

Zarządzenie Nr 23/2017
WÓJTA GMINY BRZUZE
z dnia 04 maja 2017 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych

Zbigniew Czerniński - adwokat



zmieniające Uchwałę Nr XXVI/162/2016 Rady Gminy Brzuze z dnia 29 grudnia 2016 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zmianami)

Wójt Gminy Brzuze **z a r z ą d z a** co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XXVI/162/2016 Rady Gminy Brzuze z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022

w p r o w a d z a się następujące zmiany:

1. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022 wraz z objaśnieniami i z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
Jan Koprowski

Uzasadnienie

do zarządzenia Nr 23/2017 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.05.2017 r. zmieniającego Uchwałę Nr XXVII/162/2016 Rady Gminy Brzuze z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022

Konieczność dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022 jest wynikiem zmiany uchwały budżetowej na 2017 r., która wpłynęła na wynik finansowy oraz dług i związane z nim planowane przychody oraz rozchody.

Uchwałą Nr XXIX/175/2017 z dnia 12.04.2017 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na rok 2017, Rada Gminy Brzuze wprowadziła zmiany, w wyniku których wystąpił deficyt w wysokości **762.680 zł**. Wprowadzono wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości **1.312.680 zł**, które przeznaczono:

- 762.680 zł - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- 550.000 zł - na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Mając na uwadze art.229 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wartości przyjęte w WPF i budżecie jst powinny być zgodne, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jst, w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022 wraz z objaśnieniami i prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań należało wprowadzić zmiany w pozycji „2017 rok” (po uwzględnieniu zmian budżetu wprowadzonych w/w uchwałą oraz zarządzeniami Wójta Gminy):

- pozycja 1 – dochody ogółem - wynosząca przed zmianą 19.848.123,05 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 379.659,28 zł i wynosi po zmianie **20.227.782,33 zł**,
- pozycja 1.1 – dochody bieżące - wynosząca przed zmianą 19.241.704,00 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 379.659,28 zł i wynosi po zmianie **19.621.363,28 zł**,
- pozycja 1.2 – dochody majątkowe - wynosząca przed zmianą 606.419,05 zł – nie ulega zmianie,
- pozycja 2 – wydatki ogółem - wynosząca przed zmianą 19.848.123,05 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 1.142.339,28 zł i wynosi po zmianie **20.990.462,33 zł**,
- pozycja 2.1 – wydatki bieżące razem - wynosząca przed zmianą 17.853.896,03 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 444.523,28 zł i wynosi po zmianie **18.298.419,31 zł**,
- pozycja 2.2 – wydatki majątkowe - wynosząca przed zmianą 1.994.227,02 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 697.816,00 zł i wynosi po zmianie **2.692.043,02 zł**.
- pozycja 3 – wynik budżetu - wynosząca przed zmianą 0,00 zł po zmianie wynosi **(-) 762.680 zł**,
- pozycja 4 – przychody budżetu - wynosząca przed zmianą 550.000 zł (pl. kredyt) – po zmianie wynosi **1.312.680 zł** (wolne środki) ,
- pozycja 5 – rozchody budżetu - wynosząca przed zmianą 550.000 zł – nie uległa zmianie,
- pozycja 6 - planowana kwota długu - wynosząca przed zmianą 2.050.000 zł – po zmianie wynosi **1.500.000 zł**.

Mając na uwadze, że jednostka dysponuje już danymi dotyczącymi wykonania budżetu z roku poprzedzającego rok budżetowy, w pozycji „Wykonanie 2016” zamieszczono dane wynikające ze sprawozdania rocznego za 2016 r.

WÓJT
Jan Koproński

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 23/2017 Wójta Gminy Brzuze z dnia 04.05.2017 r.

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem ²⁾ | z tego: | | | | | | | | | | w tym: | |
|------------------|------------------------------|---------------|--------------|----------|--------------|--------------|--------------|---|---------------------------------|------------------------------------|--|--------|-------|
| | | 1.1 | w tym: | | | | | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | Dochody majątkowe ³⁾ | ze sprzedaży majątku ³⁾ | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | | |
| | | | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.4 | 1.1.5 | | | | | 1.2 | 1.2.1 |
| Lp | 1 | 1.1 | 1.1.1 | 1.1.2 | 1.1.3 | 1.1.3.1 | 1.1.4 | 1.1.5 | 1.2 | 1.2.1 | 1.2.2 | | |
| Formuła | [1.1]+[1.2] | | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 16 171 976,90 | 15 963 189,29 | 1 464 647,00 | 1 621,26 | 2 548 701,70 | 1 107 457,19 | 7 049 349,00 | 4 428 159,32 | 208 789,61 | 9 939,92 | 198 849,69 | | |
| Wykonanie 2015 | 16 731 829,83 | 15 787 314,61 | 1 540 338,00 | 1 467,49 | 2 362 774,78 | 1 036 366,37 | 7 198 926,00 | 4 130 604,52 | 944 515,22 | 7 161,64 | 937 353,58 | | |
| Plan 3 kw. 2016 | 19 147 664,72 | 18 554 052,57 | 1 651 833,00 | 1 200,00 | 2 471 199,00 | 1 100 000,00 | 7 362 416,00 | 6 787 966,33 | 593 612,15 | 35 000,00 | 558 612,15 | | |
| Wykonanie 2016 | 20 020 291,63 | 19 597 512,82 | 1 679 882,00 | 2 694,79 | 2 614 757,16 | 1 156 620,19 | 7 392 480,00 | 7 650 988,61 | 422 778,81 | 37 090,31 | 385 688,50 | | |
| 2017 | 20 227 782,33 | 19 621 363,28 | 1 828 506,00 | 2 500,00 | 2 512 329,00 | 1 120 000,00 | 8 003 699,00 | 7 015 888,28 | 606 419,05 | 5 000,00 | 601 419,05 | | |
| 2018 | 20 146 148,00 | 20 021 148,00 | 1 902 442,00 | 2 600,00 | 2 614 942,00 | 1 164 800,00 | 8 353 450,00 | 6 871 290,00 | 125 000,00 | 5 000,00 | 120 000,00 | | |
| 2019 | 20 962 015,00 | 20 842 015,00 | 1 980 442,00 | 2 707,00 | 2 722 154,00 | 1 212 557,00 | 8 695 941,00 | 7 153 002,00 | 120 000,00 | 0,00 | 120 000,00 | | |
| 2020 | 21 774 854,00 | 21 654 854,00 | 2 057 679,00 | 2 812,00 | 2 828 318,00 | 1 259 847,00 | 9 035 083,00 | 7 431 970,00 | 120 000,00 | 0,00 | 120 000,00 | | |
| 2021 | 21 654 854,00 | 21 654 854,00 | 2 057 679,00 | 2 812,00 | 2 828 318,00 | 1 259 847,00 | 9 035 083,00 | 7 431 970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 21 654 854,00 | 21 654 854,00 | 2 057 679,00 | 2 812,00 | 2 828 318,00 | 1 259 847,00 | 9 035 083,00 | 7 431 970,00 | 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 2013 r. poz. 885 z póź. 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 także dla lat wykraczających poza minimalny (4 letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się kwoty wszystkich podatków i opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie tylko podatków i opłat lokalnych.

| Wyszczególnienie | Wydatki ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|--|---------|--|---------------------------------------|---|--|-----------|---|--------------------------------|
| | | Wydatki bieżące ^x | z tytułu poręczeń i gwarancji ^x | w tym: | na spłatę przyjętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ¹ | wydatki na obsługę długu ^x | odssetki i dyskonta określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x | w tym: | | odssetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty ^x | Wydatki majątkowe ^x |
| | | | | | | | | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | 2.1.1 | | |
| Lp | 2 | 2.1 | 2.1.1 | 2.1.1.1 | 2.1.2 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | 2.1.3.1.1 | 2.1.3.1.2 | 2.2 | |
| Formuła | {2.1} + {2.2} | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 17 193 285,87 | 14 187 360,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57 266,42 | 56 266,42 | 0,00 | 0,00 | 3 005 925,73 | |
| Wykonanie 2015 | 16 066 200,86 | 14 510 679,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76 510,53 | 76 510,53 | 0,00 | 0,00 | 1 555 521,20 | |
| Plan 3 kw. 2016 | 19 481 759,72 | 17 723 962,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70 000,00 | 69 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 757 797,24 | |
| Wykonanie 2016 | 19 041 765,77 | 17 608 934,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 58 330,84 | 58 330,84 | 0,00 | 0,00 | 1 432 831,32 | |
| 2017 | 20 990 462,33 | 18 298 419,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57 000,00 | 56 000,00 | 0,00 | 0,00 | 2 692 043,02 | |
| 2018 | 18 342 005,00 | 18 087 005,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48 000,00 | 47 000,00 | 0,00 | 0,00 | 245 000,00 | |
| 2019 | 18 423 558,00 | 18 358 558,00 | 0,00 | 0,00 | x | 33 000,00 | 32 000,00 | 0,00 | 0,00 | 65 000,00 | |
| 2020 | 18 738 154,00 | 18 658 154,00 | 0,00 | 0,00 | x | 28 000,00 | 27 000,00 | 0,00 | 0,00 | 80 000,00 | |
| 2021 | 18 663 154,00 | 18 658 154,00 | 0,00 | 0,00 | x | 28 000,00 | 27 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 000,00 | |
| 2022 | 18 663 154,00 | 18 658 154,00 | 0,00 | 0,00 | x | 28 000,00 | 27 000,00 | 0,00 | 0,00 | 5 000,00 | |

4) W pozycji wykazuje się kwoty dla lat budżetowych 2013-2018.

| Wyszczególnienie | Wynik budżetu * | Przychody budżetu ^x | z tego: | | | | | | w tym: | | |
|------------------|-----------------|--------------------------------|------------------------------------|---|---|---|--|---|--------|--|--------|
| | | | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | w tym: na pokrycie deficytu ^x budżetu | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x | na pokrycie deficytu ^x budżetu | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych * | na pokrycie deficytu ^x budżetu | | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ⁵⁾ | w tym: |
| | | | | | | | | | | | |
| Lp | 3 | 4 | 4.1 | 4.1.1 | 4.2 | 4.2.1 | 4.3 | 4.3.1 | 4.4 | 4.4.1 | |
| Formuła | [1]-[2] | [4-1] + [4.2] + [4.3] + [4.4] | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | -1 021 306,97 | 2 439 773,62 | 0,00 | 0,00 | 339 773,62 | 0,00 | 2 100 000,00 | 1 021 306,97 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2015 | 665 628,97 | 768 466,65 | 0,00 | 0,00 | 768 466,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Plan 3 kw. 2016 | -334 095,00 | 864 095,00 | 0,00 | 0,00 | 864 095,00 | 334 095,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2016 | 978 525,86 | 864 095,62 | 0,00 | 0,00 | 864 095,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2017 | -762 680,00 | 1 312 680,00 | 0,00 | 0,00 | 1 312 680,00 | 762 680,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2018 | 1 804 143,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2019 | 2 538 457,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 3 036 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2021 | 2 991 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 2 991 700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

5) W pozycji wykazuje się w szczególności kwoty przychodów z tytułu prywatyzacji majątku oraz spłaty pożyczek udzielonych ze środków jednostki.

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu * | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych * | z tego: | | | | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu | |
|------------------|--------------------|---|--|---------|---------|---------|---|---|--|
| | | | w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy | w tym: | | | kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy * | | kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy |
| | | | | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.2 | | | |
| Lp | 5 | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 | 5.1.1.3 | 5.2 | | |
| Formuła | (5.1) + (5.2) | | [5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3] | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 1 418 466,65 | 650 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 768 466,65 | | |
| Wykonanie 2015 | 1 434 095,62 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 884 095,62 | | |
| Plan 3 kw. 2016 | 550 000,00 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Wykonanie 2016 | 1 862 621,48 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 312 621,48 | | |
| 2017 | 550 000,00 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2018 | 1 804 143,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 504 143,00 | | |
| 2019 | 2 538 457,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 238 457,00 | | |
| 2020 | 3 036 700,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 736 700,00 | | |
| 2021 | 2 991 700,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 691 700,00 | | |
| 2022 | 2 991 700,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 691 700,00 | | |

6) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. poz. 1456 oraz z 2013 r. poz. 1199) oraz kwoty wykupu obligacji przychodowych.

| Wyszczególnienie | Kwota długu * | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | |
|------------------|---------------|---|---|--|
| | | | Różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, ⁸⁾ pomniejszonymi o wydatki |
| Lp. | 6 | 7 | 8.1 | 8.2 |
| Formuła | | | (1)-(2) | (1)-(2)-(3) |
| Wykonanie 2014 | 3 150 000,00 | 0,00 | 1 775 829,15 | 2 115 602,77 |
| Wykonanie 2015 | 2 600 000,00 | 0,00 | 1 276 634,95 | 2 045 101,60 |
| Plan 3 kw. 2016 | 2 050 000,00 | 0,00 | 630 090,09 | 1 714 185,09 |
| Wykonanie 2016 | 2 050 000,00 | 0,00 | 1 988 578,37 | 2 872 673,99 |
| 2017 | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 322 943,97 | 2 635 623,97 |
| 2018 | 1 200 000,00 | 0,00 | 1 924 143,00 | 1 924 143,00 |
| 2019 | 900 000,00 | 0,00 | 2 483 457,00 | 2 483 457,00 |
| 2020 | 600 000,00 | 0,00 | 2 996 700,00 | 2 996 700,00 |
| 2021 | 300 000,00 | 0,00 | 2 996 700,00 | 2 996 700,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 2 996 700,00 | 2 996 700,00 |

7) Skorygowanie o środki określone w przepisach dotyczących w szczególności powiększenia o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, zgodnie z art. 242 ustawy.

8) Pomniejszenie wydatków bieżących, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, dotyczy lat 2013-2015.

| Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych |
| 9.1 | 9.2 | 9.3 | 9.4 | 9.5 | 9.6 | 9.6.1 | 9.7 | 9.7.1 | |
| Formuła | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | | | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | $\frac{100 \cdot (1,1 + 2,13)^i}{(1,1)^i + 1}$ | |
| Wykonanie 2014 | 4,37% | 0,00 | 4,37% | 11,04% | 0,00% | 0,00% | TAK | TAK | |
| Wykonanie 2015 | 3,74% | 0,00 | 3,74% | 7,67% | 0,00% | 0,00% | TAK | TAK | |
| Plan 3 kw. 2015 | 3,23% | 0,00 | 3,23% | 4,52% | 0,00% | 0,00% | TAK | TAK | |
| Wykonanie 2016 | 3,04% | 0,00 | 3,04% | 10,12% | 0,00% | 0,00% | TAK | TAK | |
| 2017 | 3,00% | 0,00 | 3,00% | 6,56% | 7,74% | 9,61% | TAK | TAK | |
| 2018 | 1,72% | 0,00 | 1,72% | 9,56% | 6,25% | 8,12% | TAK | TAK | |
| 2019 | 1,58% | 0,00 | 1,58% | 11,85% | 6,89% | 8,75% | TAK | TAK | |
| 2020 | 1,50% | 0,00 | 1,50% | 13,76% | 9,33% | 9,33% | TAK | TAK | |
| 2021 | 1,51% | 0,00 | 1,51% | 13,84% | 11,73% | 11,73% | TAK | TAK | |
| 2022 | 1,51% | 0,00 | 1,51% | 13,84% | 13,15% | 13,15% | TAK | TAK | |

9) W pozycji wykazuje się w szczególności wyłączenia wynikające z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej oraz wyłączenia związane z emisją obligacji przychodowych. Identyfikacyjne wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

| Wyszczególnienie | Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾ | w tym na: | | Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych | | | | | | |
|------------------|---|---|---|--|---|------------|--------------|--|---|---------------------------------------|
| | | Spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych | Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | Wydatki związane z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego ¹¹⁾ | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | z tego: | | Wydatki inwestycyjne ¹²⁾ kontynuowane | Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾ | Wydatki majątkowe w formie dotacji |
| | | | | | | bieżące | majątkowe | | | |
| Lp | 10 | 10.1 | 11.1 | 11.2 | 11.3 | 11.3.1 | 11.3.2 | 11.4 | 11.5 | 11.6 |
| Formuła | | | | | [11.3.1] + [11.3.2] | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 0,00 | 0,00 | 6 466 749,40 | 1 760 355,90 | 1 605 105,00 | 140 545,00 | 1 464 560,00 | 1 634 205,51 | 1 369 920,22 | 1 800,00 |
| Wykonanie 2015 | 0,00 | 0,00 | 7 083 318,80 | 2 027 621,48 | 498 319,00 | 70 752,00 | 427 567,00 | 585 983,45 | 903 208,03 | 66 329,72 |
| Plan 3 kw. 2016 | 0,00 | 0,00 | 7 386 097,24 | 2 057 610,00 | 273 274,26 | 0,00 | 273 274,26 | 545 999,26 | 939 998,33 | 271 799,65 |
| Wykonanie 2016 | 0,00 | 0,00 | 7 034 559,06 | 1 971 857,17 | 273 274,26 | 0,00 | 273 274,26 | 525 117,93 | 765 873,39 | 141 840,00 |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 7 546 128,23 | 2 140 004,66 | 1 095 244,36 | 0,00 | 1 095 244,36 | 1 821 247,88 | 558 004,14 | 312 791,00 |
| 2018 | 1 804 143,00 | 300 000,00 | 7 570 642,00 | 2 096 449,00 | 245 000,00 | 0,00 | 245 000,00 | 60 000,00 | 185 000,00 | 0,00 |
| 2019 | 2 536 457,00 | 300 000,00 | 7 737 196,00 | 2 122 529,00 | 65 000,00 | 0,00 | 65 000,00 | 65 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 3 036 700,00 | 300 000,00 | 7 930 626,00 | 2 148 936,00 | 80 000,00 | 0,00 | 80 000,00 | 80 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 2 981 700,00 | 300 000,00 | 7 930 626,00 | 2 148 936,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 2 981 700,00 | 300 000,00 | 7 930 626,00 | 2 148 936,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,00 |

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych, wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach właściwych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdziały od 75017 do 75023).

12) W pozycji wykazuje się wartość inwestycji rozpoczętych co najmniej w poprzednim roku budżetowym, którego dotyczy kolumna.

13) W pozycji wykazuje się wartość nowych inwestycji, które planuje się rozpocząć w roku, którego dotyczy kolumna.

| Wyszczególnienie | Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|---|--|--|--|---|--|--------|--------|
| | 12.1 | 12.1.1 | | 12.2 | 12.2.1 | | 12.2.1.1 | | 12.3 | 12.3.1 | | 12.3.2 |
| | | 12.1.1 | 12.1.1.1 | | 12.1.1.1 | 12.2.1 | 12.2.1.1 | 12.2.1.1 | | 12.3.1 | 12.3.2 | |
| | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania ¹⁴⁾ | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania | Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Wydaki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydaki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydaki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | | |
| Lp | 12.1 | 12.1.1 | 12.1.1.1 | 12.2 | 12.2.1 | 12.2.1.1 | 12.3 | 12.3.1 | 12.3.2 | | | |
| Formuła | | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 395 839,20 | 388 003,13 | 388 003,13 | 49 985,59 | 49 985,59 | 49 985,59 | 410 180,37 | 372 083,48 | 372 083,48 | | | |
| Wykonanie 2015 | 265 569,70 | 253 147,30 | 253 147,30 | 777 178,55 | 752 619,18 | 752 619,18 | 287 820,96 | 267 776,95 | 267 776,95 | | | |
| Plan 3 kw. 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Wykonanie 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 318 628,00 | 318 628,00 | 318 628,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

14) W pozycji 12.1.1.1, 12.2.1.1, 12.3.2, 12.4.2, 12.5.1, 12.6.1, 12.7.1 oraz 12.8.1. wykazuje się wyłącznie kwoty wynikające z umów na realizację programu, projektu lub zadania zawartych na dzień uchwalenia prognozy, a nieplanowanych do zawarcia w okresie prognozy.

| Wyszczególnienie | Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | | w tym: | | Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania wynikające wyłącznie z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy bez względu na stopień finansowania tymi środkami | w tym: | Wydatki na wkład krajowy w związku z umową po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ¹⁵⁾ | w tym: | | w tym: |
|------------------|---|------------|------------|------------|---|---|------------|---|--------|------|--------|
| | 12.4 | 12.4.1 | 12.4.2 | 12.5 | | | | | 12.5.1 | 12.6 | |
| Lp | 12.4 | 12.4.1 | 12.4.2 | 12.5 | 12.5.1 | 12.6 | 12.6.1 | 12.7 | 12.7.1 | | |
| Formuła | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2014 | 229 684,07 | 135 142,68 | 135 142,68 | 132 638,28 | 132 638,28 | 106 511,01 | 106 511,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2015 | 780 135,86 | 503 330,75 | 503 330,75 | 296 847,12 | 296 847,12 | 296 847,12 | 296 847,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 500 752,10 | 318 628,00 | 318 628,00 | 182 124,10 | 182 124,10 | 182 124,10 | 182 124,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

15) Przez program, projekt lub zadanie finansowane w co najmniej 60% środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, należy rozumieć także taki program, projekt lub zadanie przynoszące dochód, dla których poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

| Wyszczególnienie | Dane uzupełniające o dług i jego spłacie w tym: | | | | | | Wynik operacji nieklasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x |
|------------------|---|---|------------------------------|---|--|---|---|
| | 14.1 | 14.2 | 14.3 | 14.3.1 | 14.3.2 | 14.3.3 | |
| Formuła | Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x | Wydatki zmniejszające dług x | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 14.3.3 x | związane z umowami zaliczanymi do tytułów dłużnych wliczanych do państwowego długu publicznego | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x | |
| Lp | 14.1 | 14.2 | 14.3 | 14.3.1 | 14.3.2 | 14.3.3 | 14.4 |
| Wykonanie 2014 | 650 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -81 000,00 |
| Wykonanie 2015 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2016 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2016 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązań związanych z tytułem emisji dłużnych papierów wartościowych, oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń zostanie automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. poz. 86, z późn. zm.). Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także poz. 9.6-9.6.1 i pozycji z sekcji nr 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstaw prawnych: art. 240a ust. 4 / art. 240a ust. 8 / art. 240b ustawy określającej procedurę jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne (prognoza kwoty długu). 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, w przypasku, gdy kwoty wydatków informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej. W przypasku, gdy kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu to pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się do ostatniego roku, na który ustalono limit wydatków na realizację przedsięwzięć.

16) Pozycje sekcji 15 są wykazywane wyłącznie przez jednostki samorządu terytorialnego emitujące obligacje przychodowe.

17) Pozycje sekcji 16 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

W: JTT
Jan Kaprowski

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzuze na lata 2017 – 2022

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Horyzont prognozy ulega wydłużeniu o czas, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach dla każdego przedsięwzięcia wieloletniego, planowanego i realizowanego przez jednostkę oraz prognozę spłat zobowiązań.

WPF Gminy Brzuze obejmuje wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017 - 2022 oraz prognozę wielkości, zawartych w udostępnionym przez Ministerstwo Finansów formularzu systemu BeSTi@, obejmujących w szczególności dochody ogółem, w tym dochody bieżące i majątkowe, wydatki ogółem, w tym wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody oraz wynik budżetu, jak również kwotę długu. W WPF nie wykazano przedsięwzięć jednorocznych. Zadania jednoroczne dotyczące danego roku budżetowego będą ujmowane w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.

Dla potrzeb opracowania WPF przyjęto następujące założenia:

Plan dochodów i wydatków na 2017 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2016, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2016, w oparciu o:

- prognozowane dochody własne i wydatki, wynikające z przedłożonych z poszczególnych stanowisk pracy materiałów planistycznych,
- podpisane umowy,
- informację otrzymaną od dysponentów części budżetowych o planowanych dotacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz dofinansowanie zadań własnych,
- informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przy konstrukcji WPF wykorzystano zatwierdzone przez Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” – zaktualizowane w maju 2016 roku.

Począwszy od 2021 r. przyjęto założenie stałości podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów i wydatków. Przyjęcie powyższego rozwiązania nie burzy realizacyjności WPF, ponieważ w tak odległym horyzoncie czasowym, kiedy nie można ustalić zasad kształtowania się pewnych wielkości, tak samo racjonalne jest przyjęcie, że będą one ulegały zmianom wg założonych zasad, jak również to, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

1. Dochody:

Przy planowaniu poziomu **dochodów bieżących** w latach 2018 - 2020 wykorzystano dane prezentowane przez Ministra Finansów w zakresie kształtowania się PKB, która to wielkość stanowi jeden z podstawowych mierników dochodu narodowego, a w zakresie dochodów własnych gminy przekazywanych z Budżetu Państwa (subwencje, udziały we wpływach w podatku PIT) odzwierciedla przewidywany poziom wpływu środków do budżetu. Wskaźnik ten wykorzystano również do projektowania pozostałych dochodów bieżących.

Według danych zawartych w zaktualizowanych „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

| Kategoria | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB w ujęciu realnym, dynamika | 103,6 | 103,8 | 103,9 | 104,0 | 104,1 | 103,9 | 103,7 |

Począwszy od 2021 r. dla podstawowych wielkości WPF, w tym m.in. **dochodów bieżących** przyjęto założenie, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

Przy projektowaniu dochodów uwzględniono też możliwe do uzyskania w poszczególnych latach **dochody majątkowe**.

Za dochody ze sprzedaży majątku uznano dochody sklasyfikowane w paragrafie 0770 klasyfikacji budżetowej (dochody ze sprzedaży mieszkań komunalnych). W przypadku tych dochodów uwzględniono jedynie wpływy do budżetu z tytułu spłaty kolejnych rat za sprzedane w latach wcześniejszych mieszkania. W 2011r. Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie sprzedaży kolejnych mieszkań komunalnych (pozostały do sprzedaży jeszcze 3 mieszkania). Kierując się jednak zasadą ostrożności nie uwzględniono w WPF dochodów z ich sprzedaży, jak również sprzedaży innego majątku. **Wpływy z tytułu spłaty rat za sprzedane już mieszkania uwzględniono na poziomie 5.000 zł rocznie w latach 2017 – 2018.**

W latach 2018-2020 uwzględniono możliwe do uzyskania dochody majątkowe, pozyskiwane z różnych źródeł na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 120.000,00 zł rocznie. Wzięto pod uwagę fakt, iż każdego roku, przy realizacji inwestycji drogowych, gmina korzysta ze środków zewnętrznych pochodzących z wyłączeń gruntów z upraw (2009 r. – 47.200,00 zł, 2010 r. – 90.000,00 zł, 2011 r. - 60.000,00 zł, 2012 r. – 46.800,00 zł, 2013 r. – 107.301,20 zł, 2014 r. – 140.000,00 zł, 2014 r. – 148.750,00 zł, w roku 2016 z Budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego zgodnie z podpisaną umową gmina otrzyma na ten cel 105.000,00 zł).

Przy planowaniu dochodów majątkowych uwzględniono w projekcie budżetu na 2017 rok pomoc finansową w postaci dotacji celowej w wysokości 282.791,05 zł z Powiatu Rypińskiego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej Ostrowite – Mościska na odcinku 2+035 km” - na podstawie porozumienia - umowy o partnerstwie zawartej w dniu 09.09.2016 r. Dotacja została wprowadzona do projektu budżetu zarówno po stronie dochodów i wydatków.

W 2017 r. uwzględniono również dofinansowanie w wys.318.628,00 zł ze środków EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 –2020, na podstawie podpisanej w 2016 r. umowy o przyznanie pomocy w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 120203C Łączonek – Ostrowite od km 0+000 do km 0+865”. Środki zostały uwzględnione zarówno po stronie dochodów i wydatków.

2. Wydatki:

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom **wydatków bieżących**, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Urzędu oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych, takich jak średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który w powołanych wyżej „Wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego” przedstawia się następująco:

| Kategoria | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) | 99,1 | 99,6 | 101,3 | 101,8 | 102,2 | 102,5 | 102,5 |

W wydatkach bieżących wzięto pod uwagę specyfikę niektórych działań i możliwości budżetu, jak również konieczność ograniczania tych wydatków, spowodowaną zapisem zawartym w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono **wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4010, 4040, 4110, 4120,4100,4170. Począwszy od 2018 roku dla tej kategorii wydatków przyjęto coroczny wskaźnik wzrostu na podstawie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług, tj. 2018 r. – 101,8 %, 2019 r.- 102,2%, 2020 r.- 102,5%.

Kolejną kategorię stanowią **wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST**, ujęte w rozdziałach 75022 i 75023 klasyfikacji budżetowej, dla których przyjęto, począwszy od 2018 do 2020 roku, coroczny wskaźnik wzrostu 101,25%.

Ustalając **wydatki bieżące na obsługę długu** wzięto pod uwagę szacunkowo koszt zaciągniętych, jak również planowanych do zaciągnięcia przez gminę kredytów i pożyczek.

Dla pozostałych wydatków mieszczących się w kategorii wydatków bieżących zastosowano, począwszy od 2018 do 2020 roku, wskaźnik wzrostu 101,0%.

Od 2021 r. przyjęto założenie, że wydatki bieżące pozostaną na niezmiennym poziomie.

Obniżanie wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących w kolejnych latach wynika przede wszystkim z ograniczeń, jakie narzuca ustawa o finansach publicznych.

3. Kwota długu i sposób jego finansowania:

Kwota długu na koniec każdego roku jest wynikiem działania: **dług z poprzedniego roku plus zaciągnięty dług w danym roku, minus spłata długu w danym roku.**

Na koniec 2016 r. przewidywana **kwota długu** wyniesie **2.050.000 zł.** Wzięto pod uwagę:

- zadłużenie gminy wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w wysokości 2.600.000 zł,
- planowaną w 2016 r. spłatę rat kapitałowych w wysokości 550.000 zł.

Analizując realizację budżetu w 2016 r. nie przewiduje się zaciągnięcia zobowiązania długoterminowego do końca br.

W roku 2017 planowany był pierwotnie kredyt z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (550.000 zł), z którego zrezygnowano po wprowadzeniu wolnych środków. Od 2018 r. źródłem pokrycia przypadających w danym roku spłat zobowiązań będzie planowana w poszczególnych latach nadwyżka budżetowa.

Począwszy od 2014 roku obowiązują nowe limity wydatków przeznaczonych na obsługę zadłużenia, obliczane indywidualnie dla każdej jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z zasadami określonymi w art.243 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r. W świetle tych regulacji maksymalna wysokość wskaźnika obsługi zadłużenia w 2017 r. będzie uwarunkowana sytuacją finansową gminy w latach 2014 – 2016.

3. Wynik budżetu:

Sprostanie wymogom realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej ma wpływ na wysokość planowanych nakładów na zadania inwestycyjne. Osiągnięcie prognozowanych wskaźników w kolejnych latach wpłynie na wystąpienie **nadwyżki budżetowej**, stwarzając tym samym możliwość zwiększania środków na realizację kolejnych zadań inwestycyjnych.

Planowana w WPF od 2018 roku nadwyżka budżetowa zostanie przeznaczona przede wszystkim na spłatę przypadających w danych latach zobowiązań. Pozostała kwota nadwyżki budżetowej, która jest planowana w poszczególnych latach obowiązywania WPF, zostanie przeznaczona na sfinansowanie zamierzeń inwestycyjnych, zarówno wieloletnich (ujętych w WPF), jak również jednorocznych, które będą ujmowane każdego roku w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.


Jan Kaprowski