

Zarządzenie Nr 59/2019
WÓJTA GMINY BRZUZE
z dnia 31 grudnia 2019 r.

zmieniające Uchwałę Nr III/26/2018 Rady Gminy Brzuze z dnia 19 grudnia 2018 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024

Na podstawie art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.869)

Wójt Gminy Brzuze **zarządza** co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr III/26/2018 Rady Gminy Brzuze z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024, zmienionej:

- uchwałą Nr VI/42/2019 Rady Gminy Brzuze z dnia 17.05.2019 r.
- zarządzeniem Nr 31/2019 Wójta Gminy Brzuze z dnia 28.06.2019 r.
- uchwałą Nr VIII/55/2019 Rady Gminy Brzuze z dnia 22.08.2019 r.
- uchwałą Nr IX/61/2019 Rady Gminy Brzuze z dnia 18.10.2019 r.
- uchwałą Nr X/66/2019 Rady Gminy Brzuze z dnia 28.11.2019 r.

wprowadza się następujące zmiany:

1. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024 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.

Uzasadnienie

do zarządzenia Nr 59/2019 Wójta Gminy Brzuze z dnia 31.12.2019 r. zmieniającego Uchwałę Nr III/26/2018 Rady Gminy Brzuze z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024

Uchwałą Nr XI/88/2019 z dnia 30.12.2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu na rok 2019, Rada Gminy Brzuze wprowadziła zmiany, ustalając planowane dochody ogółem w wysokości 24.726.227,66 zł oraz wydatki ogółem w wysokości 25.532.137,66 zł, w wyniku czego w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024 wprowadza się następujące zmiany w pozycji „2019 rok” (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych wcześniejszymi zarządzeniami Wójta Gminy Brzuze):

- pozycja 1 – dochody ogółem - wynosząca przed zmianą 24.126.615,66 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 599.612,00 zł i wynosi po zmianie **24.726.227,66 zł**,
- pozycja 1.1 – dochody bieżące - wynosząca przed zmianą 23.574.059,99 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 599.612,00 zł i wynosi po zmianie **24.173.671,99 zł**,
- pozycja 1.2 – dochody majątkowe - wynosząca przed zmianą 552.555,67 zł - nie uległa zmianie,
- pozycja 2 – wydatki ogółem - wynosząca przed zmianą 24.932.525,66 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 599.612,00 zł i wynosi po zmianie **25.532.137,66 zł**,
- pozycja 2.1 – wydatki bieżące razem - wynosząca przed zmianą 22.526.007,68 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 599.612,00 zł i wynosi po zmianie **23.125.619,68 zł**,
- pozycja 2.2 – wydatki majątkowe - wynosząca przed zmianą 2.406.517,98 zł – nie uległa zmianie,
- pozycja 3 – wynik budżetu - wynosząca przed zmianą (-) 805.910,00 zł – nie uległa zmianie,
- pozycja 4 – przychody budżetu - wynosząca przed zmianą 1.305.910,00 zł (w tym: wolne środki 605.910,00 zł i planowany kredyt 700.000,00 zł) – nie uległa zmianie,
- pozycja 5 – rozchody budżetu - wynosząca przed zmianą 500.000,00 zł – nie uległa zmianie,
- pozycja 6 - planowana kwota długu - wynosząca przed zmianą 1.800.000,00 zł – nie uległa zmianie.

Ponadto uaktualniono na podstawie planu 2019 r. informacje uzupełniające o wybranych rodzajach dochodów i wydatków budżetowych.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 59/2019
z dnia 2019-12-31

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:										w tym:	
			w tym:										w tym:	
			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	
	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	Podatki i opłaty ³⁾	z podatku od nieruchomości	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje					
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			
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			
Plan 3 kw. 2018	22 452 369,26	21 005 138,27	2 143 518,00	2 500,00	2 610 120,00	1 150 000,00	8 360 698,00	7 582 806,27	1 447 230,99	5 000,00	1 442 230,99			
2019	24 726 227,66	24 173 671,99	2 446 739,00	2 500,00	2 746 020,00	1 220 000,00	9 306 149,00	8 948 673,89	552 555,67	4 000,00	548 555,67			
2020	25 358 145,98	21 261 481,00	2 537 268,00	2 592,00	2 846 586,00	1 265 140,00	9 313 704,00	6 262 443,00	4 096 664,98	0,00	4 096 664,98			
2021	22 336 883,98	21 806 481,50	2 628 610,00	2 686,00	2 949 063,00	1 310 685,00	9 648 997,00	6 487 891,00	530 402,48	0,00	530 402,48			
2022	22 917 836,00	22 797 836,00	2 720 611,00	2 780,00	3 052 280,00	1 356 559,00	9 986 712,00	6 714 967,00	120 000,00	0,00	120 000,00			
2023	22 797 836,00	22 797 836,00	2 720 611,00	2 780,00	3 052 280,00	1 356 559,00	9 986 712,00	6 714 967,00	0,00	0,00	0,00			
2024	22 797 836,00	22 797 836,00	2 720 611,00	2 780,00	3 052 280,00	1 356 559,00	9 986 712,00	6 714 967,00	0,00	0,00	0,00			

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a łąza 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 lata) 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:																			
		w tym:																			
		Wydatki bieżące ^x	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa ⁴⁾	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy ^x	w tym:		w tym:		Wydatki majątkowe ^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																				
Wykonanie 2016	19 041 765,77	17 608 934,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 330,84	58 330,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 432 831,32	
Wykonanie 2017	20 785 766,71	19 018 163,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 455,28	43 455,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 767 603,07	
Plan 3 kw. 2018	24 842 861,26	19 863 287,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45 000,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 979 573,43	
2019	25 532 137,66	23 125 619,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 000,00	38 000,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 406 517,98	
2020	25 779 962,19	18 637 699,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 500,00	74 500,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 142 262,67	
2021	20 539 663,42	19 952 460,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59 500,00	59 500,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587 203,30	
2022	20 303 136,43	19 748 720,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 500,00	44 500,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554 415,73	
2023	20 293 136,43	20 283 136,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 500,00	44 500,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	
2024	20 293 136,43	20 283 136,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 500,00	44 500,00	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	3	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	z tego:		w tym:	
									na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp												
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	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	0,00
Plan 3 kw. 2018	-2 390 492,00		2 690 492,00	0,00	0,00	1 490 492,00	1 190 492,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00
2019	-805 910,00		1 305 910,00	0,00	0,00	605 910,00	105 910,00	700 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00
2020	-421 816,21		921 816,21	0,00	0,00	0,00	0,00	921 816,21	421 816,21	421 816,21	0,00	0,00
2021	1 797 220,56		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 614 699,57		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 504 699,57		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 504 699,57		0,00	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 x	z tego:							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										
		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x			7									
				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 6) x						5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	5.1.1.3	5.2	6	8.1	8.2
Wykonanie 2016	1 862 621,48	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 621,48	2 050 000,00	0,00	1 988 578,37	2 872 673,99							
Wykonanie 2017	2 040 492,70	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 490 492,70	1 500 000,00	0,00	2 347 704,91	3 660 385,84							
Plan 3 kw. 2018	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	1 141 850,44	2 632 342,44							
2019	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	1 048 052,31	1 653 962,31							
2020	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 221 816,21	0,00	2 623 781,48	2 623 781,48							
2021	1 797 220,56	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 220,56	1 646 816,21	0,00	1 854 021,38	1 854 021,38							
2022	2 614 699,57	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 039 699,57	1 071 816,21	0,00	3 049 115,30	3 049 115,30							
2023	2 504 699,57	575 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 929 699,57	496 816,21	0,00	2 514 699,57	2 514 699,57							
2024	2 504 699,57	496 816,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 007 883,36	0,00	0,00	2 514 699,57	2 514 699,57							

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.

7) Skonytowanie 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									
	9.1	9.2	9.3	9.4	9.5	9.6	9.6.1	9.7	9.7.1
Wyszczególnienie	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, do dochodów, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Wskaźnik dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów budżetu, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń 9), obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie 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 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									
Wykonanie 2016	3,04%	3,04%	0,00	3,04%	10,12%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	2,76%	2,76%	0,00	2,76%	11,02%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2018	1,53%	1,53%	0,00	1,53%	5,11%	x	x	x	x
2019	2,17%	2,17%	0,00	2,17%	4,25%	8,75%	10,22%	TAK	TAK
2020	2,26%	2,26%	0,00	2,26%	10,35%	6,79%	8,26%	TAK	TAK
2021	2,83%	2,83%	0,00	2,83%	8,30%	6,57%	8,04%	TAK	TAK
2022	2,69%	2,69%	0,00	2,69%	13,30%	7,63%	7,63%	TAK	TAK
2023	2,71%	2,71%	0,00	2,71%	11,03%	10,65%	10,65%	TAK	TAK
2024	2,36%	2,36%	0,00	2,36%	11,03%	10,88%	10,88%	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. Identyfikator wyłączenia dotyczą pozycji 9.6.1.

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych											
Wyszczególnienie	Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej 10)	w tym na:		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:		Wydanki inwestycyjne kontynuowane 12)	Nowe wydatki inwestycyjne 13)	Wydanki majątkowe w formie dotacji
		Splaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	10.1				11.1	11.2			
Lp	10		10.1	11.1	11.2	11.3	11.3.1	11.3.2	11.4	11.5	11.6
Wykonanie 2016	0,00		0,00	7 034 559,06	1 971 857,17	2 73 274,26	0,00	273 274,26	525 117,93	765 873,39	141 840,00
Wykonanie 2017	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
Plan 3 kw. 2018	0,00		0,00	8 410 151,85	2 277 975,00	1 062 491,17	0,00	1 062 491,17	3 638 099,17	1 221 474,26	120 000,00
2019	0,00		0,00	9 503 891,77	2 391 886,00	584 852,44	0,00	584 852,44	1 751 149,13	636 368,85	19 000,00
2020	0,00		0,00	9 138 249,63	2 477 604,25	6 622 262,67	0,00	6 622 262,67	6 622 262,67	0,00	520 000,00
2021	1 797 220,56		575 000,00	9 366 705,87	2 508 449,30	587 203,30	0,00	587 203,30	577 203,30	10 000,00	0,00
2022	2 614 699,57		575 000,00	9 600 873,51	2 539 679,92	554 415,73	0,00	554 415,73	554 415,73	0,00	0,00
2023	2 504 699,57		575 000,00	9 600 873,51	2 539 679,92	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00
2024	2 504 699,57		496 816,21	9 600 873,51	2 539 679,92	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 wieloletniej prognozy finansowej.

11) W pozycji wykazuje się kwoty wydatków w ramach zadań własnych klasyfikowanych w dziale 750- Administracja publiczna w rozdziałach własnych dla organów i urzędów jednostki samorządu terytorialnego (rozdział 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	w tym:		Wydatki majątkowe na realizację programu, projektu lub zadania	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:	Wydatki na wkład krajowy w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające w związku z umową na realizację programu, projektu lub zadania	w tym:
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	12.4	12.4.1	12.4.2	12.5	12.5.1	12.6	12.6.1	12.7	12.7.1
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	416 691,71	265 140,00	265 140,00	157 829,14 ¹⁵	157 829,14	157 829,14	157 829,14	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	333 978,25	285 338,00	285 338,00	48 640,25	48 640,25	48 640,25	48 640,25	0,00	0,00
2019	504 189,44	265 720,00	265 720,00	238 469,44	238 469,44	238 469,44	238 469,44	0,00	0,00
2020	5 096 690,59	2 697 830,98	2 697 830,98	2 398 859,61	2 398 859,61	1 379 239,15	1 379 239,15	0,00	0,00
2021	547 203,30	410 402,48	410 402,48	136 800,82	136 800,82	136 800,82	136 800,82	0,00	0,00
2022	534 415,73	339 150,00	0,00	195 265,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 zdyktowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania.

Wyszczególnienie	Kwoty dotyczące przejęcia i spłaty zobowiązań po samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej oraz pokrycia ujemnego wyniku										
	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych powstające 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	w tym:	12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
				Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez 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	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na likwidowanego na zasadach określonych w przepisach o działalności leczniczej	Wydanki na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej 2011 r. na podstawie przepisów o zakładach opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	
Lp			12.8	12.8.1	13.1	13.2	13.3	13.4	13.5	13.6	13.7
Wykonanie 2016	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2018	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
2020	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
2022	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dane uzupełniające o długu 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 x	Kwota długu, którego planowana spłata dokonana 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
Wykonanie 2016	550 000,00	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
Plan 3 kw. 2018	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Informacja o spełnieniu wskazanika spłaty zobowiązania określonego w art. 243 ustawy po uwzględnieniu zobowiązania z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń zostanie 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. z 2015 r. poz. 92). Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 9.6 – 9.6.1 i pozycji z sekcji 16.

** Należy wskazać jedną z następujących podstap 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, wykraczających poza wspomniany okres. W przypadku planowania wydatków 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 przedsięwzięcia wieloletnich.

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

17) Pozycje sekcji 18 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzuze na lata 2019 – 2024

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 2019 - 2024 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 2019 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2018, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2018, 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 stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” – zaktualizowane w maju 2018 roku.

Począwszy od 2023 r. przyjęto założenie stałości podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów i wydatków. Przyjęcie powyższego rozwiązania nie burzy realizystyczności 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 2020 - 2022 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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
PKB w ujęciu realnym, dynamika	104,6	103,8	103,8	103,7	103,6	103,5

Począwszy od 2023 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 5.000,00 zł w roku 2018 oraz 4.000,00 zł w 2019 roku.**

W 2019 r. wzięto też pod uwagę otrzymane dochody majątkowe w wysokości **34.278,67 zł** tytułem zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 r.

Na podstawie podpisanych już umów o przyznanie pomocy ze środków EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 –2020, z uwzględnieniem Aneksów do umów **uwzględniono następujące dofinansowanie:**

a) w roku 2019 w łącznej wys. **115.785,00 zł**, w tym:

- **32.323,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa 4 obiektów infrastruktury turystycznej,

rekreacyjnej i kulturowej na terenie Gminy Brzuze",

- **83.462,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa trzech siłowni zewnętrznych oraz dwóch pomostów rekreacyjno – wędkarskich w Gminie Brzuze”,

b) w roku 2020 w łącznej wys. 2.329.123,00 zł, w tym:

- **698.925,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Brzuze”,

- **261.877,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Wyposażenie obiektu Domu Kultury w miejscowości Ostrowite”,

- **546.519,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w miejscowości Ostrowite i Kleszczyn”,

- **311.780,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa nowych i przebudowa istniejących elementów infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej na terenie Gminy Brzuze”,

- **510.022,00 zł** w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 120203C Łączonek – Ostrowite – od km 0+865 do km 1+695”.

Na podstawie podpisanych już umów o przyznanie pomocy ze środków EFRR w ramach RPO WK-P, z uwzględnieniem Aneksów do umów uwzględniono następujące dofinansowanie:

a) w roku 2020 w wys. 604.612,98 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa dostępności do kultury – przebudowa domu kultury w Ostrowitem”,

b) w roku 2021 w wys. 410.402,48 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap I ”.

W latach 2020 - 2022 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, 2017 r. – 86.500,00 zł, 2018 r. – 144.000,00 zł, w roku 2019 z Budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego zgodnie z podpisaną umową gmina otrzyma na ten cel 73.800,00 zł).

W latach 2019 – 2020 uwzględniono też środki pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych, tj. 324.692,00 zł w 2019 r. oraz 1.042.929,00 zł w 2020r.

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

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

Kategoria	2017	2018	2019	2020	2021	2022
dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	102,0	102,3	102,3	102,5	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.

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 2020 roku dla tej kategorii wydatków przyjęto coroczny wskaźnik wzrostu na podstawie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług, tj. 2020 r. – 102,5 %, 2021 r.- 102,5%, 2022 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 2020 do 2022 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 2020 do 2022 roku, wskaźnik wzrostu 101,0%.

Od 2023 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.

Ustalając limity **wydatków na programy, projekty lub zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy**, w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wzięto pod uwagę obok paragrafów wydatków kwalifikowalnych z czwartą cyfrą 8 i 9 również paragrafy wydatków niekwalifikowalnych z czwartą cyfrą 0, natomiast w załączniku Nr 1 ujmowane są tylko wydatki kwalifikowalne na w/w zadania, tj. w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu inną niż 0 (zgodnie z opublikowaną przez Ministerstwo Finansów Metodologią opracowania WPF).

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 2018 r. **kwota długu** wyniosła **1.600.000,00 zł.** Wzięto pod uwagę:

- zadłużenie gminy wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w wysokości 1.500.000,00 zł,
- spłatę rat kapitałowych w 2018 r. w wysokości 300.000,00 zł,
- zaciągnięty w 2018 r. kredyt długoterminowy w wysokości 400.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu.

W roku 2019 planowany jest kredyt w wysokości 700.000,00 zł na częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetu. Od 2021 r. źródłem pokrycia przypadających w danym roku spłat zobowiązań będzie planowana w poszczególnych latach nadwyżka budżetowa.

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 2021 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.