

**Uchwała Nr 106/XI/19
Rady Gminy Stara Biała
z dnia 19 grudnia 2019 r.**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2020 – 2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2019 r. poz. 506, 1309, 1696 i 1815) oraz art. 226, art. 227, art. 229 art. 231 i art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 i 2245) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Stara Biała na lata 2020 – 2025 zgodnie z załącznikiem Nr 1 – *Wieloletnia Prognoza Finansowa* i Załącznikiem Nr 2 – *Wykaz Przedsięwzięć WPF* do Uchwały.

§ 2. Upoważnia się Wójta do:

1. Zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w wieloletniej prognozie przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 3. Traci moc Uchwała 14/III/18 Rady Gminy Stara Biała z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2019 – 2025.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 106/XI/19 RADY GMINY STARA BIAŁA z dnia 19 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	53 207 066,36	52 715 455,11	11 342 958,00	408 164,41	8 651 957,00	13 217 025,16	19 095 350,54	15 658 559,00	491 611,25	9 762,75	460 367,00	
Wykonanie 2018	60 166 012,97	57 444 930,14	13 282 271,00	425 247,34	9 482 716,00	13 746 614,83	20 508 080,97	16 632 339,64	2 721 082,83	7 632,00	2 598 388,00	
Plan 3 kw. 2019	60 089 983,91	59 160 706,99	13 643 884,00	400 000,00	10 351 305,00	12 313 433,91	22 452 084,08	17 280 000,00	929 276,92	16 650,00	735 000,00	
Wykonanie 2019	60 054 275,00	59 125 000,00	13 600 000,00	385 000,00	10 351 305,00	12 300 000,00	22 488 695,00	16 935 000,00	929 275,00	16 650,00	735 000,00	
2020	69 854 245,00	68 126 369,00	14 677 042,00	450 000,00	10 485 953,00	17 780 664,25	24 732 709,75	17 500 000,00	1 727 876,00	2 300,00	1 723 726,00	
2021	70 726 650,00	70 722 500,00	15 225 000,00	472 500,00	10 880 000,00	18 670 000,00	25 475 000,00	18 150 000,00	4 150,00	2 300,00	0,00	
2022	73 423 050,00	73 420 750,00	15 795 000,00	495 000,00	11 288 000,00	19 603 500,00	26 239 250,00	18 830 000,00	2 300,00	2 300,00	0,00	
2023	76 227 400,00	76 225 100,00	16 385 000,00	520 000,00	11 710 000,00	20 583 675,00	27 026 425,00	19 535 000,00	2 300,00	2 300,00	0,00	
2024	79 147 515,00	79 145 215,00	17 000 000,00	545 000,00	12 150 000,00	21 613 000,00	27 837 215,00	20 265 000,00	2 300,00	2 300,00	0,00	
2025	82 170 985,00	82 170 985,00	17 635 000,00	570 000,00	12 600 000,00	22 693 650,00	28 672 335,00	21 025 000,00	0,00	0,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	52 520 957,31	43 301 505,38	16 295 731,50	0,00	0,00	81 476,71	0,00	0,00	9 219 451,93	9 219 451,93	912 348,92	
Wykonanie 2018	63 923 883,65	44 921 621,11	17 007 544,64	0,00	0,00	78 356,64	0,00	0,00	19 002 262,54	19 002 262,54	35 688,39	
Plan 3 kw. 2019	68 071 513,91	50 464 183,91	18 890 391,67	0,00	0,00	325 000,00	0,00	0,00	17 607 330,00	17 607 330,00	545 330,00	
Wykonanie 2019	64 692 750,00	47 942 750,00	17 945 875,00	0,00	0,00	310 000,00	0,00	0,00	16 750 000,00	16 750 000,00	545 329,48	
2020	68 257 779,74	60 534 358,45	21 433 843,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	7 723 421,29	7 723 421,29	120 000,00	
2021	68 980 180,00	62 200 000,00	22 398 365,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	6 780 180,00	6 780 180,00	0,00	
2022	71 676 580,00	63 910 500,00	23 406 291,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	7 766 080,00	7 766 080,00	0,00	
2023	74 130 930,00	65 670 000,00	24 459 574,00	0,00	0,00	165 000,00	0,00	0,00	8 460 930,00	8 460 930,00	0,00	
2024	76 947 515,00	67 475 000,00	25 560 255,00	0,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	9 472 515,00	9 472 515,00	0,00	
2025	79 970 985,00	69 335 000,00	26 710 467,00	0,00	0,00	55 000,00	0,00	0,00	10 635 985,00	10 635 985,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	686 109,05	0,00	3 467 658,23	0,00	0,00	0,00	0,00	3 467 658,23	0,00
Wykonanie 2018	-3 757 870,68	0,00	9 886 112,54	6 732 345,26	604 103,40	153 767,28	153 767,28	3 000 000,00	3 000 000,00
Plan 3 kw. 2019	-7 981 530,00	0,00	9 128 000,00	4 000 000,00	2 853 530,00	0,00	0,00	5 128 000,00	5 128 000,00
Wykonanie 2019	-4 638 475,00	0,00	9 128 241,86	4 000 000,00	2 853 530,00	0,00	0,00	5 128 241,86	5 128 000,00
2020	1 596 465,26	1 596 465,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 096 470,00	2 096 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146 470,00	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146 470,00	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596 465,26	1 596 465,26	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 096 470,00	2 096 470,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:							Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu				
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	3 000 000,00	0,00	9 413 949,73	12 881 607,96
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	8 732 345,26	0,00	12 523 309,03	15 677 076,31
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	11 585 875,26	0,00	8 696 523,08	13 824 523,08
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	11 585 875,26	0,00	11 182 250,00	16 310 491,86
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 989 410,00	0,00	7 592 010,55	7 592 010,55
2021	x	x	x	x	0,00	8 242 940,00	0,00	8 522 500,00	8 522 500,00
2022	x	x	x	x	0,00	6 496 470,00	0,00	9 510 250,00	9 510 250,00
2023	x	x	x	x	0,00	4 400 000,00	0,00	10 555 100,00	10 555 100,00
2024	x	x	x	x	0,00	2 200 000,00	0,00	11 670 215,00	11 670 215,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 835 985,00	12 835 985,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	23,65%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	27,89%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	19,97%	19,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	25,20%	24,58%	x	x	x	x
2020	3,77%	15,68%	15,08%	23,62%	25,37%	TAK	TAK
2021	3,84%	16,85%	16,38%	20,76%	22,52%	TAK	TAK
2022	3,62%	18,04%	17,68%	16,92%	18,68%	TAK	TAK
2023	4,06%	19,27%	18,97%	16,38%	16,38%	TAK	TAK
2024	4,02%	20,48%	20,29%	17,68%	17,68%	TAK	TAK
2025	3,79%	21,67%	x	18,98%	18,98%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2017	194 577,78	194 577,78	191 243,28	0,00	0,00	0,00	110 862,43	110 862,43	86 298,55	
Wykonanie 2018	609 641,80	609 641,80	547 619,55	13 300,00	13 300,00	13 300,00	264 266,12	264 266,12	242 121,54	
Plan 3 kw. 2019	106 852,00	106 852,00	81 961,00	0,00	0,00	0,00	441 292,00	441 292,00	371 975,58	
Wykonanie 2019	84 333,03	84 333,03	84 206,43	0,00	0,00	0,00	393 167,41	393 167,41	331 018,56	
2020	434 241,25	434 241,25	372 081,00	0,00	0,00	0,00	434 241,25	434 241,25	372 081,00	
2021	388 595,50	388 595,50	340 502,00	0,00	0,00	0,00	388 595,50	388 595,50	340 502,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	15 301,83	15 301,83	0,00	3 963 586,61	120 502,43	3 843 084,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	838,39	838,39	0,00	13 778 671,70	325 784,17	13 452 887,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	145 330,00	145 330,00	0,00	11 628 622,00	571 292,00	11 057 330,00	0,00	0,00	204 907,90	0,00
Wykonanie 2019	145 329,48	145 329,48	0,00	11 285 250,00	560 250,00	10 725 000,00	0,00	0,00	204 907,90	0,00
2020	120 000,00	120 000,00	0,00	3 979 241,25	489 241,25	3 490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	4 358 595,50	388 595,50	3 970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	0,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	0,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
Wykonanie 2017	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	1 596 465,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	2 096 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

Wyszczególnienie	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ⁹⁾		
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań ^x
		środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^x	
Lp	11.1	11.1.1	11.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00

⁹⁾ Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				13 607 500,00	3 545 000,00	3 970 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	9 435 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				115 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00
1	PROGRAM PROFILAKTYKI ZDROWOTNEJ - szczepienia przeciw grypie dla mieszkańców gminy w wieku powyżej 60 roku życia - poprawa poziomu zdrowia mieszkańców gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2016	2020	35 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 000,00
2	Zwrot kosztów dowozu uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych w roku szkolnym 2019/2020 na podstawie umów zawartych z rodzicami uprawnionych uczniów - dostęp do edukacji szkolnej	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2019	2020	80 000,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				13 492 500,00	3 490 000,00	3 970 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	9 380 000,00
1	Opracowanie dokumentacji technicznej rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 559 relacji Lipno - Plock na odcinku od km 45+135 do km 46+700 km w miejscowości MASZEWO DUŻE - POMOC RZECZOWA DLA WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO - poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2016	2020	250 000,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
2	Opracowanie dokumentacji technicznej i budowa części dr. wewnętrznej na cz. dz. o nr ewid. 159 w miejscowości Stara Biała - poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2017	2021	1 000 000,00	0,00	960 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960 000,00
3	Opracowanie dokumentacji budowlanej i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała - poprawa infrastruktury kanalizacyjnej na terenie gm. Stara Biała	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2017	2023	5 350 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
4	Opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg wewnętrznych na terenie gminy Stara Biała - poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2018	2023	1 060 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	0,00	0,00	640 000,00
5	Opracowanie dokumentacji technicznej budowy oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stara Biała - poprawa infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2018	2023	630 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	400 000,00

6	Budowa części ulic Mazowieckiego i Hermana oraz przebudowa części ulic Hermana, Szacherskiego i Konopnickiej w miejscowościach Nowe i Stare Proboszczewice - poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2018	2020	3 102 500,00	2 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 250 000,00
7	Opracowanie projektu i budowa drogi gminnej Nr 291314W - poprawa infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy	URZĄD GMINY STARA BIAŁA	2020	2021	2 100 000,00	100 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00

Objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 – 2025 Gminy Stara Biała

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jej zakres obejmuje lata 2020 – 2025, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2020 rok wartości określające poziom dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów jest zgodny z wartościami ujętymi w projekcie Uchwały Budżetowej na 2020 rok.

Przy określaniu poziomu dochodów i wydatków w latach 2020 – 2025 wzięto pod uwagę zarówno dynamikę wzrostu tych wartości w latach poprzednich, jak i w oparciu o dane ekonomiczne przyjęte dla roku 2019, jako roku bazowego.

Wielkości stanowiące rozchody w latach 2020 – 2025 stanowią wielkości przewidziane jako spłaty rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, jak i rat kapitałowych od kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych planowanych do zaciągnięcia.

Przy opracowywaniu wartości stanowiących dochody bieżące wykorzystano:

1. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. – w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M.P.2019.1017).
2. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. – w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M.P.2019.1018).
3. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2019 r. – w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2019 r. (M.P.2019.689).
4. Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 października 2019 r. – w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2020 r. (M.P.2019.1020).
5. Obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. – w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020 r. (M.P.2019.738).

Wysokość dochodów i wydatków planowanych do zrealizowania w 2020 roku zostały skalkulowane przy uwzględnieniu:

1. Przewidywanego poziomu wykonania dochodów i wydatków za 2019 rok.
2. Wysokości stawki podatku rolnego, ustalonej w wysokości 48,00 zł. za 1 dt.
3. Wysokości stawek dla podatku od nieruchomości na 2020 rok – zgodnie z Uchwałą Nr 67/VIII/19 Rady Gminy Stara Biała z dnia 26 września 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Stara Biała w 2020 roku. Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170), Rada Gminy jest zobowiązana do określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawki przyjęte przez radę gminy nie mogą przekroczyć stawek maksymalnych określonych przez ustawodawcę.

Stosownie do art. 20 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie I półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W związku z powyższym Minister Rozwoju i Finansów Obwieszczeniem z dnia 24 lipca 2019 r. określił górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2020 rok.

4. Wysokości wpływów z tytułu podatku leśnego określonej na podstawie stawki podanej przez Prezesa GUS w Komunikacie z dnia 18 października 2019 roku ustalonej - w wysokości 194,24 zł. za 1 m³. (M.P.2019.1018).
5. Wysokości stawek podatku od środków transportowych ustalonych na dotychczasowym poziomie (tj. bez zmian w stosunku do 2019 roku).
6. Przyjęcie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 1,60%.
7. Wysokości obowiązkowej składki na Fundusz Pracy na dotychczasowym poziomie, tj. w wysokości 2,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
8. Informacji otrzymanej z Ministerstwa Rozwoju i Finansów w sprawie wysokości udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz subwencji ogólnej (załącznik do pisma Nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15 października 2019 r.).
9. Informacji otrzymanej z Wydziału Finansów MUW w Warszawie (WF.I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2019 r.) w sprawie wysokości kwot dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2020 rok.
10. Informacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku w sprawie wysokości dotacji przeznaczonej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców – pismo Nr DPŁ.3112.11/19 z dnia 25.09.2019 r.
11. Wysokości poziomu dopłaty za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków dla poszczególnych grup taryfowych określonych w Uchwale Nr 69/VIII/19 Rady Gminy Stara Biała z dnia 26/09/2019 r. w sprawie zatwierdzenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków. Zgodnie z przyjętą taryfą za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków ustalono dopłatę z budżetu Gminy Stara Biała do ceny 1 m³.

Poziom dochodów ogółem w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok został ustalony w wysokości 69 854 245,00 zł. Zaplanowane zostały dochody bieżące oraz dochody majątkowe.

- Dochody bieżące w wysokości 68 126 369,00 zł., których źródłem pochodzenia są m.in.:

1.	dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	14 677 042,00	rubr. 1.1.1.
2.	dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	450 000,00	rubr. 1.1.2.
3.	z subwencji ogólnej	10 485 953,00	rubr. 1.1.3.
4.	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	17 780 664,25	rubr. 1.1.4.
5.	pozostałe dochody bieżące	24 732 709,45	rubr. 1.1.5.
	w tym: <i>z podatku od nieruchomości</i>	17 500 000,00	rubr. 1.1.5.1.

- Dochody majątkowe w wysokości 1 727 876,00 zł, które stanowią:

1.	ze sprzedaży majątku	4 150,00	rubr. 1.2.1.
2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	1 723 726,00	rubr. 1.2.2.

Poziom planowanych do uzyskania dochodów ogółem z podziałem na dochody bieżące oraz dochody majątkowe w latach 2020 – 2025 przedstawia się w sposób następujący:

	dochody ogółem	dochody bieżące	dochody majątkowe
2020	69 854 245,00	68 126 369,00	1 727 876,00
2021	70 726 650,00	70 722 500,00	4 150,00
2022	73 423 050,00	73 420 750,00	2 300,00
2023	76 227 400,00	76 225 100,00	2 300,00
2024	79 147 515,00	79 145 215,00	2 300,00
2025	82 170 985,00	82 170 985,00	0,00

Dochody ogółem po zmniejszeniu o dochody majątkowe dają w rezultacie kwotę dochodów bieżących, których wielkość ma znaczenie w przypadku obliczania relacji spłaty zobowiązań, zgodnie ze wzorem określonym w art. 243 uofp. Na poziom dochodów bieżących istotny wpływ mają:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych,
- dochody z subwencji ogólnej,
- dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- pozostałe dochody bieżące (w tym: dochody z podatku od nieruchomości.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawia się w sposób następujący:

2020	14 677 042,00
2021	15 225 000,00
2022	15 795 000,00
2023	16 385 000,00
2024	17 000 000,00
2025	17 635 000,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 3,75%.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przedstawia się w sposób następujący:

2020	450 000,00
2021	472 500,00
2022	495 000,00
2023	520 000,00
2024	545 000,00
2025	570 000,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 5,00%.

Subwencja ogólna dla gmin składa się z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej. Prognozowanie kwot z powyższego tytułu następuje wg założeń makroekonomicznych publikowanych przez Ministra Finansów.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu subwencji przedstawia się w sposób następujący:

2020	10 485 953,00
2021	10 880 000,00
2022	11 288 000,00
2023	11 710 000,00
2024	12 150 000,00
2025	12 600 000,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu subwencji w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 3,75%.

Dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące to w szczególności pozycja obejmująca dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowych przy współudziale środków europejskich.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu dotacji i środków na cele bieżące przedstawia się w sposób następujący:

2020	17 780 664,25
2021	18 670 000,00
2022	19 603 500,00
2023	20 583 675,00
2024	21 613 000,00
2025	22 693 650,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu dotacji i środków na cele bieżące w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 5,00%.

Pozostałe dochody bieżące to przede wszystkim wpływy uzyskiwane z następujących źródeł:

- z podatku od nieruchomości,
- z podatku rolnego,
- z podatku leśnego,
- z podatku od środków transportowych,
- z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej,
- z podatku od spadków i darowizn,
- z opłaty skarbowej,
- z opłaty eksploatacyjnej,
- z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych,
- z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu pozostałych dochodów bieżących przedstawia się w sposób następujący:

2020	24 732 709,75
2021	25 475 000,00
2022	26 239 250,00
2023	27 026 425,00
2024	27 837 215,00
2025	28 672 335,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu opłat i podatków w latach 2020 – 2025 kształtuje się na poziomie ok. 3,00%.

W grupie pozostałych dochodów bieżących wyeksponowana została pozycja dotycząca podatku od nieruchomości. Podstawą realizacji dochodów w tym zakresie są przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- grunty, gdzie podstawą opodatkowania jest powierzchnia gruntu wyrażona w metrach kwadratowych lub hektarach
- budynki lub ich części, gdzie podstawą opodatkowania jest powierzchnia użytkowa budynku lub jego części wyrażona w m²,
- budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, gdzie podstawą opodatkowania jest wartość.

Planowany poziom dochodów w latach 2020 – 2025 z tytułu podatku od nieruchomości przedstawia się w sposób następujący:

2020	17 500 000,00
2021	18 150 000,00
2022	18 830 000,00
2023	19 535 000,00
2024	20 265 000,00
2025	21 025 000,00

Dynamika wzrostu poziomu dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2020 – 2025 kształtuje się na poziomie ok. 3,75%.

Dochody majątkowe definiuje art. 235 ust 3 uofp wskazując, że są to dotacje i środki na inwestycje (w tym: dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje).

Wydatki budżetu obejmują całokształt prognozowanych wydatków jednostki samorządu terytorialnego niezależnie od ich źródeł i charakteru. Wydatki budżetu są bowiem następstwem wykonywania zadań i kompetencji przekazanych organom jst ustawami. Zgodnie z art. 216 ust. 2 upfp wydatki budżetu są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na:

- zadania własne,
- zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,
- zadania przejęte przez jst do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
- zadania realizowane wspólnie z innymi jst,
- pomoc rzeczową lub finansową dla innych jst,
- programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 upfp,,
- realizację zadań wynikających z porozumień, o których mowa w art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych

Poziom wydatków ogółem w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok został ustalony w wysokości 68 257 779,74 zł., w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 60 534 358,45 zł.
- wydatki majątkowe w kwocie 7 723 421,29 zł.

Poziom planowanych do realizacji wydatków w latach 2020 – 2025 przedstawia się w sposób następujący:

	wydatki ogółem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2020	68 257 779,74	60 534 358,45	7 723 421,29
2021	68 980 180,00	62 200 000,00	6 780 180,00
2022	71 676 580,00	63 910 500,00	7 766 080,00
2023	74 130 930,00	65 670 000,00	8 460 930,00
2024	76 947 515,00	67 475 000,00	9 472 515,00
2025	79 970 985,00	69 335 000,00	10 635 985,00

Poziom i strukturę poszczególnych wydatków planowano przy założeniu zrównoważonego i ostrożnościowego podejścia do planowanych dochodów. Poza tym prognoza wydatków oparta została na założeniu określonym w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż poziom planowanych wydatków bieżących nie może przewyższyć poziomu dochodów bieżących. W związku z powyższym przy planowaniu poziomu wydatków bieżących wzięto pod uwagę konieczność wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej, którą można będzie przeznaczyć na zadania inwestycyjne.

Dynamika wzrostu poziomu wydatków bieżących w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 2,75%.

Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w latach 2020 – 2025 przedstawia się w sposób następujący:

2020	7 592 010,55
2021	8 522 500,00
2022	9 510 250,00
2023	10 555 100,00
2024	11 670 215,00
2025	12 835 985,00

W ramach wydatków bieżących w 2020 roku wyszczególniono:

- a. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 21 433 843,00 zł. (rubr. 2.1.1)

W planie wydatków bieżących na 2020 rok zabezpieczone zostały środki w łącznej wysokości 21 433 843,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W ramach prognozowanych na lata 2020 – 2025 wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano wydatki z przeznaczeniem na wydatki na wypłatę nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz dodatków stażowych.

Dynamika wzrostu poziomu wydatków bieżących przeznaczonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2020 – 2025 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 4,50%.

W latach 2020 – 2025 planowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przedstawiają się w sposób następujący:

2020	21 433 843,00
2021	22 398 365,00
2022	23 406 291,00
2023	24 459 574,00
2024	25 560 255,00
2025	26 710 467,00

- b. Wydatki na obsługę długu w wysokości 300 000,00 zł. (rubr. 2.1.3.), które przeznacza się na zapłatę odsetek od:
- kredytu (długoterminowego) zaciągniętego w 2010 r. w ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach oddział w Płocku,
 - pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, przeznaczonej na sfinansowanie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała”
 - emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.

W latach 2020 – 2025 planowane wydatki na obsługę długu przedstawiają się w sposób następujący:

2020	300 000,00
2021	250 000,00
2022	200 000,00
2023	165 000,00
2024	110 000,00
2025	55 000,00

Wynik budżetu jest relacją dochodów ogółem do wydatków ogółem. W 2020 roku planowany wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości (+) 1 596 465,26 zł. (rubr. 3).

W latach 2021 – 2025 planowany wynik budżetu, który stanowi nadwyżkę budżetową, przedstawia się w sposób następujący:

2021	1 746 470,00
2022	1 746 470,00
2023	2 096 470,00
2024	2 200 000,00
2025	2 200 000,00

W latach 2020 – 2025 nie planuje się przychodów budżetowych (rubr. 4). Przychody nie kształtują wyniku budżet, ale pozwalają na jego zrównoważenie. Przychodami budżetu są w szczególności:

- wpływy ze sprzedaży papierów wartościowych,
- kredyty,
- pożyczki,
- wpływy z prywatyzacji jst,
- nadwyżka budżetu jst z lat ubiegłych,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt. 6 uofp,
- spłata udzielonych przez jst pożyczek,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych.

W latach 2020 – 2025 zaplanowane zostały rozchody budżetu (rubr. 5), które przeznacza się na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (rubr. 5.1.), co przedstawia się w sposób następujący:

	rozchody budżetu	spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych
2020	1 596 465,26	1 596 465,26
2021	1 746 470,00	1 746 470,00
2022	1 746 470,00	1 746 470,00
2023	2 096 470,00	2 096 470,00
2024	2 200 000,00	2 200 000,00
2025	2 200 000,00	2 200 000,00

Kwota długu (rubr. 6), która wykazywana jest na koniec każdego jest wynikiem następującego działania:

dług na koniec roku poprzedniego + zaciągnięty dług - spłata długu w poszczególnych latach (rozchody budżetu rubr. 5.).

W latach 2020 – 2025 sytuacja ta będzie kształtować się w sposób następujący:

2020	9 989 410,00
2021	8 242 940,00
2022	6 496 470,00
2023	4 400 000,00
2024	2 200 000,00
2025	0,00

Prognozowana nadwyżka budżetowa występująca w latach 2020 – 2025 (rubr. 3.1.) zostaje przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, co przedstawia się w sposób następujący:

	przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych
2020	1 596 465,26	1 596 465,26
2021	1 746 470,00	1 746 470,00
2022	1 746 470,00	1 746 470,00
2023	2 096 470,00	2 096 470,00
2024	2 200 000,00	2 200 000,00
2025	2 200 000,00	2 200 000,00

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2020 – 2025 wskaźniki spłat zobowiązań przedstawiają się w sposób następujący, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	23,65%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	27,89%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	19,97%	19,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	25,20%	24,58%	x	x	x	x
2020	3,77%	15,68%	15,08%	23,62%	25,37%	TAK	TAK
2021	3,84%	16,85%	16,38%	20,76%	22,52%	TAK	TAK
2022	3,62%	18,04%	17,68%	16,92%	18,68%	TAK	TAK
2023	4,06%	19,27%	18,97%	16,38%	16,38%	TAK	TAK
2024	4,02%	20,48%	20,29%	17,68%	17,68%	TAK	TAK
2025	3,79%	21,67%	x	18,98%	18,98%	TAK	TAK

Zgodnie z danymi zawartymi w rubr. 8.4., która zawiera informację o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.o.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wyraźnie widać, iż w opracowanej prognozie finansowej na lata 2020 – 2025 powyższy wskaźnik jest spełniony w całym okresie na który sporządzona jest prognoza.

Zgodnie z danymi zawartymi w rubr. 8.4.1., która zawiera informację o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.o.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wyraźnie widać, iż w opracowanej prognozie finansowej na lata 2020 – 2025 powyższy wskaźnik jest spełniony w całym okresie na który sporządzona jest prognoza.

Pozycje 8.4 i 8.4.1 odpowiadają na pytanie, czy jednostka może uchwalić budżet i WPF. W przypadku niezachowania przedmiotowej relacji dla roku budżetowego, a w sytuacji WPF także dla kolejnych lat, zastosowanie mają przepisy dotyczące programu naprawczego.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp.

W latach 2020 – 2021 zaplanowano do realizacji projekt pn. „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w gminie Stara Biała” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020). W związku z powyższym zaplanowano dochody (rubr. 9.1.) oraz wydatki bieżące (rubr. 9.3.) w tym zakresie, co przedstawia się w sposób następujący:

	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp
2020	434 241,25	434 241,25
2021	388 595,50	388 595,50
2022	0,00	0,00
2023	0,00	0,00
2024	0,00	0,00
2025	0,00	0,00

Wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp w wysokości 3 979 241,25 zł. (rubr. 10.1.), które przeznacza się na realizację przedsięwzięć:

- w ramach wydatków bieżących (rubr. 10.1.1.) w wysokości: 489 241,25 zł.
- w ramach wydatków majątkowych (rubr. 10.1.2.) w wysokości: 3 490 000,00 zł.

Kwotę w wysokości 489 241,25 zł. przeznacza się na realizację następujących przedsięwzięć:

1.	<i>Na realizację projektu pn. „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w gminie Stara Biała” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020)</i>	434 241,25
2.	<i>Na realizację PROGRAMU PROFILAKTYKI ZDROWOTNEJ: szczepienia przeciw grypie dla mieszkańców gminy w wieku powyżej 60 roku życia</i>	7 000,00
3.	<i>Zwrot kosztów dowozu uczniów niepełnosprawnych do placówek oświatowych w roku szkolnym 2019/2020 na podstawie umów zawartych z rodzicami uprawnionych uczniów</i>	48 000,00

Kwotę w wysokości 3 490 000,00 zł. przeznacza się na realizację następujących przedsięwzięć:

1.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 559 relacji Lipno - Płock na odcinku od km 45+135 do km 46+700 km w miejscowości MASZEWO DUŻE - POMOC RZECZOWA DLA WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO</i>	130 000,00
2.	<i>Opracowanie dokumentacji budowlanej i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała</i>	750 000,00
3.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg wewnętrznych na terenie gminy Stara Biała</i>	160 000,00
4.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stara Biała</i>	100 000,00
5.	<i>Budowa części ulic Mazowieckiego i Hermana oraz przebudowa części ulic Hermana, Szacherskiego i Konopnickiej w miejscowościach Nowe i Stare Proboszczewice</i>	2 250 000,00
6.	<i>Opracowanie projektu i budowa drogi gminnej Nr 291314W</i>	100 000,00

W latach 2021 – 2025 planowane wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp przedstawiają się w sposób następujący:

	wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 uofp	wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2021	4 358 595,50	388 595,50	3 970 000,00
2022	1 010 000,00	0,00	1 010 000,00
2023	1 010 000,00	0,00	1 010 000,00
2024	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00

- dla 2021 roku w ramach wydatków bieżących w wysokości 388 595,50 zł przeznacza się na realizację projektu pn. „Zwiększenie dostępności do usług społecznych w gminie Stara Biała” (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020)
- dla 2021 roku w ramach wydatków majątkowych w wysokości 3 970 000,00 zł przeznacza się na realizację następujących przedsięwzięć:

1.	<i>Opracowanie dokumentacji budowlanej i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała</i>	750 000,00
2.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej i budowa części dr. wewnętrznej na cz. dz. o nr ewid. 159 w miejscowości Stara Biała</i>	960 000,00
3.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg wewnętrznych na terenie gminy Stara Biała</i>	160 000,00
4.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stara Biała</i>	100 000,00
5.	<i>Opracowanie projektu i budowa drogi gminnej Nr 291314W</i>	2 000 000,00

- w latach 2022 – 2023 w ramach wydatków majątkowych w wysokości 1 010 000,00 zł przeznacza się na realizację następujących przedsięwzięć:

1.	<i>Opracowanie dokumentacji budowlanej i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała</i>	750 000,00
2.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg wewnętrznych na terenie gminy Stara Biała</i>	160 000,00
3.	<i>Opracowanie dokumentacji technicznej budowy oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stara Biała</i>	100 000,00

Znaczenie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jej powiązanie z Uchwałą Budżetową oraz uwagi na temat realności planowania długoterminowego

Wieloletnia prognoza finansowa stanowi instrument zarządzania finansami lokalnymi. Przyjmowane wartości planistyczne w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów mają ścisły związek z poziomem realizacji zadań publicznych.

Ponadto stanowi ona dokument potwierdzający spełnienie relacji zobowiązań w okresie na jaki została przyjęta prognoza długu. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej ma gwarantować wiarygodność zawartych w niej danych, a co za tym idzie możliwość uchwycenia określonych tendencji w gospodarce finansowej gminy. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej należy odczytywać przede wszystkim jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych na podstawie dokumentów, przyjętych strategii, zakładanych wskaźników, jak również danych historycznych. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby konstruowania prognoz finansowych jednostki samorządu terytorialnego są zamieszczane i okresowo aktualizowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. O realistyczności prognozowanych parametrów finansowych decydują również:

- harmonogramy spłat pożyczek, kredytów, wykup obligacji,
- uchwalane zwolnienia podatkowe,
- decyzje wprowadzające zmiany organizacyjne w strukturze samorządu,
- harmonogramy finansowania przedsięwzięć wieloletnich.

Zgodnie z art. 226 uofp wieloletnia prognoza finansowa prezentuje dla każdego roku objętego prognoz określone parametry finansowe, których minimalny zakres wyznaczają przepisy uofp.

Kwestia zgodności danych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej z danymi przedstawionymi w Uchwale Budżetowej jest uregulowana w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z przepisu tego wynika, iż wartości przyjęte we wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne. Zgodność ta powinna występować co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwotami przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Każdorazowa zmiana w budżecie powodująca zmiany w wysokościach określających poziom dochodów bieżących budżetu czy też poziom wydatków bieżących (albo ich proporcji w stosunku do dochodów i wydatków majątkowych) ma bezpośredni wpływ na wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wskaźnik zadłużenia, o którym mowa w art. 243 uofp ma charakter indywidualny.

Jednostki samorządu terytorialnego zobligowane są do podawania informacji o prognozowanym poziomie kwoty długu oraz do pozostałych informacji wynikających z tych wielkości.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego zawiera niezbędne dane umożliwiające sporządzenie i przedstawienie prognozowanej kwoty długu, której wielkość jest opracowywana na podstawie sprawozdawczości i wielkości uchwalonych w budżecie. W relacji budżetu oraz WPF występuje wzajemne oddziaływanie. Konieczność modyfikacji bieżącej polityki finansowej poprzez wprowadzanie odpowiednich zmian w budżecie często wymaga również modyfikacji WPF a zwłaszcza w części związanej z krótkoterminową perspektywą.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest dokumentem o znaczeniu strategicznym, który powinien być uchwalony nie później niż sama uchwała budżetowa, co wskazuje na konieczność dostosowania kwot w uchwale budżetowej do wielkości z występujących w wieloletniej prognozie finansowej. Wartości występujące w wieloletniej prognozie finansowej podlegają weryfikacji i kontroli wraz z wprowadzanymi zmianami w budżecie w zakresie określonym w art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zapisy występujące w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, począwszy od momentu jej uchwalenia, poprzez zmiany dokonywane w ciągu roku budżetowego, mają istotny wpływ na wartości prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej zarówno w zakresie bieżącego roku budżetowego, jak i w latach następnych. Jakikolwiek zmiany dotyczące przedsięwzięć wieloletnich powodują istotne zmiany nie tylko w obrębie danej inwestycji, ale również mają wpływ na poziom wydatków, poziom długu oraz wskaźników istotnych do podejmowania strategicznych decyzji związanych z realizacją budżetu. Są to niewątpliwie informacje na podstawie których można określić wielkości niezbędne do zaspokajania rosnącego zapotrzebowania na usługi publiczne i społeczne świadczone przez jednostkę samorządu terytorialnego. Zapotrzebowanie to ma charakter zróżnicowany i jest uzależniony zarówno od struktury, jak i poziomu rozwoju społeczno – gospodarczego danego obszaru i ma bardzo duży wpływ na gospodarkę finansową danej jednostki. Gospodarka finansowa obejmuje ogół procesów i działań związanych z przygotowaniem oraz faktyczną realizacją przedsięwzięć inwestycyjnych w danym podmiocie. Poza tym odzwierciedla stosunki i zdarzenia ekonomiczne pomiędzy daną jednostką a jej otoczeniem. Przedmiotem gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego są strumienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Dane te zawarte w wieloletniej prognozie finansowej przedstawiają możliwości jednostki w kwestii gospodarowania środkami oraz ułatwiają podejmowanie decyzji i przedsięwzięć o znaczeniu lokalnym. Na kształt wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego zasadniczy wpływ mają wielkości dochodowo – przychodowe. To na ich podstawie można opracowywać strategię działania gminy w obszarze inwestycyjnym oraz planować kierunki rozwoju w wieloletnim perspektywie.

Struktura wielkości przyjętych przy opracowywaniu poziomu dochodów bieżących gminy w latach 2020 – 2025 ma charakter ostrożnościowy. Źródłem najistotniejszych dochodów gminy są dochody uzyskiwane w dz. 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Stanowią one ponad 50% udział w dochodach bieżących gminy.

W tej grupie najważniejszym źródłem dochodów są niewątpliwie dochody stanowiące wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wpływy z podatku od nieruchomości.

Przy konstrukcji poziomu dochodów stanowiących wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych dokonano analizy poziomu dochodów w tym zakresie w latach poprzednich, jak również brano pod uwagę sytuację ekonomiczną gminy oraz prognostyczne dane makro ekonomiczne. Dokonując analizy poziomu dochodów gminy pod kątem wpływów z tytułu podatku od nieruchomości brano pod uwagę zarówno dane historyczne, jak również możliwości zwiększenia dochodów w tym zakresie poprzez działania gminy zmierzające do rozwoju mieszkalnictwa jednorodzinnego i wielorodzinnego na terenie gminy.

W oparciu o strukturę dochodów skonstruowany został odpowiedni poziom wydatków bieżących i majątkowych, który umożliwi prawidłową i niezakłóconą realizację zadań jst.

Podstawą konstruowania budżetu na 2020 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2025 zasadniczy wpływ mają możliwości dochodowo – przychodowe gminy oraz poziom wykonania planu dochodów budżetowych w latach poprzednich. Istotnym elementem w kreowaniu wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w aspekcie dochodowo – przychodowym jest zastosowanie zasady racjonalności i ostrożności.

Analizując strukturę wskaźników łącznej spłaty zobowiązań gminy w stosunku do dopuszczalnych wskaźników spłaty zobowiązań w latach 2020 – 2025 wyraźnie widać, iż poziom zaangażowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań w latach 2020 – 2025 nie przekracza 30%.

Poziom kształtowania wydatków powinien opierać się o zasadę celowości i efektywności. Wydatki jednostki samorządu terytorialnego w głównej mierze są związane z realizacją ich zadań własnych, które mogą przybierać charakter wydatków bieżących i majątkowych. Wydatki majątkowe mają charakter wydatków jednorocznych oraz wieloletnich, których realizacja wynika z przyjętej strategii rozwoju gminy, w której duży nacisk nałożono na rozwój infrastruktury drogowej i komunikacyjnej oraz na poprawę stanu technicznego dróg gminnych i wewnętrznych. Istniejąca sieć drogowa wymaga rozbudowy oraz modernizacji.

W przypadku wydatków bieżących najistotniejszym elementem w kierunku którego kierowane są środki to przede wszystkim cele oświatowe. Wydatki przeznaczone cele oświatowe związane są głównie z zapewnieniem bazy oświatowej o wysokim standardzie, a także z zapewnieniem wysokiego poziomu nauczania. Drugim znaczącym obszarem pod względem wydatków to koszty związane z bieżącym utrzymaniem infrastruktury drogowej.

Konstrukcja wielkości dochodów i wydatków przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 – 2025 daje realne możliwości realizacji przyjętych celów i założeń.

Sporządziła: