

Uchwała Nr
Rady Gminy Stara Biała
z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2026 – 2035

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 i 1436) oraz art. 226, art. 227, art. 229 art. 231 i art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Stara Biała na lata 2026 – 2035 zgodnie z załącznikiem Nr 1 – *Wieloletnia Prognoza Finansowa* i Załącznikiem Nr 2 – *Wykaz Przedsięwzięć WPF* do Uchwały.

§ 2. Upoważnia się Wójta do:

1. Zaciągania zobowiązań:

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

§ 3. Traci moc Uchwała Nr 36/VII/24 Rady Gminy Stara Biała z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stara Biała na lata 2025 – 2035.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 103.2025
z dnia 2025-11-13
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2019	64 668 053,15	63 638 993,45	13 772 743,00	440 636,20	10 351 305,00	16 504 205,11	22 570 104,14	16 924 030,96	1 029 059,70	24 053,18	827 386,60
Wykonanie 2020	79 071 753,94	72 296 764,96	14 253 732,00	615 568,36	10 505 443,00	21 044 376,36	25 877 645,24	17 783 995,58	6 774 988,98	5 047,52	6 655 528,96
Wykonanie 2021	79 349 693,10	76 877 267,56	15 803 485,00	878 409,80	12 711 015,00	20 284 297,18	27 200 060,58	17 406 081,12	2 472 425,54	22 934,10	1 723 772,29
Wykonanie 2022	81 252 016,09	80 182 241,63	16 526 992,57	724 863,00	11 837 614,00	18 744 679,30	32 348 092,76	21 100 595,74	1 069 774,46	8 200,00	957 429,68
Wykonanie 2023	78 286 441,41	68 299 735,67	13 688 933,00	1 224 622,00	15 694 456,90	6 634 240,85	31 057 482,92	18 731 953,65	9 986 705,74	69 532,00	9 915 405,96
Wykonanie 2024	93 597 637,57	86 164 149,48	22 639 799,00	1 685 250,00	18 313 951,00	8 854 839,75	34 670 309,73	20 280 573,44	7 433 488,09	303 396,00	6 916 308,07
Plan 3 kw. 2025	157 880 647,62	140 944 902,07	45 883 565,11	6 608 443,84	1 174 303,56	7 994 384,37	79 284 205,19	27 096 500,00	16 935 745,55	195 293,00	16 728 319,30
Wykonanie 2025	153 645 293,00	140 750 000,00	45 883 565,11	6 608 443,84	1 174 303,56	7 754 550,00	79 329 137,49	26 554 570,00	12 895 293,00	195 293,00	12 700 000,00
2026	113 750 000,00	109 721 200,00	55 015 865,00	3 505 607,00	0,00	5 222 460,00	45 977 268,00	30 615 000,00	4 028 800,00	0,00	4 027 000,00
2027	119 766 800,00	119 765 000,00	58 815 000,00	3 685 000,00	0,00	5 745 000,00	51 520 000,00	32 150 000,00	1 800,00	0,00	0,00
2028	129 891 800,00	129 890 000,00	61 815 000,00	4 055 000,00	0,00	6 320 000,00	57 700 000,00	33 757 500,00	1 800,00	0,00	0,00
2029	180 076 800,00	180 075 000,00	65 525 000,00	4 250 000,00	0,00	7 895 000,00	102 405 000,00	35 500 000,00	1 800,00	0,00	0,00
2030	171 023 800,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	1 800,00	0,00	0,00
2031	171 023 800,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	1 800,00	0,00	0,00

2032	171 023 800,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	1 800,00	0,00	0,00
2033	171 022 000,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	171 022 000,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	171 022 000,00	171 022 000,00	70 000 000,00	4 450 000,00	0,00	8 685 000,00	72 380 000,00	37 275 000,00	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 wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2019	68 836 984,12	53 688 851,73	19 384 772,85	0,00	0,00	219 735,10	0,00	0,00	0,00	15 148 132,39	15 148 132,39	406 755,40
Wykonanie 2020	70 817 646,30	61 070 717,75	20 930 919,55	0,00	0,00	212 509,89	0,00	0,00	0,00	9 746 928,55	9 746 928,55	75 890,00
Wykonanie 2021	73 340 587,46	64 433 881,92	22 877 782,87	0,00	0,00	96 644,80	0,00	0,00	0,00	8 906 705,54	8 606 705,54	0,00
Wykonanie 2022	86 512 820,14	68 305 741,97	25 088 621,05	0,00	0,00	410 657,16	0,00	0,00	0,00	18 207 078,17	17 407 078,17	220 377,43
Wykonanie 2023	100 531 806,78	64 585 733,66	28 468 786,03	0,00	0,00	617 865,63	0,00	0,00	0,00	35 946 073,12	34 806 073,12	97 464,28
Wykonanie 2024	101 143 706,36	77 088 560,66	36 508 304,38	0,00	0,00	1 705 697,58	0,00	0,00	0,00	24 055 145,70	22 815 145,70	1 901 203,02
Plan 3 kw. 2025	134 238 588,32	90 044 170,03	40 695 597,59	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	44 194 418,29	44 194 418,29	202 030,00
Wykonanie 2025	123 500 000,00	83 750 000,00	40 225 000,00	0,00	0,00	2 565 000,00	0,00	0,00	0,00	39 750 000,00	39 750 000,00	202 030,00
2026	116 095 000,00	89 988 828,42	42 892 639,60	725 000,00	0,00	2 440 000,00	0,00	0,00	0,00	26 106 171,58	26 106 171,58	0,00
2027	116 396 800,00	94 500 000,00	44 825 000,00	611 550,00	0,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	21 896 800,00	21 896 800,00	0,00
2028	125 891 800,00	99 225 000,00	46 845 000,00	550 395,00	0,00	2 150 000,00	0,00	0,00	0,00	26 666 800,00	26 666 800,00	0,00
2029	176 076 800,00	104 250 000,00	48 950 000,00	495 355,00	0,00	2 085 000,00	0,00	0,00	0,00	71 826 800,00	71 826 800,00	0,00
2030	167 023 800,00	109 500 000,00	51 150 000,00	445 855,00	0,00	1 795 000,00	0,00	0,00	0,00	57 523 800,00	57 523 800,00	0,00
2031	167 023 800,00	109 500 000,00	51 150 000,00	401 255,00	0,00	1 465 000,00	0,00	0,00	0,00	57 523 800,00	57 523 800,00	0,00
2032	167 023 800,00	109 500 000,00	51 150 000,00	361 105,00	0,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	57 523 800,00	57 523 800,00	0,00
2033	166 772 000,00	109 500 000,00	51 150 000,00	0,00	0,00	835 000,00	0,00	0,00	0,00	57 272 000,00	57 272 000,00	0,00
2034	166 772 000,00	109 500 000,00	51 150 000,00	0,00	0,00	562 500,00	0,00	0,00	0,00	57 272 000,00	57 272 000,00	0,00
2035	166 772 000,00	109 500 000,00	51 150 000,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	57 272 000,00	57 272 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	-4 168 930,97	0,00	9 128 241,86	4 000 000,00	2 853 530,00	0,00	0,00	5 128 241,86	1 315 400,97
Wykonanie 2020	8 254 107,64	0,00	3 812 840,89	0,00	0,00	12 837,22	0,00	3 800 003,67	0,00
Wykonanie 2021	6 009 105,64	0,00	10 470 483,27	0,00	0,00	3 767 998,98	0,00	6 702 484,29	0,00
Wykonanie 2022	-5 260 804,05	0,00	15 333 118,91	600 000,00	600 000,00	6 490 178,91	3 904 673,72	8 242 940,00	756 130,33
Wykonanie 2023	-22 245 365,37	0,00	28 805 844,86	20 480 000,00	18 263 530,00	1 229 374,86	1 229 374,86	7 096 470,00	2 752 460,51
Wykonanie 2024	-7 546 068,79	0,00	24 344 009,49	20 000 000,00	7 546 068,79	27 473,88	0,00	4 316 535,61	0,00
Plan 3 kw. 2025	23 642 059,30	0,00	17 547 940,70	3 310 000,00	0,00	283 050,15	0,00	13 954 890,55	0,00
Wykonanie 2025	30 145 293,00	0,00	14 237 940,70	0,00	0,00	283 050,15	0,00	13 954 890,55	0,00
2026	-2 345 000,00	0,00	40 765 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 370 000,00	3 370 000,00	15 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 000 000,00	4 000 000,00	20 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146 470,00	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 596 465,26	1 596 465,26	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 746 470,00	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 216 470,00	2 216 470,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 560 000,00	2 560 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	41 190 000,00	3 310 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	44 075 000,00	3 310 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	40 765 000,00	2 345 000,00	38 420 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	15 050 000,00	0,00	18 420 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	20 000 000,00	0,00	24 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi 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	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		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 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	11 585 875,26	0,00	9 950 141,72	15 078 383,58	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	9 989 410,00	0,00	11 226 047,21	15 038 888,10	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	8 242 940,00	0,00	12 443 385,64	22 913 868,91	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	7 096 470,00	0,00	11 876 499,66	26 609 618,57	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	25 360 000,00	0,00	3 714 002,01	12 039 846,87	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	42 800 000,00	0,00	9 075 588,82	13 419 598,31	
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	37 880 000,00	42 800 000,00	0,00	50 900 732,04	65 138 672,74	
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	40 765 000,00	39 490 000,00	0,00	57 000 000,00	71 237 940,70	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 050 000,00	36 120 000,00	0,00	19 732 371,58	19 732 371,58	
2027	x	x	x	x	0,00	15 050 000,00	32 750 000,00	0,00	25 265 000,00	25 265 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	20 000 000,00	28 750 000,00	0,00	30 665 000,00	30 665 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	24 750 000,00	0,00	75 825 000,00	75 825 000,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	20 750 000,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	16 750 000,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	12 750 000,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	8 500 000,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	4 250 000,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	61 522 000,00	61 522 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	22,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	21,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	22,13%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	20,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	7,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	14,35%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	40,37%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	44,92%	x	x	x	x
2026	5,56%	21,90%	21,22%	21,87%	TAK	TAK
2027	4,97%	24,19%	21,17%	21,82%	TAK	TAK
2028	4,98%	26,57%	21,48%	22,13%	TAK	TAK
2029	3,53%	45,25%	22,12%	22,77%	TAK	TAK
2030	3,84%	39,00%	25,68%	26,33%	TAK	TAK
2031	3,61%	38,80%	30,23%	30,88%	TAK	TAK
2032	3,39%	38,61%	33,73%	34,38%	TAK	TAK
2033	3,13%	38,41%	33,47%	33,47%	TAK	TAK
2034	2,96%	38,24%	35,83%	35,83%	TAK	TAK
2035	2,79%	38,07%	37,84%	37,84%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2019	84 333,03	84 333,03	84 206,43	0,00	0,00	0,00	395 515,27	395 515,27	333 366,42
Wykonanie 2020	579 240,85	579 240,85	517 080,60	0,00	0,00	0,00	406 883,00	406 883,00	373 858,26
Wykonanie 2021	388 595,50	388 595,50	340 502,00	0,00	0,00	0,00	350 492,42	350 492,42	279 792,77
Wykonanie 2022	44 110,00	44 110,00	44 110,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00	212 838,31	212 838,31	212 655,55
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	47 796,65	47 796,65	40 989,56	1 376 064,57	1 376 064,57	1 161 842,56	54 679,44	54 679,44	46 364,24
Plan 3 kw. 2025	1 024 655,50	1 024 655,50	875 619,49	6 673 605,30	6 673 605,30	5 611 984,00	1 000 473,53	1 000 473,53	822 475,05
Wykonanie 2025	1 024 655,50	1 024 655,50	875 619,49	6 673 605,30	6 673 605,30	5 611 984,00	1 000 473,53	1 000 473,53	822 475,05
2026	243 160,00	243 160,00	243 160,00	0,00	0,00	0,00	951 500,00	951 500,00	794 431,00
2027	96 378,95	96 378,95	96 378,95	0,00	0,00	0,00	146 765,00	115 989,47	98 599,85
2028	103 466,25	103 466,25	103 466,25	0,00	0,00	0,00	156 150,00	124 327,00	105 677,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	11 045,40	11 045,40	0,00	10 714 929,61	437 501,93	10 277 427,68	0,00	0,00	204 907,90	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	2 659 016,14	299 481,85	2 359 534,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	4 708 368,73	547 000,22	4 161 368,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	103 059,18	103 059,18	90 000,00	11 953 972,05	300 120,51	11 653 851,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	10 530,16	10 530,16	0,00	32 624 617,58	0,00	32 624 617,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	1 056 729,51	1 056 729,51	855 899,44	14 815 151,86	57 760,12	14 757 391,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	6 874 622,00	6 874 622,00	5 740 096,00	40 330 607,53	2 021 318,53	38 309 289,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	6 874 622,00	6 874 622,00	5 740 096,00	29 142 842,00	287 842,00	28 855 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	836 249,00	836 249,00	548 217,00	27 046 941,00	1 920 692,00	25 126 249,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	15 196 765,00	146 765,00	15 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	20 156 150,00	156 150,00	20 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	37 780 000,00	0,00	37 780 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, 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, odpowiednio emitowanych 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 – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2019	1 146 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 596 465,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 746 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 216 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	3 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	3 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	4 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu 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	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych ¹⁰⁾		
	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym	w tym:	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań ^x
		środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy ^x	
Lp	11.1	11.1.1	11.2
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00

¹⁰⁾ Pozycje sekcji 11 wykazują wyłącznie jednostki emitujące obligacje przychodowe.

*

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

^x

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

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 103.2025
z dnia 2025-11-13
- projekt -

[illegible]

Objaśnienia do wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026 – 2035 Gminy Stara Biała

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jej zakres obejmuje lata 2026 – 2035, co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań długoterminowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2026 rok wartości określające poziom dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów jest zgodny z wartościami ujętymi w projekcie Uchwały Budżetowej na 2026 rok.

Przy określaniu poziomu dochodów i wydatków w latach 2026 – 2035 wzięto pod uwagę zarówno dynamikę wzrostu tych wartości w latach poprzednich, jak i w oparciu o dane ekonomiczne przyjęte dla roku 2026, jako roku bazowego.

Wielkości stanowiące rozchody w latach 2026 – 2035 stanowią wielkości przewidziane jako spłaty rat kapitałowych kredytów zaciągniętych w latach poprzednich, jak i rat kapitałowych od kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych planowanych do zaciągnięcia.

Zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych prognozę kwoty długu, która stanowi część WPF sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Rok 2035 jest ostatnim rokiem spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia przez gminę zobowiązań.

W związku z tym wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2026 sporządzony został projekt wieloletniej prognozy finansowej, która obejmuje lata 2026 – 2035 tj. rok budżetowy oraz lata wynikające z limitów wydatków na realizację przedsięwzięć wieloletnich i lata spłaty zaciągniętych zobowiązań oraz ustanowionych poręczeń.

Przy konstrukcji dokumentu przyjęto, zgodnie z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, że wydatki bieżące nie mogą przekraczać dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących przedstawiona jest w załączniku nr 1 kolumna 7.1 i 7.2.

W załączniku nr 1 kolumna 8.1 do 8.4.1 przedstawione zostały w poszczególnych latach objętych prognozą wskaźniki spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz informacja o spełnieniu przez gminę wskaźnika spłaty zobowiązań.

Przy opracowywaniu wartości stanowiących dochody bieżące wykorzystano:

1. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20/10/2025 r. – w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będących podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2026.
2. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17/10/2025 r. – w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2025 roku.
3. Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15/07/2025 r. – w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2025 roku.
4. Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12/10/2025 r. – w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2026 roku.
5. Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 06/08/2025 r. – w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2026 roku.

Wysokość dochodów i wydatków planowanych w budżecie gminy na 2026 rok zostały skalkulowane przy uwzględnieniu:

1. Przewidywanego poziomu wykonania dochodów i wydatków za 2025 rok.
2. Wysokości stawki podatku rolnego, ustalonej w wysokości 66,42 zł. za 1 dt.
3. Wysokości stawek dla podatku od nieruchomości na 2026 rok – zgodnie z Uchwałą Nr 93/XIII/25 Rady Gminy Stara Biała z dnia 23/10/2025 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Stara Biała w 2026 roku. Zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 707), Rada Gminy jest zobowiązana do określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawki przyjęte przez radę gminy nie mogą przekroczyć stawek maksymalnych określonych przez ustawodawcę.

Stosownie do art. 20 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie I półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. W związku z powyższym Minister Finansów i Gospodarki Obwieszczeniem z dnia 01/08/2025 r. określił górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na 2026 rok.

1. Przyjęcie średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie ok. 4,50%.
2. Wysokości obowiązkowej składki na Fundusz Pracy na dotychczasowym poziomie, tj. w wysokości 1,00% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
3. Wysokości obowiązkowej składki na Fundusz Solidarnościowy na dotychczasowym poziomie, tj. w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.
4. Informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w sprawie wysokości dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji ogólnej (załącznik do pisma Nr ST3.4750.26.2025 z dnia 14/10/2025 r.).
5. Informacji otrzymanej z Wydziału Finansów MUW w Warszawie (WF-I.3110.18.2025 z dnia 24/10/2025 r.) w sprawie wysokości kwot dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2026 rok.
6. Informacji otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Płocku w sprawie wysokości dotacji przeznaczonej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców – pismo DPL.3112.18.2025 z dnia 22/10/2025 r.
7. Wysokości poziomu dopłaty za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków dla poszczególnych grup taryfowych określonych w Uchwale Nr 79/XI/25 Rady Gminy Stara Biała z dnia 26/06/2025 r. w sprawie dla odbiorców usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

Poziom dochodów ogółem w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok został ustalony w wysokości 113 750 000,00 zł. Zaplanowane zostały dochody bieżące oraz dochody majątkowe.

- Dochody bieżące w wysokości 109 721 200,00 zł, których źródłem pochodzenia są m.in.:

1.	dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	55 015 865,00	rubr. 1.1.1.
2.	dochody z tyt. udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	3 505 607,00	rubr. 1.1.2.
3.	z subwencji ogólnej	0,00	rubr. 1.1.3.
4.	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 222 460,00	rubr. 1.1.4.
5.	pozostałe dochody bieżące	45 977 268,00	rubr. 1.1.5.
	<i>w tym:</i>		
	<i>z podatku od nieruchomości</i>	<i>30 615 000,00</i>	<i>rubr. 1.1.5.1.</i>

- Dochody majątkowe w wysokości 4 028 800,00 zł, które stanowią:

1.	ze sprzedaży majątku	1 800,00	rubr. 1.2.1.
2.	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 027 000,00	rubr. 1.2.2.

Poziom planowanych do uzyskania dochodów ogółem z podziałem na dochody bieżące oraz dochody majątkowe w latach 2027 – 2035 przedstawia się w sposób następujący:

	dochody ogółem	dochody bieżące	dochody majątkowe
2027	119 766 800,00	119 765 000,00	1 800,00
2028	129 891 800,00	129 890 000,00	1 800,00
2029	180 076 800,00	180 075 000,00	1 800,00
2030	171 023 800,00	171 022 000,00	1 800,00
2031	171 023 800,00	171 022 000,00	1 800,00
2032	171 023 800,00	171 022 000,00	1 800,00
2033	171 022 000,00	171 022 000,00	0,00
2034	171 022 000,00	171 022 000,00	0,00
2035	171 022 000,00	171 022 000,00	0,00

Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą zarówno dochody bieżące (rubr. 1.2.) w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 171 022 000,00 zł.

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

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

Planowany poziom dochodów w latach 2026 – 2035 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawia się w sposób następujący:

2026	55 015 865,00
2027	58 815 000,00
2028	61 815 000,00
2029	65 525 000,00
2030	70 000 000,00
2031	70 000 000,00
2032	70 000 000,00
2033	70 000 000,00
2034	70 000 000,00
2035	70 000 000,00

Poziom dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych dla 2026 roku wynosi kwotę 55 015 865,00 zł. Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 6,00%. Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą dochody stanowiące dochody tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 70 000 000,00 zł.

Planowany poziom dochodów w latach 2026 – 2035 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przedstawia się w sposób następujący:

2026	3 505 607,00
2027	3 685 000,00
2028	4 055 000,00
2029	4 250 000,00
2030	4 450 000,00
2031	4 450 000,00
2032	4 450 000,00
2033	4 450 000,00
2034	4 450 000,00
2035	4 450 000,00

Poziom dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych dla 2026 roku wynosi kwotę 3 505 607,00 zł. Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 5,00%. Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą dochody stanowiące dochody tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 4 450 000,00 zł.

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

Planowany poziom dochodów w latach 2026 – 2035 z tytułu dotacji i środków na cele bieżące przedstawia się w sposób następujący:

2026	5 222 460,00
2027	5 745 000,00
2028	6 320 000,00
2029	7 895 000,00
2030	8 685 000,00
2031	8 685 000,00
2032	8 685 000,00
2033	8 685 000,00
2034	8 685 000,00
2035	8 685 000,00

Poziom dochodów z tytułu dotacji i środków na cele bieżące dla 2026 rok wynosi kwotę 5 222 460,00 zł. Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 10,00%. Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą dochody stanowiące dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 8 685 000,00 zł.

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

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

Planowany poziom dochodów w latach 2026 – 2035 z tytułu pozostałych dochodów bieżących przedstawia się w sposób następujący:

2026	45 977 268,00
2027	51 520 000,00
2028	57 700 000,00
2029	102 405 000,00
2030	72 380 000,00
2031	72 380 000,00
2032	72 380 000,00
2033	72 380 000,00
2034	72 380 000,00
2035	72 380 000,00

Poziom dochodów z tytułu pozostałych dochodów bieżących na 2026 rok wynosi kwotę 45 977 268,00 zł. Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 12,00%.

Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą dochody stanowiące z tytułu pozostałych dochodów bieżących w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 72 380 000,00 zł.

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

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

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

Planowany poziom dochodów w latach 2026 – 2035 z tytułu podatku od nieruchomości przedstawia się w sposób następujący:

2026	30 615 000,00
2027	32 150 000,00
2028	33 757 500,00
2029	35 500 000,00
2030	37 275 000,00
2031	37 275 000,00
2032	37 275 000,00
2033	37 275 000,00
2034	37 275 000,00
2035	37 275 000,00

Poziom dochodów z tytułu z tytułu podatku od nieruchomości na 2026 rok wynosi kwotę 30 615 000,00 zł.

Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 5,00%. Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą dochody z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 37 275 000,00 zł.

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

W 2025 roku planuje się pozyskanie dochodów majątkowych w wysokości 4 028 800,00 zł z tyt.

1. wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości 1 800,00 zł;
2. środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych:
 - na współfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa dróg gminnych usprawniających komunikację w Maszewie Dużym, gm. Stara Biała” w wysokości 4 027 000,00 zł.

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

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

Poziom wydatków ogółem w projekcie uchwały budżetowej na 2026 rok został ustalony w wysokości 116 095 000,00 zł., w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 89 988 828,42 zł.
- wydatki majątkowe w kwocie 26 106 171,58 zł.

Poziom planowanych do realizacji wydatków w latach 2027 – 2035 przedstawia się w sposób następujący:

	wydatki ogółem	wydatki bieżące	wydatki majątkowe
2027	116 396 800,00	94 500 000,00	21 896 800,00
2028	125 891 800,00	99 225 000,00	26 666 800,00
2029	176 076 800,00	104 250 000,00	71 826 800,00
2030	167 023 800,00	109 500 000,00	57 523 800,00
2031	167 023 800,00	109 500 000,00	57 523 800,00
2032	167 023 800,00	109 500 000,00	57 523 800,00
2033	166 772 000,00	109 500 000,00	57 272 000,00
2034	166 772 000,00	109 500 000,00	57 272 000,00
2035	166 772 000,00	109 500 000,00	57 272 000,00

Poziom i strukturę poszczególnych wydatków planowano przy założeniu zrównoważonego i ostrożnościowego podejścia do planowanych dochodów. Poza tym prognoza wydatków oparta została na założeniu określonym w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, iż poziom planowanych wydatków bieżących nie może przewyższyć poziomu dochodów bieżących. W związku z powyższym przy planowaniu poziomu wydatków bieżących wzięto pod uwagę konieczność wypracowania jak największej nadwyżki operacyjnej, którą można będzie przeznaczyć na zadania inwestycyjne. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w latach 2026 – 2035 przedstawia się w sposób następujący:

2026	19 732 371,58
2027	25 265 000,00
2028	30 665 000,00
2029	75 825 000,00
2030	61 522 000,00
2031	61 522 000,00
2032	61 522 000,00
2033	61 522 000,00
2034	61 522 000,00
2035	61 522 000,00

W ramach wydatków bieżących w 2026 roku wyszczególniono:

- a. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 40 234 930,36 zł.
(rubr. 2.1.1)

W planie wydatków bieżących na 2026 rok zabezpieczone zostały środki w łącznej wysokości 42 892 639,60 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W ramach prognozowanych na lata 2027 – 2035 wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zaplanowano wydatki z przeznaczeniem na wydatki na wypłatę nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych oraz dodatków stażowych.

Dynamika wzrostu w latach 2026 – 2029 pomiędzy poszczególnymi latami została określona na poziomie 4,50%. Z uwagi na zbyt odległy okres planowania objęty prognozą wydatki bieżące przeznaczone na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2030 – 2035 zostały ustalone na stałym poziomie w wysokości 61 522 000,00 zł.

W latach 2027 – 2035 planowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przedstawiają się w sposób następujący:

2027	44 825 000,00
2028	46 845 000,00
2029	48 950 000,00
2030	51 150 000,00
2031	51 150 000,00
2032	51 150 000,00
2033	51 150 000,00
2034	51 150 000,00
2035	51 150 000,00

- a. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji w wysokości 725 000,00 zł. (rubr. 2.1.2), które przeznacza się płatności z tytułu poręczeń i gwarancji (dotyczy: poręczenia pożyczki pochodzącej ze środków NFOŚiGW dla Gminnej Spółki Gospodarka Komunalna "Stara Biała" Sp. z o.o. przeznaczonej na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Ludwikowo i Wyszyna” – etap II oraz pn. „Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody w Starych Proboszczewicach, gm. Stara Biała”. Zabezpieczenie środków z tytułu poręczeń i gwarancji dotyczy okresu do 2032 roku.

W latach 2027 – 2032 planowane wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji przedstawiają się w sposób następujący:

2027	611 550,00
2028	550 395,00
2029	495 355,00
2030	445 855,00
2031	401 255,00
2032	361 105,00

- b. Wydatki na obsługę długu w 2026 roku w wysokości 2 440 000,00 zł. (rubr. 2.1.3.), które przeznacza się na zapłatę odsetek od:
- emisji obligacji w 2023 roku wyemitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 1 225 000,00 zł,
 - emisji obligacji w 2024 roku wyemitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 1 195 000,00 zł,
 - pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, przeznaczonej na sfinansowanie deficytu budżetowego w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pod nazwą: „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Stara Biała” w wysokości 20 000,00 zł.

W latach 2027 – 2035 planowane wydatki na obsługę długu przedstawiają się w sposób następujący:

2027	2 300 000,00
2028	2 150 000,00
2029	2 085 000,00
2030	1 795 000,00
2031	1 465 000,00
2032	1 150 000,00
2033	835 000,00
2034	562 500,00
2035	280 000,00

Wynik budżetu jest relacją dochodów ogółem do wydatków ogółem. Planowany na 2026 roku budżet gminy zamknął się deficytem w wysokości (–) 2 345 000,00 zł. (rubr. 3).

W latach 2027 – 2035 planowany wynik budżetu, który stanowi nadwyżkę budżetową, przedstawia się w sposób następujący:

2027	3 370 000,00
2028	4 000 000,00
2029	4 000 000,00
2030	4 000 000,00
2031	4 000 000,00
2032	4 000 000,00
2033	4 250 000,00
2034	4 250 000,00
2035	4 250 000,00

W 2026 roku zaplanowane zostały przychody budżetowe (rubr. 4) w wysokości – 40 765 000,00 zł, które stanowią będą:

- Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu w kwocie 40 765 000,00 zł, tj. przychody z rachunku lokat

Przychody przeznacza się na:

- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2 345 000,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 3 370 000,00 zł, tj. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek oraz emisji papierów wartościowych (obligacji),
- przelewy na rachunki lokat w wysokości 35 050 000,00 zł.

W latach 2027 – 2028 zaplanowano przychody budżetowe w łącznej wysokości 35 050 000,00 zł (rubr. 4), w tym:

- w 2027 roku w wysokości 15 050 000,00 zł,
- w 2028 roku w wysokości 20 000 000,00 zł.

Natomiast w latach 2029 – 2035 nie planuje się przychodów budżetowych (rubr. 4). Przychody nie kształtują wyniku budżet, ale pozwalają na jego zrównoważenie.

W latach 2026 – 2035 zaplanowane zostały rozchody budżetu (rubr. 5), które przeznacza się na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (rubr. 5.1.), oraz przelewy na rachunki lokat (rubr. 5.2.), co przedstawia się w sposób następujący:

	rozchody budżetu	spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
2026	38 420 000,00	3 370 000,00	35 050 000,00
2027	18 420 000,00	3 370 000,00	15 050 000,00
2028	24 000 000,00	4 000 000,00	20 000 000,00
2029	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2030	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2031	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2032	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00
2033	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00
2034	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00
2035	4 250 000,00	4 250 000,00	0,00

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

dług na koniec roku poprzedniego	+	zaciągnięty dług (nie występuje w 2026 roku)	-	spłata długu w poszczególnych latach (rozchody budżetu rubr. 5.).
--	---	--	---	---

W latach 2026 – 2035 sytuacja ta będzie kształtować się w sposób następujący:

2026	36 120 000,00
2027	32 750 000,00
2028	28 750 000,00
2029	24 750 000,00
2030	20 750 000,00
2031	16 750 000,00
2032	12 750 000,00

2033	8 500 000,00
2034	4 250 000,00
2035	0,00

Prognozowana nadwyżka budżetowa występująca w latach 2027 – 2035 (rubr. 3.1.) zostaje przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, co przedstawia się w sposób następujący:

	przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej	spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych
2027	3 370 000,00	3 370 000,00
2028	4 000 000,00	4 000 000,00
2029	4 000 000,00	4 000 000,00
2030	4 000 000,00	4 000 000,00
2031	4 000 000,00	4 000 000,00
2032	4 000 000,00	4 000 000,00
2033	4 250 000,00	4 250 000,00
2034	4 250 000,00	4 250 000,00
2035	4 250 000,00	4 250 000,00

W opracowanej prognozie finansowej na lata 2026 – 2035 wskaźniki spłat zobowiązań przedstawiają się w sposób następujący, a mianowicie:

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	22,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	21,99%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	22,13%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	20,29%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	7,14%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	14,35%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	40,37%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	44,92%	x	x	x	x
2026	5,56%	21,90%	21,22%	21,87%	TAK	TAK
2027	4,97%	24,19%	21,17%	21,82%	TAK	TAK
2028	4,98%	26,57%	21,48%	22,13%	TAK	TAK
2029	3,53%	45,25%	22,12%	22,77%	TAK	TAK
2030	3,84%	39,00%	25,68%	26,33%	TAK	TAK
2031	3,61%	38,80%	30,23%	30,88%	TAK	TAK
2032	3,39%	38,61%	33,73%	34,38%	TAK	TAK
2033	3,13%	38,41%	33,47%	33,47%	TAK	TAK
2034	2,96%	38,24%	35,83%	35,83%	TAK	TAK
2035	2,79%	38,07%	37,84%	37,84%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Zgodnie z danymi zawartymi w rubr. 8.4., która zawiera informację o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.o.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy wyraźnie widać, iż w opracowanej prognozie finansowej na lata 2024 – 2035 powyższy wskaźnik jest spełniony w całym okresie na który sporządzona jest prognoza.

Zgodnie z danymi zawartymi w rubr. 8.4.1., która zawiera informację o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 u.o.f.p., po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy wyraźnie widać, iż w opracowanej prognozie finansowej na lata 2025 – 2035 powyższy wskaźnik jest spełniony w całym okresie na który sporządzona jest prognoza.

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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wydatki objęte limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp w latach 2026 – 2029 przedstawiają się w sposób następujący:

-	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp	bieżące	majątkowe
2026	27 046 941,00	1 920 692,00	25 126 249,00
2027	15 196 765,00	146 765,00	15 050 000,00
2028	20 156 150,00	156 150,00	20 000 000,00
2029	37 780 000,00	0,00	37 780 000,00

W przypadku wydatków bieżących objętych limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp i przedstawionych w latach 2026 – 2028 wydatki dotyczą realizacji:

- projektu pn. „MAZOWSZE bez SMOGU”. Celem projektu jest wspieranie efektywności energetycznej i redukcji emisji gazów cieplarnianych. Środki przeznaczone są na utworzenie serwisu internetowego i zatrudnienie w gminach ekodoradców, którzy pomogą mieszkańcom zdecydować o potrzebie przeprowadzenia termomodernizacji, jej zakresie i racjonalnych nakładach finansowych,
- projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd dla Gminy Stara Biała”, które realizowany jest w ramach FUNDUSZY EUROPEJSKICH NA ROZWÓJ CYFROWY 2021-2027 (FERC); Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.
- Sporządzenia planu ogólnego Gminy Stara Biała - akt prawa miejscowego, który zastąpi studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego,
- Dostawy wyposażenia żłobka i przedszkola w miejscowości Maszewo Duże w ramach poprawy infrastruktury oświatowej na terenie gminy.

W przypadku wydatków majątkowych objętych limitem, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 uofp i przedstawionych w latach 2026 – 2028 wydatki dotyczą realizacji:

Lp.	Nazwa przedsięwzięcia	2026	2027	2028	2029
1	Opracowanie dokumentacji technicznej budowy dróg na terenie gminy Stara Biała	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2	Opracowanie dokumentacji technicznej i budowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stara Biała	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
3	Budowa dróg gminnych usprawniających komunikację w Maszewie Dużym gm. Stara Biała	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00
4	Budowa drogi wewnętrznej (ulicy Lazurytowej) w miejscowości Ludwikowo	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00
5	Budowa drogi wewnętrznej (ulicy Stokrotkowej) w miejscowości Nowe Proboszczewice	1 925 000,00	0,00	0,00	0,00
6	Budowa przedszkola i żłobka w miejscowości Maszewo Duże	9 760 000,00	0,00	0,00	0,00
7	Budowa drogi wewnętrznej (ulicy Wycinki) w miejscowości Maszewo Duże	550 000,00	0,00	0,00	0,00
8	Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ogorzelice (wraz z zagospodarowaniem terenu)	625 000,00	0,00	0,00	0,00
9	Budowa drogi gminnej na odcinku łączącym Orlen S.A. z drogą wojewódzką Nr 559	2 830 000,00	15 050 000,00	20 000 000,00	37 780 000,00
razem		24 290 000,00	15 050 000,00	20 000 000,00	37 780 000,00

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

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

Ponadto stanowi ona dokument potwierdzający spełnienie relacji zobowiązań w okresie na jaki została przyjęta prognoza długu. Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej ma gwarantować wiarygodność zawartych w niej danych, a co za tym idzie możliwość uchwycenia określonych tendencji w gospodarce finansowej gminy.

Realistyczność wieloletniej prognozy finansowej należy odczytywać przede wszystkim jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych na podstawie dokumentów, przyjętych strategii, zakładanych wskaźników, jak również danych historycznych. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby konstruowania prognoz finansowych jednostki samorządu terytorialnego są zamieszczane i okresowo aktualizowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. O realistyczności prognozowanych parametrów finansowych decydują również:

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

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

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

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

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

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

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

Zapisy występujące w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, poczynając od momentu jej uchwalenia, poprzez zmiany dokonywane w ciągu roku budżetowego, mają istotny wpływ na wartości prezentowane w wieloletniej prognozie finansowej zarówno w zakresie bieżącego roku budżetowego, jak i w latach następnych.

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

Struktura wielkości przyjętych przy opracowywaniu poziomu dochodów bieżących gminy w latach 2026 – 2035 ma charakter ostrożnościowy. Źródłem najistotniejszych dochodów gminy są dochody uzyskiwane w dz. 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Stanowią one ok. 82% udział w dochodach bieżących gminy.

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

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

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

Podstawą konstruowania budżetu na 2026 rok oraz wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026 – 2035 zasadniczy wpływ mają możliwości dochodowo – przychodowe gminy oraz poziom wykonania planu dochodów budżetowych w latach poprzednich. Istotnym elementem w kreowaniu wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego w aspekcie dochodowo – przychodowym jest zastosowanie zasady racjonalności i ostrożności.

Przetawione wskaźniki spłat zobowiązań określone dla lat 2026 – 2035 mieszczą się w dopuszczalnych limitach.

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

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

Konstrukcja wielkości dochodów i wydatków przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026 – 2035 daje realne możliwości realizacji przyjętych celów i założeń.