

**UCHWAŁA NR X/67/11
RADY MIEJSKIEJ W BRUSACH**

z dnia 29 grudnia 2011 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2012-2025

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 121 ust. 8 i art. 122 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Rada Miejska w Brusach, uchwała co następuje:

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brusy na lata 2012–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2012–2025, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do Uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2012–2025, zgodnie z **załącznikiem nr 2** do Uchwały.

§ 3. 1. Upoważnić Burmistrza Brus do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

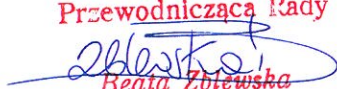
2. Upoważnić Burmistrza Brus do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnić Burmistrza Brus do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 i 2 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brus.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr III/42/10 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 29 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami.

Przewodnicząca Rady
Przewodnicząca Rady

Beata Zbiewska

Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012-2025

I. Prognoza dochodów na lata 2012-2025

1.1 Szacowanie dochodów w okresie wieloletnim jest bardziej sztuką niż nauką ścisłą. Zależy ono od przyszłych wydarzeń, których większość oparta jest na słabo przewidywalnych czynnikach, takich jak zmiana liczby ludności a tym samym zmiana subwencji ogólnej czy dotacji na zadania własne gminy. Nie istnieje prosta, pewna i wypróbowana metoda szacowania przyszłych wpływów. Przeważnie prognoza dochodów w samorządzie opiera się na danych z lat poprzednich oraz na sytuacji finansowej i tendencjach gospodarczych w roku bieżącym. Prognozując dochody oparto się na prostych metodach matematycznych.

1.2 Istotne kategorie dochodów.

W samorządzie lokalnym najlepiej jest obserwować następujące przekroje dochodów:

1. Dochody łącznie,
2. Dochody własne – najem i dzierżawa,
3. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób fizycznych (PIT),
4. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób prawnych (CIT),
5. Subwencja ogólna i dotacje,
6. Podatki i opłaty lokalne,
7. Opłaty za usługi.

Na bieżąco należy analizować tendencję wieloletniego udziału dochodów własnych w dochodach łącznych samorządu, która odzwierciedla stopień samodzielności finansowej gminy. Analiza dochodów pomoże w identyfikacji różnorodnych problemów jak np.:

- słabnięcie bazy dochodowej,
- niewystarczający wymiar i pobór podatków,
- zbyt duża zależność od zewnętrznych źródeł dochodów,
- brak budżetowania zadaniowego,
- brak kontroli kosztów,

Analiza dochodów pomoże rozstrzygnąć czy baza podatkowa kurczy się, czyli czy słabnie zdolność mieszkańców do generowania dochodów.

1.3 Metody prognozy dochodów

Metody uproszczone polegają na szacowaniu dochodów opartych na badaniu tendencji w danych z lat poprzednich z jednoczesnym uwzględnieniem zmian, które mogą wpłynąć na dochody przyszłe. Jednym z elementów koniecznych w stosowaniu tej metody jest umiejętność dobrej oceny sytuacji. Można tu wymienić metodę zmian proporcjonalnych, metodę najmniejszych kwadratów i metodę kalkulacyjną. Metody uproszczone najczęściej stosowane są w samorządach ze względu na małe skomplikowanie, wymagają danych finansowych, które są dostępne w urzędzie, pozwalają na łatwe kalkulowanie projekcji dochodów.

Ponadto stosowane są modele ekonometryczne które opierają prognozę na przeglądzie niezależnych zmiennych, takich jak, indeks cen konsumenckich, stopy procentowe, PKB, rynek pracy, kurs walutowy.

1.4 Procedura szacowania dochodów

Na podstawie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Brusy, szczegółowości projektu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Rada Miejska w Brusach podjęła uchwałę nr VII/43/11 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2012 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 4%, w tym stawki podatków lokalnych zwiększyć średnio do 4 %.

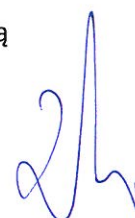
Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2012 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowią podstawę planowania podstawowych źródeł dochodów bieżących.

Podstawowe źródła dochodów ;

DOCHODY BIEŻĄCE

- Karta podatkowa – dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2011, wpływy za 9 miesięcy z tego tytułu były bardzo niskie, koniunktura w gospodarce się pogorszyła i jak na razie nie ma perspektyw zmian w tej dziedzinie na rynku lokalnym, mało atrakcyjna forma rozliczeń – wysokie opłaty w skali miesiąca,
- Udziały w CIT zaplanowano na poziomie planu na 2011 rok oraz na podstawie sprawozdań otrzymanych z Urzędu Skarbowego o dochodach osób prawnych, udział w CIT na 2012 zaplanowano na poziomie 2011, wzrost zaplanowano na 2013 na podstawie wskaźnika makroekonomicznego na lata 2010-2015 tj. 2,5%, pozostałe lata do 2025 r. bez zmian,
- Opłata skarbową – zaplanowano na poziomie wykonania w 2011 r. pozostałe lata do 2025 bez zmian na podstawie danych historycznych – brak wyraźnej tendencji wzrostowej,

- Podatek od środków transportowych – na rok 2012 zaplanowano na podstawie wykonania w 2011 r.- uchwała w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych- na 2013 rok zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie założeń makroekonomicznych,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2012 zaplanowano wzrost o 4% na podstawie przyjętych wskaźników przez Radę Miejską w Brusach, pozostałe lata bez zmian,
- Podatek rolny – zaplanowano wzrost o 67 % na podstawie obniżonej ceny żyta obowiązującej od 2012 r. pozostałe lata bez zmian – z danych historycznych wynika brak wyraźnej tendencji wzrostowej,
- Podatek leśny – zaplanowano wzrost o 20,7% na 2012 ze względu na cenę drewna, na 2013 zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, pozostałe lata bez zmian,
- Udział w PIT – zaplanowano na podstawie danych szacunkowych określonych przez Ministerstwo Finansów, udział w podatku PIT wynosić będzie 37,26% na 2012 r. na pozostałe lata bez zmian ze względu na sytuację gospodarczą ,
- Podatek od nieruchomości – zaplanowano na podstawie podjętej uchwały w sprawie podatku od nieruchomości obowiązującej na 2012 r., na 2013 r. zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, pozostałe lata do 2025 bez zmian,
- Najem i dzierżawa majątku gminy- na 2012 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanych podwyżek czynszów i dzierżaw, na 2013 r. zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego. Pozostałe lata bez zmian.
- Usługi świadczone na rzecz innych podmiotów zaplanowano na podstawie podpisanych umów , w 2013 zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, lata 2014-2025 na poziomie roku 2013,
- Subwencja ogólna zaplanowana na 2012 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – znak sprawy ST3/4820/17/2011, na rok 2013 zaplanowano wzrost o 1 % na podstawie dynamiki wzrostu dochodów podatkowych na 1 mieszkańca,
- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2012 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 24.10.2011 r. – znak pisma FB.I-3010.4.2011.EP, lata 2013-2025 zaplanowano na poziomie roku 2012 ze względu na małe znaczenia dla wyniku budżetu, ponadto dotacja na zadania własne ma raczej tendencje spadkową i trudno byłoby zaplanować wzrost na przyszłe lata,
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach zaplanowano na poziomie 2011 r. ze względu na rosnący udział funduszy obcych w finansowaniu zadań własnych nie przewiduje się znacznego wzrostu gromadzenia wolnych środków na lokatach terminowych,
- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2012 r. w kwocie 441.422 zł z tendencją utrzymania tego poziomu na lata przyszłe



DOCHODY MAJĄTKOWE;**2012 rok**

- | | |
|---|--------------|
| 1. Sprzedaż mienia komunalnego: | 270.000 zł |
| • Sprzedaż działek budowlanych | 270.000 zł |
| 2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: | 8.370.838 zł |
| • „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej w miejscowościach Zalesie-Lubnia-Orlik-Lamk poprzez budowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej- | 406.968 |
| • „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- | 1.097.000 |
| • „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul.Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych”- | 3.492.677 |
| • „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- | 160.936 |
| • „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach”- | 2.926.382, |
| • „Na borowiackich szlakach” | - 286.875 |
| 3.Pozostałe programy krajowe | 100.000 zł |

2013 rok

- | | |
|---|--------------|
| 3. Sprzedaż mienia komunalnego: | 694.031 zł |
| 4. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: | 7.353.284 zł |
| • „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- | 1.433.371, |
| • „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul.Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych”- | 3.117.269, |
| • „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- | 37.941, |

- „Przebudowa i rozbudowa budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Czapiewice” - 500.000,
- „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” - 452.476
- „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach” - 351.453
- „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach”- 1.000.000,
- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z termomodernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” - 460.774

2014 rok

- | | |
|---|--------------|
| 5. Sprzedaż mienia komunalnego: | 508.000 zł |
| 6. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: | 3.452.215 zł |
| • „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- | 470.082, |
| • „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul.Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych”- | 317.681, |
| • „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach” - | 1.205.615, |
| • „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” - | 765.777, |
| • „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” - | 693.060 |

2015 rok

- | | |
|--|------------|
| 7. Sprzedaż mienia komunalnego: | 300.000 zł |
| 8. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: | 747.628 zł |
| • „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach” - | 362.822, |
| • „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” - | 204.062, |
| • „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” - | 180.744 |
| • | |

2016 rok

9. Sprzedaż mienia komunalnego: 417.639 zł

WYDATKI BIEŻĄCE;

Określenie szacunkowe wydatków jednostki jest niełatwym zadaniem. Istnieje wiele czynników, które mogą spowodować wzrost lub spadek w prognozowanych wydatkach jednostki:

- stopa inflacji,
- zmiany w wynagrodzeniu pracowników,
- koszty dodatkowych i nowych usług,
- koszty utrzymania nowych obiektów

Kształtowanie się podstawowych źródeł wydatków oraz prognozę na lata 2006-2025 ujęto w tabeli pomocniczej.

I. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone

2012 r

zaplanowano wzrost o2% na etat kalkulacyjny na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2011 r. W przypadku wynagrodzeń nauczycieli uwzględniono planowaną podwyżkę w 2012 od września o 3,8% r. W sumie zaplanowano wydatki w kwocie 18.914.826 zł.

Na pozostałe lata nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń.

II. Funkcjonowanie organów JST

Uwzględniono wydatki bieżące klasyfikowane w rozdziałach 75022-75023 w związku z sugestią przedstawioną w dokumencie pn. „Metodyka opracowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego – wspólna propozycja Ministra Finansów, regionalnych izb obrachunkowych i przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego”.

III. Wydatki bieżące ustalone w analizie

1. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano z uwzględnieniem planowanej podwyżki wynagrodzeń w 2012 r – 2%, pozostałe lata bez zmian. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbiedniejszych rodzin naszej gminy.

2. Zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano wzrost wydatków w 2012 r. o 5%, na lata 2013-2025 zaplanowano zmniejszenie wydatków o 4%. Konieczność ograniczenia wydatków bieżących narzucają wskaźniki.

3. Zakup energii – zaplanowano wzrost o 2% w 2012, pozostałe lata na poziomie 2012 r. Planując 2% wzrost uwzględniono sytuację na rynku energetycznym oraz konieczność przeprowadzenia audytu energetycznego ze względu na tendencję wzrostową. Zaplanowano zakup energii w 2012 r. po przeprowadzeniu przetargu na szczeblu powiatowym, w celu ograniczenia wzrostu wydatków.

4. Usługi remontowe zaplanowano w minimalnym zakresie ze względu na wysokie wydatki inwestycyjne i tak w 2012 r. zaplanowano wydać 60.800 zł. Na lata przyszłe nie przewiduje się wzrostu.

5. Usługi zdrowotne – zaplanowano przedsięwzięcia profilaktyczne w latach 2011-2015 zgodnie z podpisanymi umowami.

6. Zakup usług pozostałych – obserwuje się tendencję wzrostową na podstawie danych historycznych i dlatego na 2012 r. zaplanowano wzrost wydatków o 9%, a w latach pozostałych bez zmian z koniecznością szczegółowego przeanalizowania wydatków w poszczególnych kategoriach oraz obniżenia kosztów np. zmieniając zasady dostarczania poczty urzędowej, określenie regulaminu utrzymania porządku i czystości w gminie, ograniczenie ilości dróg podlegających równaniu.

7. Internet - wydatki zaplanowano z minimalną tendencją spadkową ze względu na sytuację na rynku tej branży i ceny oferowanej usługi.

8. Usługi telefoniczne - w latach 2012-2013 zaplanowano minimalny spadek. Nie planuje się wzrostu wydatków w latach przyszłych.

9. Podróże służbowe – zaplanowano wzrost o 27% w 2012 r. ze względu na ceny paliwa i planowana zmiana stawek za jazdy lokalne. Pozostałe lata bez zmian.

10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – zaplanowano wzrost o 2% w 2012 roku, pozostałe lata bez zmian. Zmiany w karcie nauczyciela powinny doprowadzić do zmiany zasad naliczenia odpisu dla nauczycieli i emerytów.

11. Pozostałe wydatki w latach 2012-2025 zostały ograniczone ze względu na zakończenie procesu projektowania ulic i z tym związany wykup gruntów – odszkodowania dla właścicieli oraz zmiany w klasyfikacji budżetowej.

IV Wydatki objęte limitem na przedsięwzięcia uwzględniają możliwości gminy oraz podpisane umowy na dofinansowane projektów ze środków unijnych – oddzielne załączniki:

- przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej,

- przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane z własnych środków i innych źródeł krajowych,
- umowy, których realizacją w latach przyszłych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki (ujęto umowy, które zawierają wycenione wydatki na poszczególne lata)

V. Wynik budżetu i prognoza długu

1. 2012 r.

Dochody ogółem	51.497.650	
Wydatki ogółem	54.753.770	
Deficyt budżetowy	3.256.120	
Przychody:		8.592.502 zł
• emisja obligacji	4.000.000 zł,	
• pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku	500.000 zł,	
• pożyczka z BGK na wyprzedzające finansowanie	1.000.000 zł,	
• wolne środki	2.632.502 zł,	
• kredyt na pokrycie deficytu	460.000 zł.	
Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji		5.336.382 zł
Kwota długu na koniec roku:	19.720.000 zł	

2. 2013 r.

Dochody ogółem	50.966.749 zł	
Wydatki ogółem	47.386.749 zł	
Nadwyżka budżetowa	3.580.000 zł	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		3.580.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	16.140.000 zł	

3. 2014 r.

Dochody ogółem	47.110.920 zł
Wydatki ogółem	43.288.990 zł

Nadwyżka budżetowa	3.821.930	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		2.580.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	13.560.000 zł	

4. 2015 r.

Dochody ogółem	44.278.333 zł	
Wydatki ogółem	41.310.263 zł	
Nadwyżka budżetowa	2.968.070zł	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		4.210.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	9.350.000 zł	

5. 2016 r.

Dochody ogółem	43.568.344 zł	
Wydatki ogółem	39.088.344 zł	
Nadwyżka budżetowa	4.480.000	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		4.480.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	4.870.000 zł	

6. 2017 r.

Dochody ogółem	43.150.705	
Wydatki ogółem	40.280.705	
Nadwyżka budżetowa	2.870.000	
Rozchody: spłata rat kredytu i wykup obligacji		2.870.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	2.000.000 zł	

7. 2018 r.

Dochody ogółem	43.150.705	
Wydatki ogółem	41.150.705	
Nadwyżka budżetowa	2.000.000	
Rozchody: wykup obligacji		2.000.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	0 zł	

Przewodnicząca Rady



Beata Zblewska

Autopoprawka do projektu uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2012 -2025


A. Przedsięwzięcia dodane:

1. Dostawa energii elektrycznej do obiektów i na potrzeby oświetlenia drogowego jednostek gminy Brusy – luty 2012 –styczeń 2013.

2. Projekt pn. „ Szansa dla uczniów i uczennic – kompleksowy program wsparcia dla dzieci z terenu gminy Brusy w zakresie wyrównywania szans edukacyjnych” w ramach PO KL planowany do realizacji w latach 2011- 2013 – kwota dofinansowania 342.899 zł.

B. WPF na 2012 dostosowano do zmian wprowadzonych w formie autopoprawki do uchwały budżetowej.

Przewodnicząca Rady



Beata Zblewska