

UCHWAŁA Nr 177/XXXIV/2020
Rady Gminy Staroźreby
z dnia 21 września 2020 roku

w sprawie zmiany Uchwały Nr 81/XVII/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 2 października 2019 r. w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby

Na podstawie art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 224 ust. 1 pkt 2 lit. c (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) **Rada Gminy Staroźreby uchwala co następuje:**

§ 1

Załącznik do uchwały Nr 81/XVII/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 2 października 2019 r. w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby zmieniony Uchwałą Nr 86/XVIII/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 24 października 2019 r. otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Staroźreby.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY GMINY
STAROŹREBY

Łukasz Kinałski

UZASADNIENIE

do Uchwały Nr 177/XXXIV/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 21 września 2020 roku w sprawie zmiany Uchwały nr 81/XVII/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 2 października 2019 r. w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby zmienionej Uchwałą Nr 86/XVIII/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 24 października 2019 r.

Głównymi działaniami naprawczymi ujętymi w programie postępowania naprawczego Gminy Staroźreby było ograniczenie kosztów funkcjonowania systemu oświaty w związku z planowaną likwidacją szkół podstawowych w Smardzewie oraz w Przeciszewie. Mazowiecki Kurator Oświaty w postanowieniach:

- Nr DPŁ.542.3.5.2020.KIB z dnia 30 marca 2020 r. wyraził negatywną opinię w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej im. Księdza Jana Twardowskiego w Smardzewie,
- Nr DPŁ.542.3.6.2020.AM z dnia 8 maja 2020 r. wyraził negatywną opinię w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Przeciszewie.

W dniu 31 marca 2020 r. oraz 14 maja 2020 r. Wójt Gminy Staroźreby złożył zażalenie na postanowienie Mazowieckiego Kuratora Oświaty do Ministra Edukacji Narodowej w Warszawie, który podtrzymał w mocy zaskarżone postanowienia.

Ponadto w dniu 24 lipca 2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęła Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 53 z dnia 16 lipca 2020 r. w której Wojewoda Mazowiecki odmówił umorzenia w całości należności głównej. Jednocześnie umorzył odsetki od podlegającej zwrotowi kwoty dotacji zaś należność główną rozłożył na raty i odroczył termin płatności rat na lata 2024-2033.

W wyniku negatywnej decyzji kuratorium oświaty co do zamiaru likwidacji jednostek oświatowych zawartej w uchwale w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby z dnia 2 października 2019 r. program postępowania naprawczego stał się nieaktualny, dlatego zachodzi konieczność rewizji działań naprawczych Gminy Staroźreby i wdrożenia nowych źródeł oszczędności. Decyzja Wojewody Mazowieckiego przyczyniła się do zmniejszenia deficytu Gminy, a tym samym zmniejszenia kwoty pożyczki z budżetu państwa o którą będzie wnioskować Gmina.

Mając na uwadze powyższe, zachodzi konieczność zmiany załącznika do uchwały w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby. Nowe działania naprawcze ujęte w zmianie PPN są zgodne z przyjętymi przez Radę Gminy uchwałami i podlegają bieżącej realizacji.

Działania naprawcze Gminy obejmują:

1. Ograniczenie kosztów funkcjonowania oświaty w tym:
 - a) ograniczenie zatrudnienia w placówkach edukacyjnych prowadzonych przez Gminę o 7,15 etatów nauczycielskich zgodnie z podpisanymi z pracownikami porozumieniami,
 - b) ograniczenie o 5 punktów procentowych wartości dodatku motywacyjnego dla nauczycieli zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Nr 150/XXIX/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 25 maja 2020 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i jednostkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby,
 - c) zmiany tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć pedagogów, psychologów, logopedów, terapeutów pedagogicznych, doradców zawodowych oraz nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6-letnie i dzieci młodsze, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby zgodnie z Uchwałą Nr 151/XXIX/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 25 maja 2020 roku,
2. Likwidację samorządowej jednostki budżetowej pod nazwą Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach w celu utworzenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z Uchwałą Nr 132/XXVI/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 24 lutego 2020 r.
3. Likwidację Gminnego Ośrodka Kultury w Staroźrebach zgodnie z Uchwałą Nr 152/XXIX/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 25 maja 2020 r.
4. Oszczędności w ramach lokalnego transportu zbiorowego w związku z wypowiedzeniem z dniem 27 maja 2020 r. umowy z Gminą-Miastem Płock.
5. Wzrost dochodów bieżących zgodnie z :
 - a) Uchwałą Nr 98/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019

- w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2020 r.,
- b) Uchwałą Nr 99/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2020 rok, obowiązujących na terenie Gminy Staroźreby,
- c) Uchwałą Nr 100/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku na 2020 rok, obowiązujących na terenie Gminy Staroźreby.

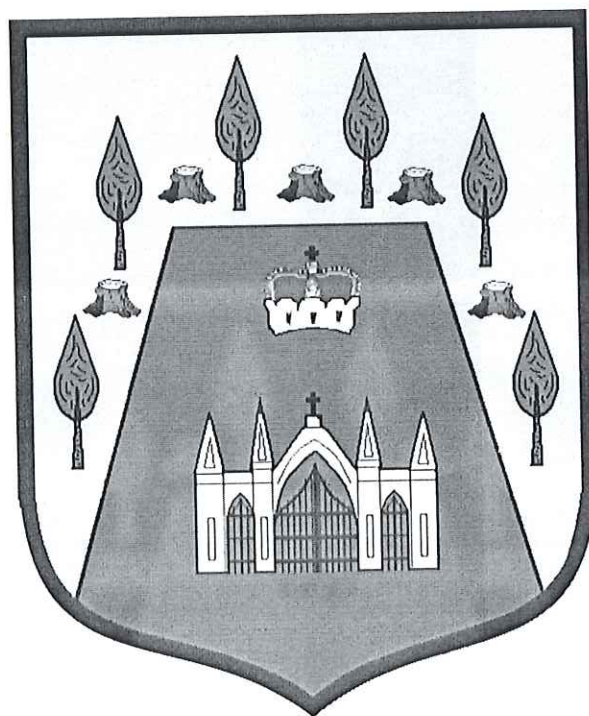
Z uwagi na trudną sytuację finansową gminy odstępuje się od udzielania ulg w postaci umorzenia, a terminy spłaty w wydanych decyzjach o odroczeniu i rozłożeniu na raty mają przewidywane terminy spłat przypadające przed końcem roku 2020.

Podjęcie przedmiotowej uchwały wpłynie na polepszenie sytuacji ekonomicznej Gminy, uregulowanie kwestii zadłużenia, racjonalizację wydatków oraz usunięcie zagrożenia realizacji zadań publicznych. W celu osiągnięcia powyższych zamierzeń koniecznym jest uzyskanie pożyczki z budżetu państwa a przyjęcie zmiany programu postępowania naprawczego stanowi konieczny warunek jej uzyskania.

PRZEWODNICZĄCY RADY GMINY
STAROŹREBY

Łukasz Kinałski

RADA GMINY
Staroźreby
ul. Płocka 18
09-440 Staroźreby



Gmina Staroźreby

Zmiana Programu Postępowania Naprawczego

w oparciu o art. 240a ustawy o finansach publicznych

wrzesień 2020 r.

Spis treści

Wstęp.....	3
Przedsięwzięcia naprawcze w zakresie dochodów i wydatków od 2020 r.....	3
a. Zwiększenie dochodów własnych budżetu.....	4
b. Ograniczenia wydatków bieżących.....	5
c. Podsumowanie	13
Zdolność spłaty długu po uwzględnieniu działań naprawczych	15
Pozyskanie finansowania w formie pożyczki z budżetu państwa.....	16
Podsumowanie	24

Wstęp

Gmina Staroźreby w dniu 2 października 2019 r. podjęła uchwałę nr 81/XVII/2019 w sprawie uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy Staroźreby. Program, m.in., zawiera założenia dotyczące zwiększenia dochodów i zmniejszenia wydatków.

Poniższa tabela prezentuje korzyści wynikające z wprowadzenia działań naprawczych od 2020 r. na podstawie PPN uchwalonego w październiku **2019 r.**

Tabela 1. Suma zaplanowanych korzyści i wzrost nadwyżki bieżącej Gminy Staroźreby (zł) wg stanu na 10.2019 r.

	2020	2021	2022
Ograniczenie kosztów funkcjonowania systemu oświaty	797 000	2 928 800	2 928 800
Oszczędności w funkcjonowaniu administracji samorządowej	302 400	302 400	302 400
Ograniczenie wydatków na promocję	15 000	15 000	15 000
Wzrost dochodów podatkowych	223 454	224 929	226 479
Razem	1 337 854	3 471 129	3 472 679

źródło: opracowanie na podstawie PPN uchwalonego 10.2019 r.

Zgodnie z informacjami aktualnymi na wrzesień 2020 r. zachodzi konieczność zmiany PPN z października 2019 r. ze względu na:

- a) negatywną decyzją kuratorium oświaty co do zamiaru likwidacji szkół podstawowych w Preciszewie i Smardzewie (postanowienie Nr DPŁ.542.3.5.2020.KIB z dnia 30 marca 2020 r. dotyczące likwidacji Szkoły Podstawowej im. Księdza Jana Twardowskiego w Smardzewie oraz Nr DPŁ.542.3.6.2020.AM z dnia 8 maja 2020 r. dotyczące likwidacji Szkoły Podstawowej im. Adama Mickiewicza w Preciszewie) plan przedsięwzięć naprawczych po stronie wydatków wymaga skorygowania zatem w dalszej części dokumentu dokonano rewizji planu działań ostrożnościowych w celu oszacowania ich realnego wyniku na budżet Gminy.
- b) Decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 53 z dnia 16 lipca 2020 r. co do rozłożenia należności z tytułu zwrotu dotacji w kwocie 5.676.546,00 zł z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowania zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków intensywnych opadów atmosferycznych na 120 rat miesięcznych przewidzianych do spłaty w latach 2024 – 2033, dzięki czemu Gmina nie będzie zobligowana do jednorazowego zwrotu dotacji w 2020 r. co istotnie wpłynie na wynik budżetu.

Przedsięwzięcia naprawcze w zakresie dochodów i wydatków od 2020 r.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, JST może uchwalić program postępowania na okres maksymalnie 3 kolejnych lat budżetowych. Ze względu na moment opracowania PPN (październik 2019 r.) oszczędności możliwe do wygenerowania w budżecie 2019 roku były niewielkie, co w praktyce

skraca okres realizacji działań naprawczych do 2 lat. Ponieważ zgodnie z UFP program naprawczy zakończy się w 2021 Gmina, aby osiągnąć lepsze efekty finansowe planuje realizację działań naprawczych również w roku 2022 r. Celem długoterminowych przedsięwzięć naprawczych przedstawionych poniżej jest odzyskanie płynności finansowej przez Gminę Staroźreby oraz uzyskanie odpowiedniej zdolności obsługi długu w ramach indywidualnego limitu obsługi zadłużenia z art. 243 ufp. Działania zostały zaplanowane w ten sposób, aby w możliwie najmniejszym stopniu dotknęły ogółu społeczności Gminy.

a. Zwiększenie dochodów własnych budżetu

Gmina Staroźreby zaplanowała zwiększenie dochodów z podatku od nieruchomości - mieszkalny. W związku z wprowadzeniem Programu Postępowania Naprawczego w Gminie zaplanowano rezygnację ze zwolnienia osób fizycznych (mieszkańców Gminy) z podatku od nieruchomości, który dotychczas nie był pobierany. Podatek ten w zdecydowanej większości gmin w Polsce stanowi ważne źródło dochodów JST. Zwiększenie wpływów podatkowych pozwoli na ograniczenie konieczności ograniczania ważnych dla mieszkańców Gminy wydatków stąd konieczny jest pobór tego podatku.

Na podstawie danych GUS¹ oszacowano liczbę i powierzchnię nieruchomości mieszkalnych w Gminie Staroźreby i po uwzględnieniu maksymalnej stawki podatku od nieruchomości oszacowano dodatkowe dochody podatkowe Gminy w latach 2020-2022.

Tabela 2. Dodatkowe wpływy podatkowe – podatek od nieruchomości budynki mieszkalne (PLN)

	2020	2021	2022
stawka podatku od nieruchomości (zł/m ²)	0,81	0,81	0,81
Liczba budynków	2 048	2 068	2 089
średnia powierzchnia mieszkalna	93,4	93,4	93,4
Razem	154 939	156 452	158 041

źródło: opracowanie własne

Dodatkowo założono zwiększenie stawek podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego o około 2% w stosunku do roku 2019. Pozwoli to na zwiększenie wpływów z tytułu tych podatków o około 70 000 złotych w skali roku. Zestawienie planowanego wzrostu dochodów przedstawia tabela poniżej.

Tabela 3. Dodatkowe wpływy podatkowe podatek od nieruchomości dział. gosp., rolny i leśny (PLN)

	2020	2021	2022
nieruchomości	51 140	51 140	51 140
rolny	20 600	20 600	20 600
leśny	600	600	600
Razem	72 340	72 340	72 340

źródło: opracowanie własne

¹ www.stat.gov.pl Bank Danych Lokalnych

Łączny wpływ wzrostu podatków to efektywne zwiększenie wpływów budżetowych o **227 279** złotych rocznie poczynawszy od 2020 roku. Zaplanowano, iż wielkości te zostaną utrzymane w całym okresie objętym analizą to jest **228 792 zł** w roku 2021 i **230 381 zł** w roku 2022.

Zwiększenie dochodów własnych Gminy nastąpiło zgodnie z :

- Uchwałą Nr 98/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2020 r.,
- Uchwałą Nr 99/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2020 rok, obowiązujących na terenie Gminy Staroźreby,
- Uchwałą Nr 100/XIX/2019 Rady Gminy Staroźreby z dnia 12 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku na 2020 rok, obowiązujących na terenie Gminy Staroźreby.

Analiza wpływu dochodów w I półroczu 2020 roku pozwala stwierdzić, iż przewidywane kwoty z tytułu podatków są realne do osiągnięcia, gdyż na dzień 30 czerwca 2020 założony plan wykonany jest w ok 50%. Ponadto z uwagi na trudną sytuację finansową gminy odstępuje się od udzielania ulg w postaci umorzenia a terminy spłaty w wydanych decyzjach o odroczeniu i rozłożeniu na raty mają przewidywane terminy spłat przypadające przed końcem roku.

b. Ograniczenia wydatków bieżących

W celu uzyskania nadwyżki budżetowej w latach następnych i trwałej poprawy sytuacji budżetu Gminy Staroźreby zaproponowano szereg działań prowadzących do ograniczenia wydatków bieżących. Działania te dotyczą przede wszystkim wydatków w dziale oświata i wychowanie (801) oraz administracja publiczna (750).

Oświata i wychowanie oraz edukacyjna opieka wychowawcza

Oświata to obszar działania Gminy generujący największe wydatki z budżetu stąd ograniczenie kosztów bieżących w paragrafach związanych z oświatą i edukacyjną opieką wychowawczą jest kluczowe z punktu widzenia naprawy finansów Gminy Staroźreby. W ramach niniejszego planu naprawczego podjęto szereg działań w tym zakresie:

1. Ograniczenie zatrudnienia w placówkach edukacyjnych prowadzonych przez Gminę o 7,15 etatów nauczycielskich poczynawszy od września 2020 roku.
2. Ograniczenie o 5 punktów procentowych wartości dodatku motywacyjnego dla nauczycieli.
3. Zmiany tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć pedagogów, psychologów, logopedów, terapeutów pedagogicznych, doradców zawodowych oraz nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6-letnie i dzieci młodsze, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby.

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

W ramach działań naprawczych zmniejszono zatrudnienie w placówkach edukacyjnych Gminy o 7,15 etatów nauczycielskich począwszy od 1 września 2020 roku. Przełoży się to na uzyskanie oszczędności w wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli w 2021 roku i latach kolejnych. Zmniejszenie liczby etatów o 7,15 powstaje w związku z podpisanymi porozumieniami z pracownikami i wynika z:

- rozwiązania stosunku pracy – 3,22 etatu,
- ograniczeniem zatrudnienia – 3,93 etatu.

W roku 2020 ze względu na konieczność zachowania okresów wypowiedzenia umów i wypłaty odpraw zgodnie z Kartą Nauczyciela **oszczędności wyniosą 103.967,25 zł**. Powyższa zmiana przyczyni się do ograniczenia planu w zakresie wydatku na dodatek wiejski, dodatek motywacyjny, funduszu nagród, funduszu zdrowotnym oraz wydatku na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Tabela 4. Prognozowane efekty finansowe wynikające z ograniczenia i redukcji etatów w 2020 r.

L.p.	Liczba zredukowanych i ograniczonych etatów	Wynagrodzenia za okres IX-XII	dodatek wiejski za okres IX-XII	wynagrodzenia+ dodatek wiejski za okres IX-XII (3+4)
1	2	3	4	5
suma	7,15	131 843,28	10 300,86	142 144,14
ZUS i fundusz pracy	142144,14x19,64%			27 917,11
Wynagrodzenia +dodatek wiejski powiększone o składki ZUS i FP				170 061,25
wysokość odpraw w 2020 r.				66.094,00
Prognozowane oszczędności po uwzględnieniu odpraw				103 967,25

źródło: opracowanie własne.

Wyliczeń dokonano na podstawie informacji otrzymanych od dyrektorów szkół, wynikających z arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2020/2021 sporządzonych na dzień 31 maja 2020r oraz informacji związanych z ograniczeniem i redukcją liczby etatów. **W roku 2021 prognozuje się oszczędności wynikające z liczby zredukowanych i ograniczonych etatów w kwocie ok 510.000,00 zł** (170.061,25/4*12).

Ważnym krokiem podjętym przez Gminę jest również zmiana w regulaminie wynagradzania nauczycieli. Projekt nowego regulaminu wynagradzania nauczycieli zawiera ograniczenie o 5 punktów procentowych wartość odpisu na fundusz motywacyjny nauczycieli. Efektem zmian będą zmniejszone odpisy na fundusz nagród, fundusz zdrowotny nauczycieli, w § 3020 mniejsze kwoty na dodatek wiejski, ograniczenie wynagrodzeń to również oszczędności w naliczaniu składek społecznych i fundusz pracy. Zmiany regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i jednostkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby. W nowym regulaminie wynagradzania nauczycieli zawarto ograniczenie o 5 punktów procentowych zasadę naliczania odpisu na fundusz motywacyjny nauczycieli. W budżecie roku 2020 dodatek motywacyjny zaplanowano w wysokości 6% wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli. Zgodnie z przyjętymi zmianami dokonano ponownego przeliczenia, w którym:

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

- od stycznia do sierpnia dodatek motywacyjny wyliczono na podstawie poprzedniego regulaminu tj. w wysokości 6% wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli,
- od września do końca roku dodatek motywacyjny wyliczono zgodnie z obowiązującym nowym regulaminem wynagradzania tj. w wysokości 1% wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli.

Tabela 5. Wysokość obowiązujący dodatków motywacyjnych wraz z planowanymi obniżkami,

L.p.	Nazwa Szkoły		Dodatek motywacyjny wg planu na 2020 r.	Dodatek motywacyjny I - VIII 2020 (6%)	Dodatek motywacyjny IX-XII 2020 (1%)	Dodatek motywacyjny na 2020 r. po zmianach (5+6)	Prognozowane oszczędności (4-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Staroźrebach	Szkoła podstawowa	79 644,48	53 096,32	4 698,34	57 794,66	21 849,82
		Przedszkole	12 366,00	8 244,00	728,24	8 972,24	3 393,76
2	Szkoła Podstawowa w Nowej Górze	Szkoła podstawowa	80 801,76	53 867,84	4 002,36	57 870,20	22 931,56
		Przedszkole oddział "0"	8 244,72	5 496,48	485,52	5 982,00	2 262,72
3	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie	Szkoła podstawowa	24 477,24	16 318,16	1 034,73	17 352,89	7 124,35
		Przedszkole oddział "0"	2 748,24	1 832,16	161,84	1 994,00	754,24
4	Szkoła Podstawowa w Smardzewie	Szkoła podstawowa	18 367,68	12 245,12	1 079,42	13 324,54	5 043,14
		Przedszkole oddział "0"	2 748,24	1 832,16	161,84	1 994,00	754,24
5	Razem		229 398,36	152 932,24	12 352,29	165 284,53	64 113,83
	Składki pracodawcy i fundusz pracy (19,64%)		45.053,84	30 035,89	2 425,99	32 461,88	12 591,96
	Prognozowane oszczędności na 2020 r. powiększone o ZUS pracodawcy i FP		274 452,20	182 968,13	14.778,28	197.746,41	76 705,79

źródło: opracowanie własne

W związku z powyższym oszczędność po obniżeniu stopy procentowej dodatku motywacyjnego o 5 pkt wynosi 64.113,83 zł brutto plus składki ZUS oraz fundusz pracy 12.591,96 zł. **Kwota oszczędności w 2020 roku wyniesie około 76.705,79 zł.**

W roku 2021 prognozuje się, iż oszczędności wynikające z powyższej zmiany wyniosą ok 230.000 zł. Powyższa kwota stanowi różnicę planu na rok 2020 powiększonego o składki ZUS i FP a kwotą planowanego wydatku wynikającego z wprowadzonych zmian powiększoną o składki ZUS i FP według poniższych wyliczeń. **Prognozowane oszczędności roku 2021 i lat następnych z tytułu dodatku motywacyjnego: $76\,705,79 / 4 \times 12 = 230\,000$ zł.**

W ramach działań naprawczych wprowadzono również zmiany w tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin zajęć pedagogów, psychologów, logopedów, terapeutów pedagogicznych, doradców zawodowych oraz nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6-letnie i dzieci młodsze, zatrudnionych w szkołach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Staroźreby (zgodnie z poniższą tabelą) co skutkuje w ograniczeniu godzin

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

ponadwymiarowych. Powyższa zmiana wynika z Uchwały Nr 151/XXIX/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 25 maja 2020 roku.

Tabela 6. Zmiany wymiaru godzin pracy

Lp.	Stanowisko nauczyciela zatrudnionego w przedszkolu, szkole podstawowej, zespole szkolno-przedszkolnym	Tygodniowa liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych	
		Tygodniowa liczba godzin przed zmianą	Tygodniowa liczba godzin po zmianie
1	Pedagog	20	22
2	Psycholog	20	22
3	Logopeda	20	22
4	Terapeuta pedagogiczny	20	22
5	Doradca zawodowy	20	22
6	Nauczyciel pracujący z grupą obejmującą dzieci 6-letnie	20	22
7	Nauczyciel pracujący z grupą obejmującą dzieci powyżej 6 lat	22	25
8	Nauczyciele realizujący wyłącznie zajęcia organizowane ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychologiczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne, w tym terapię SI	20	20
9	Nauczyciel pracujący z grupą obejmującą łącznie dzieci 6 lat i poniżej 6 lat	22	25

źródło: opracowanie własne

W szkołach podstawowych funkcjonujących na terenie Gminy Staroźrebach w związku z obowiązującym 22-godzinny pensum a faktycznie realizowanymi przez nauczycieli godzinami (25 godzin tygodniowo) koniecznym było zabezpieczenie środków w budżecie na wypłatę należnych nauczycielom godzin ponadwymiarowych. Od 1 września 2020 r. tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami dzieci 6 letnich i dzieci młodszych na podstawie Uchwały Rady Gminy wynosić będzie 25 godzin. Powyższa zmiana przyczyni się do wyeliminowania godzin ponadwymiarowych wynikających z pensum co skutkować będzie oszczędnościami w roku 2020 w kwocie 4.419,50 zł co przedstawia poniższa tabela.

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

Tabela 7. Godziny ponadwymiarowe nauczycieli zatrudnionych w oddziałach "0".

Tabela 7. Godziny ponadwymiarowe nauczycieli zatrudnionych w oddziałach "0".

Godziny ponadwymiarowe	Nr	Nazwa szkoły	Plan na 2020	godziny ponadwymiarowe I-VIII	godziny ponadwymiarowe od IX-XII wg zwiększonego pensum	Ogółem prognozowany budżet po zmianach (4+5)	Prognozowane oszczędności (3-5)
	1	2	3	4	5	5	7
	1	Szkoła Podstawowa w Przeciszewie oddział "0"	5 830,00	3 983,00	0,00	3 983,00	1 847,00
	2	Szkoła Podstawowa w Smardzewie oddział "0"	5 830,00	3 983,00	0,00	3 983,00	1 847,00
SUMA			11 660,00	7 966,00	0,00	7 966,00	3 694,00
Składki ZUS pracodawcy oraz Fundusz Pracy (19,64%)							725,50
Prognozowane oszczędności powiększone o składkę ZUS i FP							4 419,50

źródło: opracowanie własne

Prognozuje się, iż budżet roku 2021 w związku z brakiem godzin ponadwymiarowych wykaże oszczędności w kwocie 11.660,00 zł. Mając na uwadze składki ZUS i FP prognozowana kwota oszczędności zwiększy się do kwoty ok 14.000,00 zł.

Łącznie działania w obszarze oświaty pozwolą na uzyskanie zmniejszenia kosztów bieżących Gminy w wysokości 185 093 zł w roku 2020 oraz 754 000 zł rocznie w kolejnych latach. Jednocześnie w związku z ustawowym wzrostem wynagrodzeń nauczycieli przewidzianym na wrzesień 2020 r. należy przyjąć, że wartość realnych oszczędności będzie znacząco mniejsza. Przewidywany wzrost wynagrodzeń od 1 września to 420 812 zł rocznie, a więc ostateczna kwota oszczędności to 333 188 złotych rocznie w latach 2021 oraz kolejnych i taka została przyjęta w planie naprawczym.

Tabela 8. Oszczędności w oświacie w zł

	Plan na 2020 r.	Plan na 2020 po wprowadzeniu zmian wynikających z aktualizacji ppn	Prognozowane oszczędności roku 2020 (2-3)	Plan na 2021 po zmianach i uwzględnieniu ustawowej podwyżki	Prognozowane oszczędności w roku 2021 (2-5)
1	2	3	4	5	6
Świadczenia	434 183,00	423 882,14	10 300,86	418 489	15 694
Wynagrodzenia	9 086 490,00	8 911 698,32	174 791,68	8 768 996	317 494
Razem	9 520 673,00	9 335 580,46	185 092,54	9 187 485	333 188

Źródło: opracowanie własne

Administracja samorządowa

Działania w tym obszarze obejmują program odejść naturalnych i zwolnień pracowników Urzędu Gminy, redukcję zatrudnienia pracowników instytucji samorządowych oraz ograniczenie wydatków na materiały i wyposażenie.

1. Program odejść naturalnych i zwolnień pracowników Urzędu Gminy i jednostek samorządowych

W trakcie roku 2018 oraz w pierwszych miesiącach roku 2019 zatrudnienie w Urzędzie Gminy ze względu na rezygnację pracowników zmniejszono o 4 etaty natomiast w jednostkach samorządowych

o kolejne 3 etaty. Średnie koszty zatrudnienia dla zwalnianych pracowników wynosiły 4 500 złotych miesięcznie, a więc skala oszczędności po uwzględnieniu kosztów ubezpieczeń społecznych wynosi 38 000 złotych miesięcznie. Oszczędności te częściowo uwzględniono już w budżecie roku 2020 stąd efekt rzeczywisty w kolejnych latach wyniesie 302 400 złotych.

2. Likwidacja Gminnego Ośrodka Kultury (GOK)

Gmina Staroźreby przekazuje z budżetu dotacje podmiotowe dla dwóch instytucji kultury tj. Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej. W 2020 kwota dotacji zaplanowana dla obu instytucji wynosi 450.000,00 zł w tym:

- dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej – 180.000,00 zł,
- dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury – 270.000,00 zł.

W ramach prowadzonego postępowania naprawczego planuje się likwidację Gminnego Ośrodka Kultury (zgodnie z Uchwałą Nr 152/XXIX/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 25 maja 2020 w sprawie zamiaru likwidacji z dniem 31 grudnia 2020 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Staroźrebach). Głównym celem likwidacji GOK jest włączenie zadań Gminnego Ośrodka Kultury do przedmiotu działalności – Gminnej Biblioteki Publicznej w Staroźrebach i prowadzenie jednej instytucji kultury, zapewniającej szersze spektrum działań na forum lokalnym i ponadlokalnym oraz ograniczenie wydatków w formie dotacji w roku 2021.

Gminy Ośrodek Kultury na dzień 27.07.2020 r. zatrudniał łącznie, wraz z dyrektorem 4 pracowników:

1. Dyrektor GOK w pełnym wymiarze czasu pracy,
2. Młodszy instruktor GOK w pełnym wymiarze czasu pracy,
3. Pracownik obsługi (sprzątaczką) w pełnym wymiarze czasu pracy,
4. Księgowa ¼ etatu.

Zarówno dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury jak i pracownik obsługi w związku z osiągnięciem uprawnień emerytalnych z dniem 28.07.2020 r. przeszły na emeryturę. Umowa zawarta z księgową z końcem roku zostanie wypowiedziana. Wszelkie należności wobec odchodzących pracowników zostały uregulowane. Młodszy instruktor GOK (w chwili obecnej p.o. Dyrektora) z dniem 1 stycznia 2021 w związku ze zwiększonym zakresem działalności Gminnej Biblioteki Publicznej stanie się jej pracownikiem.

Zwiększenie zakresu obowiązków dla GBP a tym samym zwiększenie liczby etatów o 1 etat spowoduje, że dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej w 2021 roku zostanie podwyższona o kwotę 100.000,00 zł do kwoty 280.000,00 zł.

Różnica w kwocie 170.000,00 zł stanowić będzie oszczędność, która wynika z powyższych zmian.

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

Tabela 9. Planowane zmiany w zakresie instytucji kultury w Gminie

Samorządowa instytucja Kultury	Plan dotacji dla samorządowych instytucji kultury na dzień 01.01 2020 r.	Plan dotacji dla samorządowych instytucji kultury w 2021 r.	RÓŻNICA
Gminna Biblioteka Publiczna	180.000,00	280.000,00	100.000,00
Gminny Ośrodek Kultury	270.000,00	-	-270.000,00
RAZEM	450.000,00	280.000,00	-170.000,00

źródło: opracowanie własne

Wydatki na promocję

Ze względu na objęcie JST programem naprawczym zabronione jest ponoszenie wydatków związanych z promocją Urzędu Gminy. Przed uchwaleniem PPP wydatki te wynosiły 10 000 złotych rocznie. Planowane ograniczenie wydatków z tego względu wyniesie w latach 2020-2022 kolejnych **10 000 złotych rocznie**.

Likwidacja Zakładu Gospodarczego przy UG w Staroźrebach

Z dniem 15 czerwca 2020 r. likwidacji uległa jednostka organizacyjna Gminy Staroźreby pn. Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach. Likwidacja jednostki nastąpiła w celu utworzenia gminnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością zgodnie z Uchwałą Nr 132/XXVI/2020 Rady Gminy Staroźreby z dnia 24 lutego 2020 r.

W Zakładzie Gospodarczym przy Urzędzie Gminy w Staroźrebach na dzień 15 czerwca 2020 roku zatrudnionych było 12 osób. W związku z likwidacją jednostki a powołaniem Spółki liczba jej pracowników na mocy porozumienia nie uległa zmianie. Pracownicy wyrazili zgodę na przejście do spółki gminnej, dlatego też pracownikom likwidowanej jednostki nie przysługuje odprawa. Oszczędności wykazywane w związku z likwidacją jednostki odnoszą się wyłącznie do wydatków ponoszonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczanych. Na podstawie złożonych przez jednostkę na dzień likwidacji sprawozdań wynika, iż oszczędności wynikające z wprowadzonej zmiany w 2020 r. wyniosą 368.033,40 zł i dotyczą:

- oszczędności działu 70004 w kwocie 284.539,17 zł;
- oszczędności działu 80113 w kwocie 83.494,23 zł.

Gmina w PPN z dnia 2 października wykazała oszczędności w dziale 80113 które dotyczyły dowozu uczniów do szkół na terenie Gminy. Oszczędności te nie obejmowały dowozu do szkół dzieci niepełnosprawnych. Na realizację tego zadania jednostka posiadała plany finansowe na 2020 rok w kwocie 388.014 zł. Środki na lata 2021 i lata następne zostaną zabezpieczone w budżecie Gminy. W

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

związku z likwidacją jednostki dokonuje się zmian, o których mowa powyżej. W Pozostałe środki w kwocie 168.247,40 zł zostaną przeznaczone na zadania realizowane dotychczas przez Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy.

Tabela 10. Oszczędności wynikające z likwidacją Zakładu Gospodarczego

Dział	Rozdział	Paragraf	4P	Plan finansowy jednostki na dzień 14.06.2020	Plan finansowy jednostki po zmianie na dzień 15.06.2020 tj. dzień likwidacji jednostki	Oszczędności roku 2020 5-6	
1	2	3	4	5	6	7	
Dział: 700							
700	70004	401	0	376 800,00	147 595,78	229 204,22	284 539,17
700	70004	404	0	29 130,00	25 132,49	3 997,51	
700	70004	410	0	14 500,00	3 401,77	11 098,23	
700	70004	411	0	70 900,00	36 638,31	34 261,69	
700	70004	412	0	10 250,00	4 272,48	5 977,52	
700	70004	417	0	-	-	-	
700	70004	421	0	128 870,00	104 462,39	24 407,61	
700	70004	426	0	7 000,00	3 251,71	3 748,29	83.494,23
700	70004	427	0	6 000,00	1 476,00	4 524,00	
700	70004	428	0	1 400,00	300,00	1 100,00	
700	70004	430	0	30 000,00	18 162,91	11 837,09	
700	70004	436	0	5 000,00	1 861,97	3 138,03	
700	70004	441	0	500,00	352,70	147,30	
700	70004	443	0	3 500,00	2 418,49	1 081,51	
700	70004	444	0	9 111,00	5 000,00	4 111,00	
700	70004	470	0	2 000,00	1 351,96	648,04	
Dział: 801						-	
801	80113	401	0	160 000,00	91 137,21	68 862,79	
801	80113	404	0	29 200,00	24 809,77	4 390,23	
801	80113	411	0	32 450,00	25 232,67	7 217,33	
801	80113	412	0	4 850,00	1 826,12	3 023,88	
801	80113	417	0	16 200,00	-	16 200,00	
801	80113	421	0	80 000,00	34 214,79	45 785,21	
801	80113	427	0	5 000,00	1 640,50	3 359,50	
801	80113	428	0	600,00	-	600,00	
801	80113	430	0	25 000,00	1 957,98	23 042,02	
801	80113	441	0	500,00	-	500,00	
801	80113	443	0	20 000,00	2 892,20	17 107,80	
801	80113	444	0	3 814,00	2 000,00	1 814,00	
801	80113	450	0	10 400,00	5 304,00	5 096,00	
				1 082 975,00	546 694,20	536 280,80	

źródło: opracowanie własne

Oszczędność roku 2021 oraz 2022 dotyczyć będzie całego planu ponoszonego dotychczas na wynagrodzenia i składki od nich naliczane i wynosić będzie **728.080,00 zł**. Gmina Staroźreby zawarła

ze spółką umowę umożliwiającą jej realizację zadań i uzyskanie środków na prowadzenie działalności. Obliczone oszczędności uwzględniają koszty funkcjonowania nowego podmiotu.

Zmiana w zakresie lokalnego transportu zbiorowego

Gmina Staroźreby w związku z podpisaną umową z Gminą-Miastem Płock w zakresie publicznego transportu zbiorowego na liniach łączących Miasto z Gminą zabezpieczyła w budżecie roku 2020 środki w wysokości 333.109 zł. Mając na uwadze poszukiwanie oszczędności Gmina z dniem 27 maja 2020 r. wypowiedziała powyższą umowę. Zgodnie z posiadanym harmonogramem kwota dotacji, którą Gmina na podstawie powyższej umowy przekaże do Gminy -Miasta Płock do końca lipca 2020 r. wyniesie 174.442,56 zł. Gmina Staroźreby chcąc zapewnić kontynuację przewozów na potrzeby swoich mieszkańców realizację tego zadania przekazała innemu przewoźnikowi. Nowo zawarta umowa wymaga od Gminy znacznie niższych środków własnych co spowoduje ograniczenie wydatków. Ponadto Gmina w 2020 r. zawarła umowę z Wojewodą Mazowieckim na mocy, której będzie udzielone organizatorowi publicznego transportu zbiorowego dofinansowanie realizacji zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej poprzez dopłatę do ceny usługi. Dopłatę ustalono w kwocie nie wyższej niż 3 zł do 1 wozokilometra przewozu o charakterze użyteczności publicznej. **Mając na uwadze powyższe kwota wykazana w poniższej tabeli w wysokości 158.666,44 zł stanowić będzie oszczędność roku 2020 w związku ze zmniejszeniem kosztów związanych z realizacją tego zadania.**

Tabela 11. Oszczędności w zakresie transportu zbiorowego

Realizator zadania	Plan na dzień 17.08.2020 r.	Plan na 2020 po dokonanych zmianach	Oszczędność roku 2020 (2-3)
Gmina-Miasto Płock	333.109,00 zł	174.442,56 zł	158.666,44 zł

źródło: opracowanie własne

W roku 2021 kwota oszczędności powstała w związku z rezygnacją z przekazywania dotacji dla Gminy -Miasta Płock w zakresie transportu zbiorowego będzie niższa niż kwota oszczędności wynikająca z planu na 2020 r. w związku z kontynuacją zadania i koniecznością wydatkowania środków na ten cel. Mając na uwadze powyższe **planowana oszczędności w roku 2021 z tego tytułu wyniesie 280.000 zł.**

c. Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonej analizy założono łączny **wpływ działań naprawczych Gminy Staroźreby w roku 2020 o 1 251 471 złotych. W roku 2021 - 2 052 460 zł, a w roku 2022 i latach kolejnych 2 054 049 złotych.** Zestawienie planowanych korzyści dla budżetu Gminy w poszczególnych latach prezentuje tabela poniżej.

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

Tabela 12. Suma zaplanowanych korzyści i wzrost nadwyżki bieżącej

	2020	2021	2022
Ograniczenie kosztów funkcjonowania systemu oświaty	185 093	333 188	333 188
Oszczędności w funkcjonowaniu administracji samorządowej	302 400	472 400	472 400
Likwidacja Zakładu Gospodarczego	368 033	728 080	728 080
Oszczędności na transporcie zbiorowym	158 666	280 000	280 000
Ograniczenie wydatków na promocje	10 000	10 000	10 000
Wzrost dochodów podatkowych	227 279	228 792	230 381
Razem	1 251 471	2 052 460	2 054 049

źródło: opracowanie własne

Zaplanowane kwoty nie uwzględniają ograniczenia wydatków bieżących podjęte przez władze Gminy już w roku 2019. W ramach oszczędności ograniczono koszty dowozu uczniów do szkół (około 400 000 złotych rocznie), wydatki na materiały i usługi w Urzędzie Gminy i jednostkach samorządowych (około 30 000 złotych rocznie) oraz koszty energii (oświetlenie ulic) czy remontów sieci wodno-kanalizacyjnej.

W kolejnych rozdziałach zanalizowany został wpływ zaplanowanych działań naprawczych w zakresie dochodów i wydatków na zdolność obsługi długu przez Gminę z punktu widzenia art. 243 ufp.

W poniższej tabeli przedstawiono efekty działań naprawczych po aktualizacji programu naprawczego.

Tabela 13. Suma zaplanowanych korzyści i wzrost nadwyżki bieżącej Gminy Staroźreby (zł) po aktualizacji

	2020	2021	2022
1. Suma korzyści wg planu na 10.2019 r.	1 337 854	3 471 129	3 472 679
2. Suma korzyści po aktualizacji	1 251 471	2 052 460	2 054 049
3. Niższe oszczędności po aktualizacji (2-1)	86 383	1 418 669	1 418 630

źródło: opracowanie własne

Zdolność spłaty długu po uwzględnieniu działań naprawczych

Poniższy wykres przedstawia prognozę dotyczącą wyniku operacyjnego oraz sprzedaży majątku Jednostki, które składają się na wskaźnik jednoroczny z art. 243 ufp, w latach 2017-2034, po wdrożeniu nowych działań naprawczych w zakresie dochodów i wydatków, przed optymalizacją zadłużenia.

Wykres 1. Wielkość nadwyżki bieżącej, sprzedaży majątku i wskaźnika jednorocznego z nowymi działaniami naprawczymi dot. dochodów i wydatków



źródło: opracowanie własne

Dzięki wdrożeniu działań naprawczych w zakresie dochodów i wydatków bieżących w Gminie Staroźreby prognozowane nadwyżki bieżące od 2021 r. znacząco wzrosły w odniesieniu do wykonanych lat 2017 - 2019. Działania naprawcze, które przyniosą spodziewane efekty od 2021 r. pozwolą na generowanie nadwyżek na poziomie co najmniej 2,3 mln zł co istotnie wpłynie na wielkość wskaźnika jednorocznego z art. 243 ufp, Należy wziąć pod uwagę, że nie wszystkie działania naprawcze mogą okazać się skuteczne i realne wykonanie prognoz może być niższe.

Jeżeli przyjęte działania naprawcze powiodą się, wskaźniki jednoroczne Gminy Staroźreby powinny wzrosnąć z poziomu 9-10% w relacji do dochodów ogółem do poziomu 12 %, dzięki czemu Staroźreby osiągną poziom wskaźnika jednorocznego powyżej średniej dla polskich samorządów (ok. 10%). Faktyczne wykonanie wskaźników jednorocznych będzie zależało od kosztów zaplanowanych działań naprawczych (w tym restrukturyzacji zadłużenia), powodzenia ich przeprowadzenia oraz utrzymania.

Pozyskanie finansowania w formie pożyczki z budżetu państwa

Gmina Staroźreby znajduje się w szczególnej sytuacji postępowania naprawczego. Oznacza to, że nowe zobowiązania dłużne potencjalnie mogą zostać pozyskane nie tylko z rynku, ale także poprzez pożyczkę z budżetu państwa.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Gmina w pierwszej kolejności musi wykazać, że nie jest w stanie sfinansować działań naprawczych komercyjnym produktem kredytowym. Dopiero jeżeli Gmina udowodni, że faktycznie nie będzie to możliwe, może zwrócić się do Ministerstwa Finansów o udzielenie preferencyjnie oprocentowanej pożyczki.

Gmina Staroźreby dokonała badania rynku pod kątem uzyskania oferty na refinansowanie zadłużenia. Wnioskowana transakcja nie uzyskała akceptacji w departamentach kredytowych banków ze względu na:

- wysoki poziom zadłużenia Gminy,
- wysoką kwotę nowego finansowania,
- występujące zaległości w obsłudze zobowiązań przez Gminę.

W wyniku nieuzyskania oferty na refinansowanie zadłużenia z rynku finansowego, jedynym rozwiązaniem jest aplikowanie do MF o udzielenie pożyczki z budżetu Państwa. Otrzymanie takiej pożyczki jest obwarowane szeregiem wymagań formalno-prawnych oraz wymaga akceptacji Ministra Finansów, co może pochłonąć znaczną ilość czasu. Atutem pożyczki z MF jest niewątpliwie preferencyjne oprocentowanie takiego zobowiązania, które powinno wynieść ok. 3% p.a.

Pożyczki z budżetu państwa są udzielane jednostkom, które znalazły się w trudnej sytuacji finansowej i nie mają możliwości realizowania swoich ustawowych działań bez uzyskania wsparcia finansowego. Jednostka, ubiegająca się o pożyczkę z budżetu państwa, zgodnie z art. 224 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, składa do ministerstwa finansów wniosek o udzielenie pożyczki. Do wniosku załącza się program postępowania naprawczego, dokumenty zawierające dane umożliwiające dokonanie bieżącej i prognozowanej oceny sytuacji finansowej tej jednostki oraz propozycje zabezpieczeń spłaty pożyczki.

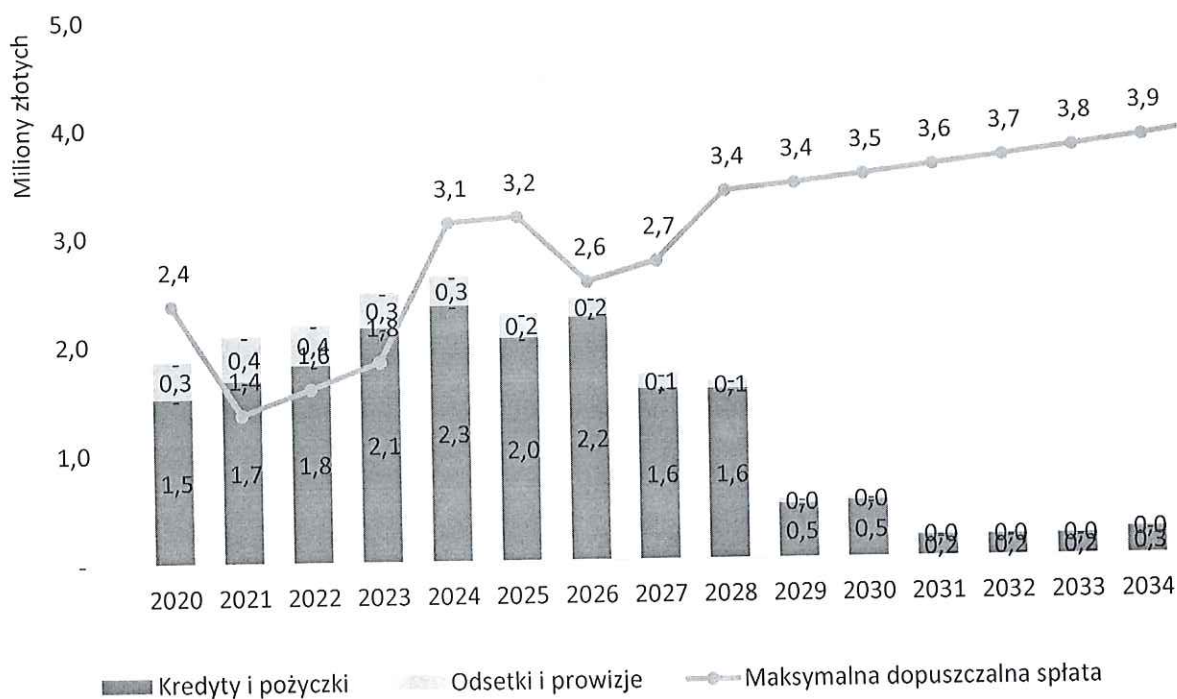
Zawartość wniosku, wymagane załączniki, a także informacje dotyczące zabezpieczeń przyjmowanych przez ministerstwo przy udzielaniu pożyczek, są określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych. W paragrafach 2 i 3 tego rozporządzenia określono informacje, jakie powinny być zawarte we wniosku o udzielenie pożyczki, ustalenie kwoty wnioskowanej pożyczki oraz proponowanego harmonogramu jej spłaty, jak również

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

poznanie uzasadnienia ubiegania się o jej udzielenie. Oprocentowanie pożyczki wynosi 0,5 stopy redyskonta weksli w NBP, nie mniej jednak niż 3 proc. w skali roku.

Pierwszym etapem programu postępowania naprawczego jest wdrożenie działań naprawczych w celu zwiększenia nadwyżek bieżących. Drugim etapem programu postępowania naprawczego jest zrefinansowanie części zadłużenia Gminy wraz ze zmianą struktury spłat. Według obecnych harmonogramów, roczna obsługa zadłużenia Gminy Staroźreby z tytułu spłat kredytów, pożyczek i kosztów odsetkowych wynoszą ok. 2,5 mln zł rocznie mln zł co stanowi istotne obciążenie dla budżetu Gminy i przyczynia się do niespełnienia relacji z art. 243 ufp przez Gminę. Zgodnie z poniższym wykresem, bez zmiany harmonogramów spłat istniejących zobowiązań Gmina spełniłaby wymogi art. 243 ufp dopiero od 2024 r.

Wykres 2. Harmonogram spłat zadłużenia wg obecnych harmonogramów spłat w milionach złotych



źródło: opracowanie własne

Zadłużenie Gminy z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku wyniosło 18,8 mln zł. Pożyczki na zadania inwestycyjne mogą podlegać umorzeniu zatem nie powinny być brane pod uwagę w procesie restrukturyzacji. Restrukturyzacji nie będą podlegać również kredyty o korzystnej charakterystyce, tj. niskiej marży lub/i harmonogramie dopasowanym do zdolności kredytowej Gminy. PPN uchwalony w październiku 2019 r. przewidywał restrukturyzację istniejącego zadłużenia w kwocie 13,6 mln zł. Zgodnie z ufp, zdolność do obsługi zadłużenia definiuje wskaźnik jednoroczny. Wykonanie wskaźnika jednorocznego za 2018 r. na poziomie 9% wpłynęło pozytywnie na zdolność do obsługi zadłużenia w latach 2019 - 2021, dzięki czemu kwota restrukturyzowanego zadłużenia może być niższa. Konsolidacja

na niższą kwotę zwiększy szanse akceptacji przez ministerstwo. W aktualizacji do PPN przyjęto zatem kwotę restrukturyzacji obecnego zadłużenia na poziomie 12.479.869,00 zł.

Zaciągając pożyczkę z budżetu państwa Gmina nie zmienia kwoty wielkości zadłużenia. Środki z pożyczki, po wpłynięciu na rachunek Gminy, zostaną przekazane na konta bankowe wierzycieli wskazanych we wniosku. Pożyczka zostanie spłacona w latach 2021 – 2033 zatem nie spowoduje wydłużenia okresu spłaty istniejących zobowiązań i zapewni odpowiednią strukturyzację spłaty długu co pozwoli rozłożyć obciążenia związane z rozchodami równomiernie na kolejne lata budżetowe.

Do restrukturyzacji przyjęto zadłużenie Gminy z tytułu kredytów w bankach BOŚ, BPS Staroźreby i SGB które charakteryzują się wysokimi marżami oraz/lub stosunkowo dużymi spłatami w najbliższych latach.

Tabela 14. Kredyty brane pod uwagę w procesie restrukturyzacji zadłużenia

L.p.	Tytuł dłużny	Kwota kapitału, stan planowany na 31.12.2020 r.	Oprocentowanie	Umowny rok całkowitej spłaty
1	kredyt BOŚ	260 000,00	WIBOR 3M + 1,50%	2022
2	kredyt BOŚ	648 000,00	WIBOR 3M + 2,70%	2022
3	kredyt BPS Staroźreby	2 772 529,00	WIBOR 3M + 2,50%	2028
4	kredyt BPS Staroźreby	665 840,00	WIBOR 3M + 2,75%	2030
5	Kredyt SGB Bank	8 133 500,00	WIBOR 3M + 1,00%	2026
	SUMA	12 479 869,00		

źródło: opracowanie własne

Oprócz środków niezbędnych na restrukturyzację zadłużenia, Gmina musi pozyskać środki na pokrycie deficytu budżetu w 2020 r. Planowany deficyt budżetu wyniesie 5.034.707,55 zł. Gmina planuje pokryć ten deficyt w niewielkiej części z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 33.473,22 zł, zatem pozostała potrzebna kwota do zbilansowania budżetu wyniesie 5.001.234,33 zł.

Niedobory finansowe do pokrycia poprzez nowe finansowanie wynoszą:

- deficyt budżetu w kwocie 5.001.234,33 zł,
- spłaty rozchodów w 2020 r. wynikające z harmonogramów spłat 1.509.679,00 zł,
- restrukturyzacja zadłużenia w kwocie 12.479.869,00 zł,

Zatem łączna kwota potrzebna do zbilansowania budżetu w 2020 r. wyniesie 18.990.782,33 zł.

Proponowany harmonogram spłaty pożyczki z budżetu państwa został zaplanowany tak, aby relacja wymagana art. 243 ufp pozostała spełniona od 2022 r., jednak należy pamiętać, że na poziom

maksymalnej dopuszczalnej spłaty wpływ będzie miała odpowiednia realizacja zaplanowanych działań naprawczych skutkująca wykonaniem zaplanowanych nadwyżek bieżących. Kolejna tabela zawiera proponowany harmonogram spłaty w latach kapitału skonsolidowanego zadłużenia.

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

Tabela 15. Harmonogram spłaty skonsolidowanego zadłużenia w latach 2020-2034 w zł

L.p.	1	3	4	5	6	7	8	9	11	12	13	14
status	istniejące	istniejące	istniejące	istniejące	istniejące	istniejące	istniejące	istniejące	planowane			
Rok	Kredyt SGB	Kredyt BOŚ	Kredyt BOŚ	Kredyt SGB	Kredyt BPS Staroźreby	Kredyt BPS Staroźreby	Kredyt Vistula BS	Pożyczka WFOŚiGW	Nowe zobowiązanie na restrukturyzację kredytów i pokrycie deficytu w 2020 r.	Suma spłat ze zmianami strukturą długu w ramach działań naprawczych	Suma spłat przed zmianami w zmianami w długu	Różnica [12 - 13]
2020	8 933 500	360 000	833 000	150 000	2 782 529	670 840	5 000	254 679	-	13 989 548,00	1 509 679,00	12 479 869,00
2021	-	-	-	150 000	-	-	10 000	254 679	690 782,33	1 105 461,33	1 669 679,00	-564 217,67
2022	-	-	-	150 000	-	-	25 000	354 679	400 000,00	929 679,00	1 812 679,00	-883 000,00
2023	-	-	-	200 000	-	-	30 000	454 679	500 000,00	1 184 679,00	2 149 679,00	-965 000,00
2024	-	-	-	200 000	-	-	100 000	454 679	700 000,00	1 454 679,00	2 348 679,00	-894 000,00
2025	-	-	-	200 000	-	-	100 000	-	1 300 000,00	1 600 000,00	2 045 000,00	-445 000,00
2026	-	-	-	250 000	-	-	189 000	-	1 150 000,00	1 589 000,00	2 228 500,00	-639 500,00
2027	-	-	-	-	-	-	200 000	-	1 600 000,00	1 800 000,00	1 565 000,00	235 000,00
2028	-	-	-	-	-	-	200 000	-	1 900 000,00	2 100 000,00	1 557 529,00	542 471,00
2029	-	-	-	-	-	-	200 000	-	2 100 000,00	2 300 000,00	500 000,00	1 800 000,00
2030	-	-	-	-	-	-	200 000	-	2 100 000,00	2 300 000,00	525 840,00	1 774 160,00
2031	-	-	-	-	-	-	200 000	-	2 150 000,00	2 350 000,00	200 000,00	2 150 000,00
2032	-	-	-	-	-	-	200 000	-	2 200 000,00	2 400 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2033	-	-	-	-	-	-	200 000	-	2 200 000,00	2 400 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2034	-	-	-	-	-	-	250 000	-	-	250 000,00	250 000,00	0,00
RAZEM	8 933 500	360 000	833 000	1 300 000	2 782 529	670 840	2 109 000	1 773 395	18 990 782,33			

źródło: opracowanie własne

Zmiana Programu Postępowania naprawczego dla Gminy Staroźreby

Dla długu po konsolidacji ustalono trzynastoletni okres całkowitej spłaty. W ten sposób dług Gminy zostanie spłacony w całości do końca 2034 roku. Po konsolidacji Gmina będzie regulowała niższe raty kapitałowe w latach 2021-2026 w stosunku do obecnie obowiązujących harmonogramów (kolumna 14 w tabeli powyżej). W ten sposób finanse Gminy zostaną dodatkowo odciążone w tym okresie. Poniższa tabela przedstawia koszty odsetkowe po konsolidacji.

Tabela 16. Odsetki od zadłużenia po konsolidacji

Rok	SGB 2014 marża 0,8	Vistula BS marża 2,49	WFOŚ oproc. stałe 3,50	Odsetki od pożyczki z MF oproc. stałe 3,00	Suma (zaokr. Do 100 zł)
2021	19 688	46 863	50 927	569 720	687 200
2022	16 988	46 557	41 138	549 000	653 700
2023	13 950	45 971	27 849	537 000	624 800
2024	10 350	44 912	11 935	522 000	589 200
2025	6 750	42 682	-	501 000	550 400
2026	2 925	39 956	-	462 000	504 900
2027	-	35 680	-	427 500	463 200
2028	-	31 220	-	379 500	410 700
2029	-	26 760	-	322 500	349 300
2030	-	22 300	-	259 500	281 800
2031	-	17 840	-	196 500	214 300
2032	-	13 380	-	132 000	145 400
2033	-	8 920	-	66 000	74 900
2034	-	4 181	-	-	4 200
RAZEM	70 651	427 222	131 849	4 924 220	5 554 000

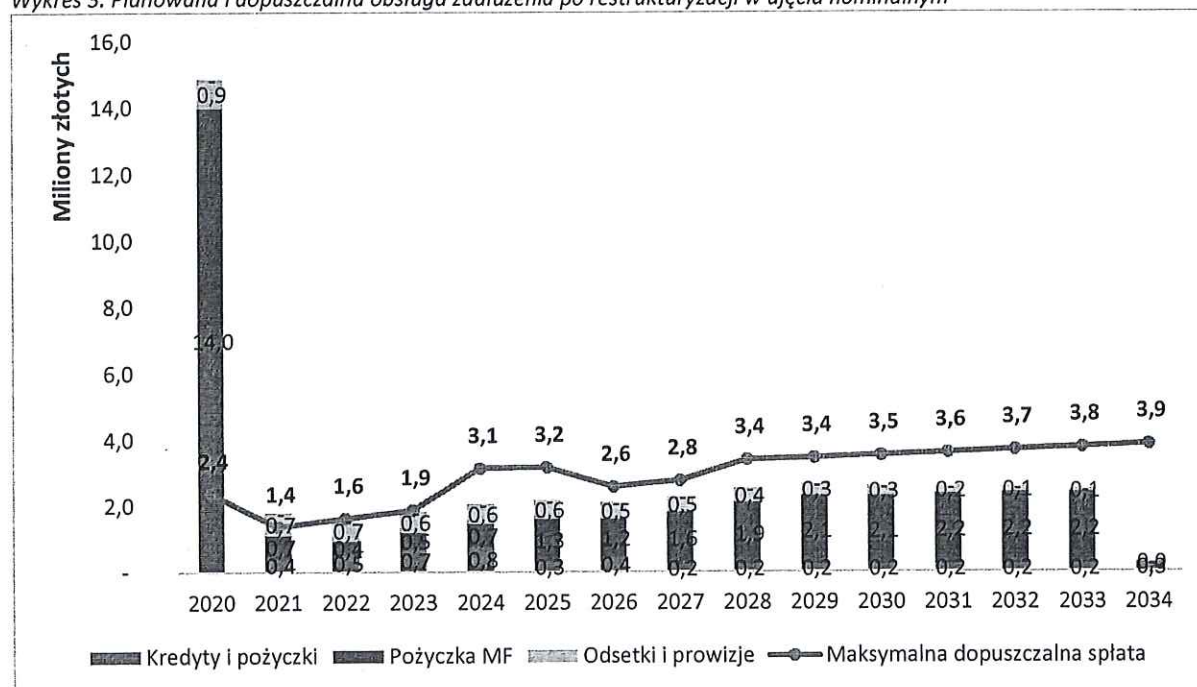
źródło: opracowanie własne

Do kalkulacji odsetek przyjęto oprocentowanie:

- dla istniejących kredytów marże na podstawie podpisanych umów kredytowych oraz stawki WIBOR na poziomie 1,0 p.p. we wszystkich latach,
- dla pożyczki z MF przyjęto oprocentowanie stałe na poziomie 3,0 p.p.

Harmonogram spłaty zadłużenia po częściowej konsolidacji zadłużenia pożyczką z budżetu państwa przedstawia poniższy wykres.

Wykres 3. Planowana i dopuszczalna obsługa zadłużenia po restrukturyzacji w ujęciu nominalnym

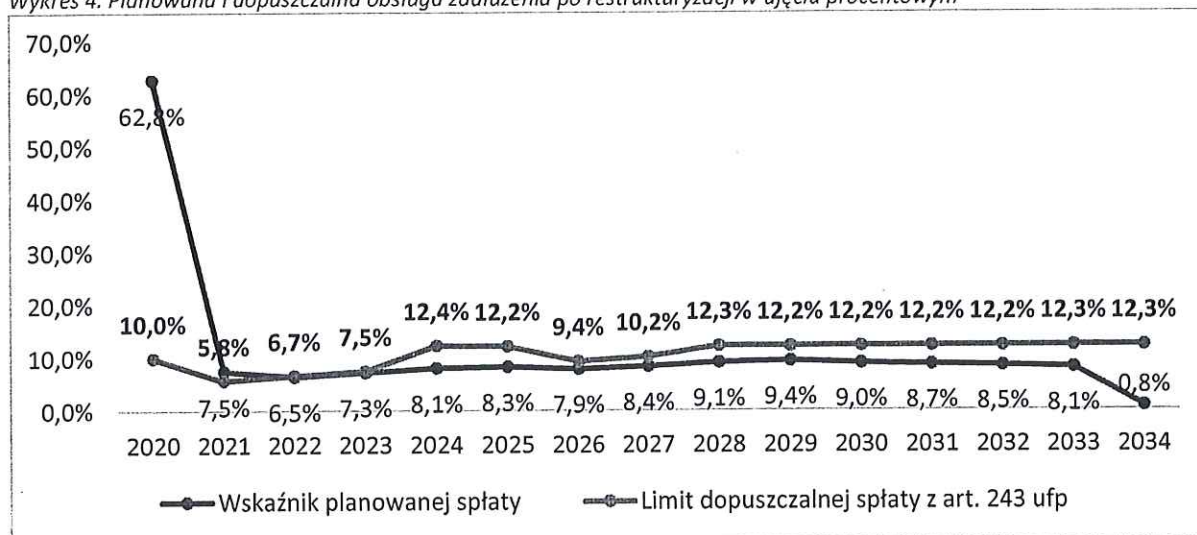


źródło: opracowanie własne

Powyższy wykres przedstawia strukturę spłaty zadłużenia po konsolidacji. Całość istniejącego i zrestrukturyzowanego zadłużenia nastąpi do końca 2034 roku. Gmina przekroczy dopuszczalny poziom spłaty zadłużenia z art. 243 ufp w latach 2020 - 2021, niespełnienie relacji w 2020 r. wynika ze spłaty zobowiązań istniejących na moment uchwalenia programu postępowania naprawczego, a niespełnienie w 2021 roku w okresie realizacji PPN, zatem jest dopuszczalne. Brak możliwości realizacji nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych w 2021 roku (tj. w okresie realizacji PPN) sprzyja możliwości zaplanowania istotnych spłat rat pożyczki.

Dzięki konsolidacji Gmina Staroźreby już od 2022 r. mogłaby spełnić wymagania z art. 243 ufp, ponieważ wydłużenie spłaty istniejącego zadłużenia pozwoli dopasować roczne rozchody do możliwości finansowych Gminy. Roczne obciążenia budżetu spłatami rozchodów i kosztów odsetkowych od 2022 r. nie przekroczyłyby w takim przypadku 1,6 mln zł, podczas gdy najniższy dopuszczalny poziom obsługi zadłużenia, przy uwzględnieniu działań naprawczych, wynosi nominalnie 1,6 mln zł.

Wykres 4. Planowana i dopuszczalna obsługa zadłużenia po restrukturyzacji w ujęciu procentowym



źródło: opracowanie własne

Powyższy wykres przedstawia strukturę spłaty zadłużenia po konsolidacji w ujęciu procentowym. Dzięki poprawie nadwyżek bieżących zdolność do obsługi długu systematycznie wzrasta (pomarańczowa linia na wykresie). Niższa dopuszczalna spłata w latach 2026 – 2027 wynika z metodologii liczenia docelowego wskaźnika z art. 243 wchodzącego w życie od 2026 r., który jest obliczany na podstawie wyników Gminy z siedmiu poprzednich lat. Zgodnie z wykresem, Gmina spełnia wymagania z art. 243 od 2022 r. Spłata zadłużenia po konsolidacji została ułożona równomiernie – roczna obsługa długu wynosi między 6,5%, a 9,4% poziomu budżetu, dzięki czemu Gmina realizując zaplanowane nadwyżki będzie w stanie obsłużyć spłaty rozchodów i odsetek z własnych środków.

Harmonogram spłaty pożyczki z MF został opracowany z uwzględnieniem konieczności zwrotu dotacji na podstawie decyzji nr 53 z dnia 16 lipca 2020 r. Wojewody Mazowieckiego w kwocie 5.676.546,00 zł jako pobraną w nadmiernej wysokości. Powyższy zwrot dotyczy dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków intensywnych opadów atmosferycznych deszczu i śniegu z 2016 r. Zgodnie z decyzją nr 53 Gmina Staroźreby jest zobowiązana do zwrotu przedmiotowej dotacji w latach 2024 – 2033 w ratach po 567.654,60 zł rocznie. Spłaty tej dotacji zostaną ujęte w wydatkach majątkowych w tych latach, co dodatkowo obciąży budżet Gminy i pomniejszy możliwe kwoty przeznaczane na spłaty rozchodów.

W związku z nowelizacją ufp w zakresie art. 243 ufp, od 2020 roku zmienia się metodologia liczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia. Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp, ustalona dla danego roku została wyliczona według zmian uchwalonych przez Sejm zgodnie z Ustawą z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych

chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020 poz. 568).

Według art. 15 zob ww. Ustawy ustalając na lata 2020 - 2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. Stosując powyższe zmiany dopuszczalny limit spłaty zadłużenia na 2020 r. wynosi 10,0%. Obliczony on został jako średnia arytmetyczna relacji określonej po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ufp, ustalona dla lat 2017-2019 (wskaźnik jednoroczny).

Według nowych zasad limitacji zadłużenia wskaźnik jednoroczny dla lat 2017-2019 wynosi:

- 10,46 % dla roku 2017,
- 9,90 % dla roku 2018,
- 9,63 % dla roku 2019.

Zestawienie dotyczące wskaźników planowanej i dopuszczalnej spłaty w WPF w latach 2020-2034 przedstawia poniższa tabela:

Tabela 17. Wskaźnik z art. 243 ufp w WPF Gminy Staroźreby w latach 2020 - 2034

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Wskaźnik planowanej spłaty	62,80%	7,51%	6,50%	7,28%	8,05%	8,29%	7,91%	8,37%
Limit dopuszczalnej spłaty art. 243 ufp	10,00%	5,72%	6,65%	7,50%	12,35%	12,19%	9,70%	10,19%
	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	
Wskaźnik planowanej spłaty	9,09%	9,39%	8,95%	8,70%	8,46%	8,05%	0,81%	
Limit dopuszczalnej spłaty z art. 243 ufp	12,27%	12,21%	12,22%	12,23%	12,24%	12,25%	12,26%	

źródło: opracowanie własne na podstawie podejmowanej WPF

Podsumowanie

Działania naprawcze w zakresie dochodów pozostały niezmienione względem PPN z października 2019 r.

Wśród działań naprawczych w zakresie ograniczenia wydatków bieżących zaplanowano:

a) W obszarze oświaty

- Ograniczenie zatrudnienia w placówkach edukacyjnych,
- Ograniczenie liczby godzin nadliczbowych i dodatkowych pracy nauczycieli,
- Zmiany w regulaminie wynagradzania nauczycieli,

b) W administracji samorządowej:

- program odejść naturalnych i zwolnień pracowników Urzędu Gminy,
- redukcja zatrudnienia pracowników instytucji samorządowych,

- likwidacja Gminnego Ośrodka Kultury,
 - ograniczenie wydatków na materiały i wyposażenie.
- c) Pozostałe:
- Ograniczenie wydatków na promocję,
 - Likwidacja Zakładu Gospodarczego,
 - Zmiany strukturalne w zakresie lokalnego transportu zbiorowego

Działania te mają przełożyć się na podniesienie wyniku budżetu o **1,25 mln złotych w 2020 r., aby w kolejnych latach przekroczyć 2,05 mln złotych.**

Po wprowadzeniu planowanych działań naprawczych z zakresu dochodów i wydatków zaplanowano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, w szczególności w ramach restrukturyzacji wskazanej części zobowiązań kredytowych. Ze względu na brak zainteresowania potencjalnych oferentów na rynku finansowym przyjęto, iż Gmina Staroźreby dokona restrukturyzacji zadłużenia przy pomocy pożyczki z budżetu państwa. Ustalono kwotę restrukturyzacji na 12.479.869,00 zł na wcześniejszą spłatę kredytów. Oprócz środków niezbędnych na restrukturyzację zadłużenia, Gmina pozyska środki na spłaty rozchodów w 2020 r. wynikające z harmonogramów spłat w kwocie 1.509.679,00 zł oraz pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 5.001.234,33 zł. Zatem łączna kwota potrzebna do zbilansowania budżetu w 2020 r. wyniesie **18.990.782,33 zł**. Gmina zaciągnie nowe zobowiązania dłużne w ww. wysokości, a spłata kapitału odbędzie się w latach 2021 – 2033, strukturę spłaty pożyczki oparto na wnioskach z analizy zdolności kredytowej.

Wszelkie zmiany do załącznika zostały zawarte w tabeli Nr 18 pn. „Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Staroźreby”.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Tabela nr 18

Lp	Dochody ogółem x	z tego:						w tym:	
		z tego:						Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z podatku od nieruchomości	
		Dochody bieżące x	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)		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Wykonanie 2017	32 101 960,99	31 965 374,19	2 987 171,00	19 581,59	11 642 884,00	11 849 320,40	5 466 417,20	2 509 415,14	136 586,80
Wykonanie 2018	39 242 714,00	31 585 863,00	3 306 334,00	8 499,13	11 620 328,00	11 175 355,37	5 475 346,50	2 557 532,15	57 400,00
Plan 3 kw. 2019	32 180 222,99	31 485 422,99	3 821 635,00	10 000,00	11 593 340,00	10 489 006,99	5 571 441,00	2 480 000,00	684 800,00
Wykonanie 2019	34 115 401,68	33 927 474,52	3 857 790,00	16 066,16	11 837 118,00	12 207 149,35	6 009 351,01	2 718 651,22	184 306,00
A	36 176 620,84	36 176 620,84	3 975 713,00	18 000,00	11 676 074,00	12 504 800,15	8 002 033,69	2 800 270,00	0,00
B	-191 773,00	-191 773,00	-200 000,00	6 000,00	0,00	0,00	2 227,00	0,00	0,00
C	36 368 393,84	36 368 393,84	4 175 713,00	12 000,00	11 676 074,00	12 504 800,15	7 999 806,69	2 800 270,00	0,00
A	35 334 885,00	35 334 885,00	4 107 000,00	13 000,00	11 862 615,00	11 461 772,00	7 890 498,00	2 870 277,00	0,00
B	-173 871,00	-173 871,00	-174 571,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	35 508 756,00	35 508 756,00	4 281 571,00	12 300,00	11 862 615,00	11 461 772,00	7 890 498,00	2 870 277,00	0,00
A	36 045 765,00	36 045 765,00	4 181 000,00	14 000,00	12 069 000,00	11 693 765,00	8 068 000,00	2 942 000,00	0,00
B	-206 608,00	-206 608,00	-208 000,00	1 392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	36 252 373,00	36 252 373,00	4 389 000,00	12 608,00	12 069 000,00	11 693 765,00	8 068 000,00	2 942 000,00	0,00

2023	A	36 767 000,00	36 767 000,00	4 273 000,00	15 000,00	12 280 000,00	11 909 000,00	8 290 000,00	3 016 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-222 923,00	-222 923,00	-225 000,00	2 077,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	36 989 923,00	36 989 923,00	4 498 000,00	12 923,00	12 280 000,00	11 909 000,00	8 290 000,00	3 016 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	37 590 000,00	37 590 000,00	4 376 000,00	16 000,00	12 495 000,00	12 206 000,00	8 497 000,00	3 091 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-232 246,00	-232 246,00	-235 000,00	2 754,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	37 822 246,00	37 822 246,00	4 611 000,00	13 246,00	12 495 000,00	12 206 000,00	8 497 000,00	3 091 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	38 439 000,00	38 439 000,00	4 486 000,00	17 000,00	12 714 000,00	12 512 000,00	8 710 000,00	3 168 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-236 577,00	-236 577,00	-239 000,00	3 423,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	38 675 577,00	38 675 577,00	4 725 000,00	13 577,00	12 714 000,00	12 512 000,00	8 710 000,00	3 168 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	39 306 000,00	39 306 000,00	4 599 000,00	18 000,00	12 938 000,00	12 824 000,00	8 927 000,00	3 247 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-240 916,00	-240 916,00	-245 000,00	4 084,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	39 546 916,00	39 546 916,00	4 844 000,00	13 916,00	12 938 000,00	12 824 000,00	8 927 000,00	3 247 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	40 196 000,00	40 196 000,00	4 714 000,00	19 000,00	13 167 000,00	13 145 000,00	9 151 000,00	3 329 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-246 264,00	-246 264,00	-251 000,00	4 736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	40 442 264,00	40 442 264,00	4 965 000,00	14 284,00	13 167 000,00	13 145 000,00	9 151 000,00	3 329 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	41 105 000,00	41 105 000,00	4 832 000,00	20 000,00	13 400 000,00	13 474 000,00	9 379 000,00	3 412 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-251 621,00	-251 621,00	-257 000,00	5 379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	41 356 621,00	41 356 621,00	5 089 000,00	14 621,00	13 400 000,00	13 474 000,00	9 379 000,00	3 412 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	42 037 000,00	42 037 000,00	4 953 000,00	21 000,00	13 638 000,00	13 811 000,00	9 614 000,00	3 497 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-257 986,00	-257 986,00	-264 000,00	6 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	42 294 986,00	42 294 986,00	5 217 000,00	14 986,00	13 638 000,00	13 811 000,00	9 614 000,00	3 497 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	42 991 000,00	42 991 000,00	5 077 000,00	22 000,00	13 882 000,00	14 156 000,00	9 854 000,00	3 585 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-263 361,00	-263 361,00	-270 000,00	6 639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	43 254 361,00	43 254 361,00	5 347 000,00	15 361,00	13 882 000,00	14 156 000,00	9 854 000,00	3 585 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	43 968 000,00	43 968 000,00	5 204 000,00	23 000,00	14 130 000,00	14 510 000,00	10 101 000,00	3 674 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-269 745,00	-269 745,00	-277 000,00	7 255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	44 237 745,00	44 237 745,00	5 481 000,00	15 745,00	14 130 000,00	14 510 000,00	10 101 000,00	3 674 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	44 968 000,00	44 968 000,00	5 335 000,00	24 000,00	14 384 000,00	14 872 000,00	10 353 000,00	3 766 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-275 139,00	-275 139,00	-283 000,00	7 861,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	45 243 139,00	45 243 139,00	5 618 000,00	16 139,00	14 384 000,00	14 872 000,00	10 353 000,00	3 766 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	45 993 000,00	45 993 000,00	5 469 000,00	25 000,00	14 643 000,00	15 244 000,00	10 612 000,00	3 860 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-280 542,00	-280 542,00	-289 000,00	8 458,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	46 273 542,00	46 273 542,00	5 758 000,00	16 542,00	14 643 000,00	15 244 000,00	10 612 000,00	3 860 000,00	0,00	0,00	0,00

2034	A	47 041 000,00	47 041 000,00	5 606 000,00	26 000,00	14 907 000,00	15 625 000,00	10 877 000,00	3 957 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	-286 956,00	-286 956,00	-296 000,00	9 044,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	47 327 955,00	47 327 955,00	5 902 000,00	16 956,00	14 907 000,00	15 625 000,00	10 877 000,00	3 957 000,00	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, z późn. zm.), 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 wykazujących 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 pozycje obejmujące 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.

		z tego:										w tym:	
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:			w tym:			Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu 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	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	
Lp	2										2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2017	31 700 216,20	30 416 212,16	12 735 360,36	0,00			0,00	554 617,71	0,00	0,00	1 284 004,04	1 284 004,04	43 263,22
Wykonanie 2018	40 367 163,52	30 199 248,13	12 707 978,19	0,00			0,00	576 934,82	0,00	0,00	10 167 915,39	10 167 915,39	21 193,64
Plan 3 kw. 2019	33 635 197,99	30 876 083,99	13 831 100,04	0,00			0,00	750 000,00	0,00	0,00	2 779 114,00	2 779 114,00	24 743,00
Wykonanie 2019	32 907 054,58	32 617 962,12	13 830 606,73	0,00			0,00	586 870,24	0,00	0,00	289 082,46	289 082,46	11 045,40
2020	A	41 211 328,39	37 623 957,39	0,00			0,00	875 600,00	0,00	0,00	3 587 371,00	3 587 371,00	2 769,00
	B	-7 002 250,67	-1 325 704,67	0,00			0,00	-200 000,00	0,00	0,00	-5 676 546,00	-5 676 546,00	0,00
	C	48 213 579,06	38 949 662,06	0,00			0,00	1 075 600,00	0,00	0,00	9 263 917,00	9 263 917,00	2 769,00
2021	A	34 229 423,67	32 989 423,67	0,00			0,00	687 200,00	0,00	0,00	1 240 000,00	1 240 000,00	0,00
	B	1 598 715,67	849 669,67	0,00			0,00	-502 100,00	0,00	0,00	749 046,00	749 046,00	-2 789,00
	C	32 630 708,00	32 139 754,00	0,00			0,00	1 189 300,00	0,00	0,00	490 954,00	490 954,00	2 769,00
2022	A	35 116 086,00	33 734 994,75	0,00			0,00	653 700,00	0,00	0,00	1 381 091,25	1 381 091,25	0,00
	B	2 023 392,00	973 229,75	0,00			0,00	-445 400,00	0,00	0,00	1 050 162,25	1 050 162,25	0,00
	C	33 092 694,00	32 761 765,00	0,00			0,00	1 099 100,00	0,00	0,00	330 929,00	330 929,00	0,00
2023	A	35 582 321,00	34 362 800,00	0,00			0,00	624 800,00	0,00	0,00	1 219 521,00	1 219 521,00	0,00
	B	83 577,00	963 800,00	0,00			0,00	-404 600,00	0,00	0,00	-880 223,00	-880 223,00	0,00
	C	35 498 744,00	33 399 000,00	0,00			0,00	1 029 400,00	0,00	0,00	2 099 744,00	2 099 744,00	0,00
2024	A	36 135 321,00	35 083 200,00	0,00			0,00	589 200,00	0,00	0,00	1 052 121,00	1 052 121,00	0,00
	B	492 754,00	938 200,00	0,00			0,00	-383 900,00	0,00	0,00	-445 446,00	-445 446,00	0,00
	C	35 642 567,00	34 145 000,00	0,00			0,00	973 100,00	0,00	0,00	1 497 567,00	1 497 567,00	0,00

2025	A	36 839 000,00	35 824 400,00	13 047 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 014 600,00	1 014 600,00	0,00
	B	488 423,00	932 400,00	-98 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-347 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-443 977,00	-443 977,00	0,00
	C	36 350 577,00	34 892 000,00	13 145 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	697 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 577,00	1 458 577,00	0,00
2026	A	37 717 000,00	36 575 900,00	13 342 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 141 100,00	1 141 100,00	0,00
	B	634 084,00	910 900,00	-132 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-322 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-278 816,00	-278 816,00	0,00
	C	37 082 916,00	35 665 000,00	13 474 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	827 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 417 916,00	1 417 916,00	0,00
2027	A	38 396 000,00	37 352 200,00	13 645 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	463 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 043 800,00	1 043 800,00	0,00
	B	358 736,00	898 200,00	-166 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-289 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-539 464,00	-539 464,00	0,00
	C	38 037 264,00	36 454 000,00	13 811 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 583 264,00	1 583 264,00	0,00
2028	A	39 005 000,00	38 134 700,00	13 954 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	870 300,00	870 300,00	0,00
	B	-398 621,00	878 700,00	-202 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-258 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 278 321,00	-1 278 321,00	0,00
	C	39 404 621,00	37 256 000,00	14 156 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 148 621,00	2 148 621,00	0,00
2029	A	39 737 000,00	38 929 300,00	14 271 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	349 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	807 700,00	807 700,00	0,00
	B	-457 986,00	863 300,00	-239 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-222 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 321 286,00	-1 321 286,00	0,00
	C	40 194 986,00	38 066 000,00	14 510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	571 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 128 986,00	2 128 986,00	0,00
2030	A	40 691 000,00	39 737 800,00	14 595 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953 200,00	953 200,00	0,00
	B	-463 361,00	842 800,00	-278 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-188 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 306 161,00	-1 306 161,00	0,00
	C	41 154 361,00	38 895 000,00	14 873 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 259 361,00	2 259 361,00	0,00
2031	A	41 618 000,00	40 567 300,00	14 927 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 700,00	1 050 700,00	0,00
	B	-519 745,00	820 300,00	-317 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-154 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 340 045,00	-1 340 045,00	0,00
	C	42 137 745,00	39 747 000,00	15 244 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	368 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 390 745,00	2 390 745,00	0,00
2032	A	42 588 000,00	41 417 400,00	15 267 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 600,00	1 150 600,00	0,00
	B	-575 139,00	794 400,00	-358 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 369 539,00	-1 369 539,00	0,00
	C	43 143 139,00	40 623 000,00	15 625 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 520 139,00	2 520 139,00	0,00
2033	A	43 593 000,00	42 287 900,00	15 615 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 305 100,00	1 305 100,00	0,00
	B	-480 542,00	766 900,00	-401 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 247 442,00	-1 247 442,00	0,00
	C	44 073 542,00	41 521 000,00	16 016 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 552 542,00	2 552 542,00	0,00
2034	A	46 791 000,00	43 180 200,00	15 971 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 610 800,00	3 610 800,00	0,00
	B	582 435,00	739 200,00	-445 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-52 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-156 765,00	-156 765,00	0,00
	C	46 208 565,00	42 441 000,00	16 416 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 767 565,00	3 767 565,00	0,00

Wyszczególnienie		Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	z tego:					w tym:				
			Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	3		3.1	4	4.1	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	w tym:			
									Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp															
Wykonanie 2017		401 744,79	0,00	0,00	0,00	0,00	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:	
		-1 124 449,52	0,00	2 112 477,00	2 112 477,00	1 124 449,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
		-1 474 975,00	0,00	2 933 000,00	2 933 000,00	1 474 975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Plan 3 kw. 2019		1 208 347,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
Wykonanie 2019		-5 034 707,55	0,00	19 024 255,55	18 990 782,33	5 001 234,33	33 473,22	33 473,22	33 473,22	0,00	0,00	na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:		
	A	6 810 477,67	0,00	-6 810 477,67	-6 810 477,67	-6 810 477,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-11 845 185,22	0,00	25 834 733,22	25 801 260,00	11 811 712,00	33 473,22	33 473,22	0,00	0,00	0,00				
2020	A	1 105 461,33	1 105 461,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-1 772 586,67	-1 772 586,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	C	2 878 048,00	2 878 048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2021	A	929 679,00	929 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-2 230 000,00	-2 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	C	3 159 679,00	3 159 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2022	A	1 184 679,00	1 184 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-306 500,00	-306 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	C	1 491 179,00	1 491 179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2023	A	1 454 679,00	1 454 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-725 000,00	-725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	C	2 179 679,00	2 179 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2024	A	1 454 679,00	1 454 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	B	-725 000,00	-725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	C	2 179 679,00	2 179 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

2025	A	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	-725 000,00	-725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 325 000,00	2 325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	1 589 000,00	1 589 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	-875 000,00	-875 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 464 000,00	2 464 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	-605 000,00	-605 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 405 000,00	2 405 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	148 000,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 952 000,00	1 952 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	2 350 000,00	2 350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	-869 391,00	-869 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 119 391,00	1 119 391,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia 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:				
	Spłat udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu x								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	594 679,00	594 679,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	509 679,00	509 679,00	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 458 025,00	1 458 025,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	933 156,00	933 156,00	0,00	0,00	0,00		
2020	A	0,00	0,00	0,00	13 989 548,00	13 989 548,00	0,00	0,00	0,00		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	13 989 548,00	13 989 548,00	0,00	0,00		
2021	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 105 461,33	1 105 461,33	0,00	0,00		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 772 586,67	-1 772 586,67	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	2 878 048,00	2 878 048,00	0,00	0,00		
2022	A	0,00	0,00	0,00	0,00	929 679,00	929 679,00	0,00	0,00		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 230 000,00	-2 230 000,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	3 159 679,00	3 159 679,00	0,00	0,00		
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 184 679,00	1 184 679,00	0,00	0,00		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	-306 500,00	-306 500,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 491 179,00	1 491 179,00	0,00	0,00		
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 454 679,00	1 454 679,00	0,00	0,00		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	-725 000,00	-725 000,00	0,00	0,00		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	2 179 679,00	2 179 679,00	0,00	0,00		

2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-725 000,00	-725 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 325 000,00	2 325 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 569 000,00	1 569 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-875 000,00	-875 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 464 000,00	2 464 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-605 000,00	-605 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 405 000,00	2 405 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 000,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 952 000,00	1 952 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 350 000,00	2 350 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-869 391,00	-869 391,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 119 391,00	1 119 391,00	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:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:				kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi x środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	19 168 520,84	1 075 898,84	1 549 162,03	1 549 162,03		
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	22 755 402,74	3 059 982,74	1 386 614,87	1 386 614,87		
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	21 170 395,00	0,00	609 339,00	609 339,00		
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	18 959 335,59	197 071,59	1 309 512,40	1 309 512,40		
2020	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 763 498,33	0,00	-1 447 336,55	-1 413 863,33		
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6 810 477,67	0,00	1 133 931,67	1 133 931,67		
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 573 976,00	0,00	-2 581 268,22	-2 547 795,00		
2021	A	x	x	x	x	0,00	22 658 037,00	0,00	2 345 461,33	2 345 461,33		
	B	x	x	x	x	0,00	-5 037 891,00	0,00	-1 023 540,67	-1 023 540,67		
	C	x	x	x	x	0,00	27 695 928,00	0,00	3 369 002,00	3 369 002,00		
2022	A	x	x	x	x	0,00	21 728 358,00	0,00	2 310 770,25	2 310 770,25		
	B	x	x	x	x	0,00	-2 807 891,00	0,00	-1 179 837,75	-1 179 837,75		
	C	x	x	x	x	0,00	24 536 249,00	0,00	3 490 608,00	3 490 608,00		
2023	A	x	x	x	x	0,00	20 543 679,00	0,00	2 404 200,00	2 404 200,00		
	B	x	x	x	x	0,00	-2 501 391,00	0,00	-1 186 723,00	-1 186 723,00		
	C	x	x	x	x	0,00	23 045 070,00	0,00	3 590 923,00	3 590 923,00		
2024	A	x	x	x	x	0,00	19 089 000,00	0,00	2 506 800,00	2 506 800,00		
	B	x	x	x	x	0,00	-1 776 391,00	0,00	-1 170 446,00	-1 170 446,00		
	C	x	x	x	x	0,00	20 865 391,00	0,00	3 677 246,00	3 677 246,00		

2025	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	17 489 000,00	0,00	2 614 600,00	2 614 600,00
	B	x		x	x	x	0,00	0,00	-1 051 391,00	0,00	-1 168 977,00	-1 168 977,00
	C	x		x	x	x	0,00	0,00	18 540 391,00	0,00	3 783 577,00	3 783 577,00
2026	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	15 900 000,00	0,00	2 730 100,00	2 730 100,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	-176 391,00	0,00	-1 151 816,00	-1 151 816,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	16 076 391,00	0,00	3 881 916,00	3 881 916,00
2027	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	14 100 000,00	0,00	2 843 800,00	2 843 800,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	428 609,00	0,00	-1 144 464,00	-1 144 464,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	13 671 391,00	0,00	3 988 264,00	3 988 264,00
2028	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	12 000 000,00	0,00	2 970 300,00	2 970 300,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	280 609,00	0,00	-1 130 321,00	-1 130 321,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	11 719 391,00	0,00	4 100 621,00	4 100 621,00
2029	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	9 700 000,00	0,00	3 107 700,00	3 107 700,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	80 609,00	0,00	-1 121 286,00	-1 121 286,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	9 619 391,00	0,00	4 228 986,00	4 228 986,00
2030	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	7 400 000,00	0,00	3 253 200,00	3 253 200,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	-119 391,00	0,00	-1 106 161,00	-1 106 161,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	7 519 391,00	0,00	4 359 361,00	4 359 361,00
2031	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	5 050 000,00	0,00	3 400 700,00	3 400 700,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	-369 391,00	0,00	-1 090 045,00	-1 090 045,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	5 419 391,00	0,00	4 490 745,00	4 490 745,00
2032	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	2 650 000,00	0,00	3 550 600,00	3 550 600,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	-669 391,00	0,00	-1 069 539,00	-1 069 539,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	3 319 391,00	0,00	4 620 139,00	4 620 139,00
2033	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	250 000,00	0,00	3 705 100,00	3 705 100,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	-869 391,00	0,00	-1 047 442,00	-1 047 442,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	1 119 391,00	0,00	4 752 542,00	4 752 542,00
2034	A	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 860 800,00	3 860 800,00
	B	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 026 156,00	-1 026 156,00
	C	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 886 956,00	4 886 956,00

8) Skorygowanie o środki dołączonych w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyłączone ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4
Wyszczególnienie	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 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 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 kwartału 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 wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
		8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4
		8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
		8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
		8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4.1
2020	Wykonanie 2017	0,00%	x	x	x	x
	Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x
	Plan 3 kw. 2019	0,00%	6,47%	x	x	x
	Wykonanie 2019	0,00%	8,78%	x	x	x
2021	A	62,80%	-2,38%	10,03%	10,00%	NIE
	B	-0,33%	3,90%	0,00%	0,00%	TAK
	C	63,13%	-6,28%	10,03%	10,00%	NIE
2022	A	7,51%	12,70%	5,75%	5,72%	NIE
	B	-9,40%	-5,73%	1,30%	1,30%	TAK
	C	16,91%	18,43%	4,45%	4,42%	NIE
2023	A	6,50%	12,17%	6,69%	6,65%	TAK
	B	-10,84%	-6,21%	-0,61%	-0,61%	TAK
	C	17,34%	18,38%	7,30%	7,26%	NIE
2024	A	7,28%	12,19%	7,50%	7,50%	TAK
	B	-2,77%	-6,23%	-2,68%	-2,68%	TAK
	C	10,05%	18,42%	10,18%	10,18%	TAK
2025	A	8,05%	12,20%	12,35%	12,35%	TAK
	B	-4,26%	-5,95%	-6,06%	-6,06%	NIE
	C	12,31%	18,15%	18,41%	18,41%	TAK

2025	A	8,29%	12,21%	x	12,19%	12,19%	TAK	TAK
	B	-4,03%	-5,68%	x	-6,13%	-6,13%	NIE	NIE
	C	12,32%	17,89%	x	18,32%	18,32%	TAK	TAK
2026	A	7,91%	12,22%	x	9,37%	9,70%	TAK	TAK
	B	-4,41%	-5,40%	x	-3,70%	-3,70%	TAK	TAK
	C	12,32%	17,62%	x	13,07%	13,40%	TAK	TAK
2027	A	8,37%	12,23%	x	10,19%	10,19%	TAK	TAK
	B	-3,20%	-5,14%	x	-4,47%	-4,47%	NIE	NIE
	C	11,57%	17,37%	x	14,66%	14,66%	TAK	TAK
2028	A	9,09%	12,24%	x	12,27%	12,27%	TAK	TAK
	B	-0,31%	-4,87%	x	-5,77%	-5,77%	NIE	NIE
	C	9,40%	17,11%	x	18,04%	18,04%	TAK	TAK
2029	A	9,39%	12,25%	x	12,21%	12,21%	TAK	TAK
	B	0,01%	-4,60%	x	-5,64%	-5,64%	NIE	NIE
	C	9,38%	16,85%	x	17,85%	17,85%	TAK	TAK
2030	A	8,95%	12,26%	x	12,22%	12,22%	TAK	TAK
	B	0,12%	-4,34%	x	-5,41%	-5,41%	NIE	NIE
	C	8,83%	16,60%	x	17,63%	17,63%	TAK	TAK
2031	A	8,70%	12,27%	x	12,23%	12,23%	TAK	TAK
	B	0,39%	-4,08%	x	-5,14%	-5,14%	NIE	NIE
	C	8,31%	16,35%	x	17,37%	17,37%	TAK	TAK
2032	A	8,46%	12,28%	x	12,24%	12,24%	TAK	TAK
	B	0,67%	-3,81%	x	-4,87%	-4,87%	NIE	NIE
	C	7,79%	16,09%	x	17,11%	17,11%	TAK	TAK
2033	A	8,05%	12,29%	x	12,25%	12,25%	TAK	TAK
	B	0,43%	-3,55%	x	-4,61%	-4,61%	NIE	NIE
	C	7,62%	15,84%	x	16,86%	16,86%	TAK	TAK
2034	A	0,81%	12,30%	x	12,26%	12,26%	TAK	TAK
	B	-2,90%	-3,29%	x	-4,34%	-4,34%	NIE	NIE
	C	3,71%	15,59%	x	16,60%	16,60%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	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 i 3 ustawy ^x	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	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:	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:
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	0,00	0,00	0,00	255,80	255,80	255,80	178,31	178,31	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	529 986,00	529 986,00	529 986,00	88,89	88,89	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	3 621,16	3 621,16	3 621,16	0,00	0,00	0,00
2020	A	257 175,81	243 399,37	0,00	0,00	0,00	257 175,81	257 175,81	243 399,37
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	257 175,81	243 399,37	0,00	0,00	0,00	257 175,81	257 175,81	243 399,37
2021	A	126 840,00	109 754,65	0,00	0,00	0,00	126 840,00	126 840,00	109 754,65
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	126 840,00	109 754,65	0,00	0,00	0,00	126 840,00	126 840,00	109 754,65
2022	A	75 765,00	65 559,45	0,00	0,00	0,00	75 765,00	75 765,00	65 559,45
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	75 765,00	65 559,45	0,00	0,00	0,00	75 765,00	75 765,00	65 559,45
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	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 z tytułu współtworzonego przez jednostkę terytorialnego 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 i 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 i 3 ustawy	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				
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	16 071,05	16 071,05	255,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	990 244,97	990 244,97	531 687,12	1 313 821,00	0,00	1 313 821,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	24 743,00	24 743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	11 045,40	11 045,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	A	2 769,00	0,00	3 402 657,00	102 275,00	3 300 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2 769,00	2 769,00	3 402 657,00	102 275,00	3 300 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	A	0,00	0,00	126 840,00	126 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	126 840,00	126 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	A	0,00	0,00	126 840,00	126 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	75 765,00	75 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	75 765,00	75 765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					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	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadnio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji 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	10.10	10.11
Wykonanie 2017	594 679,00	791 178,40	791 178,40	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	509 679,00	1 075 898,84	1 075 898,84	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	1 458 025,00	3 059 982,74	3 059 982,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	933 156,00	3 059 982,74	3 059 982,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
A	1 509 679,00	197 071,59	197 071,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 685,00
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	1 509 679,00	197 071,59	197 071,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 685,00
A	1 669 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
C	1 669 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
A	1 812 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
C	1 812 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
A	2 149 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
C	2 149 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
A	2 348 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
C	2 348 679,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

2034	A	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

g) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240a ust. 4 ustawy 1)		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4 x	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1 x
Lp	12.1	12.2	12.3
Wykonanie 2017			
Wykonanie 2018			
Plan 3 kw. 2019			
Wykonanie 2019			
2020	A	-1 413 863,33	-0,53
	B		
	C	-2 547 795,00	-0,53
2021	A		-0,02
	B		
	C		-0,12
2022	A		
	B		
	C		-0,10
2023	A		
	B		
	C		
2024	A		
	B		
	C		

2025	A				
	B				
	C				
2026	A				
	B				
	C				
2027	A				
	B				
	C				
2028	A				
	B				
	C				
2029	A				
	B				
	C				
2030	A				
	B				
	C				
2031	A				
	B				
	C				
2032	A				
	B				
	C				
2033	A				
	B				
	C				
2034	A				
	B				
	C				

* Informacje zawarte w tej części uwiolnionej propozycji 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 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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.

** należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 8/ art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

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 należy zamieścić w objaśnieniach do wiodowej prognozy finansowej, 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.

11) Pozycje sekcji 12 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.

Legenda:
A - aktualna wartość
B - różnica wartości
C - poprzednia wartość

PRZEWODNICZĄCY RADY GMINY
STAROZREBY

Łukasz Kinalski