

**ZARZĄDZENIE NR 68/2021
WÓJTA GMINY BRZOSIE**

z dnia 10 listopada 2021 r.

w sprawie: przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2022 - 2032

Działając na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r. poz.305 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przyjmuję projekt uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2022 - 2032 wraz z objaśnieniem i załącznikami nr 1 i 2.

§ 2. Zarządzam przedstawić projekt uchwały Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy - celem zaopiniowania, oraz Radzie Gminy Brzozie do dnia 15 listopada 2021 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Brzozie

**Danuta Kędziorska-
Cieszyńska**

UCHWAŁA NR
RADY GMINY BRZOSIE
z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2022-2032.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r., poz. 305 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021r. poz. 1372 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzozie na lata 2022-2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brzozie realizowanych w latach 2022-2026, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Brzozie do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Brzozie do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Brzozie do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brzozie.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XIX/122/2020 Rady Gminy Brzozie z dnia 9 grudnia 2020r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2021-2030 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr Rady Gminy Brzozie z dnia

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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2019	20 496 513,00	19 578 060,85	2 372 201,00	50 283,07	6 722 876,00	7 378 633,54	3 054 067,24	1 214 427,13	918 452,15	3 894,00	914 558,15	
Wykonanie 2020	22 958 388,26	20 617 062,49	2 364 019,00	71 552,56	6 910 066,00	8 220 183,12	3 051 241,81	1 315 996,36	2 341 325,77	0,00	2 340 202,57	
Plan 3 kw. 2021	21 317 481,03	20 149 410,02	2 356 196,00	40 000,00	7 271 799,00	7 132 885,62	3 348 529,40	1 375 000,00	1 168 071,01	621,00	1 167 450,01	
Wykonanie 2021	22 269 266,27	21 101 195,26	2 356 196,00	40 000,00	7 271 799,00	8 084 670,86	3 348 529,40	1 375 000,00	1 168 071,01	621,00	1 167 450,01	
2022	25 486 000,00	17 893 070,44	2 148 244,00	20 000,00	8 515 924,00	3 818 836,04	3 390 066,40	1 448 000,00	7 592 929,56	0,00	7 592 929,56	
2023	18 555 114,00	18 555 114,00	2 227 729,00	20 740,00	8 831 013,00	3 960 133,00	3 515 499,00	1 501 576,00	0,00	0,00	0,00	
2024	19 204 543,00	19 204 543,00	2 305 700,00	21 466,00	9 140 098,00	4 098 738,00	3 638 541,00	1 554 131,00	0,00	0,00	0,00	
2025	19 876 702,00	19 876 702,00	2 386 400,00	22 217,00	9 460 001,00	4 242 194,00	3 765 890,00	1 608 526,00	0,00	0,00	0,00	
2026	20 572 387,00	20 572 387,00	2 469 924,00	22 995,00	9 791 101,00	4 390 671,00	3 897 696,00	1 664 824,00	0,00	0,00	0,00	
2027	21 271 848,00	21 271 848,00	2 553 901,00	23 777,00	10 123 998,00	4 539 954,00	4 030 218,00	1 721 428,00	0,00	0,00	0,00	
2028	21 973 819,00	21 973 819,00	2 638 180,00	24 562,00	10 458 090,00	4 689 772,00	4 163 215,00	1 778 235,00	0,00	0,00	0,00	
2029	22 655 008,00	22 655 008,00	2 719 964,00	25 323,00	10 782 291,00	4 835 155,00	4 292 275,00	1 833 360,00	0,00	0,00	0,00	
2030	23 312 002,00	23 312 002,00	2 798 843,00	26 057,00	11 094 977,00	4 975 374,00	4 416 751,00	1 886 527,00	0,00	0,00	0,00	
2031	23 964 738,00	23 964 738,00	2 877 211,00	26 787,00	11 405 636,00	5 114 684,00	4 540 420,00	1 939 350,00	0,00	0,00	0,00	
2032	24 611 785,00	24 611 785,00	2 954 896,00	27 510,00	11 713 588,00	5 252 780,00	4 663 011,00	1 991 712,00	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				
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			
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	18 956 629,67	17 453 713,70	7 187 488,36	0,00	0,00	68 210,35	0,00	0,00	0,00	1 502 915,97	1 502 915,97	59 169,07	
Wykonanie 2020	20 040 954,76	18 145 087,40	7 100 727,42	0,00	0,00	57 265,06	0,00	0,00	0,00	1 895 867,36	1 895 867,36	79 929,15	
Plan 3 kw. 2021	24 207 481,03	20 132 693,42	8 588 721,12	0,00	0,00	69 000,00	0,00	0,00	0,00	4 074 787,61	4 074 787,61	269 004,05	
Wykonanie 2021	25 159 266,27	21 084 478,66	8 598 014,12	0,00	0,00	69 000,00	0,00	0,00	0,00	4 074 787,61	4 074 787,61	269 004,05	
2022	27 666 000,00	16 832 014,73	8 546 643,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	10 833 985,27	10 833 985,27	40 000,00	
2023	18 141 114,00	17 348 348,00	8 803 042,00	0,00	0,00	93 773,00	0,00	0,00	0,00	792 766,00	792 766,00	0,00	
2024	18 826 543,00	17 799 610,00	9 040 724,00	0,00	0,00	79 162,00	0,00	0,00	0,00	1 026 933,00	1 026 933,00	0,00	
2025	19 403 702,00	18 230 519,00	9 266 742,00	0,00	0,00	67 060,00	0,00	0,00	0,00	1 173 183,00	1 173 183,00	0,00	
2026	20 124 387,00	18 672 386,00	9 498 411,00	0,00	0,00	54 840,00	0,00	0,00	0,00	1 452 001,00	1 452 001,00	0,00	
2027	20 921 848,00	19 129 604,00	9 735 871,00	0,00	0,00	46 620,00	0,00	0,00	0,00	1 792 244,00	1 792 244,00	0,00	
2028	21 623 819,00	19 594 459,00	9 979 268,00	0,00	0,00	34 400,00	0,00	0,00	0,00	2 029 360,00	2 029 360,00	0,00	
2029	22 355 008,00	20 076 366,00	10 228 750,00	0,00	0,00	27 305,00	0,00	0,00	0,00	2 278 642,00	2 278 642,00	0,00	
2030	23 012 002,00	20 570 138,00	10 484 469,00	0,00	0,00	19 850,00	0,00	0,00	0,00	2 441 864,00	2 441 864,00	0,00	
2031	23 664 738,00	21 067 345,00	10 746 581,00	0,00	0,00	3 300,00	0,00	0,00	0,00	2 597 393,00	2 597 393,00	0,00	
2032	24 411 785,00	21 591 747,00	11 015 246,00	0,00	0,00	1 100,00	0,00	0,00	0,00	2 820 038,00	2 820 038,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	1 539 883,33	468 800,00	2 388 426,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2 388 426,60	0,00
Wykonanie 2020	2 917 433,50	446 300,00	4 259 509,93	800 000,00	0,00	1 556 609,93	0,00	1 902 900,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	-2 890 000,00	0,00	3 372 300,00	1 000 000,00	0,00	1 480 033,00	0,00	892 267,00	0,00
Wykonanie 2021	-2 890 000,00	0,00	3 372 300,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 480 033,00	1 480 033,00	892 267,00	409 967,00
2022	-2 180 000,00	0,00	2 641 300,00	1 200 000,00	1 200 000,00	385 704,00	385 704,00	1 055 596,00	594 296,00
2023	414 000,00	414 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	378 000,00	378 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	473 000,00	473 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem 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	468 800,00	468 800,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	446 300,00	446 300,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	482 300,00	482 300,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	482 300,00	482 300,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	461 300,00	461 300,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	414 000,00	414 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	378 000,00	378 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	473 000,00	473 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	1 902 900,00	0,00	2 124 347,15	2 124 347,15
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	2 256 600,00	0,00	2 471 975,09	4 028 585,02
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 774 300,00	0,00	16 716,60	1 496 749,60
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 774 300,00	0,00	16 716,60	1 496 749,60
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 513 000,00	0,00	1 061 055,71	1 446 759,71
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	3 099 000,00	0,00	1 206 766,00	1 206 766,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 721 000,00	0,00	1 404 933,00	1 404 933,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 248 000,00	0,00	1 646 183,00	1 646 183,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	1 900 001,00	1 900 001,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 450 000,00	0,00	2 142 244,00	2 142 244,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	2 379 360,00	2 379 360,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	2 578 642,00	2 578 642,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	2 741 864,00	2 741 864,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	2 897 393,00	2 897 393,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 020 038,00	3 020 038,00

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%	x	18,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	21,19%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	1,95%	1,95%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	1,95%	1,95%	x	x	x	x
2022	3,85%	10,18%	10,18%	13,74%	13,74%	TAK	TAK
2023	3,48%	8,91%	8,91%	11,11%	11,11%	TAK	TAK
2024	3,03%	9,82%	9,82%	7,01%	7,01%	TAK	TAK
2025	3,45%	10,96%	x	9,64%	9,64%	TAK	TAK
2026	3,11%	12,08%	x	11,58%	11,58%	TAK	TAK
2027	2,37%	13,08%	x	10,73%	10,73%	TAK	TAK
2028	2,22%	13,97%	x	9,57%	9,57%	TAK	TAK
2029	1,84%	14,62%	x	11,29%	11,29%	TAK	TAK
2030	1,74%	15,06%	x	11,92%	11,92%	TAK	TAK
2031	1,61%	15,39%	x	12,80%	12,80%	TAK	TAK
2032	1,04%	15,61%	x	13,59%	13,59%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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			środki określone 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	0,00	0,00	0,00	776 843,02	776 843,02	776 843,02	9 565,01	9 565,01	0,00
Wykonanie 2020	114 509,08	114 509,08	114 509,08	308 701,51	308 701,51	308 701,51	172 676,70	172 676,70	156 440,38
Plan 3 kw. 2021	548 594,54	548 594,54	548 594,54	799 454,00	799 454,00	737 311,00	716 134,31	716 134,31	656 459,76
Wykonanie 2021	548 594,54	548 594,54	548 594,54	799 454,00	799 454,00	737 311,00	716 134,31	716 134,31	656 459,76
2022	258 772,04	258 772,04	258 772,04	182 929,56	182 929,56	182 929,56	550 748,27	550 748,27	499 140,28
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	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
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

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	324 415,87	324 415,87	320 750,02	259 736,21	10 000,90	249 735,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	13 549,31	13 549,31	11 516,91	480 735,94	9 795,16	470 940,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	410 637,22	410 637,22	388 120,95	2 485 990,59	517 553,37	1 968 437,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	410 637,22	410 637,22	388 120,95	2 485 990,59	517 553,37	1 968 437,22	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 080 480,31	454 167,31	626 313,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	84 000,00	12 000,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	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
2029	0,00	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	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

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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2019	468 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-137 500,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	446 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	40 003,11
Plan 3 kw. 2021	482 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	482 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	461 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	328 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	373 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	348 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	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.

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr Rady Gminy Brzozie z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				2 187 943,92	1 080 480,31	84 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.a	- wydatki bieżące				1 007 610,92	454 167,31	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 180 333,00	626 313,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00
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:				880 855,38	405 411,77	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				880 855,38	405 411,77	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.1.1.1	Projekt pn."Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0"	Urząd Gminy w Brzoziu	2017	2026	62 585,48	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.1.1.2	Projekt pn."Klub Seniora w Gminie Brzozie" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzoziu	2020	2022	592 993,76	269 980,63	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	"Usługi indywidualnego transportu door-to-door oraz poprawa dostępności architektonicznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych" Działanie 2.8 Rozwój usług społecznych świadczonych w środowisku lokalnym Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	Urząd Gminy w Brzoziu	2021	2022	225 276,14	123 431,14	0,00	0,00	0,00	0,00
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				1 307 088,54	675 068,54	72 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				126 755,54	48 755,54	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Prowadzenie punktu konsultacyjno- informacyjnego "Czyste powietrze"	Urząd Gminy w Brzoziu	2021	2022	30 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy w Brzoziu	2021	2022	95 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Projekt pn. "Klub Seniora w Gminie Brzozie"	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzoziu	2020	2022	1 755,54	1 755,54	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 180 333,00	626 313,00	72 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Modernizacja drogi osiedlowej w Wielkim Głębozku -II etap	Urząd Gminy w Brzoziu	2018	2023	554 220,00	300 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Naprawa drogi gminnej zlokalizowanej na działkach nr 31 i 42/5, obręb Jajkowo, Gmina Brzozie, na odcinku od 0+025 km do 1+136 km	Urząd Gminy w Brzoziu	2021	2023	297 000,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	"Stworzenie miejsca do integracji międzypokoleniowej i rekreacji przy świetlicy wiejskiej w Brzoziu"	Urząd Gminy w Brzoziu	2021	2022	329 113,00	326 313,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	1 200 480,31
1.a	502 167,31
1.b	698 313,00
1.1	453 411,77
1.1.1	453 411,77
1.1.1.1	60 000,00
1.1.1.2	269 980,63
1.1.1.3	123 431,14
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	747 068,54
1.3.1	48 755,54
1.3.1.1	7 000,00
1.3.1.2	40 000,00
1.3.1.3	1 755,54
1.3.2	698 313,00
1.3.2.1	350 000,00
1.3.2.2	22 000,00
1.3.2.3	326 313,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2022-2032.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzozie zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brzozie za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brzozie na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzozie została przygotowana na lata 2022-2032.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brzozie wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Brzozie, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032			
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%			
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%			
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%			

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej zostały odzwierciedlone plany i kierunki rozwoju gminy, gdyż opracowano ją na podstawie obecnie realizowanych zadań i planowanych nowych zamierzeń inwestycyjnych. Wysokość środków finansowych przeznaczanych na wydatki inwestycyjne zależy w głównej mierze od środków finansowych będących w dyspozycji jednostki.

Podstawą do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2032 były:

- wieloletnie umowy zawarte przez Gminę (w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek),
- planowana polityka lokalna w zakresie podatków i opłat lokalnych,
- prognozowane parametry makroekonomiczne w kraju,
- gospodarka majątkiem komunalnym.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Brzozie dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Brzozie oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o przyjęte w Uchwale Nr XXV/180/2021 Rady Gminy Brzozie z dnia 29 września 2021r. stawki podatku od nieruchomości na rok 2022 oraz zasób nieruchomości Gminy Brzozie, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 448 000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2032 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 0,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, nie istnieje ryzyko ich niewykonania, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Brzozie dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wycenę wydatków bieżących przeprowadzono w oparciu o normy budżetowe, dokonując ścisłego wiązania planu wydatków z oceną rzeczowych rozmiarów zadań finansowanych z budżetu. Bazując na danych z przeszłości (jako podstawie szacunku wydatków), czyniono starania w zakresie uwzględnienia zmian w zakresie tempa wzrostu wydatków bieżących związanych z nowo przyjętymi lub zmodernizowanymi obiektami komunalnymi np. modernizacja obiektów komunalnych po zakończeniu inwestycji, będzie generowała pewne koszty stałe związane z utrzymaniem tych budynków czy ich

doposażeniem.

W prognozie ujęto przewidywane potrzeby w zakresie pomocy społecznej oraz zaplanowano środki na dofinansowanie oświaty. Zwiększyły się wydatki na szkoły gminne, a nie znalazły one realnego odzwierciedlenia w planowanej części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy. Przy planowaniu potrzeb oświatowych zauważamy większy udział dochodów własnych, które Gmina musi przeznaczać na pokrycie niezbędnych wydatków oświatowych, w tym płac dla pracowników szkół.

Podobnie w zakresie pomocy społecznej państwo nakłada na gminę coraz więcej obowiązków do realizacji nie dając na te nowe zadania środków finansowych (ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej). Planuje się też wyższe wydatki na usługi w domach pomocy społecznej oraz rodziny zastępcze. Gospodarka odpadami komunalnymi, która się sama nie finansuje, powoduje generowanie wyższych niż dochody z tego tytułu wydatków bieżących. Takie działanie powoduje, że Gmina będzie przeznaczać znacznie mniejsze środki finansowe na zadania inwestycyjne (jako wkład własny).

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki inwestycyjne zaplanowano w oparciu o budżet zadaniowy, zdefiniowano zakres powyższych zadań jeszcze przed rozpoczęciem prac. Limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne realizowane w latach określone zostały na podstawie dokumentacji kosztorysowej, wstępnej kalkulacji kosztów oraz kwot określonych we wnioskach o dofinansowanie.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do WPF Gminy Brzozie na lata 2022-2026. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Brzozie

	2022	2023	2024	2025
Dochody	25 486 000,00	18 555 114,00	19 204 543,00	19 876 702,00
Wydatki	27 666 000,00	18 141 114,00	18 826 543,00	19 403 702,00
Wynik budżetu	-2 180 000,00	414 000,00	378 000,00	473 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	20 572 387,00	21 271 848,00	21 973 819,00	22 655 008,00
Wydatki	20 124 387,00	20 921 848,00	21 623 819,00	22 355 008,00
Wynik budżetu	448 000,00	350 000,00	350 000,00	300 000,00
	2030	2031	2032	
Dochody	23 312 002,00	23 964 738,00	24 611 785,00	
Wydatki	23 012 002,00	23 664 738,00	24 411 785,00	
Wynik budżetu	300 000,00	300 000,00	200 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W 2022 roku planuje się przychody z tytułu:

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 385.704,00 zł; Kwota ta dotyczy środków z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021r. (będą po stronie wykonania dochodów w 2021 roku) a przeznaczone na finansowanie inwestycji zaplanowanych do realizacji w 2022 roku.
- emisji obligacji w kwocie 1.200.000,00 zł;
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.055.596,00 zł.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 2 774 300,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzozie

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	461 300,00	364 000,00	328 000,00	373 000,00
Kredyt planowany	0,00	50 000,00	50 000,00	100 000,00
Roczna rata kapitałowa	461 300,00	414 000,00	378 000,00	473 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	348 000,00	250 000,00	250 000,00	200 000,00
Kredyt planowany	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
Roczna rata kapitałowa	448 000,00	350 000,00	350 000,00	300 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	
Kredyt historyczny	200 000,00	0,00	0,00	
Kredyt planowany	100 000,00	300 000,00	200 000,00	
Roczna rata kapitałowa	300 000,00	300 000,00	200 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

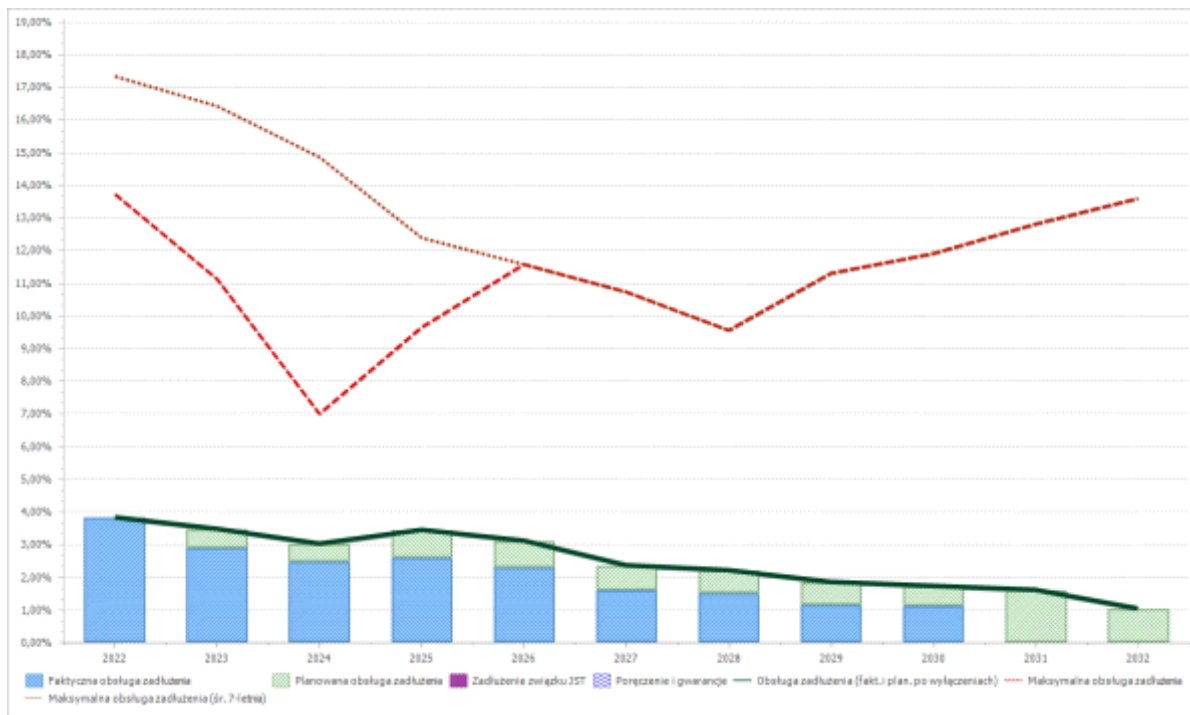
Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,85%	3,48%	3,03%	3,45%	3,11%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,74%	11,11%	7,01%	9,64%	11,58%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,74%	11,11%	7,01%	9,64%	11,58%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	17,35%	16,43%	14,85%	12,39%	11,58%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	17,35%	16,43%	14,85%	12,39%	11,58%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,37%	2,22%	1,84%	1,74%	1,61%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	10,73%	9,57%	11,29%	11,92%	12,80%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	10,73%	9,57%	11,29%	11,92%	12,80%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,04%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,59%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,59%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Brzozie jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.