

**Uchwała nr XIX/117/2019
Rady Miejskiej w Okonku
z dnia 23 grudnia 2019 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek
na lata 2020 – 2028**

Na podstawie art. 226, 227, 228 ust. 1 pkt. 1 i 2, 230 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) **Rada Miejska w Okonku uchwala, co następuje:**

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób finansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) wykaz przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Okonka do zaciągania zobowiązań:

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

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Okonka.

§ 4. Traci moc uchwała nr IV/30/2018 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2019-2028 z późniejszymi zmianami.

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

**Uzasadnienie
do uchwały nr XIX/117/2019**

**Rady Miejskiej w Okonku
z dnia 23 grudnia 2019 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek
na lata 2020 – 2028**

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty;
- relacje, o których mowa w art. 242–244, w tym informację o stopniu niezachowania tych relacji w przypadkach, o których mowa w art. 240a ust. 4 i 8 oraz art. 240b;
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel;
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia;
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe;
- limity wydatków w poszczególnych latach;
- limit zobowiązań.

Przez przedsięwzięcia, o których mowa powyżej, należy rozumieć wieloletnie programy, projekty lub zadania, w tym związane z:

- programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3

ustawy o finansach publicznych;
- umowami o partnerstwie publiczno-privatnym.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągnięcia zobowiązań:

- związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- 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.

Zgodnie z art. 230 ust. 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uchwałę w sprawie wieloletniej prognozy finansowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchylić obowiązującej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, jednocześnie nie podejmując nowej uchwały w tej sprawie.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
uchwały nr XIX/117/2019
z dnia 2019-12-23

Lp	1	z tego:										w tym:			
		z tego:						z tego:				Docho- dy ogółem x	Docho- dy biążące x	w tym:	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
		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					
docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej przeznaczonych na cele biążące x ³⁾	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele biążące x ³⁾	pozostałe docho- dy biążące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	Docho- dy ogółem x	Docho- dy biążące x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje						
Wykonanie 2017	36 843 552,72	4 445 666,00	99 535,27	10 555 032,00	13 493 048,36	7 198 827,74	3 989 959,54	1 051 443,35	151 078,14	897 879,69					
Wykonanie 2018	37 970 710,27	4 840 687,00	116 983,92	11 004 063,00	13 328 915,95	8 178 228,86	4 580 993,49	501 831,54	65 418,47	438 413,07					
Plan 3 kw. 2019	39 198 122,80	5 310 757,00	90 000,00	12 072 617,00	12 811 893,90	7 340 698,90	4 130 000,00	1 572 156,00	576 000,00	475 806,00					
Wykonanie 2019	39 198 122,80	5 310 757,00	90 000,00	12 072 617,00	12 811 893,90	7 340 698,90	4 130 000,00	1 572 156,00	576 000,00	475 806,00					
2020	39 109 107,10	5 123 363,00	90 000,00	12 369 476,00	12 939 882,10	7 609 250,00	4 483 000,00	977 146,00	50 000,00	917 146,00					
2021	38 753 940,00	5 200 000,00	92 000,00	12 400 000,00	13 100 000,00	7 911 940,00	4 550 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00					
2022	39 334 499,00	5 280 000,00	93 000,00	12 400 000,00	13 300 000,00	8 211 499,00	4 620 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00					
2023	39 923 767,00	5 350 000,00	94 000,00	12 400 000,00	13 500 000,00	8 529 767,00	4 690 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00					
2024	40 272 504,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2025	40 675 229,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2026	41 081 982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2027	41 492 801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
2028	41 907 729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się docho-
dy o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują dotacje celowe z budżetu państwa na zadania biążące 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 obrotów związanych z szczególnym zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnymi ustawami, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe docho-
dy biążące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:	
		2	2.1	2.1.1	2.1.2	w tym:		2.1.3	w tym:		2.2	2.2.1	2.2.1.1
						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			
Wykonanie 2017	36 508 013,54	33 592 407,08	10 126 106,42	0,00	0,00	0,00	224 868,23	0,00	0,00	2 915 606,46	2 915 606,46	737 401,55	
Wykonanie 2018	37 116 666,71	34 250 052,42	10 616 386,99	0,00	0,00	0,00	207 714,99	0,00	0,00	2 866 614,29	2 866 614,29	341 149,47	
Plan 3 kw. 2019	40 464 122,80	36 059 192,80	11 848 587,78	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	4 404 930,00	4 404 930,00	650 000,00	
Wykonanie 2019	40 464 122,80	36 059 192,80	11 848 587,78	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	4 404 930,00	4 404 930,00	650 000,00	
2020	39 700 107,10	36 417 951,10	11 885 951,41	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	3 282 156,00	3 282 156,00	130 000,00	
2021	36 782 130,00	36 782 130,00	12 200 000,00	0,00	0,00	0,00	292 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	37 149 951,00	37 149 951,00	12 340 000,00	0,00	0,00	0,00	262 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	37 521 451,00	37 521 451,00	12 460 000,00	0,00	0,00	0,00	228 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	37 896 665,00	37 896 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	38 275 632,00	38 275 632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	38 658 388,00	38 658 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	39 044 972,00	39 044 972,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	39 435 422,55	39 435 422,55	0,00	0,00	0,00	0,00	17 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	4	4.1	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
		3	3.1				4.1.1	4.2		4.2.1	4.3		
Lp													
Wykonanie 2017	335 539,18	0,00	0,00	860 540,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840 549,71	0,00	0,00
Wykonanie 2018	854 043,56	0,00	0,00	567 079,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	567 079,73	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	-1 266 000,00	0,00	0,00	2 225 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 266 000,00	1 266 000,00	0,00	0,00	725 000,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	-1 266 000,00	0,00	0,00	2 225 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 266 000,00	1 266 000,00	0,00	0,00	725 000,00	0,00	0,00
2020	-591 000,00	0,00	0,00	1 525 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	591 000,00	591 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 971 810,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 184 548,00	934 000,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 402 316,00	1 184 000,00	1 184 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 375 839,00	1 476 723,00	1 476 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 399 597,00	1 448 000,00	1 448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 423 594,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 447 829,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 472 306,45	800 031,00	800 031,00	0,00	0,00	0,00	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 6 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			Rozchody budżetu x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:			Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x	4.4.1			4.5	na pokrycie deficytu budżetu x	4.5.1
5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	19 990,84	0,00	629 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	584 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	959 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	959 000,00	0,00	0,00	0,00
2020	25 000,00	0,00	0,00	0,00	934 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 971 810,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 184 548,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 402 316,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 375 839,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 399 597,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 423 594,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 447 829,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 472 306,45	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, w tym:											
	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu		Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁹⁾ a wydatkami bieżącymi			
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6					6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	X	X	X	X	15 000,00	8 028 754,00	0,00	2 199 702,29	3 040 252,00			
Wykonanie 2018	X	X	X	X	0,00	7 444 754,00	0,00	3 218 826,31	3 785 906,04			
Plan 3 kw. 2019	X	X	X	X	25 000,00	8 010 754,00	0,00	1 566 774,00	2 291 774,00			
Wykonanie 2019	X	X	X	X	25 000,00	8 010 754,00	0,00	1 566 774,00	2 291 774,00			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 576 754,00	0,00	1 714 010,00	1 714 010,00			
2021	X	X	X	X	1 037 810,00	7 642 754,00	0,00	1 921 810,00	1 921 810,00			
2022	X	X	X	X	1 250 548,00	6 708 754,00	0,00	2 134 548,00	2 134 548,00			
2023	X	X	X	X	1 218 316,00	5 524 754,00	0,00	2 352 316,00	2 352 316,00			
2024	X	X	X	X	899 116,00	4 048 031,00	0,00	2 375 839,00	2 375 839,00			
2025	X	X	X	X	951 597,00	2 600 031,00	0,00	2 399 597,00	2 399 597,00			
2026	X	X	X	X	1 523 594,00	1 700 031,00	0,00	2 423 594,00	2 423 594,00			
2027	X	X	X	X	1 547 829,00	800 031,00	0,00	2 447 829,00	2 447 829,00			
2028	X	X	X	X	1 672 275,45	0,00	0,00	2 472 306,45	2 472 306,45			

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

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	X	X	X	X	X
Wykonanie 2018	0,00%	X	X	X	X	X
Plan 3 kw. 2019	0,00%	7,60%	X	X	X	X
Wykonanie 2019	0,00%	7,60%	X	X	X	X
2020	4,90%	7,99%	10,96%	10,96%	TAK	TAK
2021	4,79%	8,65%	9,77%	9,77%	TAK	TAK
2022	4,61%	9,23%	7,80%	7,80%	TAK	TAK
2023	5,36%	9,79%	7,70%	7,70%	TAK	TAK
2024	4,16%	6,39%	8,41%	8,41%	TAK	TAK
2025	3,91%	6,25%	7,81%	7,81%	TAK	TAK
2026	2,42%	6,12%	7,99%	7,99%	TAK	TAK
2027	2,30%	6,03%	7,77%	7,77%	TAK	TAK
2028	1,95%	5,94%	7,49%	7,49%	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Lp	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.3	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	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		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x
		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
Wyszczególnienie									
Wykonanie 2017	62 280,00	62 280,00	55 638,00	612 829,60	612 829,60	612 829,60	69 200,00	69 200,00	57 638,00
Wykonanie 2018	19 980,00	19 980,00	19 980,00	0,00	0,00	0,00	17 979,99	17 979,99	17 979,99
Plan 3 kw. 2019	494 466,63	494 466,63	448 417,47	130 012,00	130 012,00	130 012,00	513 887,47	513 887,47	448 417,47
Wykonanie 2019	494 466,63	494 466,63	448 417,47	130 012,00	130 012,00	130 012,00	513 887,47	513 887,47	448 417,47
2020	250 325,10	250 325,10	225 292,59	0,00	0,00	0,00	250 325,10	250 325,10	225 292,59
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	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									
	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego 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 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	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej				
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	0,00	0,00	0,00	524 948,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	98 289,44	98 289,44	53 682,00	619 227,53	258 351,50	360 876,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	161 330,00	161 330,00	76 330,00	2 155 171,63	1 655 171,63	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	161 330,00	161 330,00	76 330,00	2 155 171,63	1 655 171,63	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	2 897 845,10	1 564 845,10	1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	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	10.6	10.7	Wydatki zmnniejszające dług x	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9
							w tym:				
							splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x			
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające włącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wzrost(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych								
Lp											
Wykonanie 2017	614 000,00	16 849,52	16 849,52	16 849,52	0,00	x	x	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	584 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	934 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	926 723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	898 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	250 031,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XIX/117/2019
z dnia 2019-12-23

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 540 016,73	2 897 845,10	60 000,00	0,00	0,00	2 245 325,10
1.a	- wydatki bieżące				2 197 016,73	1 554 845,10	60 000,00	0,00	0,00	1 435 325,10
1.b	- wydatki majątkowe				1 343 000,00	1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240, z późn.zm.), z tego:				710 816,73	250 325,10	0,00	0,00	0,00	250 325,10
1.1.1	- wydatki bieżące				710 816,73	250 325,10	0,00	0,00	0,00	250 325,10
1.1.1.1	Wiedza i umiejętności kluczem do kariery w Gminie Okonek - Podniesienie kompetencji kluczowych ii umiejętności niezbędnych na rynku pracy uczniów szkół podstawowych.	Centrum Usług Wspólnych w Okonku	2019	2020	710 816,73	250 325,10	0,00	0,00	0,00	250 325,10
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 829 200,00	2 647 520,00	60 000,00	0,00	0,00	1 995 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 466 200,00	1 304 520,00	60 000,00	0,00	0,00	1 185 000,00
1.3.1.8	Koszty kompleksowej ochrony ubezpieczeniowej gminy - Ubezpieczenie jednostek organizacyjnych gminy	Urząd Miejski w Okonku	2018	2021	242 000,00	80 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Okonek - III kwartał - Zmiany obowiązujących postanowień części planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	49 200,00	29 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Usługa dowozu uczniów z terenu Gminy Okonek do szkół i przedszkoli - Zapewnienie kompleksowej realizacji zadania własnego gminy w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy do szkół i przedszkoli	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	910 000,00	910 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.1.13	Usługa organizacji i świadczenia usług opiekuńczych - Zapewnienie odpowiedniego poziomu usług opiekuńczych dla mieszkańców gminy	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00	285 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 343 000,00	1 343 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.3.2.9	Przebudowa ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Okonek.	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	810 000,00	810 000,00	0,00	0,00	0,00	810 000,00
1.3.2.10	Przebudowa drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje - ul. Pamięci Narodowej - Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Okonek	Urząd Miejski w Okonku	2019	2020	533 000,00	533 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia
do projektu uchwały w sprawie
Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020-2028

Wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek założenia stanowią konsekwencję przyjętych wartości w projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok. Ponadto wpływ na prezentowane w prognozie wskaźniki mają dane odzwierciedlające wykonanie budżetów gminy w 2017 i 2018 roku oraz planowane wartości budżetu na 2019 rok wg. danych na koniec III kwartału bieżącego roku. Dokonano także szczegółowej analizy planowanych rozchodów budżetu i kosztów obsługi zadłużenia w okresie prognozowania w kontekście spełnienia wymogów wynikających z „indywidualnego wskaźnika spłaty zobowiązań” określonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 oraz jej struktura wewnętrzna są dostosowane do aktualnych wymogów przepisów prawa w zakresie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (uwzględniono zmiany struktury prognozy zgodnie z wytycznymi wprowadzonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego – Dz.U z 2019 r., poz. 1903). Niniejsze uzasadnienie zawiera omówienie podstawowych kategorii budżetowych wpływających bezpośrednio na relacje warunkujące możliwość obsługi zadłużenia długoterminowego w okresie prognozowania. Zmianie nie ulega dotychczasowy (krańcowy) okres prognozowania, który zostaje określony do roku 2028 włącznie. Zaproponowany okres Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek jest konsekwencją zaciągniętych zobowiązań długoterminowych w latach poprzednich zgodnie z założeniami uchwał budżetowych w poszczególnych latach. Przyjęcie zaproponowanej prognozy powoduje utratę mocy dotychczas obowiązującej Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2019 – 2028 przyjętej uchwałą nr IV/30/2018 Rady Miejskiej w Okonku

z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2019-2028 zmienionej uchwałą nr VIII/58/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 10 maja 2019 roku, uchwałą nr X/68/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 25 czerwca 2019 roku, uchwałą nr XIV/82/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 9 września 2019 roku, uchwałą nr XVII/95/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 29 października 2019 roku oraz uchwałą nr XVIII/109/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 26 listopada 2019 roku.

Uwzględniając zmiany zapisów uchwały budżetowej na 2020 rok (w porównaniu do jej projektu) dokonano zmian prognozy w celu doprowadzenia do pełnej zgodności dokumentów. W odniesieniu do planowanych przedsięwzięć uzupełniono także ich wykaz o przedsięwzięcia wprowadzone po dniu 15 listopada 2019 roku z uwzględnieniem korekt limitów zobowiązań przedsięwzięć już ujętych w projekcie prognozy na lata 2020 – 2028. Korekty zawierają także wytyczne przedstawione w uchwale nr SO.0957/9/15/Pi/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 grudnia 2019 roku. W odniesieniu do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 skorygowano:

Załącznik nr 1 (dane wieloletniej prognozy finansowej):

- a) dochody ogółem, w tym dochody majątkowe (z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) dla roku 2020 (poz. 1, 1.2 oraz 1.2.2);
- b) wydatki ogółem, w tym wydatki na wynagrodzenia (dla 2020 roku), wydatki majątkowe (dla 2020 roku), w tym inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz inwestycje realizowane w formie dotacji (wykonanie w latach 2017 – 2019 oraz plan na 2020 rok) – zmian poz. 2, 2.1.1, 2.2, 2.2.1 oraz 2.2.1.1;
- c) zmiany kwot prognozowanych nadwyżek budżetowych przeznaczanych na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych (dla roku 2020 oraz lat 2024 – 2028) – poz. 3.1;
- d) przeniesienie kwoty planowanych przychodów w kwocie 25 000,00 zł (dla 2020 roku) z poz. 4.5 do poz. 4.4;
- e) zmiany wydatków bieżących i majątkowych (dla roku 2020) wynikających z

limitów zaplanowanych do realizacji przedsięwzięć – poz. 10.1.1 oraz 10.1.2;

Załącznik nr 2 (wykaz przedsięwzięć):

1. *Wprowadzenie dodatkowego przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje – ul. Pamięci Narodowej”.*

Okres realizacji: 2019 - 2020

Łączne nakłady finansowe: 533 000,00 zł

Limity wydatków w latach realizacji: 2019 - 0,00 zł, 2020 - 533 000,00 zł

Uzasadnienie wprowadzenia przedsięwzięcia: zapewnienie ciągłości realizacji zadania wprowadzonego do wieloletniej prognozy finansowej w miesiącu listopadzie 2019 roku.

2. *Wprowadzenie zmian do przedsięwzięcia pn. „Usługa dowozu uczniów z terenu Gminy Okonek do szkół i przedszkoli”. Zwiększenie ogółem planowanych nakładów i limitu na 2020 rok o kwotę 10 000,00 zł. Po zmianach realizacja przedsięwzięcia zakłada:*

Okres realizacji: 2019 - 2020

Łączne nakłady finansowe: 910 000,00 zł

Limity wydatków w latach realizacji: 2019 - 0,00 zł, 2020 - 910 000,00 zł

Uzasadnienie zmiany założeń przedsięwzięcia: zapewnienie ciągłości realizacji zadania korygowanego w miesiącu listopadzie 2019 roku

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Okonek jest podstawowym dokumentem obrazującym sytuację finansową, możliwości inwestycyjne oraz kształtowanie się zdolności kredytowej gminy w latach 2020 – 2028. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Z brzmienia wskazanych przepisów wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych oraz prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Ciągle odległy czas prognozowania (choć systematycznie ograniczany) zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych ze względu na brak dostatecznych informacji o możliwości kształtowania się

wskaźników makroekonomicznych gospodarki w dłuższej perspektywie czasowej oraz trudnych do przewidzenia zmian w przepisach prawa wpływających na strukturę realizowanych dochodów i wydatków jednostek samorządu terytorialnego (znacząca kwota dochodów jednostek samorządu terytorialnego jest uwarunkowana polityką budżetu państwa m.in. zasady subwencjonowania, dotowania zadań zleconych i własnych, udziałów w dochodach budżetu państwa). Zmiany w lokalnym otoczeniu gospodarczym są również trudne do przewidzenia w długiej perspektywie czasowej. Ponadto należy zwrócić uwagę, iż wskaźniki makroekonomiczne prezentowane na poziomie krajowym nie zawsze muszą znaleźć odzwierciedlenie w tendencjach zmian na płaszczyźnie lokalnej. Zawsze w analizach długoterminowych należy wziąć pod uwagę specyficzne uwarunkowania społeczno – gospodarcze gminy niekiedy istotnie różniące się od zjawisk zachodzących w skali całego kraju czy nawet województwa.

Wieloletnia prognoza określa dla każdego roku :

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące gminy , w tym na obsługę długu,
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu gminy,
- 4) sposób sfinansowania deficytu lub przeznaczenia nadwyżek budżetowych
- 5) przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- 6) kwotę długu gminy, w tym relację, o której mowa w art. 242 - 244 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia

W dochodach bieżących wyszczególnia się także planowane wpływy z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych, subwencji ogólnej, dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz pozostałe dochody bieżące, w tym dochody z podatku od nieruchomości. Dochody majątkowe uwzględniają uszczegółowienie wskazujące na planowane wpływy z tytułu sprzedaży majątku oraz dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje.

W prognozowanych wydatkach wyodrębnia się poza wydatkami na obsługę długu publicznego także wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,

potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Ponadto w ramach uszczegółowienia struktury planowanych wydatków inwestycyjnych wskazuje się wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust.4 pkt 1 ustawy kontynuowane, nowe wydatki inwestycyjne oraz wydatki majątkowe realizowane w formie, w tym wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne. dotacji.

W prognozie zawarto także wymagane informacje odnoszące się do danych uzupełniających o długi i jego spłacie.

PROGNOZA DOCHODÓW

Dochody podzielono przy prognozowaniu na kategorie dochodów bieżących i majątkowych z uwzględnieniem dodatkowych danych wynikających z obowiązującego wzoru struktury wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Biorąc pod uwagę dane wynikające z wykonania dochodów budżetowych w latach poprzednich (2017 i 2018 roku) oraz prognozowanych wielkości budżetu na 2019 rok (wg. danych na koniec III kwartału) należy uznać, że prognozy zakładane na kolejne lata są pełni osiągalne, a tym samym nie są obciążone zbyt wysokim ryzykiem ich niewykonania przy stabilności przepisów prawa warunkujących funkcjonowanie najniższego szczebla samorządu terytorialnego.

Dochody bieżące

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (prognozy dochodów w projekcie uchwały budżetowej sporządzono zgodnie z metodologią planowania budżetowego ze szczególnym uwzględnieniem zasady ostrożności planowania).
- dla pozostałych lat przyjęto założenie, że dochody w latach 2021 - 2023 wzrosną w stosunku do planu roku poprzedniego o 1,50 % oraz w kolejnych latach o ok. 1,00 % w doniesieniu do dochodów planowanych w roku poprzednim. Zaproponowane wzrosty dochodów są możliwe do osiągnięcia (oscylują w zakresie projektowanych wartości wskaźników makroekonomicznych w odniesieniu do poziomu inflacji). Ponadto na podstawie danych sprawozdań budżetowych należy stwierdzić wzrost realizowanych dochodów bieżących w ostatnich latach. Realizacja poziomu dochodów w poprzednich

okresach sprawozdawczych oraz obserwowane na podstawie ich analizy tendencje dają podstawę do stwierdzenia realności kształtowania się dochodów w kolejnych latach budżetowych.

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 roku określono na poziomie 5 123 353,00 zł co oznacza plan zgodny z prognozami Ministra Finansów i zapisami projektu uchwały budżetowej. W poprzednich latach budżetowych na etapie projektowania budżetowego obniżano plan dochodów w tej kategorii w odniesieniu do prognoz ministerstwa. Ustalenie w budżecie na 2020 rok planu zgodnego z prognozą ministerstwa wynika z faktu, że w dwóch ostatnich latach budżetowych (2017 - 2018) ostateczne wykonanie ukształtowało się na poziomie wyższym od zakładanych kwot przez ministerstwo (o 2,27% w 2017 roku oraz o 6,35% w 2018 roku). W kolejnych latach (po obniżeniu prognozy na 2020 rok ze względu na wprowadzone w 2019 roku zmiany przepisów związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych - zwolnienie z podatku podatników do ukończenia 26 roku, obniżenie stawki niższego progu podatku do poziomu 17 % oraz wzrost kosztów uzyskania przychodów) zakłada się realizację dochodów na poziomie 1,5 % wyższym od planów w roku poprzednim.

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto zgodnie z projektem uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (na poziomie planu 2019 roku). W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu dochodów w niniejszej kategorii o ok. 1,5 % w każdym roku (w stosunku do roku poprzedniego). Przyjęte wielkości ze względu na trudność oszacowania i zmienność podstawy opodatkowania stanowią wynik analizy realizacji dochodów w poprzednich latach. Na przestrzeni ostatnich trzech lat widoczne są istotne rozbieżności w wykonaniu bezwzględnych opisywanych udziałów co znacząco utrudnia określenie jednoznacznej tendencji zmian w tym zakresie. Prognozy dochodów w analizowanej kategorii w kolejnych latach należy uznać za ostrożne.

- dochody z tytułu subwencji ogólnej dla gminy w 2020 roku przyjęto na podstawie informacji Ministra Finansów. W kolejnych latach przyjęto założenie stabilności dochodów z niniejszego źródła co jest efektem przewidywań związanych z brakiem wzrostu (oraz istotnego obniżenia) poziomu części oświatowej subwencji ogólnej (na podstawie danych demograficznych odnoszących się do liczby uczniów) oraz podobnego poziomu części

wyrównawczej subwencji ogólnej w związku z obserwowaną wysokością wskaźnika dochodów podatkowych na jednego mieszkańca gminy w odniesieniu do tożsamego wskaźnika określonego dla kraju (dochody podatkowe na mieszkańca gminy kształtujące się w zakresie zbliżonym do 75,00 % wskaźnika krajowego).

- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2020 roku przyjęto zgodnie z informacjami dysponentów tych środków. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu w tej kategorii dochodów na poziomie nieprzekraczającym średnio 1,50 % rocznie.

- pozostałe dochody bieżące (będące wynikiem różnicy dochodów bieżących ogółem oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, subwencji i dotacji na cele bieżące) ustalono zgodnie z uchwałą budżetową na 2020 rok w kwocie 7 609 250,00 zł co oznacza prognozę na poziomie 103,66 % planu na 2019 rok. W niniejszej kategorii dochodów (wyodrębnianej w prognozie od 2020 roku) uwzględnia się przede wszystkim dochody z podatków i opłat lokalnych z wyodrębnieniem dochodów z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowanego na poziomie 4 483 000,00 zł (108,54 % planu na 2019 rok). Projektowane wpływy z podatku od nieruchomości zakładają wzrost jedynie w oparciu o korekty stawek podatkowych (zgodnie z uchwałą nr XVII/96/2019 Rady Miejskiej w Okonku z dnia 29 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok) bez uwzględniania zwiększenia aktualnej podstawy opodatkowania co oznacza możliwość osiągnięcia wyższych dochodów w przypadku realizacji w kolejnych latach na terenie gminy inwestycji skutkujących powstaniem dodatkowych przedmiotów opodatkowania (np. zaawansowane od kilku lat działania inwestorów w zakresie budowy na terenie gminy kolejnych instalacji farm wiatrowych oraz pojawienie się nowych firm zainteresowanych przedsięwzięciami w tym zakresie). W szacowaniu uwzględniono także zmiany wprowadzone od 2019 roku w zakresie opodatkowania elektrowni wiatrowych oraz gruntów zajmowanych na potrzeby dystrybucji i przesyłu m.in. energii elektrycznej czy gazu. W kolejnych latach przyjęto założenie wzrostu w tej kategorii dochodów budżetowych średnio o ok. 1,50 % rocznie.

Dochody majątkowe

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok. W latach 2020 – 2023 prognozuje się dochody majątkowe na jednakowym, niskim poziomie w zakresie sprzedaży składników majątkowych

gminy. Zakładane wpływy stanowią poziom minimalny możliwy do zrealizowania w każdym z prognozowanych okresów. Gmina posiada stale nieruchomości przygotowane do ewentualnej sprzedaży (z odpowiednimi podziałami i obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego) przeznaczone zarówno na cele budownictwa mieszkaniowego jak i przedsięwzięcia o charakterze usługowym i przemysłowym. W zakresie pozostałych dochodów majątkowych (dotacji na dofinansowanie zadań inwestycyjnych) prognozuje się w 2020 roku kwotę 917 146,00 zł 554 990,00 zł (dotacje z Funduszu Dróg Samorządowych) na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku” w kwocie 554 990,00 oraz dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje – ul. Pamięci Narodowej” w kwocie 362 156,00 zł. Nie planuje się wpływów z tytułu dotacji na cele inwestycyjne w kolejnych latach (będą wprowadzane sukcesywnie po uzyskaniu ewentualnego wsparcia), o które gmina będzie wnioskowała w kończącej się perspektywie finansowej budżetu Unii Europejskiej.

PROGNOZA WYDATKÓW

Kształtowanie odpowiedniego poziomu wydatków budżetowych w poszczególnych latach (szczególnie wydatków bieżących) w odniesieniu do ograniczonej możliwości kształtowania dochodów budżetu jest warunkiem spełnienia tzw. indywidualnych wskaźników zadłużenia określających z kolei możliwość uchwalenia budżetu i obsługi zadłużenia długoterminowego. W związku z tym konieczne jest stałe podejmowanie wszelkich działań prowadzących do minimalizowania w kolejnych latach wydatków, by możliwe było osiągnięcie odpowiedniego poziomu nadwyżki operacyjnej służącej finansowaniu rozchodów budżetowych i części planowanych wydatków majątkowych gminy (ograniczenie poziomu deficytu i planowanych przychodów z tytułu zobowiązań długoterminowych). Podobnie jak dochody, wydatki podzielono przy prognozowaniu na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

Wydatki bieżące

- dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok. Prognozowane wydatki (choć wymagają stałej optymalizacji kosztów realizowanych zadań, możliwej często jedynie w wyniku

dokonywanych zmian organizacyjnych funkcjonowania poszczególnych jednostek w strukturze lokalnego samorządu) zapewniają możliwość prawidłowej realizacji wszystkich obligatoryjnych zadań w skali całej gminy. Dla pozostałych lat 2021-2028 przyjęto wzrost wydatków bieżących w każdym roku (w stosunku do roku poprzedniego) na poziomie ok. 1,00%. W latach 2021 – 2023 przyjęta tendencja zmian oznacza wolniejsze (o 0,50 %) od wzrostu projektowanych dochodów zwiększanie wydatków budżetu gminy. W kolejnych latach założono jednoczesny wzrost dochodów i wydatków bieżących w oparciu o jednakowy wskaźnik. Zaproponowane zmiany dochodów i wydatków bieżących bezpośrednio kształtują prognozowany poziom nadwyżki operacyjnej w latach objętych prognozą. Prawidłowość przyjętej metodologii oraz wskaźników zmian potwierdzają wyniki realizacji budżetu w latach 2017 – 2018. Najwyższy poziom planowanej nadwyżki stanowiącej różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi w latach objętych prognozą (dla 2028 roku – 2 472 306,45 zł) nie odbiega w istotny sposób (lub jest niższy) od wyników w tym zakresie w poprzednich, zakończonych latach budżetowych (w 2017 roku – 2 199 702,29 zł, w 2018 roku – 3 218 826,31 zł). Najwyższy zakładany poziom nadwyżki operacyjnej w okresie prognozy jest wyższy od nadwyżki z 2017 roku o 12,39 % oraz niższy od wyniku z 2018 roku o 23,19 %.

- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przyjęto zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok. W kolejnych latach objętych prognozą dla tej kategorii wydatków (2021 – 2023) zakłada się wzrost na poziomie zbliżonym do wskaźnika wzrostu wydatków ogółem tj. ok 1,00 % w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki na obsługę długu

- planowane wydatki związane z obsługą zadłużenia przyjęto zgodnie z prognozowaną kwotą długu w latach 2020 – 2028. Zostały wyliczone w oparciu o obowiązujące harmonogramy spłat zobowiązań już zaciągniętych i przewidywane harmonogramy planowanych do zaciągnięcia zobowiązań do końca 2019 roku i w roku 2020. Określając wysokość kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono zmiany podstawowych stóp procentowych Narodowego Banku Polskiego przez Radę Polityki Pieniężnej (ostatnia zmiana obniżająca stopy procentowe o 50 punktów bazowych zapadła w dniu 04.03.2015 roku i zmienione stopy obowiązują nadal od dnia 05.03.2015 roku). Kwota

uwzględniona w uchwale budżetowej na 2020 rok jest zgodna z kosztami obsługi zadłużenia wykazanymi w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej gminy. Do kalkulacji poziomu kosztów obsługi zadłużenia uwzględniono stopy procentowe (WIBOR 1M, WIBOR 3M, WIBOR 6M powiększone o stałe marże banków finansujących gminne zobowiązania długoterminowe) obowiązujące w miesiącu grudniu 2019 roku (RPP na posiedzeniu w dniu 1 - 2.12.2019 roku nie dokonała zmiany poziomu podstawowych stóp procentowych). W kalkulacji uwzględniono także ewentualny koszt obsługi kredytu krótkoterminowego zaciąganego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu (szacowane koszty - 25 000,00 zł) . Przy kalkulowaniu kosztów obsługi planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku kredytów długoterminowych przyjęto do kalkulacji najwyżej dotychczas oprocentowane zobowiązania (kwota 1 500 000,00 zł, zaciągnięcie zobowiązań w IV kwartale – szacowane koszty 14 000,00 zł). Ustalając koszty obsługi zadłużenia w kolejnych latach uwzględniono także ewentualną zmianę poziomu podstawowych stóp procentowych NBP wpływających bezpośrednio na oprocentowanie transakcji międzybankowych, a tym samym wysokość oprocentowania zobowiązań długoterminowych gminy (przyjęto założenie wzrostu oprocentowania w okresie 2021 - 2023 o 30 pkt. bazowych w stosunku do roku 2020 oraz w latach 2024 – 2028 na poziomie wyższym od poziomu roku 2023 o kolejne 30 pkt. bazowych). Przewidywanie wzrostu stóp procentowych jest uzasadnione obserwowaną w bieżącym roku (oraz prognozowaną na 2020 rok) rosnącą tendencją poziomu inflacji w gospodarce krajowej.

Poręczenia i gwarancje

Gmina Okonek od początku 2016 roku nie posiadała poręczeń (ostatnie poręczenie udzielone 17 marca 2011 r. do wysokości 26 235,00 zł w Banku Spółdzielczym w Człuchowie Oddział w Debrznie na rzecz Fundacji Lokalna Grupa Działania – Naszyjnik Północy wygasło z dniem 31 grudnia 2015 r). Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 nie zakłada udzielenia dodatkowych poręczeń.

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków bieżących zaplanowano także wydatki stanowiące przedsięwzięcia (załącznik nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej) zgodnie z definicją zawartą w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z

dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończy się w 2019 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki bieżące uwzględniono:

1) koszty kompleksowej ochrony ubezpieczeniowej gminy (obejmujące ubezpieczenie składników majątkowych wszystkich jednostek organizacyjnych, ubezpieczenia komunikacyjne oraz ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w związku z prowadzoną działalnością) planowane do poniesienia w latach 2018 – 2021 w łącznej wysokości 242 000,00 zł (2018 – 22 000,00 zł, 2019 – 80 000,00 zł, 2020 – 80 000,00 zł, 2021 – 60 000,00 zł).

2) realizację projektu pn. „Wiedza i umiejętności kluczem do kariery w Gminie Okonek” finansowanego w całości (przy niepieniężnym udziale własnym gminy) środkami pochodzącymi z Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 – 2020 (przy udziale środków krajowych). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 710 816,73 zł (2019 – 460 491,63 zł, 2020 – 250 325,10 zł).

3) zmianę miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, Okonek III kwartał. Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 49 200,00 zł (2019 – 19 680,00 zł, 2020 – 29 520,00 zł).

4) usługę dowozu uczniów z ternu Gminy Okonek do szkół i przedszkoli (zapewnienie kompleksowej realizacji zadania własnego gminy w zakresie dowożenia uczniów z terenu gminy do szkół i przedszkoli). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 910 000,00 zł (2019 – 0,00 zł, 2020 – 910 000,00 zł).

5) usługę organizacji i świadczenia usług opiekuńczych (zapewnienie odpowiedniego poziomu usług opiekuńczych dla mieszkańców gminy). Planuje się poniesienie łącznych nakładów w latach 2019 – 2020 w kwocie 285 000,00 zł (2019 – 0,00 zł, 2020 – 285 000,00 zł).

Wydatki bieżące na przedsięwzięcia zostały uwzględnione w poz. 2.1, 10.1 oraz 10.1.1 wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki majątkowe

Uwzględnione w prognozie wydatki majątkowe na poziomie 3 282 156,00 zł są zgodne z danymi uchwały Rady Miejskiej w Okonku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok (w tym wydatki majątkowe realizowane w formie dotacji na poziomie 130 000,00 zł). W kolejnych latach objętych prognozą (2021 – 2028) wydatki majątkowe zostaną ustalone wg

wartości kosztorysowej po włączeniu ich do realizacji na podstawie zapisów uchwał budżetowych w poszczególnych latach.

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia

W zakresie wydatków majątkowych zaplanowano wydatki stanowiące przedsięwzięcia (zgodnie z zapisami załącznika nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej). Z dotychczasowej prognozy wyłączono przedsięwzięcia, których realizacja zakończy się w 2019 roku. W ramach przedsięwzięć stanowiących wydatki inwestycyjne uwzględniono:

1) „Przebudowę ulicy Sosnowej z budową kanalizacji deszczowej i instalacji oświetleniowej w Okonku”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 810 000,00 zł w latach 2019 – 2020 (2019 – 0,00 zł, 2020 – 810 000,00 zł);

2) „Przebudowę drogi gminnej nr 10153 miejscowość Podgaje – ul. Pamięci Narodowej”. Planuje się poniesienie wydatków łącznych w kwocie 533 000,00 zł w latach 2019 – 2020 (2019 – 0,00 zł, 2020 – 533 000,00 zł)

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia zostały uwzględnione w poz. 2.2, 10.1 oraz 10.1.2 wieloletniej prognozy finansowej.

WYNIK BUDŻETU

Przyjęty poziom deficytu budżetowego na 2020 rok w kwocie 591 000,00 zł jest zgodny z zapisami uchwały budżetowej. W kolejnych latach budżetowych obejmujących okres od 2021 do 2028 roku założono, że wyniki dodatnie budżetów będą nadwyżkami bieżącymi, które przeznaczone zostaną na spłaty zobowiązań zwrotnych oraz w pozostałej części na lokaty, z których zabezpieczone zostaną środki na wydatki majątkowe ustalane w latach przyszłych wynikające z potrzeb gminy.

PRZYCHODY BUDŻETU

Przychody budżetu gminy w 2020 roku (zgodnie z założeniami uchwały budżetowej) zostały określone na poziomie 1 525 000,00 zł. Stanowią je planowane w kwocie 1 500 000,00 zł kredyty i pożyczki długoterminowe zaciągane na rynku krajowym z przeznaczeniem na

sfinansowanie rozchodów oraz planowanego deficytu budżetu gminy. Pozostała część przychodów w kwocie 25 000,00 zł stanowi planowany zwrot pożyczki (udzielonej w 2019 roku) na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Planowany poziom przychodów (w formie zobowiązań długoterminowych) należy uznać za maksymalny i możliwy do obniżenia już w trakcie roku budżetowego. Takie przypuszczenia można oprzeć na ograniczaniu zaciągania planowanych zobowiązań długoterminowych w latach poprzednich. W kolejnych latach prognozy w związku z planowaniem nadwyżek budżetowych, których poziom przewyższa określone rozchody nie przewiduje się kolejnych przychodów budżetowych z tytułu zobowiązań długoterminowych.

ROZCHODY BUDŻETU I KWOTA DŁUGU GMINY OKONEK

Kwota długu określona na koniec roku 2019 w wysokości 8 010 754,00 zł została przedstawiona w oparciu o założenia obowiązującej aktualnie wieloletniej prognozy finansowej oraz zapisy uchwały budżetowej na 2019 rok. Planowany poziom zadłużenia na koniec 2020 roku (przy realizacji w pełnej wysokości przychodów i rozchodów) ustalono na kwotę 8 576 754,00 zł co stanowi 21,93 % planowanych do realizacji w 2020 roku dochodów ogółem. Prognozowany poziom zadłużenia na koniec roku 2020 i kolejnych lat może ulec zmianie (obniżeniu) w przypadku realizacji niższego poziomu przychodów w przyszłym roku (przy zaangażowaniu ewentualnych wolnych środków po rozliczeniu budżetu za 2019 rok).

W ramach rozchodów budżetowych w 2020 roku zaplanowano spłatę zobowiązań długoterminowych gminy w kwocie 934 000,00 zł (nie planuje się rozchodów występujących w poprzednich latach z tytułu udzielanych pożyczek). Planowane rozchody stanowiące spłatę długu w 2020 roku jak i kolejnych latach prognozy odpowiadają w pełni harmonogramom spłat zawartym w zapisach umów (oraz planowanych do podpisania w 2019 roku i 2020 roku), których przedmiotem są długoterminowe zobowiązania Gminy Okonek. W zakresie planowanych do zaciągnięcia kredytów długoterminowych w 2020 roku przewidziano okres spłat rat kapitałowych w latach 2024 -2028. Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w latach objętych prognozą wynikają z następujących zobowiązań długoterminowych gminy:

1. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 4 500 000,00 zł zaciągnięty w 2011

- roku - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 2 700 000,00 zł (spłaty zgodnie ze wstępnym harmonogramem wynoszące rocznie 450 000,00 zł w latach 2016 – 2025).
2. Kredyt długoterminowy o wartości nominalnej 1 280 000,00 zł zaciągnięty w 2011 roku - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 588 000,00 zł (spłaty zgodnie ze wstępnym harmonogramem wynoszące rocznie 100 000,00 zł w latach 2013 – 2015 oraz w kwotach rocznych po 98 000,00 zł w latach 2016 – 2025).
 3. Kredyt długoterminowy na finansowanie planowanego deficytu budżetu zaciągnięty w 2013 roku w Getin Noble Bank S.A. na kwotę 346 723,00 zł - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 172 723,00 zł (spłacany wg. założeń prognozy w kwotach rocznych po 36 000,00 zł w latach 2016, 2018 – 2023, w kwocie rocznej 36 000,00 zł, w 2017 roku w wysokości 66 000,00 zł oraz w kwocie rocznej w wysokości 28 723,00 zł w 2024 roku).
 4. Kredyt długoterminowy zaciągnięty w 2014 roku w kwocie 2 442 386,00 zł (umowa podpisana z Bankiem Gospodarstwa Krajowego) - zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 2 192 386,00 zł (spłacany wg. założeń prognozy w kwotach rocznych po 250 000,00 zł w latach 2019 – 2027 oraz w kwocie rocznej w wysokości 192 386,00 zł w 2028 roku).
 5. Kredyt długoterminowy na finansowanie deficytu zaciągnięty w 2016 roku w Getin Noble Bank S.A. w kwocie 957 645,00 zł. Zadłużenie na dzień 01.01.2020 roku 857 645,00 zł (spłacany w latach 2019 – 2027 w kwotach rocznych po 100 000,00 zł oraz w kwocie 57 645,00 zł w 2028 roku).
 6. Planowany do zaciągnięcia do zakończenia 2019 roku kredyt długoterminowy w kwocie 1 500 000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetowego i rozchodów (spłacany w latach 2023 – 2028 w kwotach rocznych po 250 000,00 zł).

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WPLYWAJĄCE NA WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Zgodnie z art. 244 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych do łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów, o których

mowa w art. 243 ust. 1, dodaje się, przypadające do spłaty w tym samym roku budżetowym, kwoty zobowiązań związku współtworzonego przez daną jednostkę samorządu terytorialnego. Spłaty wykazywane w wieloletniej prognozie finansowej danej jst. określane są w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wspólnej inwestycji współfinansowanej kredytem, pożyczką lub emisją obligacji spłacanych lub wykupywanych w danym roku budżetowym lub w pozostałych przypadkach w wysokości proporcjonalnej do jej udziału we wpłatach wnoszonych na rzecz związku, którego jest członkiem.

Gmina Okonek jest jedną z jednostek samorządu terytorialnego współtworzącą Związek Międzygminny „Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi”. Władze związku nie przekazywały informacji o planowanych w przyszłych latach zobowiązaniach długoterminowych.

RELACJA WYNIKAJĄCA Z ART. 243 UFP

W wyniku ustalonych prognozowanych dochodów i wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 – 2028 dokonując rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych oraz wydatków na obsługę długu nie zostaną przekroczone relacje wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych (przy założeniu kształtowania się dochodów i wydatków 2019 roku wg. kwot planowanych na koniec III kwartału). Założenie, że wykonanie budżetu w 2019 roku będzie zgodne z planami ustalonymi na koniec III kwartału jest bezpiecznym rozwiązaniem ze względu na fakt, że bardzo prawdopodobne jest uzyskanie na koniec roku wyższych dochodów budżetowych i niepełnej realizacji wydatków bieżących planowanych w budżecie.

PODSUMOWANIE

Przyjęte w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Okonek na lata 2020 - 2028 wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane w sposób bezpieczny. Należy jednakże zwrócić uwagę na wysokie ryzyko prognozowania w znacznym horyzoncie czasowym. Pomimo wspomnianych trudności, zgodnie z założeniami prognozy, zachowane zostaną wymogi wynikające z ustawy będące wyznacznikiem możliwości uchwalenia budżetu gminy na rok 2020 oraz w latach kolejnych.