

UCHWAŁA NR XLII/299/2023
RADY GMINY BRZOSIE
z dnia 19 grudnia 2023r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie
na lata 2024-2030.**

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 2023r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2023r., poz. 103 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzozie na lata 2024-2030 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2024-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brzozie realizowanych w latach 2024-2028, 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. Upoważnia się Wójta Gminy Brzozie do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Brzozie związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez Gminę w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brzozie.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXXIV/245/2022 Rady Gminy Brzozie z dnia 19 grudnia 2022r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2023-2030 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024r.

Przewodnicząca
Rady Gminy Brzozie
Maria Florkiewicz
Maria Florkiewicz

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLIII/299/2023 Rady Gminy Brzozów z dnia 19.12.2023 r.

Lp	Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	Dochody bieżące x	z tego:					w tym:		
				1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1
			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	Dochody majątkowe x	ze sprzedaży majątków x	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
Wykonanie 2017	19 761 275,92	19 466 761,74	1 853 180,00	-7 931,27	6 544 982,00	6 724 808,69	4 351 722,32	1 157 817,14	294 514,18	30 404,26	264 109,92
Wykonanie 2018	17 746 808,58	17 670 608,02	2 018 558,00	36 352,33	6 382 359,00	6 471 970,81	2 761 367,88	1 193 360,83	76 200,56	7 855,00	68 345,56
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
Wykonanie 2021	24 113 260,32	22 041 326,61	2 550 421,00	11 171,50	7 657 503,00	8 520 829,98	3 301 401,13	1 320 451,92	2 071 933,71	621,00	2 071 312,71
Wykonanie 2022	31 487 655,21	27 937 575,24	5 036 662,57	80 351,00	7 712 612,00	10 403 405,98	4 704 543,69	1 407 770,36	3 550 079,97	61 110,00	3 488 969,97
Plan 3 kw. 2023	38 323 000,00	21 713 972,16	2 041 330,00	81 255,00	10 636 803,00	3 757 590,30	5 196 993,86	1 552 600,00	16 609 027,84	11 500,00	16 597 527,84
Wykonanie 2023	39 080 677,78	22 471 649,94	2 041 330,00	81 255,00	10 705 446,45	4 416 624,63	5 196 993,86	1 552 600,00	16 609 027,84	11 500,00	16 597 527,84
2024	35 970 000,00	20 849 600,00	2 664 634,00	132 640,00	10 710 722,00	2 526 304,00	4 815 300,00	1 760 000,00	15 120 400,00	0,00	15 120 400,00
2025	21 704 850,00	21 704 850,00	2 773 884,00	138 078,00	11 149 862,00	2 529 882,00	5 013 144,00	1 832 160,00	0,00	0,00	0,00
2026	22 377 699,00	22 377 699,00	2 859 874,00	142 358,00	11 495 508,00	2 711 408,00	5 168 551,00	1 888 957,00	0,00	0,00	0,00
2027	22 937 142,00	22 937 142,00	2 931 371,00	145 917,00	11 782 896,00	2 779 193,00	5 297 765,00	1 936 181,00	0,00	0,00	0,00
2028	23 510 570,00	23 510 570,00	3 004 655,00	149 565,00	12 077 468,00	2 848 673,00	5 430 209,00	1 994 586,00	0,00	0,00	0,00
2029	24 098 334,00	24 098 334,00	3 079 771,00	153 304,00	12 379 405,00	2 919 890,00	5 565 964,00	2 034 201,00	0,00	0,00	0,00
2030	24 700 792,00	24 700 792,00	3 156 765,00	157 137,00	12 688 890,00	2 992 887,00	5 705 113,00	2 085 056,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 9 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych z zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej 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.

Lp	Wyszczególnienie	Wydaki ogółem x	Wydaki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:						Wydaki majątkowe x	w tym:				
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zaciągniętych na wkład krajowy x		pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
								w tym:	2.1.1	2.1.2	2.1.3						2.1.3.1
		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 2017	16 915 344,26	16 136 292,63	6 442 463,32	0,00	0,00	70 003,06	0,00	0,00	0,00	0,00	779 051,63	779 051,63	0,00				
Wykonanie 2018	19 222 094,87	15 894 859,14	6 981 317,58	0,00	0,00	65 212,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3 327 235,73	3 327 235,73	76 397,95				
Wykonanie 2019	18 956 629,67	17 453 713,70	7 187 488,36	0,00	0,00	68 210,36	0,00	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	0,00	1 895 867,36	1 895 867,36	79 929,15				
Wykonanie 2021	23 347 573,68	19 990 201,69	7 777 264,09	0,00	0,00	59 401,88	0,00	0,00	0,00	0,00	3 357 371,99	3 357 371,99	72 870,64				
Wykonanie 2022	28 314 020,28	23 113 143,08	8 507 650,91	0,00	0,00	123 550,26	0,00	0,00	0,00	0,00	5 200 877,20	5 200 877,20	367 012,19				
Plan 3 kw. 2023	42 903 000,00	20 573 000,00	10 128 699,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 330 000,00	22 330 000,00	1 382 191,00				
Wykonanie 2023	43 660 677,78	21 330 677,78	10 127 342,08	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 330 000,00	22 330 000,00	1 382 191,00				
2024	37 770 000,00	19 855 000,00	11 528 031,00	0,00	0,00	130 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 915 000,00	17 915 000,00	2 009 461,00				
2025	21 331 850,00	20 705 031,00	11 913 836,00	0,00	0,00	102 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	626 819,00	626 819,00	0,00				
2026	22 029 699,00	21 303 854,00	12 265 294,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	725 845,00	725 845,00	0,00				
2027	22 667 142,00	21 829 782,00	12 587 258,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	857 360,00	857 360,00	0,00				
2028	23 260 570,00	22 363 761,00	12 917 674,00	0,00	0,00	34 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	896 809,00	896 809,00	0,00				
2029	23 898 334,00	22 923 693,00	13 250 304,00	0,00	0,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	974 641,00	974 641,00	0,00				
2030	24 500 792,00	23 489 261,00	13 588 187,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 011 531,00	1 011 531,00	0,00				

z tego:

w tym:

w tym:

w tym:

w tym:

w tym:

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
		3.1	4			4.1	4.1.1		4.2	4.2.1		4.3	4.3.1
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1				
Wykonanie 2017	2 845 931,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	-1 475 286,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	765 666,64	482 300,00	7 730 643,43	1 000 000,00	0,00	4 474 043,43	0,00	2 256 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	3 173 634,93	461 300,00	8 013 970,07	0,00	0,00	5 239 670,07	0,00	2 774 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	-4 580 000,00	0,00	5 144 000,00	0,00	0,00	4 944 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	-4 580 000,00	0,00	5 144 000,00	0,00	0,00	4 944 000,00	4 560 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	-1 800 000,00	0,00	2 128 000,00	0,00	0,00	2 128 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	373 000,00	373 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	348 000,00	348 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5) Inne przeszacowanie 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.

Lp	z tego:			5	z tego:		
	Wyszczególnienie		w tym:		Wyszczególnienie		w tym:
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7)			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	488 800,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	446 300,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	482 300,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	461 300,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	200 000,00	0,00	0,00	564 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	200 000,00	0,00	0,00	564 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	328 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	373 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	348 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	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:										w tym:	Relacja zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x							
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 330 469,11	3 330 469,11		
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 775 748,88	1 775 748,88		
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 124 347,15	4 512 773,75		
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 471 975,09	5 931 485,02		
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 051 124,92	8 781 768,35		
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 824 432,16	12 838 402,23		
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	1 140 972,16	6 284 972,16		
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	1 140 972,16	6 284 972,16		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	994 600,00	3 122 600,00		
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	999 819,00	999 819,00		
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 073 845,00	1 073 845,00		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 107 360,00	1 107 360,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146 809,00	1 146 809,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 174 641,00	1 174 641,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 211 531,00	1 211 531,00		

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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.



Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu 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 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	7,82%	7,88%	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	7,79%	7,85%	x	x	x
2024	2,50%	6,21%	19,33%	19,33%	TAK	TAK
2025	2,49%	5,78%	16,36%	16,35%	TAK	TAK
2026	2,18%	5,87%	14,75%	14,75%	TAK	TAK
2027	1,54%	5,79%	13,01%	13,01%	TAK	TAK
2028	1,37%	5,71%	10,81%	10,81%	TAK	TAK
2029	1,07%	5,67%	9,30%	9,29%	TAK	TAK
2030	0,98%	5,64%	6,12%	6,12%	TAK	TAK

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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:			w tym:
		Dochody 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	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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	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 ustawy ^x	Wydatki bieżące 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 ustawy		
		9.1	9.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1		
Wykonanie 2017		34 035,00	34 035,00	251 813,00	251 813,00	251 813,00	45 675,34	45 675,34	0,00		
Wykonanie 2018		17 382,37	17 382,37	15 959,56	15 959,56	15 959,56	27 648,50	27 648,50	17 382,37		
Wykonanie 2019		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	308 701,51	308 701,51	308 701,51	172 676,70	172 676,70	156 440,38		
Wykonanie 2021		367 287,80	367 287,80	651 254,70	651 254,70	589 111,70	461 527,21	461 527,21	420 499,81		
Wykonanie 2022		581 384,49	581 384,49	691 606,27	691 606,27	691 606,27	524 783,71	524 783,71	489 241,70		
Plan 3 kw. 2023		142 807,35	142 807,35	0,00	0,00	0,00	225 181,30	225 181,30	154 596,70		
Wykonanie 2023		142 807,35	142 807,35	0,00	0,00	0,00	225 181,30	225 181,30	154 596,70		
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 038,00	14 038,00	1 371,33		
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00		
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00		
2027		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00		
2028		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00		
2029		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		

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania	Wydatki majątkowe finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przysięgniętych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku z tworzeniem przez jednostkę samorządu terytorialnego przyrodniczych do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przysięgi przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	1 207 007,16	1 207 007,16	772 030,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Wykonanie 2021	299 040,64	299 040,64	298 295,04	2 485 990,59	517 553,37	1 968 437,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	422 711,98	422 711,98	413 057,40	2 219 367,02	583 095,02	1 636 272,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	25 000,00	25 000,00	25 000,00	16 699 203,47	222 146,47	16 477 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	25 000,00	25 000,00	25 000,00	16 699 203,47	222 146,47	16 477 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	8 817 542,00	12 000,00	8 805 542,00	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	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
Lp	Wydział	Wydania	Wydatki	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wymagalnych połączonych i gwarancji x	Kwota wzrostu (+) / spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem; odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydania bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań 9)
								w tym:						
								10.7.1	10.7.2					
	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11			
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	468 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 371 700,00	x	0,00	0,00	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	0,00	x	0,00	40 003,11
Wykonanie 2021	482 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	461 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	364 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	373 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	348 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć koszty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spendy zobowiązań określonego po prawej stronie, niepomniejsza wartość, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obdługę 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 rólacji 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 wyliczona wartość na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 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 połączeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych połączeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zadajnięto zobowiązania budżetowe, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych połączeń i gwarancji, wyliczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w odrębnej prognozie finansowej.

Przewodnicząca

Rady Gminy Między

Maria Florjanczyk

Strona 11 z 11

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XLIII/299/2023 Rady Gminy Brzozie z dnia 19.12.2023 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 939 492,26	8 617 542,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.a	- wydatki bieżące				166 259,26	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				9 773 233,00	8 605 542,00	0,00	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:				166 259,26	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				166 259,26	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
1.1.1.1	Projekt pn. "Infrastrada Kujaw i Pomorza 2.0"	URZĄD GMINY BRZOZIE	2017	2028	166 259,26	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
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 1.1.1, 1.2), z tego				9 773 233,00	8 605 542,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 773 233,00	8 605 542,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Infrastruktura wodociągowa wraz z modernizacją i wyposażeniem obiektów sportowych i kulturalnych	URZĄD GMINY BRZOZIE	2023	2024	2 677 000,00	2 596 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Dotacja dla Powiatu na zadanie: "Rozbudowa dróg powiatowych na odcinku Wielki Głęboczek - Brzozie o dł. ok. 2,800 km	URZĄD GMINY BRZOZIE	2023	2024	1 411 233,00	769 542,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Eco - modernizacja Szkoły Podstawowej w Brzoziu	URZĄD GMINY BRZOZIE	2023	2024	2 755 000,00	2 740 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja zabytkowej szkoły w Wielkim Leźnie	URZĄD GMINY BRZOZIE	2023	2024	450 000,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Stworzenie infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie Gminy Brzozie	URZĄD GMINY BRZOZIE	2023	2024	2 480 000,00	2 270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	8 865 542,00
1.a	60 000,00
1.b	8 805 542,00
1.1	60 000,00
1.1.1	60 000,00
1.1.1.1	60 000,00
1.1.2	0,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	8 805 542,00
1.3.1	0,00
1.3.2	8 805 542,00
1.3.2.1	2 586 000,00
1.3.2.2	769 542,00
1.3.2.3	2 740 000,00
1.3.2.4	430 000,00
1.3.2.5	2 270 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2024-2030

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brzozie za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brzozie na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzozie została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brzozie wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2025-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Od 2025 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. 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.

1.1. 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	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2025-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2025-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2025-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2025-2030	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2030	0,00%	100,00%

Zródło: Opracowanie własne.

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 planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brzozie, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 760 000,00 zł, co stanowi 113,36% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 120 400,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Infrastruktura wodociągowa wraz z modernizacją i wyposażeniem obiektów sportowych i kulturalnych (2023-2024) – dofinansowanie w wysokości 2.500.000 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych;
2. Przebudowa drogi gminnej zlokalizowanej na działkach nr 31 i 42/5, obręb Jajkowo (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 810.000 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;

3. Infrastruktura drogowa na terenie Gminy Brzozie (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 4.500.000 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych;
4. Infrastruktura sportowa, turystyczna i rekreacyjna (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 1.000.000 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych;
5. Eco - modernizacja Szkoły Podstawowej w Brzoziu (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 2.500.000 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych;
6. Oświetlenie w Gminie Brzozie (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 410.400 zł Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych;
7. Modernizacja zabytkowej szkoły w Wielkim Leźnie (2023-2024) - dofinansowanie w wysokości 400.000 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
8. Dotacja z budżetu gminy na finansowanie zadania: "Renowacja Kościoła pw. Wszystkich świętych wraz z dzwonnica w Brzoziu" (2024r.) - dofinansowanie w wysokości 850.000 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
9. Dotacja z budżetu gminy na finansowanie zadania: "Termomodernizacja zabytkowej plebanii w Brzoziu" (2024r.)- dofinansowanie w wysokości 150.000 zł z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków;
10. Stworzenie infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie Gminy Brzozie (2023-2024) - dofinansowanie w wysokości 2.000.000 zł z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Brzozie oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2030	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Brzozie wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11 528 031,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 400 688,92 zł. W latach 2025-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Brzozie nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2024-2030.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 800 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 800 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Brzozie

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	35 970 000,00	37 770 000,00	-1 800 000,00
2025	21 704 850,00	21 331 850,00	373 000,00
2026	22 377 699,00	22 029 699,00	348 000,00
2027	22 937 142,00	22 687 142,00	250 000,00
2028	23 510 570,00	23 260 570,00	250 000,00
2029	24 098 334,00	23 898 334,00	200 000,00
2030	24 700 792,00	24 500 792,00	200 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 128 000,00 zł. Przychody Gminy Brzozie w 2024 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 128 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Brzozie obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Brzozie zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzozie

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	328 000,00
2025	373 000,00
2026	348 000,00
2027	250 000,00
2028	250 000,00
2029	200 000,00
2030	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzozie na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 1 949 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1 621 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 8,69%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	1 621 000,00	18 651 296,00	8,69%
2025	1 248 000,00	19 074 968,00	6,54%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Brzozie zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Brzozie

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	20 849 600,00	19 855 000,00	994 600,00	3 122 600,00
2025	21 704 850,00	20 705 031,00	999 819,00	999 819,00
2026	22 377 699,00	21 303 854,00	1 073 845,00	1 073 845,00
2027	22 937 142,00	21 829 782,00	1 107 360,00	1 107 360,00
2028	23 510 570,00	22 363 761,00	1 146 809,00	1 146 809,00
2029	24 098 334,00	22 923 693,00	1 174 641,00	1 174 641,00
2030	24 700 792,00	23 489 261,00	1 211 531,00	1 211 531,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Brzozie przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,50%	19,33%	TAK	19,33%	TAK
2025	2,49%	16,36%	TAK	16,35%	TAK
2026	2,18%	14,75%	TAK	14,75%	TAK
2027	1,54%	13,01%	TAK	13,01%	TAK
2028	1,37%	10,81%	TAK	10,81%	TAK
2029	1,07%	9,30%	TAK	9,29%	TAK
2030	0,98%	6,12%	TAK	6,12%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brzozie spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Przewodnicząca
Rady Gminy Brzozie
Maria Florkiewicz
Maria Florkiewicz

