

**UCHWAŁA NR XVII/149/12  
RADY MIEJSKIEJ W BRUSACH**

z dnia 28 grudnia 2012 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2013-2025**

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.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 2013–2025 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2013–2025, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do Uchwały.

§ 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2013–2025, zgodnie z **załącznikiem nr 2,2a,2b,2c,2d** 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.

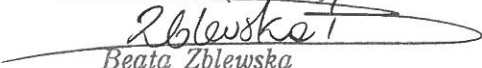
3. Upoważnić Burmistrza Brus do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 i 2 Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brus.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr X/67/11 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 29 grudnia 2011 r. z późniejszymi zmianami.

Przewodnicząca Rady,

  
Beata Zblewska

## Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2025

### I. Prognoza dochodów na lata 2013-2025

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 XIV/125/12 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2013 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 2%, w tym stawki podatków lokalnych zwiększyć średnio do 4 %.

Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2013 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 2012, wpływy za 9 miesięcy z tego tytułu były 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 na 2013 r. zaplanowano na poziomie wykonania za 9 miesięcy i przewidywanego wykonania do końca roku 2012 oraz na podstawie sprawozdań otrzymanych z Urzędu Skarbowego o dochodach osób prawnych, a pozostałe lata na podstawie wskaźników makroekonomicznych założonych przez Ministerstwo Finansów na lata 2012-2040 tj. wzrost 2,5%, w 2014 r, pozostałe lata do 2025 r. bez zmian,
- Opłata skarbową – zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2012 r. pozostałe lata do 2025 bez zmian na podstawie danych historycznych – brak wyraźnej tendencji wzrostowej,

- Podatek od środków transportowych – na rok 2013 zaplanowano na podstawie wykonania w 2012 r. oraz przygotowanego projektu uchwały w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych, na 2013 rok zaplanowano wzrost o 2 % na podstawie założeń makroekonomicznych i uchwały wskaźnikowej na 2013 r. pozostałe lata na poziomie roku 2014 (wzrost o 2,5%)
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2013 zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2012 r., pozostałe lata na podstawie założeń makroekonomicznych – 2,5% wzrost w 2014 r, pozostałe lata bez zmian, brak wyraźnej tendencji wzrostowej
- Podatek rolny – zaplanowano wzrost o 4 % na podstawie obniżonej ceny żyta obowiązującej od 2013 r. pozostałe lata bez zmian – z danych historycznych wynika brak wyraźnej tendencji wzrostowej,
- Podatek leśny – zaplanowano minimalny spadek na 2013 r. ze względu na cenę drewna, na 2014 zaplanowano wzrost o 2,5 % 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 37,42% na 2013 r. na pozostałe lata wzrost o 2,5 % w 2014 r., 3,5% w 2015 r. na podstawie wskaźników makroekonomicznych, pozostałe lata bez zmian,
- Podatek od nieruchomości – zaplanowano na podstawie projektu uchwały w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r., na 2014 r. zaplanowano wzrost o 2,5 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, pozostałe lata do 2025 bez zmian,
- Najem i dzierżawa majątku gminy- na 2013 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanych podwyżek czynszów i dzierżaw, na 2014 r. zaplanowano wzrost o 2,5 % 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 2013 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – znak sprawy ST3/4820/9/2012, na rok 2014 zaplanowano wzrost o 2,5 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego ,
- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2013 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 23.10.2012 r. – znak pisma FB.I-3010.4.2012.EP, lata 2013-2025 zaplanowano na poziomie roku 2013 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 na 2013 r. zaplanowano na poziomie 2012 r. ze względu na malejący udział funduszy obcych w finansowaniu zadań własnych przewiduje się spadek gromadzonych wolnych środków na lokatach terminowych w latach następnych,
- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2013 r. w kwocie 1.801.771 zł z tendencją utrzymania tego poziomu na lata przyszłe, z wyłączeniem zadań unijnych 158.992

## DOCHODY MAJĄTKOWE;

### 2013 rok

- |   |             |
|---|-------------|
| 1. Sprzedaż mienia komunalnego:   | 243.000 zł  |
| • Sprzedaż działek budowlanych  | 177.000 zł  |
| • Sprzedaż działek rolnych  | 66.000 zł   |
| 2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych:  | 4.784.088zł |
| • „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy „ projekt w ramach RPO- refundacja26.045, zaliczka 491.072   |             |
| • „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- zaliczka 1.038.000, refundacja 6.053  |             |
| • „Maskotka Gminy Brusy wraz z kolportażem folderów i ulotek, sposobem na promocję walorów przyrodniczych i kulturowych regionu” – refundacja 25.000  |             |
| • „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- 222.422   |             |
| • „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Brusach” refundacja - 1.000.000,   |             |
| • „ Na borowiackich szlakach” refundacja - 137.578  |             |
| • Przebudowa i rozbudowa budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Czapiewice – refundacja 349.482   |             |
| • Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach – zaliczka 479.432, refundacja 22.766   |             |
| • Regulacja gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul.Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych do rzeki Niechwaszcz – zaliczka 900.203, refundacja 86.035 |             |

3. Pozostałe programy krajowe 382.431 zł

**2014 rok**

1. Sprzedaż mienia komunalnego: 508.000 zł

2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 4.859.179 zł

- „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- refundacja 283.515,
- „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę kolektora deszczowego w ul. Targowej wraz ze zbiornikiem retencyjnym i odprowadzeniem wód opadowych”- refundacja 385.255,
- „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- refundacja 7.321,
- „Budowa budynku kulturalno – sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Lubnia” – refundacja 500.000,
- „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” - zaliczka 543.000, refundacja 3.415
- „Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach” – zaliczka 1.291.744, refundacja 163.277
- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” -refundacja 614.366,
- „Na borowiackich szlakach” - refundacja 16.186,
- „Adaptacja wraz z przebudową i rozbudową budynku po byłej zlewni mleka w Czyczkowach na potrzeby socjalno-sportowe – refundacja 382.091
- „Budowa trasy rowerowej o długości 2,27 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 235 na odcinku Męcikał – Turowiec, gm. Brusy – refundacja 235.922,
- „Budowa ścieżki rowerowej o długości 3,14 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 236 na terenie gminy Brusy – refundacja 433.087

3. Pozostałe programy krajowe 182.431

**2015 rok**

1. Sprzedaż mienia komunalnego: 300.000 zł



2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 893.108 zł

- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” - refundacja 816.247,
- „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy” – refundacja 73.281,
- Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- refundacja 3.580

**2016 rok**

1. 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

**2013 r**

zaplanowano wzrost o5% na etat kalkulacyjny na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2012 r. oraz zaplanowano 3 dodatkowe etaty, w tym 2 etaty do obsługi gospodarki

śmieciowej. Wyłączono wynagrodzenia nauczycieli – obowiązuje karta nauczyciela. W sumie zaplanowano wydatki w kwocie 19.748.166 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 zgodnie z obowiązującą kartą nauczyciela. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbiedniejszych rodzin naszej gminy. W 2014 r. zaplanowano wzrost o wskaźnik makroekonomiczny 2,5%. Pozostałe lata zaplanowano na poziomie 2014 r.

2. Zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano zmniejszenie wydatków w 2013 r. Pozostałe lata na poziomie 2013 r. Konieczność ograniczenia wydatków bieżących narzucają wskaźniki.

3. Zakup energii – zaplanowano koszty oświetlenia na 2013 r. na poziomie 2012 r. W wyniku przeprowadzenia audytu energetycznego oraz wyboru dostawcy z przetargu przeprowadzonym na szczeblu powiatowym planuje się utrzymanie wydatków na lata następne na poziomie 2013 r. Wydatki związane z przesyłem od 2012 r. przesunięto do usług.

4. Usługi remontowe zaplanowano na 2013 r. w szerszym zakresie uwzględniając komentarze i wyjaśnienia do klasyfikacji szczegółowej § 4270. W 2014 zaplanowano wzrost o 2,5% na podstawie wskaźników makroekonomicznych. 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. W paragrafie tym ujęto dystrybucje energii oraz przesunięto część wydatków do usług remontowych. W 2013 r. zaplanowano wzrost ze względu na ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – wydatki na II półrocze – 980.000 zł. W roku 2014 zaplanowano wzrost o 960.000 zł 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 tendencją spadkową ze względu na sytuację na rynku tej branży i ceny oferowanej usługi.





8. Usługi telefoniczne - w latach 2013-2014 zaplanowano minimalny spadek. Nie planuje się wzrostu wydatków w latach przyszłych.

9. Podróże służbowe – zaplanowano spadek wydatków o 22% w 2013 r. ze względu na zmianę organizacji szkoleń. Zachodzi potrzeba szkoleń grupowych. Pozostałe lata bez zmian.

10. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – na 2013 r. zaplanowano zamrożenie odpisu ze względu na projekt z dnia 12 października 2012 r. ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, pozostałe lata bez zmian. Zmiany w karcie nauczyciela powinny doprowadzić do zmiany zasad naliczenia odpisu dla nauczycieli i emerytów.

11. Pozostałe wydatki w latach 2013-2025 zostały zmniejszone ze względu na zabezpieczenie środków na spłatę długu.

#### **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. 2013 r.**

Dochody ogółem	49.874.909	
Wydatki ogółem	56.032.857	
Deficyt budżetowy	6.157.948	
Przychody:		9.677.448 zł
• emisja obligacji	9.000.000 zł,	
• pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku	130.000 zł,	
• wolne środki	547.448 zł	
Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji		3.519.500 zł
Kwota długu na koniec roku:	21.870.500 zł	

**2. 2014 r.**

Dochody ogółem	50.629.022 zł	
Wydatki ogółem	49.103.022 zł	
Nadwyżka budżetowa	1.526.000 zł	
Przychody: emisja obligacji		1.000.000
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		2.526.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	20.344.500 zł	

**3. 2015 r.**

Dochody ogółem	46.262.209 zł	
Wydatki ogółem	44.106.209 zł	
Nadwyżka budżetowa	2.156.000	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		2.156.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	18.188.500 zł	

**4. 2016 r.**

Dochody ogółem	45.632.220 zł	
Wydatki ogółem	41.173.720 zł	
Nadwyżka budżetowa	4.458.500zł	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		4.458.500 zł
Kwota długu na koniec roku:	13.730.000 zł	

**5. 2017 r.**

Dochody ogółem	45.214.581 zł	
Wydatki ogółem	41.484.581 zł	
Nadwyżka budżetowa	3.730.000	
Rozchody: spłata rat pożyczek, kredytów i wykup obligacji		3.730.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	10.000.000 zł	



**6. 2018 r.**

Dochody ogółem	45.214.581	
Wydatki ogółem	42.214.581	
Nadwyżka budżetowa	3.000.000	
Rozchody: spłata rat kredytu i wykup obligacji		3.000.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	7.000.000 zł	

**7. 2019 r.**

Dochody ogółem	45.214.581	
Wydatki ogółem	43.214.581	
Nadwyżka budżetowa	2.000.000	
Rozchody: wykup obligacji		2.000.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	5.000.000 zł	

**8. 2020 r.**

Dochody ogółem	45.214.581	
Wydatki ogółem	42.214.581	
Nadwyżka budżetowa	3.000.000	
Rozchody: wykup obligacji		3.000.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	2.000.000 zł	

**9. 2021 r.**

Dochody ogółem	45.214.581	
Wydatki ogółem	43.214.581	
Nadwyżka budżetowa	2.000.000	
Rozchody: wykup obligacji		2.000.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	0 zł	

Przewodnicząca Rady

  
Beata Zblewska