

Zarządzenie Nr 26/2018
WÓJTA GMINY BRZUZE
z dnia 10 maja 2018 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych

Zbigniew Czerwiński - adwokat

zmieniające Uchwałę Nr XXXVIII/244/2017 Rady Gminy Brzuze z dnia 28 grudnia 2017 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2018 – 2023

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn. zmianami)

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

§ 1. W Uchwale Nr XXXVIII/244/2017 Rady Gminy Brzuze z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2018 – 2023

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 2018 – 2023 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 26/2018 Wójta Gminy Brzuze z dnia 10.05.2018 r. zmieniającego Uchwałę Nr XXXVIII/244/2017 Rady Gminy Brzuze z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2018 – 2023

Konieczność dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2018 – 2023 jest wynikiem zmiany uchwały budżetowej na 2018 r., która wpłynęła na wynik finansowy oraz dług i związane z nim planowane przychody oraz rozchody.

Uchwałą Nr XLI/262/2018 z dnia 11.04.2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na rok 2018, Rada Gminy Brzuze wprowadziła zmiany, w wyniku których planowany deficyt budżetu został zwiększony z kwoty 1.200.000,00 zł do kwoty **2.390.492,00 zł** i będzie finansowany wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 1.190.492,00 zł oraz planowanym kredytem w wysokości 1.200.000,00 zł. Wprowadzono wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości **1.490.492 zł**, które przeznaczono:

- 1.190.492 zł - na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu,
- 300.000 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 2018 – 2023 wraz z objaśnieniami i prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań należało wprowadzić zmiany w pozycji „2018 rok” (po uwzględnieniu zmian budżetu wprowadzonych w/w uchwałą oraz zarządzeniami Wójta Gminy):

- pozycja 1 – dochody ogółem - wynosząca przed zmianą 19.862.904,00 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 1.663.018,60 zł i wynosi po zmianie **21.525.922,60 zł**,
- pozycja 1.1 – dochody bieżące - wynosząca przed zmianą 19.674.187,00 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 630.417,60 zł i wynosi po zmianie **20.304.604,60 zł**,
- pozycja 1.2 – dochody majątkowe - wynosząca przed zmianą 188.717,00 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 1.032.601,00 zł i wynosi po zmianie **1.221.318,00 zł**,
- pozycja 2 – wydatki ogółem - wynosząca przed zmianą 21.062.904,00 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 2.853.510,60 zł i wynosi po zmianie **23.916.414,60 zł**,
- pozycja 2.1 – wydatki bieżące razem - wynosząca przed zmianą 18.299.782,69 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 847.049,60 zł i wynosi po zmianie **19.146.832,29 zł**,
- pozycja 2.2 – wydatki majątkowe - wynosząca przed zmianą 2.763.121,31 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 2.006.461,00 zł i wynosi po zmianie **4.769.582,31 zł**,
- pozycja 3 – wynik budżetu - wynosząca przed zmianą (-) 1.200.000,00 zł po zmianie wynosi **(-) 2.390.492,00 zł**,
- pozycja 4 – przychody budżetu - wynosząca przed zmianą 1.500.000,00 zł (pl. kredyt) – po zmianie wynosi **2.690.492,00 zł** (w tym: wolne środki 1.490.492,00 zł i pl. kredyt 1.200.000,00 zł),
- pozycja 5 – rozchody budżetu - wynosząca przed zmianą 300.000 zł – nie uległa zmianie,
- pozycja 6 - planowana kwota długu - wynosząca przed zmianą 2.700.000 zł – po zmianie wynosi **2.400.000 zł**.

Mając na uwadze, że jednostka dysponuje już danymi dotyczącymi wykonania budżetu z roku poprzedzającego rok budżetowy, w pozycji „Wykonanie 2017” zamieszczono dane wynikające ze sprawozdania rocznego za 2017 r.

Ponadto uaktualniono dane dotyczące finansowania projektów z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy oraz na podstawie planu 2018 r. informacje uzupełniające o wybranych rodzajach dochodów i wydatków budżetowych.

WÓJT
Jan Kopyrowski

1)

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 26/2018 Wójta Gminy Brzuze z dnia 10.05.2018 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x [1-11+1.2]	z tego:							w tym:		
		Dochody bieżące ^x	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	w tym:		1.2	1.2.1	1.2.2
							z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej			
Lp	1										
Formula	[1-11+1.2]										
Wykonanie 2015	16 731 829,83	15 787 314,61	1 540 338,00	1 467,49	2 362 774,78	1 036 368,37	7 198 926,00	4 130 604,52	944 515,22	7 161,64	937 353,58
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	7 650 968,61	422 778,81	37 090,31	385 688,50
Plan 3 kw. 2017	20 363 230,67	19 969 394,53	1 828 506,00	2 500,00	2 519 544,00	1 120 000,00	8 003 699,00	7 352 200,53	393 836,14	5 000,00	388 836,14
Wykonanie 2017	21 513 578,48	21 365 868,55	1 870 009,00	1 756,52	2 593 484,71	1 188 765,04	8 003 699,00	8 586 281,59	147 709,93	24 013,79	123 696,14
2018	21 525 922,60	20 304 604,60	2 143 518,00	2 500,00	2 607 120,00	1 150 000,00	8 311 619,00	6 914 351,60	1 221 318,00	5 000,00	1 216 318,00
2019	21 076 688,00	20 441 480,00	2 227 115,00	2 598,00	2 708 798,00	1 194 850,00	8 449 619,00	6 735 941,00	635 208,00	0,00	635 208,00
2020	21 358 698,00	21 238 698,00	2 313 973,00	2 699,00	2 814 441,00	1 241 449,00	8 779 154,00	6 998 643,00	120 000,00	0,00	120 000,00
2021	22 102 052,00	21 982 052,00	2 394 962,00	2 793,00	2 912 946,00	1 284 900,00	9 086 424,00	7 243 595,00	120 000,00	0,00	120 000,00
2022	21 982 052,00	21 982 052,00	2 394 962,00	2 793,00	2 912 946,00	1 284 900,00	9 086 424,00	7 243 595,00	0,00	0,00	0,00
2023	21 982 052,00	21 982 052,00	2 394 962,00	2 793,00	2 912 946,00	1 284 900,00	9 086 424,00	7 243 595,00	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:									
		2.1	2.1.1	2.1.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			2.2
								Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z tytułu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	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	
Lp	2										
Formuła	[2.1] + [2.2]										
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	
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	
Plan 3 kw. 2017	21 125 910,67	18 657 987,80	0,00	0,00	0,00	49 000,00	49 000,00	0,00	0,00	2 467 922,87	
Wykonanie 2017	20 785 766,71	19 018 163,64	0,00	0,00	0,00	43 455,28	43 455,28	0,00	0,00	1 767 603,07	
2018	23 916 414,60	19 146 832,29	0,00	0,00	0,00	45 000,00	45 000,00	0,00	0,00	4 769 582,31	
2019	19 669 599,34	18 608 675,84	0,00	0,00	0,00	61 000,00	61 000,00	0,00	0,00	1 060 923,50	
2020	18 993 479,74	18 913 479,74	0,00	0,00	0,00	51 000,00	51 000,00	0,00	0,00	80 000,00	
2021	19 244 595,28	19 224 595,28	0,00	0,00	0,00	41 000,00	41 000,00	0,00	0,00	20 000,00	
2022	19 244 595,28	19 224 595,28	0,00	0,00	0,00	41 000,00	41 000,00	0,00	0,00	20 000,00	
2023	19 234 595,28	19 224 595,28	0,00	0,00	0,00	41 000,00	41 000,00	0,00	0,00	10 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	Przychody ^x budżetu	z tego:						w tym:	
			4.1	4.1.1	4.2	w tym:		4.3	4.4	w tym:
						na pokrycie deficytu ^x budżetu	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x			
3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	4.4	4.4.1	
Lp										
Formuła	[1]-[2]	[4.1]+[4.2]+[4.3] +[4.4]								
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
Wykonanie 2016	978 525,86	884 095,62	0,00	0,00	884 095,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 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
Wykonanie 2017	727 811,77	1 312 680,93	0,00	0,00	1 312 680,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2018	-2 390 492,00	2 690 492,00	0,00	0,00	1 490 492,00	1 190 492,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00
2019	1 407 088,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	2 365 218,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 857 456,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 737 456,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 747 456,72	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 x budżetu	z tego:						Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy x	
				kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń innych niż określone w art. 243 ustawy x		
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] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3]					
Wykonanie 2015	1 434 095,62	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	884 095,62	
Wykonanie 2016	1 862 621,48	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 621,48	
Plan 3 kw. 2017	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	2 040 492,70	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 490 492,70	
2018	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2019	1 407 088,66	525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	882 088,66	
2020	2 365 218,26	525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 840 218,26	
2021	2 857 456,72	525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 332 456,72	
2022	2 737 456,72	525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 212 456,72	
2023	2 747 456,72	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 447 456,72	

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 ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁷⁾ a wydatkami bieżącymi, pomniejszonymi ⁸⁾ o wydatki
Lp	6	7	8.1	8.2
Formuła			[1.1] - [2.1]	(1.1) + (4.1) + (4.2) - [(2.1) - (2.1.2b)]
Wykonanie 2015	2 600 000,00	0,00	1 276 634,95	2 045 101,60
Wykonanie 2016	2 050 000,00	0,00	1 988 578,37	2 872 673,99
Plan 3 kw. 2017	1 500 000,00	0,00	1 311 406,73	2 624 086,73
Wykonanie 2017	1 500 000,00	0,00	2 347 704,91	3 660 385,84
2018	2 400 000,00	0,00	1 157 772,31	2 648 264,31
2019	1 875 000,00	0,00	1 832 804,16	1 832 804,16
2020	1 350 000,00	0,00	2 325 218,26	2 325 218,26
2021	825 000,00	0,00	2 757 456,72	2 757 456,72
2022	300 000,00	0,00	2 757 456,72	2 757 456,72
2023	0,00	0,00	2 757 456,72	2 757 456,72

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.

Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej ¹⁰⁾	w tym na:		Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych						Wydatki majątkowe w formie dotacji	
		Splaty 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 kontynuowane		Nowe wydatki inwestycyjne ¹³⁾
		10.1					11.1	11.2			
Lp	10			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 2015	0,00	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
Wykonanie 2016	0,00	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
Plan 3 kw. 2017	0,00	0,00	0,00	7 626 885,44	1 982 504,66	629 883,71	0,00	629 883,71	1 426 503,23	922 037,14	119 382,50
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	7 409 573,89	1 932 555,71	629 883,71	0,00	629 883,71	1 258 906,07	419 468,57	89 228,43
2018	0,00	0,00	0,00	8 287 922,85	2 261 793,00	1 062 491,17	0,00	1 062 491,17	3 531 331,17	1 111 694,26	126 556,88
2019	1 407 088,66	525 000,00	525 000,00	8 250 792,80	2 236 097,69	1 060 923,50	0,00	1 060 923,50	1 035 923,50	25 000,00	0,00
2020	2 365 218,26	525 000,00	525 000,00	8 457 062,63	2 263 923,91	80 000,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
2021	2 857 456,72	525 000,00	525 000,00	8 668 489,19	2 292 097,96	20 000,00	0,00	20 000,00	10 000,00	10 000,00	0,00
2022	2 737 456,72	525 000,00	525 000,00	8 668 489,19	2 292 097,96	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
2023	2 747 456,72	300 000,00	300 000,00	8 668 489,19	2 292 097,96	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00

10) Przeznaczenie nadwyżki budżetowej, inne niż splaty 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.

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	12.1	w tym:		12.2	w tym:		12.3	w tym:	
		12.1.1	12.1.1.1		12.2.1	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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wyłącznie z zawartych umów na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki 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
Formula									
Wykonanie 2015	265 569,70	253 147,30	253 147,30	777 178,55	752 619,18	752 619,18	287 820,96	267 778,95	267 778,95
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2017	32 171,90	27 346,12	27 346,12	265 140,00	265 140,00	265 140,00	35 746,56	27 346,12	27 346,12
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 457,16	17 179,73	17 179,73
2018	0,00	0,00	0,00	550 478,00	550 478,00	550 478,00	0,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	0,00	515 208,00	515 208,00	515 208,00	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
2023	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 programy, 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 zawartą 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:		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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:
		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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 2015	780 135,86	503 330,75	503 330,75	296 847,12	296 847,12	296 847,12	296 847,12	296 847,12	296 847,12	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	0,00
Plan 3 kw. 2017	416 691,71	265 140,00	265 140,00	159 952,15	159 952,15	159 952,15	159 952,15	159 952,15	159 952,15	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	416 691,71	265 140,00	265 140,00	157 829,14	157 829,14	157 829,14	157 829,14	157 829,14	157 829,14	0,00	0,00	0,00
2018	516 357,99	285 338,00	285 338,00	231 019,99	231 019,99	231 019,99	231 019,99	231 019,99	231 019,99	0,00	0,00	0,00
2019	995 923,50	515 208,00	515 208,00	480 715,50	480 715,50	480 715,50	480 715,50	480 715,50	480 715,50	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	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	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	0,00
2023	0,00	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.

Lp	Formuła	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku									
		Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstałe w związku z zawartą po dniu 1 stycznia 2013 r. umową na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w całości lub części z dotacjami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samodzielnych zakładach opieki zdrowotnej	Dochody budżetowe z tytułu dotacji celowej z budżetu państwa, o której mowa w art. 196 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217, z późn. zm.)	Wysokość zobowiązań podlegających umorzeniu, o którym mowa w art. 190 ustawy o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przejętych do końca 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
		12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7	
		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	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	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	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	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	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			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	

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długi i jego spłacie						Wynik operacji niekasowych wpływających na kwotę długu (m.in. umorzenia, różnice kursowe) x
	Splaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków budżetu x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:			
Lp	14.1	14.2	14.3	14.3.1	14.3.2	14.3.3	14.4
Formuła							
Wykonanie 2015	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
Plan 3 kw. 2017	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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
2023	0,00	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 związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, 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 wyciszczenia 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 określającą 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 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. W przypadku, 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

Wojt
Kępczyński

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzuze na lata 2018 – 2023

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 2018 - 2023 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 2018 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2017, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2017, 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 Rozwoju i Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” – zaktualizowane w maju 2017 roku.

Począwszy od 2022 r. przyjęto założenie stałości podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów i wydatków. Przyjęcie powyższego rozwiązania nie burzy realistyczności 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 2019 - 2021 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 stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

Kategoria	2016	2017	2018	2019	2020	2021
PKB w ujęciu realnym, dynamika	102,7	103,6	103,8	103,9	103,9	103,5

Począwszy od 2022 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 – 2019 uwzględniono dofinansowanie w łącznej wys. 698.925,00 zł (I Etap 2018 r. – 183.717,00 zł, II Etap 2019 r. – 515.208,00 zł) ze środków EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 –2020, na podstawie podpisanej w dniu 11.07.2017 r. umowy o przyznanie pomocy w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Brzuze”.

W latach 2019-2021 uwzględniono również 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 (2014 r. – 140.000,00 zł, 2015 r. – 148.750,00 zł, 2016 r. – 102.725,00 zł, w roku 2017 z Budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego zgodnie z podpisaną umową gmina otrzyma na ten cel 86.500,00 zł).

W 2018 r. uwzględniono też dochody majątkowe wynikające z podpisanych umów:

- 645.840,00 zł - dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie własnego zadania inwestycyjnego gminy pn. „Przebudowa drogi dojazdowej Ostrowite – Mościska na odcinku 2+035 km” , realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019”,
- 20.000,00 zł – darowizna od osoby fizycznej na przebudowę drogi dojazdowej Ostrowite – Brzuze,
- 265.140,00 zł – środki, które wpłynęły na rachunek gminy w 2018 r. w związku ze zrealizowaniem w 2017 r. w ramach PROW zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 120203C Łązonek – Ostrowite od km 0+000 do km 0+865”,
- 101.621,00 zł – pomoc w ramach PROW na realizację zadania pn. „Budowa trzech siłowni zewnętrznych oraz dwóch pomostów rekreacyjno – wędkarskich w Gminie Brzuze”.

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 „Wytocznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” przedstawia się następująco:

Kategoria	2016	2017	2018	2019	2020	2021
dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	99,4	101,8	102,3	102,3	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 2019 roku dla tej kategorii wydatków przyjęto coroczny wskaźnik wzrostu na podstawie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług, tj. 2019 r. – 102,3 %, 2020 r.- 102,5%, 2021 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 2019 do 2021 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 2019 do 2021 roku, wskaźnik wzrostu 101,0%.

Od 2022 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 2017 r. **kwota długu** wyniosła **1.500.000 zł.** Wzięto pod uwagę:

- zadłużenie gminy wg stanu na dzień 31.12.2016 r. w wysokości 2.050.000 zł,
- spłatę rat kapitałowych w 2017 r. w wysokości 550.000 zł.

W roku 2018 planowany jest kredyt w wysokości 1.200.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Od 2019 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 2018 r. będzie uwarunkowana sytuacją finansową gminy w latach 2015 – 2017.

4. 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 2019 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.


WÓJT
Jan Koprowski