

**UCHWAŁA NR XII/104/19  
RADY MIEJSKIEJ W BRUSACH**

z dnia 20 grudnia 2019 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2020-2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust.1,6,art.232 ust.2,art. 243 i art. 230b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 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 2019 r. poz. 506 z późn. zm. )

**Rada Miejska w Brusach, uchwała co następuje:**

**§ 1.** Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brusy na lata 2020–2028 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2020–2028, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do uchwały.

**§ 2. 1.** Ustala się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020–2028, zgodnie z **załącznikiem nr 2** do uchwały.

**2.** Przyjmuje się objaśnienia przyjętych wartości do wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z **załącznikiem nr 3** do uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Burmistrza Brus do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały.

**2.** Upoważnia się 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.** Upoważnia się Burmistrza Brus do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych.

**4.** Upoważnia się Burmistrza Brus do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brus.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

**§ 6.** Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr III/26/18 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 21 grudnia 2018 r. z późniejszymi zmianami.

**Przewodniczący Rady**

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

załącznik nr 1 do  
uchwały nr Uchwała nr XII/104/19  
z dnia 2019-12-20

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:								
			z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2020	81 906 949,50	76 126 799,00	8 291 710,00	121 000,00	30 308 709,00	26 319 091,00	11 086 289,00	4 382 287,00	5 780 150,50	600 000,00	5 178 303,50
2021	80 056 849,00	78 259 316,00	8 789 212,00	133 100,00	31 339 205,00	26 244 081,00	11 753 718,00	4 645 224,00	1 797 533,00	0,00	1 797 533,00
2022	81 552 177,00	79 692 311,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 963 622,00	11 905 625,00	4 831 033,00	1 859 866,00	0,00	1 859 866,00
2023	82 406 190,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	3 365 524,00	0,00	3 365 524,00
2024	79 040 666,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	0,00	0,00	0,00
2025	79 040 666,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	0,00	0,00	0,00
2026	79 040 666,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	0,00	0,00	0,00
2027	79 040 666,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	0,00	0,00	0,00
2028	79 040 666,00	79 040 666,00	9 316 565,00	133 100,00	32 373 399,00	25 284 186,00	11 933 416,00	4 831 033,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), 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 dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:						Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2020	89 665 041,87	69 609 903,18	27 862 484,00	127 152,00	0,00	674 475,00	0,00	0,00	20 055 138,69	20 055 138,69	7 580 415,50	
2021	76 556 849,00	71 669 527,00	29 763 732,00	127 152,00	0,00	821 590,00	0,00	0,00	4 887 322,00	4 887 322,00	0,00	
2022	77 862 177,00	72 921 592,00	30 507 824,00	134 216,00	0,00	719 532,00	0,00	0,00	4 940 585,00	4 940 585,00	0,00	
2023	78 606 190,00	73 007 775,00	30 507 824,00	113 024,00	0,00	602 090,00	0,00	0,00	5 598 415,00	5 598 415,00	0,00	
2024	75 240 666,00	73 151 275,00	30 507 824,00	113 024,00	0,00	495 590,00	0,00	0,00	2 089 391,00	2 089 391,00	0,00	
2025	75 040 666,00	73 200 275,00	30 507 824,00	29 180,00	0,00	386 590,00	0,00	0,00	1 840 391,00	1 840 391,00	0,00	
2026	75 040 666,00	73 185 000,00	30 507 824,00	0,00	0,00	274 090,00	0,00	0,00	1 855 666,00	1 855 666,00	0,00	
2027	74 840 666,00	73 085 000,00	30 507 824,00	0,00	0,00	161 132,00	0,00	0,00	1 755 666,00	1 755 666,00	0,00	
2028	76 712 666,00	72 965 000,00	30 507 824,00	0,00	0,00	34 920,00	0,00	0,00	3 747 666,00	3 747 666,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2020	-7 758 092,37	0,00	9 758 092,37	7 638 000,00	7 638 000,00	0,00	0,00	2 120 092,37	120 092,37
2021	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 690 000,00	3 690 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 328 000,00	2 328 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 690 000,00	3 690 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 328 000,00	2 328 000,00	0,00	0,00	0,00

<sup>7)</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 318 000,00	0,00	6 516 895,82	8 636 988,19	
2021	x	x	x	x	0,00	25 818 000,00	0,00	6 589 789,00	6 589 789,00	
2022	x	x	x	x	0,00	22 128 000,00	0,00	6 770 719,00	6 770 719,00	
2023	x	x	x	x	0,00	18 328 000,00	0,00	6 032 891,00	6 032 891,00	
2024	x	x	x	x	0,00	14 528 000,00	0,00	5 889 391,00	5 889 391,00	
2025	x	x	x	x	0,00	10 528 000,00	0,00	5 840 391,00	5 840 391,00	
2026	x	x	x	x	0,00	6 528 000,00	0,00	5 855 666,00	5 855 666,00	
2027	x	x	x	x	0,00	2 328 000,00	0,00	5 955 666,00	5 955 666,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	6 075 666,00	6 075 666,00	

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	5,62%	14,44%	14,29%	17,97%	16,94%	TAK	TAK
2021	8,55%	15,18%	13,60%	16,54%	15,51%	TAK	TAK
2022	8,46%	14,11%	12,77%	16,29%	15,26%	TAK	TAK
2023	8,40%	12,34%	11,22%	13,55%	13,55%	TAK	TAK
2024	8,20%	11,88%	10,96%	12,53%	12,53%	TAK	TAK
2025	8,21%	11,58%	x	11,65%	11,65%	TAK	TAK
2026	7,95%	11,40%	x	14,43%	14,14%	TAK	TAK
2027	8,11%	11,38%	x	12,99%	12,99%	TAK	TAK
2028	4,40%	11,37%	x	12,55%	12,55%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody 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 bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		w tym:	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2020	1 366 163,00	1 366 163,00	1 216 563,00	4 666 973,50	4 666 973,50	4 347 847,50	1 366 163,00	1 366 163,00	1 216 563,00	
2021	1 122 920,00	1 122 920,00	958 120,00	1 090 560,00	1 090 560,00	1 090 560,00	1 604 898,00	1 604 898,00	1 396 897,00	
2022	663 033,00	663 033,00	651 923,00	1 859 866,00	1 859 866,00	1 859 866,00	751 973,25	751 973,25	713 349,25	
2023	0,00	0,00	0,00	3 365 524,00	3 365 524,00	3 365 524,00	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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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 objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>X</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2020	6 873 722,50	6 873 722,50	3 774 648,50	17 097 705,00	1 420 901,00	15 676 804,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 557 945,00	1 557 945,00	1 090 561,00	4 199 021,00	1 650 076,00	2 548 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 656 952,00	2 656 952,00	1 859 866,00	5 056 725,25	779 173,25	4 277 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	4 807 893,00	4 807 893,00	3 365 525,00	4 907 893,00	0,00	4 907 893,00	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
2020	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	3 690 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	2 328 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który 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.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr Uchwała nr XII/104/19  
z dnia 2019-12-20

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				40 147 403,83	17 097 705,00	4 199 021,00	5 056 725,25	4 907 893,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				3 908 959,37	1 420 901,00	1 650 076,00	779 173,25	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				36 238 444,46	15 676 804,00	2 548 945,00	4 277 552,00	4 907 893,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				20 383 810,16	6 766 470,00	3 162 843,00	3 408 925,25	4 807 893,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				3 723 034,25	1 366 163,00	1 604 898,00	751 973,25	0,00	0,00
1.1.1.1	Centrum Usług Społecznych w Brusach w ramach poddziałania 6.2.2 Rozwój usług społecznych -	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2020	2022	1 414 261,00	36 563,00	698 261,00	679 437,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 -	Gminny Zarząd Oświaty w Brusach	2019	2022	2 308 773,25	1 329 600,00	906 637,00	72 536,25	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				16 660 775,91	5 400 307,00	1 557 945,00	2 656 952,00	4 807 893,00	0,00
1.1.2.1	Odwodnienie miasta Brusy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014 - 2020 -	Urząd Miejski w Brusach	2019	2023	9 226 856,00	36 901,00	1 557 945,00	2 656 952,00	4 807 893,00	0,00
1.1.2.3	Pomorskie szlaki kajakowe - szlakiem Zbrzycy i Brdy w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 w ramach EFRR 8 -	Urząd Miejski w Brusach	2016	2020	2 038 154,91	165 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Rewitalizacja części miasta Brusy w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 w ramach działania 8.1 -	Urząd Miejski w Brusach	2017	2020	3 885 382,00	3 775 665,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.9	Budowa ścieżki rowerowej Brusy - Zalesie w ramach Programu Operacyjnego "Rybacko i Morze" -	Urząd Miejski w Brusach	2016	2020	1 510 383,00	1 422 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				19 763 593,67	10 331 235,00	1 036 178,00	1 647 800,00	100 000,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				185 925,12	54 738,00	45 178,00	27 200,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w centrum Brus -	Urząd Miejski w Brusach	2016	2020	19 680,00	11 808,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta gminy Brusy - Dostosowanie studium do obecnych potrzeb rozwoju gminy Brusy	Urząd Miejski w Brusach	2012	2021	77 904,12	8 989,00	17 978,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w rejonie ulic Gdańskiej, Targowej, Armii Krajowej i Młyńskiej w Brusach -	Urząd Miejski w Brusach	2014	2020	6 741,00	6 741,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Program Promocji i Profilaktyki Zdrowia "Pomóż swemu sercu" 2020-2022 - Rewerencja chorób sercowo - naczyniowych, w tym cukrzycy typu II oraz powikłań wśród osób starszych z tytułu zachorowań na grypę	Urząd Miejski w Brusach	2020	2022	81 600,00	27 200,00	27 200,00	27 200,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				19 577 668,55	10 276 497,00	991 000,00	1 620 600,00	100 000,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	32 271 065,25
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	3 802 022,25
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	28 469 043,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	18 146 131,25
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	3 723 034,25
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	1 414 261,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	2 308 773,25
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	14 423 097,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	9 059 691,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	165 000,00
1.1.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	3 775 665,00
1.1.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	1 422 741,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	14 124 934,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	78 988,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	19 680,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	26 967,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	6 741,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	25 600,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	14 045 946,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1.3.2.3	Budowa hali sportowej przy szkole podstawowej w Brusach -	Urząd Miejski w Brusach	2018	2023	2 130 410,00	99 000,00	300 000,00	1 620 600,00	100 000,00	0,00
1.3.2.9	Budowa ścieżki rowerowej Brusy - Zalesie w ramach Programu Operacyjnego "Rybnictwo i Morze" - poza projektem -	Urząd Miejski w Brusach	2019	2021	955 000,00	184 097,00	691 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa ul. Słonecznej w Zalesiu (Program FDS) -	Urząd Miejski w Brusach	2017	2020	619 608,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Rozbudowa drogi gminnej nr 206008G Zalesie - Lubnia (Program FDS) -	Urząd Miejski w Brusach	2018	2020	3 010 278,00	2 836 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Dotacja celowa na zadanie "Przebudowa i rozbudowa budynku Centrum Kultury i Biblioteki w Brusach" -	Urząd Miejski w Brusach	2019	2020	7 074 136,00	6 107 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.16	Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach -	Urząd Miejski w Brusach	2017	2020	387 250,55	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.17	Przebudowa i rozbudowa budynku użyteczności publicznej w Brusach - tworzenie żłobka -	Urząd Miejski w Brusach	2018	2020	5 400 986,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	2 130 410,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	955 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00
1.3.2.14	0,00	0,00	0,00	0,00	2 836 400,00
1.3.2.15	0,00	0,00	0,00	0,00	7 074 136,00
1.3.2.16	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.17	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00

## **Autopoprawka do projektu uchwały nr XII/104/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2020-2028**

1. Zmiany w prognozie dochodów i wydatków na latach 2020-2028 są następujące:

- 2020 r. – zwiększono dochody majątkowe o 511.330 zł z tytułu dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych zadania pn. ' Budowa ul. Czernickiej w Czyczkowach w ciągu drogi gminnej nr 206019G",
- 2020 r. zwiększono wydatki bieżące o 30.000 zł na aktualizacje gminnej ewidencji zabytków,
- 2020 r. zwiększono wydatki majątkowe o 481.330 zł (szczegółowa informacja przy Uchwale budżetowej).

2. Zmiany w przedsięwzięciach w roku 2020:

- usunięto z przedsięwzięć wieloletnich zadanie pn. „Ubezpieczenie mienia gminy w latach 2018-2020” wartość zadania 131.349 zł -traktując jako zadanie bieżące niezbędne do zapewnienia ciągłości działania jednostki,
- zaplanowano również realizację zadania pn. „ Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO – w celu dokończenia prac projektowych rozpoczętych w 2019 r.,- wartość zadania 36.901 zł,
- zmniejszono wartość zadania pn. ”Budowa ul. Słonecznej w Zalesiu” o 230.000 zł , po zmianie 550.000 zł,
- zmniejszono wartość zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 206008G Zalesie – Lubnia” o 818.100 zł, po zmianie 2.836.400 zł.

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XII/.../2019  
Rady Miejskiej w Brusach  
z dnia 20 grudnia 2019 r.

### **Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028**

I. Prognoza dochodów na lata 2020-2028

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 niestabilny rozwój gospodarczy, zmienny system podatkowy, 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 i przyszłym. Prognozując dochody oparto się na prostych metodach matematycznych.

## 2 Istotne kategorie dochodów.

W samorządzie lokalnym najlepiej jest obserwować następujące przekroje dochodów:

0. Dochody łącznie,
1. Dochody własne – najem i dzierżawa,
2. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób fizycznych (PIT),
3. Dochody z udziału we wpływach z podatku od dochodów osób prawnych (CIT),
4. Subwencja ogólna i dotacje,
5. Podatki i opłaty lokalne,
6. 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 stabilizacji prawnej,
- 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 X/78/19 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy Brusy na 2020 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 10 % w stosunku do przewidywanego wykonania w 2019 r.

Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2020 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowią podstawę planowania podstawowych źródeł dochodów bieżących.

Kształtowanie się podstawowych źródeł dochodów oraz prognozę na lata 2006-2022-2028 ujęto w tabeli pomocniczej.

Podstawowe źródła dochodów ;

#### **DOCHODY BIEŻĄCE**

- Karta podatkowa – dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2019, wpływy za 9 miesięcy są niższe od planowanych, koniunktura w gospodarce jest stabilna i jak na razie są dobre perspektywy dla tej formie działalności na rynku lokalnym, mało atrakcyjna forma rozliczeń – wysokie opłaty w skali miesiąca. Nie planuje się wyraźnego zwiększenia dochodów w przyszłych latach.
- Udziały w CIT na 2020 r. zaplanowano na poziomie wykonania za 9 miesięcy i przewidywanego wykonania do końca roku 2019 na podstawie sprawozdań otrzymanych z urzędów skarbowych o dochodach osób prawnych oraz uwzględniono zmianę rozliczeń podmiotu gospodarczego na rynku lokalnym, brak wyraźnej tendencji wzrostowej w latach

przeszłych, koniunktura gospodarcza jest dobra dlatego zaplanowano wzrost o 10% w 2020 r. i 2021 r., pozostałe lata bez zmian.

- Opłata skarbową – tendencja wzrostowa w 2019 r. w latach: w 2020 – 10%, 2021 r.-6%, 2022 r.3 %, pozostałe lata do 2028 bez zmian na podstawie analizy danych historycznych – brak wyraźnej tendencji wzrostowej.
- Podatek od środków transportowych – na rok 2020 zaplanowano wzrost do 6% na podstawie planowanego wykonania w 2019 z uwzględnieniem planowanego wymiaru po zmianach, oraz planuje się wzrost stawek podatkowych o 6% w 2021 r. , pozostałe lata: planuje się wzrost stawek w 2022 r. o 3% i 2023 r. o 3%. Na przestrzeni lat 2014-2018 nie obserwuje się wyraźnego wzrostu dochodów z tego tytułu, a czynnikiem decydującym jest nasycenie rynku lokalnego.
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2020 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2019 r. ze wzrostem do 10 %, w 2021 r. zaplanowano wzrost o 4%, w 2022 r. zaplanowano wzrost o 3%, pozostałe lata na poziomie 2022 r. - zanotowano tendencję wzrostową dochodów z tego tytułu – trudno ocenić jaki będzie trend wzrostowy w przyszłości.
- Podatek rolny – na rok 2020 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2019 r. z uwzględnieniem wyższej ceny żyta o 4,10 zł tj. 7,5% za okres 11 kwartałów obowiązującej przy naliczeniu podatku rolnego w 2020 roku, uwzględniono przy planowaniu skutki suszy, która dotknęła gminę Brusy w 2019 r., wzrost podatku rolnego zaplanowano na 2021 r. z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych - wzrost o 3% , pozostałe lata bez zmian. Wyraźny wzrost dochodów z podatku rolnego nastąpił 2012 r. i od tego roku utrzymuje się na tym samym poziomie – podstawa naliczenia za okres 11 kwartałów ceny żyta ustabilizowała poziom dochodów na przestrzeni lat.
- Podatek leśny – zaplanowano niewielki wzrost dochodów na 2020 r. ze względu na wzrost średniej ceny drewna o 1,18 %, która stanowi podstawę naliczenia podatku na 2020 r., ze względu na duże zniszczenia lasów na obszarze naszej gminy, planuje się utrzymanie dochodów z tego tytułu na lata 2021-2028 na poziomie 2020r. (zalesienie lasów zniszczonych na skutek nawałnicy zostanie objęte zwolnieniem do 40 lat).
- Udział w PIT – zaplanowano na podstawie danych szacunkowych określonych przez Ministerstwo Finansów, udział w podatku PIT wynosić będzie 38,16 % ,w 2020 r zaplanowano wzrost o 9,66 % z uwzględnieniem wzrostu udziału o 0,08 %. Wyraźna tendencja wzrostowa na przestrzeni lat 2011-2019. Planuje się wzrostu dochodów w 2021 r o 6 % oraz w 2022 r. o 6 % biorąc pod uwagę obecną sytuację na rynku pracy – wyraźny spadek bezrobocia oraz wzrost wynagrodzeń, na lata 2023-2027 nie planuje się wzrostu

dochodów z tego tytułu.

- Podatek od nieruchomości – na 2020 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2019 r. z oraz planowanego wzrostu stawek podatkowych średnio do 10 % , zaplanowano wzrost stawek podatkowych do 6 % na 2021 r., do 4 % na 2022 r., pozostałe lata do 2028 bez zmian. Na przestrzeni lat 2010-2019 obserwuje się wyraźną tendencję wzrostową dochodów z tego tytułu. Duża część budynków położona jest na glebach słabych z przewagą klasy V i VI, z klasyfikacją roli, a przy wymiarze podatku rolnego grunty te są zwolnione. Szczególnego znaczenia nabiera klasyfikacja gruntów, która decyduje o dochodowości naszej gminy, szczególnie w zakresie terenów mieszkaniowych i pod zabudowę.
- Najem i dzierżawa majątku gminy- na 2020 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanego wzrostu do 10 % stawek czynszów i dzierżaw , w 2021 r. zaplanowano wzrost stawek do 4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego. Pozostałe lata 2022-2028 bez zmian.
- Usługi świadczone na rzecz innych podmiotów zaplanowano na 2020 r. na podstawie podpisanych umów i wzrostu stawek do 10 % ,na 2021 r. zaplanowano wzrost o 3,4 % , na 2022 r zaplanowano wzrost o 6% na podstawie wskaźnika makroekonomicznego oraz uwzględniono funkcjonowanie żłobka, lata 2023-2028 zaplanowano na poziomie roku 2022,
- Subwencja ogólna zaplanowana na 2020 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – znak sprawy ST3.4750.31.2019-, na rok 2021 zaplanowano wzrost o 3,4 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego ( wzrost o 1.030.496 zł) , oraz w 2022 r. o 3,3 % ( wzrost o 1.034.194 zł), pozostałe lata na poziomie 2022 r.
- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2020 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 24.10.2019 r. – znak pisma FB.I.3110.8.2.2019.EP, lata 2021-2028 zaplanowano na poziomie roku 2020 ze względu na niewielkie znaczenia dla wyniku budżetu w zakresie zadań zleconych, w zakresie zadań własnych zaplanowano wzrost o 3,4 % na 2021 rok , 2022 r. wzrost 3,3%, pozostałe lata bez zmian.
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach na 2020 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2019 r. z uwzględnieniem bardzo niskiego oprocentowania udzielanego przez banki. Na 2021 r. zaplanowano wzrost o 10.000 zł tj. 26.438 zł uwzględniając podwyżkę stóp procentowych oraz większą dochodowość gminy., na pozostałe lata 2022 - 2028 nie zaplanowano wzrostu.
- Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano na 2020 r. na podstawie planowanego wykonania w 2019 i przewidywanego wzrostu stawek do 36% r. oraz uszczelnienia opłat i egzekucji, wzrost stawek o 3,4% zaplanowano na 2021 r, na pozostałe

lata 2022-2028 zaplanowano wzrostu opłat na podstawie planowanej inflacji 2,5%.

- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2020 r. na podstawie planowanego wykonania w 2019 r. z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i zmian organizacyjnych oraz wyeliminowaniu zdarzeń jednorazowych tj. na przykład pomoc finansowa dla gminy Brusy i pomoc dla poszkodowanych mieszkańców w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych.
- Dochody z tytułu projektów unijnych realizowanych w ramach działalności bieżącej w 2020 r.:
  1. „Centrum Usług Społecznych” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Działania: 6.2. Usługi społeczne
  1. „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy”-RPO na lata 2014-2020.Projekt współfinansowany Z Europejskiego Funduszu Społecznego.  
1.180.000 zł
- 2. Dochody z tytułu projektów unijnych realizowanych w ramach działalności bieżącej w 2021 r.:
  - „Centrum Usług Społecznych” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Działania: 6.2. Usługi społeczne
  - 1. „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy”-RPO na lata 2014-2020.Projekt współfinansowany Z Europejskiego Funduszu Społecznego.  
467.860 zł
- 2. Dochody z tytułu projektów unijnych realizowanych w ramach działalności bieżącej w 2022 r.:
  1. „Centrum Usług Społecznych” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Działania: 6.2. Usługi społeczne
  2. „Żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy”-RPO na lata 2014-2020.Projekt współfinansowany Z Europejskiego Funduszu Społecznego.  
11.110 zł

## **DOCHODY MAJĄTKOWE;**

## 2020 rok – 5.780.150,50 zł

- **Sprzedaż mienia komunalnego:** **600.000 zł**
  1. sprzedaż działki usługowej i mieszkania w Brusach oraz 1 działki budowlanej w Leśnie, 2 działek w Lubni- 600.000 zł
- **Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności** **1.847 zł**
- 2. **Pozostałe programy krajowe** **511.330 zł**
  3. Budowa ul. Czernickiej w Czyczkowach w ciągu drogi gminnej nr 206019G – dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych 511.330 zł
- **Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych:** **4.666.973,50 zł**
  3. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej Brusy-Żabno oraz budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Żabno” w ramach PROW refundacja – 534.027 zł
- „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim MOF – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020- refundacja 197.583 zł
- „Rewitalizacja części miasta Brusy” w ramach poddziałania 8.1.2 Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach poza Obszarem Metropolitalnym Trójmiasta w ramach RPO, zaliczka - 2.064.954 zł, ref.9.194 zł – 2.074.148
- „Słońce źródłem pozyskiwania energii w gminach”- Brusy w ramach RPO, refundacja – 45.263 zł,
- „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Szlakiem Zbrzycy i Brdy” w ramach RPO , zaliczka 36.864 i refundacja – 103.386 zł, - 140.250 zł
- „Ochrona różnorodności biologicznej w gminach Brusy i Konarzyny” w ramach RPO, refundacja – 36.342 zł,
- „Przebudowa i rozbudowa budynku świetlicy wiejskiej i remizy OSP w Kinicach na cele społeczne w ramach PROW – refundacja – 165.945 zł,
- „Rozbudowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Brusach” w ramach RPO – zaliczka 1.473.415,50

## 2021 rok – 1.797.533 zł

<b>1.Sprzedaż mienia komunalnego:</b>	<b>0 zł</b>
• sprzedaż działek budowlanych	0
<b>2. Pozostałe programy krajowe</b>	<b>0 zł</b>
<b>3.Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych:</b>	<b>1.797.533 zł</b>
• „Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO – zaliczka 1.088.810 zł, i refundacja 1.750 zł – 1.090.560 zł.,	
• „Rewitalizacja części miasta Brusy” w ramach poddziałania 8.1.2 Kompleksowe przedsięwzięcia rewitalizacyjne w miastach poza Obszarem Metropolitarnym Trójmiasta w ramach RPO, refundacja – 111.324 zł,	
• „Budowa ścieżki rowerowej Brusy-Zalesie w ramach Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” – refundacja 300.000 zł	
• „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim MOF – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020- refundacja 295.649 zł	

**2022 rok – 1.859.866 zł**

**Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 1.859.866 zł**

- „Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO – zaliczka 1.859.866 zł.

**2023 rok – 3.365.524 zł**

**Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 3.365.524 zł**

- „Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO – zaliczka 3.046.402 i refundacja 319.122 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,
- polityka kadrowa – zatrudnienie i zmiany w wynagrodzeniu pracowników,
- minimalne wynagrodzenie
- koszty dodatkowych i nowych usług,
- koszty utrzymania nowych obiektów,
- koszty zakupu energii
- zmiany organizacyjne,
- zdarzenia losowe

Kształtowanie się podstawowych źródeł wydatków oraz prognozę na lata 2006-2028 ujęto w tabeli pomocniczej.

- **Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone**

Wynagrodzenie zaplanowano na podstawie parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2020 r. – uchwała nr X/78/19 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 1 października 2019 r. - według stanu planowanego zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz planowanej podwyżki wynagrodzeń dla nauczycieli na podstawie karty nauczyciela. W 2020 r. zaplanowano podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników do 6% z wyłączeniem pracowników, którzy muszą otrzymać minimalne wynagrodzenie zasadnicze planowane w kwocie 2.600 zł na 2020 r. Wynagrodzenia nauczycieli zaplanowano na podstawie zatrudnienia na dzień 30 września 2019 r. Na 2021 r. planuje się podwyżkę wynagrodzeń o 6,8% a na 2022 r na poziomie zakładanej inflacji 2,5% . Nie planuje

się podwyżki wynagrodzeń na lata 2023-2028.

Zmiany organizacyjne w oświacie i zapowiadane podwyżki dla nauczycieli rozłożone na lata będą generować wyraźny wzrost wynagrodzeń w latach przyszłych.

#### **IV. Funkcjonowanie organów JST**

Uwzględniono wydatki bieżące i inwestycyjne sklasyfikowane w rozdziałach 75022-75023 .W latach 2020 -2022 wydatki bieżące wzrosną z tytułu wynagrodzeń. W latach 2023-2028 nie planuje się wzrostu wydatków bieżących. Nie planuje się wydatków majątkowych.

#### **V. Wydatki bieżące ustalone w analizie**

1.Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano zgodnie z obowiązującą kartą nauczyciela oraz z programem pomocowym dla rodzin 500+. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbiedniejszych rodzin naszej gminy. Na 2020 r. zaplanowano wydatki na podstawie otrzymanych informacji w zakresie dotacji. Lata 2021-2028 zaplanowano na poziomie roku 2020 ze względu na niewielkie znaczenia dla wyniku budżetu w zakresie zadań zleconych, w zakresie zadań własnych zaplanowano wzrost o 3,4 % na 2021 rok , 2022 r. wzrost 3,3%, pozostałe lata bez zmian.

Na 2020 r. zaplanowano zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 23.873.455 zł, dofinansowanie zadań własnych w kwocie 1.214.073 oraz na zadania wykonywane na podstawie porozumienia stron 10.000 zł.

2.Zakup materiałów, wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano na poziomie porównywalnym z bieżącym rokiem . Pozostałe lata zaplanowano z uwzględnieniem prognozowanej inflacji. Konieczność monitorowania wydatków bieżących narzucają wskaźniki zadłużenia oraz tempo wzrostu dochodów bieżących. Ograniczanie wydatków nie jest łatwe, ze względu na szereg inwestycji kubaturowych realizowanych w gminie oraz konieczność ich utrzymania po oddaniu do użytkowania. Nowe rozwiązania wymuszają stosowania nowoczesnych materiałów, które z reguły są droższe oraz specjalistycznych przeglądów.

3.Zakup energii – zaplanowano wzrost kosztów oświetlenia na 2020 r. na podstawie stawek zaproponowanych przez firmę, która wygrała przetarg na dostawę energii gminie Brusy w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz wzrost stawek za dystrybucję 10% W 2020 r. ujęto wszystkie koszty zakupu energii tj. dystrybucja i oświetlenie w § 4260 z uwzględnieniem zwiększonej ilości punktów świetlnych w wyniku inwestycji oddanych do użytkowania i planowanych do oddania. Planuje się wzrostu wydatków o 2,5% na 2021 r. z względu na inflację i rozbudowę oświetlenia ulicznego oraz na 2022 r. Na lata przyszłe nie planuje się wzrostu wydatków.

4.Usługi remontowe zaplanowano na 2020 na poziomie zapewniającym zabezpieczenie sprawności sprzętu i wyposażenia. Ze względu na zakres prac remontowych oraz wzrost cen i poziom inflacji zaplanowano wzrost o 2,5% na 2021 rok i na 2022 r.. Na lata 2023-2027 nie przewiduje się wzrostu wydatków na remonty. W latach 2019-2020 remontowano drogi uszkodzone w wyniku nawałnicy ze



środków budżetu państwa i środków unijnych.

5. Usługi zdrowotne – zaplanowano przedsięwzięcia profilaktyczne w latach 2020-2028 zgodnie z podpisanymi umowami i potrzebą badań pracowniczych. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zmianę przepisów dotyczących badań ochotników strażaków oraz częstotliwość zatrudniania pracowników w ramach robót publicznych. Zaplanowano wzrost wydatków o 2,5% na 2021 r. oraz na 2022 r. ( wskaźnik inflacji 2,5%). Wydatki na lata 2023-2028 zaplanowano na poziomie roku 2022 tj. 56.892 zł.

6. Zakup usług pozostałych – obserwuje się tendencję wzrostową na podstawie danych historycznych. W 2020 r. zaplanowano wzrost wydatków o 10 % ze względu na rosnące koszty wywozu odpadów i utrzymania czystości i porządku na terenie gminy. Na 2021 r. zaplanowano wzrost na poziomie inflacji 2,5%. oraz 2,5% na 2022 r. Na lata 2023-2028 nie zaplanowano wzrostu wydatków.

7. Usługi telefoniczne - w 2020 r. zaplanowano wydatki na poziomie niższym. Pozostałe lata 2021-2022 na poziomie inflacji 2,5%. Lata 2023-2028 bez zmian. Na podstawie danych historycznych nie zauważono wyraźnej tendencji wzrostowej kosztów usług telefonicznych.

8. Podróże służbowe – zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2019 .Pracownicy korzystają w szerszym zakresie z własnych samochodów dla celów służbowych oraz ryczałtów. Nie planuje się wzrostu wydatków na lata pozostałe. Na podstawie analizy danych historycznych nie stwierdzono większych zmian wydatków w tej kategorii.

9. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – na 2020 r. dla nauczycieli zaplanowano na podstawie planowanego zatrudnienia w 2019 r. i 110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2018 r. Dla pracowników administracji na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014. Na 2021 r. planuje się wzrost o 3,5%, na 2022 o 3%. Pozostałe lata nie przewiduje się wzrostu wydatków. Zmiany w karcie nauczyciela powinny doprowadzić do zmiany zasad naliczenia odpisu dla nauczycieli i emerytów.

10. Pozostałe wydatki planowane na lata 2021-2028 uwzględniają nowe zadania w zakresie usług społecznych i opieki żłobkowej.

11. Ubezpieczenie mienia zaplanowano na podstawie ofert złożonych przez ubezpieczycieli na lata 2019-2020. Stawki ubezpieczenia znacznie wzrosły. Firmy ubezpieczeniowe uwzględniły prawdopodobnie w swoich kalkulacjach wysokość wypłaconych odszkodowań w latach 2018-2019. Na lata 2020-2022 zaplanowano wzrost na poziomie planowanej inflacji 2,5%. Pozostałe lata 2023-2028 bez zmian.

12. Szkolenie pracowników zaplanowano na rok 2020 w kwocie 63.929 zł –na podstawie harmonogramu szkoleń uwzględniającego planowane zmiany przepisów na przyszłe lata ( system emerytalny, podatkowy, oświatowy, gospodarki nieruchomościami). Na lata 2021-2028 nie planuje się zwiększenia wydatków na ten cel.

13. Obsługa długu – spłatę odsetek zaplanowano na podstawie podpisanych umów na emisję obligacji i planowanego kredytu w 2020 r. W przypadku wzrostu stawki WIBOR 6M wzrosną

koszty obsługi zadłużenia w latach 2019-2028.

#### **IV Wydatki bieżące objęte limitem na przedsięwzięcia realizowane w latach przyszłych na podstawie podpisanych umów:**

##### **VI. plany przestrzenne i studium wykonalności ,**

- ubezpieczenie mienia,
- Centrum Usług Społecznych w Brusach w ramach podziałania 6.2.2 Rozwój usług społecznych,
- realizacja projektów historycznych ,
- żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

#### **V. Wynik budżetu i prognoza długu**

##### **1. 2020 r.**

Dochody ogółem 81.906.949,50 zł

Wydatki ogółem 89.665.041,87 zł

**Deficyt budżetu 7.758.092,37 zł**

##### **Przychody:**

- wolne środki (środki FDS) 2.120.092,37 zł, na pokrycie deficytu : 120.092,37 zł,
- kredyt 7.638.000,00 zł, na pokrycie deficytu : 7.638.000,00 zł.

**Rozchody:** wykup obligacji serii nr F13,G13 2.000.000 zł,

**Kwota długu na koniec roku: 29.318.000 zł**

##### **2. 2021 r.**

Dochody ogółem 80.056.849,00 zł

Wydatki ogółem 76.556.849,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 3.500.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 3.500.000,00 zł .

**Rozchody:** wykup obligacji serii:H13,A14,B14, 3.000.000,00 zł,

kredyt 500.000,00 zł

**Kwota długu na koniec roku: 25.818.000,00 zł**

**3. 2022 r.**

Dochody ogółem 81.552.177,00 zł

Wydatki ogółem 77.862.177,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 3.690.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 3.690.000,00 zł .

**Rozchody:** wykup obligacji serii:C14,B18,C18 3.480.000,00 zł,

kredyt 210.000,00 zł.

**Kwota długu na koniec roku: 22.128.000,00 zł**

**4. 2023 r.**

Dochody ogółem 82.406.190,00 zł

Wydatki ogółem 78.606.190,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 3.800.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 3.800.000,00 zł

**Rozchody:** wykup obligacji serii: D18,E18,F18 3.800.000,00 zł,

kredyt 800.000,00 zł.

**Kwota długu na koniec roku: 18.328.000,00 zł**

**5. 2024 r.**

Dochody ogółem 79.040.666,00 zł

Wydatki ogółem 75.240.666,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 3.800.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 3.800.000,00 zł .

**Rozchody:** wykup obligacji serii:G18,H18,I18 3.000.000,00 zł,

kredyt 800.000,00 zł.

**Kwota długu na koniec roku: 14.528.000,00 zł.**

**6. 2025 r.**

Dochody ogółem 79.040.666,00 zł

Wydatki ogółem 75.040.666,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 4.000.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 4.000.000,00 zł

**Rozchody:** wykup obligacji serii:J18,K18,L18 3.000.000,00 zł,

kredyt 1.000.000,00 zł.

**Kwota długu na koniec roku: 10.528.000,00 zł**

**• 2026 r.**

Dochody ogółem 79.040.666,00 zł

Wydatki ogółem 75.040.666,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 4.000.000,00 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 4.000.000,00 zł

**Rozchody:** wykup obligacji serii:M18,N18,O18 3.000.000,00 zł,

kredyt 1.000.000,00 zł.

**Kwota długu na koniec roku: 6.528.000,00 zł.**

**8.2027 r.**

Dochody ogółem 79.040.666,00 zł

Wydatki ogółem 74.840.666,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 4.200.000,00 zł****Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na wykup papierów wartościowych i spłatę kredytu w kwocie 4.200.000,00 zł

**Rozchody:** wykup obligacji serii:P18,R18S18 3.000.000,00 zł,

kredyt 1.000.000,00 zł

**Kwota długu na koniec roku: 2.328.000,00 zł.****9. 2028 r.**

Dochody ogółem 79.040.666,00 zł

Wydatki ogółem 76.712.666,00 zł

**Nadwyżka budżetowa 2.328.000,00 zł****Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

na spłatę kredytu w kwocie 2.328.000,00 zł

Rozchody: kredyt 2.328.000,00 zł

Kwota długu na koniec roku: 0 zł

**VI. Poręczenia**

Poręczenie pożyczki Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. na lata 2011-2025 w kwocie 1.284.213,89 zł. Na dzień 31.12.2019 r. pozostała wartość poręczenia 643.748 zł.