochody – przyjęte założenia

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			2014	2015	2016	2017	2018-2033
	stały	% PKB	% inflacji					
Wpływy z podatków				12 863 293	13 750 730	14 699 980	15 715 362	16 801 204
Podatek rolny	0%	0%	100%	99 835	102 331	104 889	107 511	110 092
Podatek leśny	0%	0%	100%	26 461	27 123	27 801	28 496	29 179
Podatek od nieruchomości	7%	0%	0%	12 580 098	13 460 705	14 402 954	15 411 161	16 489 942
Podatek od środków transportowych	0%	0%	100%	116 899	119 821	122 817	125 887	128 909
Podatek od spadków i darowizn	0%	0%	0%	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0%	0%	100%	30 000	30 750	31 519	32 307	33 082
Wpływy z karty podatkowej	0%	0%	0%	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Wpływy z opłat				4 614 000	4 725 600	4 839 990	4 957 240	5 072 614
Opłata skarbową	0%	0%	100%	25 500	26 138	26 791	27 461	28 120
Wpływy z opłaty targowej	0%	0%	0%	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Wpływy z opłaty miejscowej	0%	0%	100%	2 000 000	2 050 000	2 101 250	2 153 781	2 205 472
Opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0%	0%	100%	650 000	666 250	682 906	699 979	716 778
Inne opłaty	0%	0%	100%	1 788 500	1 833 213	1 879 043	1 926 019	1 972 243
Udział w podatkach budżetu państwa				3 459 890	3 706 719	3 892 134	4 142 723	4 397 059
Pod. dochodowy od osób fizycznych	0%	150%	0%	3 449 765	3 696 402	3 881 595	4 131 957	4 386 073
Pod. dochodowy od osób prawnych	0%	50%	0%	10 125	10 317	10 539	10 766	10 986
Dochody z majątku				15 683 990	15 788 590	15 895 804	14 505 700	14 613 836
Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0%	0%	100%	3 529 270	3 617 502	3 707 939	3 800 638	3 891 853

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			2014	2015	2016	2017	2018-2033
	stały	% PKB	% inflacji					
Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0%	0%	100%	40 920	41 943	42 992	44 066	45 124
Wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	0%	0%	0%	11 500 000	11 500 000	11 500 000	10 000 000	10 000 000
Wpływy z opłat za zarząd i wieczyste użytkowanie nieruchomości	0%	0%	100%	613 800	629 145	644 874	660 995	676 859
Odsetki				140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0%	0%	0%	45 000	45 000	45 000	45 000	45 000
Pozostałe odsetki	0%	0%	0%	95 000	95 000	95 000	95 000	95 000
Pozostałe dochody				7 861 400	8 057 935	8 259 383	8 465 868	8 669 049
Grzywny, mandaty i kary pieniężne			100%	600 000	615 000	630 375	646 134	661 642
Wpływy z usług	0%	0%	100%	6 761 400	6 930 435	7 103 696	7 281 288	7 456 039
Inne dochody	0%	0%	100%	500 000	512 500	525 313	538 445	551 368
Subwencje z budżetu państwa				4 218 455	4 373 916	4 432 014	4 542 815	4 651 842
Subwencja oświatowa	0%	0%	100%	4 186 229	4 340 885	4 398 157	4 508 111	4 616 305
Subwencja równoważąca	0%	0%	100%	32 226	33 032	33 857	34 704	35 537
Dotacje celowe z budżetu państwa				1 204 272	1 234 379	1 265 238	1 296 869	1 327 994
Zadania bieżące zlecone i powierzone	0%	0%	100%	924 272	947 379	971 063	995 340	1 019 228
Zadania bieżące własne	0%	0%	100%	280 000	287 000	294 175	301 529	308 766
Środki na dofinansowanie zadań ze źródeł pozabudżetowych				183 847	186 568	189 357	192 216	195 029
Na zadania realiz. na podst. porozum. między jedn. samorządu teryt.	0%	0%	100%	108 847	111 568	114 357	117 216	120 029
Inne	0%	0%	0%	75 000	75 000	75 000	75 000	75 000

Założenia do prognoz wydatków bieżących

Tabela 17: Wydatki bieżące – przyjęte założenia

Wyszczególnienie	Założenia wzrostu			2014	2015	2016	2017	2018-2033
	stały	% PKB	% inflacji					
010 Rolnictwo i łowiectwo				6 500	6 581	6 664	6 747	6 828
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	50%	6 500	6 581	6 664	6 747	6 828
050 Rybołówstwo i rybactwo				27 000	27 675	28 367	29 076	29 774
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	27 000	27 675	28 367	29 076	29 774
600 Transport i łączność				540 000	552 031	564 362	577 002	589 439
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	58 775	58 775	58 775	58 775	58 775
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	481 225	493 256	505 587	518 227	530 664
630 Turystyka				900 000	914 895	930 162	945 810	961 209
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	304 212	304 212	304 212	304 212	304 212
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	595 788	610 683	625 950	641 598	656 997
700 Gospodarka mieszkaniowa				1 694 047	1 734 899	1 776 773	1 819 693	1 861 927
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	59 951	59 951	59 951	59 951	59 951

Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	1 634 096	1 674 948	1 716 822	1 759 743	1 801 977
710 Działalność usługowa				150 000	153 030	156 136	159 319	162 452
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	28 800	28 800	28 800	28 800	28 800
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	121 200	124 230	127 336	130 519	133 652
750 Administracja publiczna				171 576	175 866	180 262	184 769	189 203
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	100%	171 576	175 866	180 262	184 769	189 203
750A Administracja publiczna - koszty funkcjonowania organów JST				5 783 719	5 851 755	5 921 492	5 992 973	6 063 310
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	3 062 268	3 062 268	3 062 268	3 062 268	3 062 268
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	2 721 450	2 789 487	2 859 224	2 930 704	3 001 041
751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa				672	689	706	724	741
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	672	689	706	724	741
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa				1 864 497	1 864 497	1 864 497	1 864 497	1 864 497
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	740 258	740 258	740 258	740 258	740 258
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	0%	1 124 239	1 124 239	1 124 239	1 124 239	1 124 239
758 Różne rozliczenia				2 048 572	2 099 786	2 152 281	2 206 088	2 259 034
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	2 048 572	2 099 786	2 152 281	2 206 088	2 259 034
801 Oświata i wychowanie				10 326 027	9 448 293	9 573 616	9 702 072	9 828 473
Dotacje i subwencje	0%	0%	100%	2 625 289	2 690 921	2 758 194	2 827 149	2 895 001
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	5 435 375	4 935 375	4 935 375	4 935 375	4 935 375
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	2 265 363	1 821 997	1 880 047	1 939 548	1 998 097
851 Ochrona zdrowia				762 000	781 050	800 576	820 591	840 285
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	100%	62 307	63 865	65 462	67 098	68 709
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	699 693	717 185	735 114	753 492	771 576
852 Pomoc społeczna				1 911 588	1 947 371	1 984 048	2 021 642	2 058 635
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	480 280	480 280	480 280	480 280	480 280
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	1 431 308	1 467 091	1 503 768	1 541 362	1 578 355
854 Edukacyjna opieka wychowawcza				368 080	377 282	386 714	396 382	405 895
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	100%	204 939	210 062	215 314	220 697	225 994
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	163 141	167 220	171 400	175 685	179 901
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska				7 886 256	8 083 412	8 285 498	8 492 635	8 696 458
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	100%	7 886 256	8 083 412	8 285 498	8 492 635	8 696 458
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego				903 153	903 153	903 153	903 153	903 153
Dotacje i subwencje	0%	0%	0%	884 749	884 749	884 749	884 749	884 749
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	0%	18 404	18 404	18 404	18 404	18 404
926 Kultura fizyczna i sport				1 652 148	1 652 148	1 652 148	1 652 148	1 652 148
Dotacje i subwencje	0%	0%	0%	360 000	360 000	360 000	360 000	360 000
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	0%	0%	0%	659 306	659 306	659 306	659 306	659 306
Pozostałe wydatki bieżące	0%	0%	0%	632 842	632 842	632 842	632 842	632 842

Założenia dot. zaciągnięcia i spłaty zobowiązań restrukturyzacyjnych

Tabela 18: Harmonogram spłaty finansowania konsolidacyjnego

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Stan na koniec roku	123 676 227	70 676 227	68 676 227	66 676 227	64 676 227	60 676 227	55 160 206	49 644 185	44 128 165
Odsetki	2 353 344	6 537 978	3 832 192	3 722 192	3 612 192	3 447 192	3 185 502	2 882 121	2 578 740
Raty kapitałowe	4 762 488	53 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	4 000 000	5 516 021	5 516 021	5 516 021

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Stan na koniec roku	38 612 144	33 096 124	27 580 103	22 064 082	16 548 062	11 032 041	5 516 021	0
Odsetki	2 275 358	1 971 977	1 668 596	1 365 215	1 061 834	758 453	455 072	151 691
Raty kapitałowe	5 516 021	5 516 021	5 516 021	5 516 021	5 516 021	5 516 021	5 516 021	5 516 021

Tabela 19: Harmonogram spłaty pożyczki z Budżetu Państwa

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Transze	53 000 000							
Raty kapitałowe		1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Odsetki		1 567 500	1 522 500	1 477 500	1 432 500	1 387 500	1 342 500	1 297 500
Stan na koniec roku	53 000 000	51 500 000	50 000 000	48 500 000	47 000 000	45 500 000	44 000 000	42 500 000

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Transze										
Raty kapitałowe	1 500 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	5 000 000	5 000 000
Odsetki	1 252 500	1 185 000	1 095 000	1 005 000	915 000	825 000	735 000	645 000	525 000	375 000
Stan na koniec roku	41 000 000	38 000 000	35 000 000	32 000 000	29 000 000	26 000 000	23 000 000	20 000 000	15 000 000	10 000 000

	2032	2033
Transze		
Raty kapitałowe	5 000 000	5 000 000
Odsetki	225 000	75 000
Stan na koniec roku	5 000 000	-

Łączny harmonogram spłaty wszystkich zobowiązań Gminy Rewal kształtuje się następująco:

Tabela 20: Harmonogram spłaty wszystkich zobowiązań Gminy Rewal

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Transze	53 000 000							
Raty kapitałowe	53 000 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	5 500 000	7 016 021	7 016 021	7 016 021
Odsetki	6 537 978	5 399 692	5 244 692	5 089 692	4 879 692	4 573 002	4 224 621	3 876 240
Stan na koniec roku	123 676 227	120 176 227	116 676 227	113 176 227	107 676 227	100 660 206	93 644 185	86 628 165

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Transze								
Raty kapitałowe	7 016 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021
Odsetki	3 527 858	3 156 977	2 763 596	2 370 215	1 976 834	1 583 453	1 190 072	796 691
Stan na koniec roku	79 612 144	71 096 124	62 580 103	54 064 082	45 548 062	37 032 041	28 516 021	20 000 000

	2030	2031	2032	2033
Transze				
Raty kapitałowe	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Odsetki	525 000	375 000	225 000	75 000
Stan na koniec roku	15 000 000	10 000 000	5 000 000	-

5.2. Prognoza sytuacji finansowej Gminy do roku 2033

Tabela 21: Projekcje z uwzględnieniem programu postępowania naprawczego

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
I. DOCHODY BIEŻĄCE:	38 688 227	40 422 493	42 070 909	43 914 726	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504
Subwencje i dotacje:	5 606 574	5 794 863	5 886 610	6 031 900	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865
Subwencje ogółem	4 218 455	4 373 916	4 432 014	4 542 815	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	1 388 119	1 420 947	1 454 595	1 489 085	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023
Dochody własne:	33 081 653	34 627 630	36 184 300	37 882 826	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638
Wpływy z podatków	12 863 293	13 750 730	14 699 980	15 715 362	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204
Udział w podatkach budżetu państwa	3 459 890	3 706 719	3 892 134	4 142 723	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059
Wpływy z opłat	5 227 800	5 354 745	5 484 864	5 618 235	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473
Odsetki	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Pozostałe dochody	11 390 670	11 675 437	11 967 323	12 266 506	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902
II. WYDATKI BIEŻĄCE BEZ OBSŁUGI DŁUGU:	36 995 835	36 574 413	37 167 455	37 775 321	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461
Dotacje i subwencje	3 870 038	3 935 670	4 002 943	4 071 898	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	11 268 048	10 779 018	10 790 263	10 801 789	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0	0	0	0	0	0	0	0
Remonty	0	0	0	0	0	0	0	0
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe wydatki bieżące	21 857 749	21 859 725	22 374 248	22 901 634	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581
III. WOLNE ŚRODKI (I - II)	1 692 392	3 848 080	4 903 454	6 139 405	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042
IV. OBSŁUGA DŁUGU:	6 537 978	5 399 692	5 244 692	5 089 692	4 879 692	4 573 002	4 224 621	3 876 240
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	6 537 978	5 399 692	5 244 692	5 089 692	4 879 692	4 573 002	4 224 621	3 876 240
Obsługa poręczeń	0	0	0	0	0	0	0	0
V. NADWYŻKA OPERACYJNA / DEFICYT OPERACYJNY (III - IV)	-4 845 587	-1 551 612	-341 238	1 049 712	2 570 350	2 877 041	3 225 422	3 573 803
VI. DOCHODY MAJĄTKOWE:	20 349 387	18 477 885	11 542 992	10 044 066	10 045 124	10 045 124	9 045 124	9 045 124
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	40 920	41 943	42 992	44 066	45 124	45 124	45 124	45 124
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	11 500 000	11 500 000	11 500 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	9 000 000	9 000 000
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	8 808 467	6 935 942	0	0	0	0	0	0
VII. WYDATKI MAJĄTKOWE	15 503 800	10 836 784	4 911 930	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	500 000
VIII. NADWYŻKA / DEFICYT (V + VI - VII)	0	6 089 488	6 289 824	8 593 778	10 115 474	10 422 164	9 770 546	12 118 927
IX. PRZYCHODY:	53 000 000	0	0	0	0	0	0	0
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	53 000 000	0	0	0	0	0	0	0
Przychody z tytułu zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe przychody	0	0	0	0	0	0	0	0
X. ROZCHODY:	53 000 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	5 500 000	7 016 021	7 016 021	7 016 021
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	53 000 000	3 500 000	3 500 000	3 500 000	5 500 000	7 016 021	7 016 021	7 016 021
Splata zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe rozchody	0	0	0	0	0	0	0	0
XI. ŚRODKI NA POZOSTAŁE WYDATKI [VIII + IX - X]	0	2 589 488	2 789 824	5 093 778	4 615 474	3 406 144	2 754 525	5 102 906

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
I. DOCHODY BIEŻĄCE:	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504	45 823 504
Subwencje i dotacje:	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865	6 174 865
Subwencje ogółem	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842	4 651 842
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023	1 523 023
Dochody własne:	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638	39 648 638
Wpływy z podatków	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204	16 801 204
Udział w podatkach budżetu państwa	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059	4 397 059
Wpływy z opłat	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473	5 749 473
Odsetki	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000
Pozostałe dochody	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902	12 560 902
II. WYDATKI BIEŻĄCE BEZ OBSŁUGI DŁUGU:	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461	38 373 461
Dotacje i subwencje	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750	4 139 750
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131	10 813 131
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Remonty	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe wydatki bieżące	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581	23 420 581
III. WOLNE ŚRODKI (I - II)	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042	7 450 042
IV. OBSŁUGA DŁUGU:	3 527 858	3 156 977	2 763 596	2 370 215	1 976 834	1 583 453	1 190 072	796 691	525 000
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	3 527 858	3 156 977	2 763 596	2 370 215	1 976 834	1 583 453	1 190 072	796 691	525 000
Obsługa poręczeń	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V. NADWYŻKA OPERACYJNA / DEFICYT OPERACYJNY (III - IV)	3 922 184	4 293 065	4 686 446	5 079 827	5 473 208	5 866 590	6 259 971	6 653 352	6 925 042
VI. DOCHODY MAJĄTKOWE:	9 045 124	8 045 124	8 045 124	8 045 124	7 045 124	7 045 124	7 045 124	6 045 124	6 045 124
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	45 124	45 124	45 124	45 124	45 124	45 124	45 124	45 124	45 124
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	9 000 000	8 000 000	8 000 000	8 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000	6 000 000	6 000 000
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VII. WYDATKI MAJĄTKOWE	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000
VIII. NADWYŻKA / DEFICYT (V + VI - VII)	12 467 308	11 838 189	12 231 570	12 624 951	12 018 332	12 411 714	12 805 095	12 198 476	12 470 166
IX. PRZYCHODY:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Przychody z tytułu zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe przychody	0	0	0	0	0	0	0	0	0
X. ROZCHODY:	7 016 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	5 000 000
Spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	7 016 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	8 516 021	5 000 000
Spłata zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe rozchody	0	0	0	0	0	0	0	0	0
XI. ŚRODKI NA POZOSTAŁE WYDATKI [VIII + IX - X]	5 451 287	3 322 168	3 715 550	4 108 931	3 502 312	3 895 693	4 289 074	3 682 455	7 470 166

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW	2031	2032	2033
I. DOCHODY BIEŻĄCE:	45 823 504	45 823 504	45 823 504
Subwencje i dotacje:	6 174 865	6 174 865	6 174 865
Subwencje ogółem	4 651 842	4 651 842	4 651 842
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania bieżące	1 523 023	1 523 023	1 523 023
Dochody własne:	39 648 638	39 648 638	39 648 638
Wpływy z podatków	16 801 204	16 801 204	16 801 204
Udział w podatkach budżetu państwa	4 397 059	4 397 059	4 397 059
Wpływy z opłat	5 749 473	5 749 473	5 749 473
Odsetki	140 000	140 000	140 000
Pozostałe dochody	12 560 902	12 560 902	12 560 902
II. WYDATKI BIEŻĄCE BEZ OBSŁUGI DŁUGU:	38 373 461	38 373 461	38 373 461
Dotacje i subwencje	4 139 750	4 139 750	4 139 750
Wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 813 131	10 813 131	10 813 131
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	0	0	0
Remonty	0	0	0
Zakup energii, materiałów i wyposażenia oraz usług	0	0	0
Pozostałe wydatki bieżące	23 420 581	23 420 581	23 420 581
III. WOLNE ŚRODKI (I - II)	7 450 042	7 450 042	7 450 042
IV. OBSŁUGA DŁUGU:	375 000	225 000	75 000
Odsetki od pożyczek, kredytów i pap. wart.	375 000	225 000	75 000
Obsługa poręczeń	0	0	0
V. NADWYŻKA OPERACYJNA / DEFICYT OPERACYJNY (III - IV)	7 075 042	7 225 042	7 375 042
VI. DOCHODY MAJĄTKOWE:	6 045 124	5 045 124	5 045 124
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użyt. wieczystego (os. fizycz.) w prawo własności (076)	45 124	45 124	45 124
Dochody ze sprzedaży majątku (077,078,087)	6 000 000	5 000 000	5 000 000
Dotacje i śr. pozabudżetowe na zadania inwestycyjne	0	0	0
VII. WYDATKI MAJĄTKOWE	500 000	500 000	500 000
VIII. NADWYŻKA / DEFICYT (V + VI - VII)	12 620 166	11 770 166	11 920 166
IX. PRZYCHODY:	0	0	0
Przychody z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	0	0	0
Przychody z tytułu zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0
Pozostałe przychody	0	0	0
X. ROZCHODY:	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Spłata zobowiązań zaciągniętych na prefinansowanie projektów UE i/lub pokrycie wkładu własnego	0	0	0
Pozostałe rozchody	0	0	0
XI. ŚRODKI NA POZOSTAŁE WYDATKI [VIII + IX - X]	7 620 166	6 770 166	6 920 166

Tabela 22: Zbadanie spełnienia wskaźnika wynikającego z art. 243 ufp

Wyszczególnienie	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Maksymalny dozwolony wskaźnik obsługi zadłużenia	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	32,8%	23,4%	18,1%	16,3%	19,4%	21,3%	22,0%	22,6%	22,7%	22,9%	23,1%
Wskaźnik obsługi zadłużenia	13,2%	6,3%	13,8%	13,6%	100,8%	15,1%	16,3%	15,9%	18,6%	20,7%	20,5%	19,9%	19,2%	21,7%	20,9%
Wskaźnik bazowy jednoroczny	29,4%	39,3%	33,1%	26,0%	11,3%	16,9%	20,8%	20,5%	22,5%	23,0%	22,3%	22,9%	23,6%	22,8%	23,6%
Spełnienie relacji	tak	tak	tak	tak	nie	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Maksymalny dozwolony wskaźnik obsługi zadłużenia	23,3%	23,6%	23,8%	24,1%	24,3%	24,6%	24,8%	24,8%	24,7%
Wskaźnik obsługi zadłużenia	20,2%	19,8%	19,1%	18,4%	18,0%	10,7%	10,4%	10,3%	10,0%
Wskaźnik bazowy jednoroczny	24,3%	23,6%	24,3%	25,1%	24,4%	24,9%	25,2%	24,0%	24,3%
Spełnienie relacji	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak	tak

6. Podsumowanie – uzasadnienie podejmowanych działań w ramach postępowania naprawczego.

W latach 2007-2014 Gmina Rewal przeprowadziła gruntowną modernizację infrastruktury, w wyniku której wzrosła konkurencyjność turystyczna gminy, ale doprowadziło to do nadmiernego zadłużenia. Pozyskując fundusze unijne Gmina Rewal musiała zabezpieczyć środki własne. Konieczność dokończenia rozpoczętych inwestycji i niedopuszczeniu do zwrotu pieniędzy unijnych przy jednoczesnym braku realizacji dochodów majątkowych na zaplanowanym poziomie doprowadziły do poszukiwania przez Gminę alternatywnych źródeł finansowania i wzrostu zobowiązań.

Przygotowując program postępowania naprawczego Gmina wynegocjowała zawarcie ugód z bankami i wierzycielami, które miały na celu uzyskanie karencji w spłacie zobowiązań do czerwca 2014 roku – planowanej daty uzyskania pożyczki z budżetu Państwa w ramach programu postępowania naprawczego. Podpisane ugody pozwalają bezpiecznie funkcjonować finansowo do czasu otrzymania pożyczki z budżetu Państwa.

Podjęte kroki mające na celu poprawę kondycji finansowej Gminy Rewal są krokami konkretnymi, które w przyszłości pozwolą na odzyskanie zarówno płynności finansowej, jak i dostosowanie wszystkich wskaźników do stanu zgodnego z obowiązującymi przepisami.

Wyrażamy przekonanie, że udzielenie Gminie Rewal pożyczki z budżetu Państwa pozwoli na spłatę wymagalnego kapitału przypadającego na 30.06.2014 r w wysokości 57 762 109,44 zł wobec spółki Magellan i MW Trade.

Gmina Rewal konsekwentnie od kilku lat realizuje programy inwestycyjne, które poprawiają atrakcyjność turystyczną. Dzięki pro inwestycyjnej polityce Rady Gminy, Gmina Rewal jest w czołówce rankingów gmin inwestycyjnych. Udział wydatków majątkowych do wydatków ogółem w ostatnich latach był wysoki. W 2007 roku Gmina powołała specjalny Referat Integracji Europejskiej i Środków Pomocowych. Działania te przyniosły wymierne efekty w postaci zakwalifikowania kilku spektakularnych wniosków. Realizacja tych inwestycji sukcesywnie i konsekwentnie przybliżyła Gminę Rewal do znanych kurortów europejskich.

Udzielenie Gminie Rewal pożyczki z budżetu Państwa oraz podjęcie restrukturyzacji kredytów w bankach poprzez wydłużenie okresu spłaty umożliwi Gminie Rewal w perspektywie kilku lat na osiągnięcie wskaźników zadłużenia wymaganych ustawą o finansach publicznych.

Realizując program naprawczy prowadząc zdyscyplinowaną politykę finansową zapewnimy bezpieczne realizowanie zadań własnych i zleconych.