

ZARZĄDZENIE NR 189/22
BURMISTRZA BRUS

z dnia 14 listopada 2022 r.

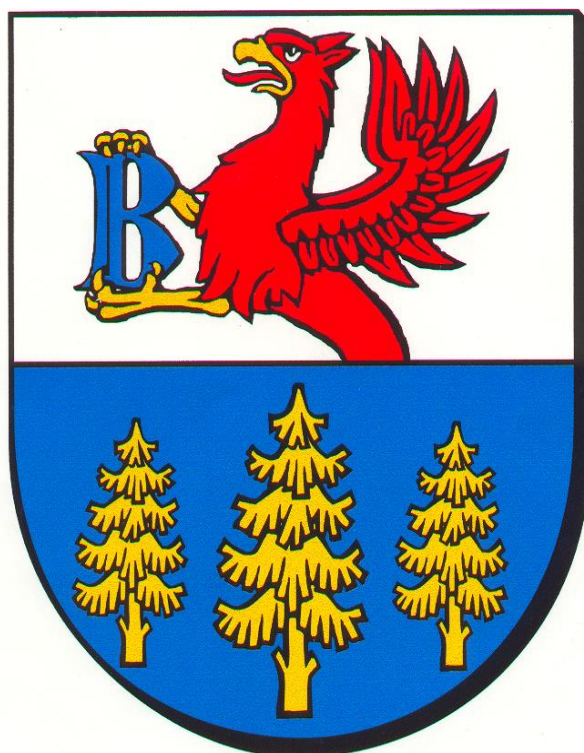
**w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy
Brusy na lata 2023-2032 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.) oraz art. 230 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przyjąć projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Brusy na lata 2023-2032 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

§ 2. Przedłożyć projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej gminy Brusy na lata 2023-2032 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku i Radzie Miejskiej w Brusach.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia. Załączniki: (plik) Projekt uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.



PROJEKT

**WIELOLETNIA
PROGNOZA FINANSOWA
GMINY BRUSY
NA LATA 2023-2032**



Burmistrz Brus

89-632 Brusy, ul. Na Zaborach 1, tel. 52 3969300, fax 52 3969303, um@brusy.pl

www.brusy.pl



Brusy, dnia 14.11.2022r.

BF 3060.4.2022

Pani
Luiza Budner-Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Zgodnie z art. 230, ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zm.) w załączeniu przedkładam projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032.

Z poważaniem

Witold Ossowski
Burmistrz Brus

Załączniki : (1)

1). Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brusy na lata 2023-2032.



Burmistrz Brus

89-632 Brusy, ul. Na Zaborach 1, tel. 52 3969300, fax 52 3969303, um@brusy.pl

www.brusy.pl



Brusy, dnia 14.11.2022r.

BF 3060.3.2022

Pan
Zbigniew Łącki
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Brusach

Zgodnie z art. 230, ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn. zm.) w załączeniu przedkładam projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032.

Z poważaniem

Witold Ossowski
Burmistrz Brus

Załączniki : (1)

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brusy na lata 2023-2032

**UCHWAŁA NR ...
RADY MIEJSKIEJ W BRUSACH**

z dnia

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust.1 i ust.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 2022 r. poz. 1634 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 2022 r. poz. 559 z późn. zm.)

Rada Miejska w Brusach, uchwała co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brusy na lata 2023–2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023–2032, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do uchwały.

§ 2. 1. Ustala się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć, 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 gminy.

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. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brus.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr XXXI/247/21 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2022-2029 z późniejszymi zmianami.

Przewodniczący Rady

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^x		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	
2023	97 816 360,83	74 330 612,04	7 241 626,00	279 383,00	36 720 207,00	13 481 744,04	16 607 652,00	5 854 423,00	23 485 748,79	1 376 850,00	22 107 532,79	
2024	80 129 041,00	77 898 481,00	7 589 224,00	292 793,00	38 482 777,00	14 128 868,00	17 404 819,00	6 135 435,00	2 230 560,00	1 284 000,00	946 560,00	
2025	81 153 334,00	80 313 334,00	7 824 490,00	301 870,00	39 675 743,00	14 566 863,00	17 944 368,00	6 325 633,00	840 000,00	840 000,00	0,00	
2026	82 740 568,00	82 321 168,00	8 020 102,00	309 417,00	40 667 637,00	14 931 035,00	18 392 977,00	6 483 774,00	419 400,00	419 400,00	0,00	
2027	84 708 481,00	84 708 481,00	8 252 685,00	318 390,00	41 846 998,00	15 364 035,00	18 926 373,00	6 671 803,00	0,00	0,00	0,00	
2028	87 165 027,00	87 165 027,00	8 492 013,00	327 623,00	43 060 561,00	15 809 592,00	19 475 238,00	6 865 285,00	0,00	0,00	0,00	
2029	89 605 648,00	89 605 648,00	8 729 789,00	336 796,00	44 266 257,00	16 252 261,00	20 020 545,00	7 057 513,00	0,00	0,00	0,00	
2030	92 025 000,00	92 025 000,00	8 965 493,00	345 889,00	45 461 446,00	16 691 072,00	20 561 100,00	7 248 066,00	0,00	0,00	0,00	
2031	94 509 675,00	94 509 675,00	9 207 561,00	355 228,00	46 688 905,00	17 141 731,00	21 116 250,00	7 443 764,00	0,00	0,00	0,00	
2032	96 966 927,00	96 966 927,00	9 446 958,00	364 464,00	47 902 817,00	17 587 416,00	21 665 272,00	7 637 302,00	0,00	0,00	0,00	

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		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) ^X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^X	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^X		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	110 550 621,12	73 329 977,93	37 067 112,00	0,00	0,00	1 365 000,00	0,00	0,00	0,00	37 220 643,19	37 220 643,19	270 416,00
2024	77 129 041,00	76 076 639,00	38 410 795,00	0,00	0,00	1 427 900,00	0,00	0,00	0,00	1 052 402,00	1 052 402,00	0,00
2025	78 153 334,00	77 885 807,00	39 716 762,00	0,00	0,00	1 032 400,00	0,00	0,00	0,00	267 527,00	267 527,00	0,00
2026	79 740 568,00	79 625 236,00	40 840 746,00	208 212,00	0,00	696 900,00	0,00	0,00	0,00	115 332,00	115 332,00	0,00
2027	81 508 481,00	81 158 565,00	41 894 437,00	208 212,00	0,00	418 950,00	0,00	0,00	0,00	349 916,00	349 916,00	0,00
2028	83 665 027,00	82 964 843,00	42 954 366,00	208 212,00	0,00	199 375,00	0,00	0,00	0,00	700 184,00	700 184,00	0,00
2029	86 605 648,00	84 938 695,00	44 032 521,00	208 212,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	1 666 953,00	1 666 953,00	0,00
2030	89 025 000,00	87 019 929,00	45 128 931,00	208 212,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	2 005 071,00	2 005 071,00	0,00
2031	91 509 675,00	89 153 834,00	46 252 641,00	208 212,00	0,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	2 355 841,00	2 355 841,00	0,00
2032	93 966 927,00	91 332 474,00	47 395 081,00	208 212,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	2 634 453,00	2 634 453,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-12 734 260,29	0,00	15 734 260,29	11 500 000,00	11 500 000,00	582 530,23	582 530,23	3 651 730,06	651 730,06
2024	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ 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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 700 000,00	0,00	1 000 634,11	5 234 894,40
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	24 700 000,00	0,00	1 821 842,00	1 821 842,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	21 700 000,00	0,00	2 427 527,00	2 427 527,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	18 700 000,00	0,00	2 695 932,00	2 695 932,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	15 500 000,00	0,00	3 549 916,00	3 549 916,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 000 000,00	0,00	4 200 184,00	4 200 184,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 000 000,00	0,00	4 666 953,00	4 666 953,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 000 000,00	0,00	5 005 071,00	5 005 071,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	5 355 841,00	5 355 841,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 634 453,00	5 634 453,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		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) ^X	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) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	7,17%	4,48%	6,75%	19,30%	20,13%	TAK	TAK
2024	6,94%	5,10%	7,11%	16,67%	17,50%	TAK	TAK
2025	6,13%	5,26%	x	14,91%	15,74%	TAK	TAK
2026	5,79%	5,03%	x	12,76%	13,60%	TAK	TAK
2027	5,52%	5,72%	x	9,54%	10,38%	TAK	TAK
2028	5,48%	6,17%	x	7,36%	8,20%	TAK	TAK
2029	4,52%	6,51%	x	5,18%	6,02%	TAK	TAK
2030	4,36%	6,74%	x	5,47%	5,47%	TAK	TAK
2031	4,20%	6,98%	x	5,79%	5,79%	TAK	TAK
2032	4,06%	7,12%	x	6,06%	6,06%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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 ^x	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 ^x	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 ^x	w tym:		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 ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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
2023	425 919,04	425 919,04	377 544,86	7 182 240,79	7 182 240,79	7 134 535,42	788 970,93	788 970,93	682 651,16
2024	0,00	0,00	0,00	946 560,00	946 560,00	946 560,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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 ^x	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
2023	16 943 325,19	16 943 325,19	7 642 618,76	28 984 884,75	843 708,93	28 141 175,82	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	17 978,00	17 978,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
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	10.10	10.11	
2023	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

^{*} 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.

^x - 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 zaciągnięcie zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				47 670 146,28	28 984 884,75	17 978,00	0,00	0,00	29 002 862,75
1.a	- wydatki bieżące				3 246 566,47	843 708,93	17 978,00	0,00	0,00	861 686,93
1.b	- wydatki majątkowe				44 423 579,81	28 141 175,82	0,00	0,00	0,00	28 141 175,82
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:				26 715 439,24	14 752 160,75	0,00	0,00	0,00	14 752 160,75
1.1.1	- wydatki bieżące				2 843 081,63	788 970,93	0,00	0,00	0,00	788 970,93
1.1.1.1	Centrum Usług Społecznych w Brusach w ramach poddziałania 6.2.2 Rozwój usług społecznych -	Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2023	1 471 386,03	398 211,92	0,00	0,00	0,00	398 211,92
1.1.1.3	Gmina Brusy wspiera przedszkolaków - projekt współfinansowany z EFS w ramach RPO na lata 2014-2020 -	Gminny Zarząd Oświaty w Brusach	2021	2023	1 043 991,00	154 718,00	0,00	0,00	0,00	154 718,00
1.1.1.4	Gmina Brusy wspiera uczniów z niepełnosprawnościami -	Szkoła Podstawowa nr 1 im. Jana Pawła II w Brusach	2022	2023	57 618,60	11 523,72	0,00	0,00	0,00	11 523,72
1.1.1.5	Gmina Brusy wspiera uczniów z niepełnosprawnościami -	Szkoła Podstawowa im. bł. ks. Józefa Jankowskiego w Czyczkowach	2022	2023	28 809,50	11 523,80	0,00	0,00	0,00	11 523,80
1.1.1.6	Gmina Brusy wspiera uczniów z niepełnosprawnościami -	Szkoła Podstawowa im. Księdza Kanonika Bolesława Śledzia w Kosobudach	2022	2023	28 809,50	11 523,80	0,00	0,00	0,00	11 523,80
1.1.1.7	Cyfrowa Gmina -	Urząd Miejski w Brusach	2022	2023	160 807,00	149 809,69	0,00	0,00	0,00	149 809,69
1.1.1.8	Dostępny Urząd -	Urząd Miejski w Brusach	2022	2023	51 660,00	51 660,00	0,00	0,00	0,00	51 660,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				23 872 357,61	13 963 189,82	0,00	0,00	0,00	13 963 189,82
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	19 397 385,27	11 496 906,79	0,00	0,00	0,00	11 496 906,79
1.1.2.5	Energia ze źródeł odnawialnych w gminach: Brusy, Chojnice, Czersk, Karsin i Konarzyny -	Urząd Miejski w Brusach	2017	2023	1 563 894,84	1 558 216,69	0,00	0,00	0,00	1 558 216,69
1.1.2.6	Cyfrowa Gmina -	Urząd Miejski w Brusach	2022	2023	278 003,00	278 003,00	0,00	0,00	0,00	278 003,00
1.1.2.7	Dostępny Urząd -	Urząd Miejski w Brusach	2022	2023	557 147,59	557 147,59	0,00	0,00	0,00	557 147,59
1.1.2.8	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	2023	2 075 926,91	72 915,75	0,00	0,00	0,00	72 915,75
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				20 954 707,04	14 232 724,00	17 978,00	0,00	0,00	14 250 702,00
1.3.1	- wydatki bieżące				403 484,84	54 738,00	17 978,00	0,00	0,00	72 716,00

Strona 1 z 2

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.1	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w centrum Brus -	Urząd Miejski w Brusach	2016	2023	19 680,00	11 808,00	0,00	0,00	0,00	11 808,00
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	2024	59 625,16	8 989,00	17 978,00	0,00	0,00	26 967,00
1.3.1.4	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w rejonie ulic Gdańskiej, Targowej, Armii Krajowej i Młyńskiej w Brusach -	Urząd Miejski w Brusach	2014	2023	16 851,60	6 741,00	0,00	0,00	0,00	6 741,00
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	2009	2023	307 328,08	27 200,00	0,00	0,00	0,00	27 200,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 551 222,20	14 177 986,00	0,00	0,00	0,00	14 177 986,00
1.3.2.3	Budowa I etapu pierwszej na terenie gminy Brusy pełnowymiarowej hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu -	Urząd Miejski w Brusach	2018	2023	14 912 485,68	11 690 000,00	0,00	0,00	0,00	11 690 000,00
1.3.2.18	Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach (Program FDS) -	Urząd Miejski w Brusach	2020	2023	5 231 356,52	2 184 668,00	0,00	0,00	0,00	2 184 668,00
1.3.2.20	Przebudowa ulic w Brusach - prace projektowe -	Urząd Miejski w Brusach	2020	2023	407 380,00	303 318,00	0,00	0,00	0,00	303 318,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brusy zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brusy za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brusy na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń zaplanowano do roku 2033, w dalszej części objaśnień zamieszczono informację o tych poręczeniach. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego okres prognozy kwoty długu nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brusy została przygotowana na lata 2023-2032.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brusy wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Brusy, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%

2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Brusy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

2. Dochody

Dochody na rok 2023 zgodnie z projektem budżetu Gminy Brusy opracowano na podstawie danych i prognoz, w szczególności:

- Informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022 r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej dla Gminy Brusy oraz planowanej kwocie dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych na 2023 rok;
- Informacji Wojewody FB-I.3110.6.11.2022.SM z dnia 25 października 2022 r. o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej;
- pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatury Wojewódzkiej w Słupsku nr DSŁ.3112.19.2022 z dnia 20 października 2022 roku.
- wskaźników przyjmowanych do opracowania projektu budżetu Gminy Brusy na 2023 rok;
- założeń do projektu budżetu państwa na 2023r.;
- przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 z późn. zm.);
- uchwały nr XXXII/275/10 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie trybu

prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Brusy, szczegółowości projektu oraz rodzaju materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi.

Prognozy dochodów Gminy Brusy dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Brusy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brusy, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 5 854 423,00 zł, co stanowi 114,58% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 376 850,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Na rok 2023 zaplanowano dochody ze sprzedaży mieszkań w Brusach, działki rolnej zabudowanej budynkiem mieszkalnym w Lubni oraz dochód ze sprzedaży ratalnej działki w Orliku. W dochodach majątkowych zaplanowano również wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 1.366 zł. W 2024 r. zaplanowano dochód ze sprzedaży działki rolnej niezabudowanej w Skoszewie w kwocie 1.284.000,00 zł.

W 2025 r. zaplanowano dochód ze sprzedaży działki usługowej w Brusach w kwocie 840.000,00 zł. Na rok 2026 dochody ze sprzedaży majątku prognozowane są na poziomie 419.400,00 zł (działka niezabudowana w Brusach, działka rolna niezabudowana w Czarnowie, działki niezabudowane w Czapiewicach oraz działka zabudowana budynkiem w Brusach).

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w kwocie 22 107 532,79 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej gminy na 2023 r. (wykaz rocznych inwestycji Gminy Brusy na 2023 rok).

Na 2024 r. zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 946 560,00 zł. Planowane dochody oraz inwestycje przedstawia tabela:

Tabela 3. Planowane dochody i środki przeznaczone na inwestycje w latach objętych prognozą

Lp.	Inwestycja i źródło dochodów	2023 r.	2024 r.
1	„Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Główczewice” – refundacja środki unijne	1.986.119,00	
2	„Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach” – środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	901.574,00	
3	„Pomorskie Szlaki Kajakowe –Szlakiem Zbrzycy i Brdy” – refundacja środki unijne	161.410,27	
4	„Rewaloryzacja zabytkowego budynku gospodarczego przy ul. Szkolnej 1 w Brusach wraz z jego adaptacją na cele społeczne” - środki z Fundacji Most The Most	1.000.000,00	
5	„Energia ze źródeł odnawialnych w gminach: Brusy, Chojnice, Czersk, Karsin i Konarzyny” – środki unijne	1.145.235,43	74.810,00
6	"Rewitalizacja części miasta Brusy" - refundacja środki unijne	172.932,04	
7	„Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim MOF – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” - refundacja środki unijne	472.456,00	
8	„Dostępny urząd” – grant z PFRON z udziałem śr.unijnych	134.320,00	
9	"Modernizacja drogi gminnej nr 206072G Brusy - Małe Glišno - Lubnia" – środki z Rządowego Funduszu "Polski Ład"	2.595.000,00	

10	"Budowa I etapu pierwszej na terenie gminy pełnowymiarowej hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu" – środki z Rządowego Funduszu "Polski Ład"	9.989.712,00	
11	"Odwodnienie miasta Brusy" – środki unijne	3.109.768,05	871.750,00
12	"Modernizacja kompleksu sportowego ORLIK w Brusach" – dotacja z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej	439.006,00	

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Na rok 2023 wydatki zaplanowano zgodnie ze wskaźnikami przyjętymi do prac przy konstruowaniu projektu budżetu gminy, w tym:

- wynagrodzenia osobowe pracowników zwiększyć do 11 % na podstawie planowanego zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2022 r. z wyłączeniem minimalnego wynagrodzenia;
- wynagrodzenie nauczycieli ustalić na podstawie zatrudnienia na dzień 30 września 2022 r.;
- zaplanować dodatkowe wynagrodzenia roczne (§ 4040) w wysokości 8,5 % przewidywanego wykonania wynagrodzeń osobowych w 2022 roku;
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaplanować w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r., a dla nauczycieli jako iloczyn planowanej, przeciętnej liczby zatrudnionych w 2021 roku i 110% kwoty bazowej obowiązującej w dniu 1 stycznia 2019 r.;
- wydatki rzeczowe sztywne zaplanować na poziomie średniego wykonania za 9 miesięcy według stawek obowiązujących na dzień 30 września 2022 r. lub stawek wynikających z przeprowadzonej procedury przetargowej;
- wydatki rzeczowe zaplanować na podstawie przedstawionej kalkulacji w układzie zadaniowym.

Prognozy wydatków Gminy Brusy dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- wydatki na poręczenia i gwarancje;
- wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki;
- pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Brusy oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2025	25,00%	25,00%	50,00%
	2026-2032	20,00%	20,00%	50,00%
inne	2024-2027	0,00%	80,00%	0,00%
	2028-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Brusy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 37 067 112,00 zł,

co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 274 727,48 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

Gmina Brusy udzieliła następujących poręczeń:

1. W 2011 r. poręczenie w kwocie 1.284.213,89 zł pożyczki udzielonej Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. (w skrócie: ZZO) na lata 2011-2025 przez WFOŚiGW w Gdańsku.
2. W 2020 r. poręczenie w kwocie 2.082.424,00 zł pożyczki udzielonej Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. (w skrócie: ZZO) na lata 2024-2033 przez NFOŚiGW w Warszawie.

Poręczenie wymienione w punkcie 2 wykracza poza okres prognozy. Wartości ww. niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń przedstawia tabela

Tabela 5. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń			
Rok	Ad.1 poręczenie ZZO z 2011r.	Ad.2 poręczenie ZZO z 2020r.	RAZEM
2023	134 216		134 216
2024	113 024	208 212	321 236
2025	29 180	208 212	237 392
2026		208 212	208 212
2027		208 212	208 212
2028		208 212	208 212
2029		208 212	208 212
2030		208 212	208 212
2031		208 212	208 212
2032		208 212	208 212
2033		208 516	208 516
suma	276 420	2 082 424	2 358 844

Źródło: Opracowanie własne.

Ryzyko braku spłaty rat pożyczki przez ZZO oceniono jako bardzo niskie, co oznacza brak wydatków bieżących z tytułu wymagalnych poręczeń w budżecie gminy na 2023r. Zgodnie ze zmianą przepisów ustawy o finansach publicznych, w latach 2023-2025 wydatki z tytułu niewymagalnych poręczeń nie zostały uwzględnione w poz. 2.1.2 załącznika nr 1 do WPF. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF na lata 2026-2032 są zgodne z kwotami niewymagalnych zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2023 roku.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli nr 4.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -12 734 260,29 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. przychodów z planowanej emisji obligacji komunalnych – 11 500 000,00 zł;
2. przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 582 530,23 zł;
3. wolnych środków w kwocie 651 730,06 zł

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Brusy

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	97 816 360,83	110 550 621,12	-12 734 260,29
2024	80 129 041,00	77 129 041,00	3 000 000,00
2025	81 153 334,00	78 153 334,00	3 000 000,00
2026	82 740 568,00	79 740 568,00	3 000 000,00
2027	84 708 481,00	81 508 481,00	3 200 000,00
2028	87 165 027,00	83 665 027,00	3 500 000,00
2029	89 605 648,00	86 605 648,00	3 000 000,00
2030	92 025 000,00	89 025 000,00	3 000 000,00
2031	94 509 675,00	91 509 675,00	3 000 000,00
2032	96 966 927,00	93 966 927,00	3 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Prognozowane nadwyżki budżetowe w latach 2024-2032 zostaną przeznaczone na wykup obligacji wyemitowanych w roku 2018 i 2021 oraz planowanych do emisji w roku 2023 zgodnie z harmonogramem spłaty zobowiązań przedstawionym w punkcie 6. Rozchody.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 15 734 260,29 zł. Przychody Gminy Brusy w 2023 r. obejmują:

1. przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (planowana emisja obligacji komunalnych w 2023 r.) – 11 500 000,00 zł;
2. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy (z czego kwota 2 888 418,57 zł z tyt. dodatkowych wpływów z udziału PIT z 2022r., które zostaną wprowadzone do budżetu gminy na 2022 r. tylko po stronie dochodów bez przeznaczania na wydatki – zmniejszą deficyt roku 2022; kwota 562 327,01 zł jako wolne środki wykazywane w sprawozdaniu Rb-NDS w poz.D15 nie uruchomione na dzień 15.11.2022r. - o tę kwotę wykonanie jest większe niż plan; kwota 200 984,48 zł z tyt. planowanego niezrealizowania wydatków budżetu 2022r.) – 3 651 730,06 zł;
3. przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art.5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (realizacja dochodów w całości w 2022 r., natomiast realizacja części wydatków zostanie przeniesiona na 2023r.; z czego projekt „Cyfrowa Gmina” kwota 427 812,69 zł, projekt „Gmina Brusy wspiera przedszkolaków” kwota 154 717,54 zł) – 582 530,23 zł.

6. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Brusy obejmują wykup papierów wartościowych (obligacji komunalnych) wyemitowanych na podstawie umów z BGK w 2018 r. i w 2021 r., a także wykup obligacji z planowanej emisji na 2023 r.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Brusy zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia (planowana emisja obligacji komunalnych) ujęto w latach 2028-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brusy

Rok	Zobowiązanie historyczne		Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
	seria	Wykup [zł]		
2023	D18, E18, F18	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2024	G18, H18, I18	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2025	J18, K18, L18	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2026	M18, N18, O18	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2027	P18, R18, S18	3 200 000,00	0,00	3 200 000,00
2028	A21	2 000 000,00	1 500 000,00	3 500 000,00
2029	B21	2 000 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00
2030		0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2031		0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
2032		0,00	3 000 000,00	3 000 000,00
SUMA		19 200 000,00	11 500 000,00	30 700 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

7. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brusy na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 19 200 000,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 27 700 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 42,47%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	27 700 000,00	65 227 084,00	42,47%
2024	24 700 000,00	65 053 613,00	37,97%
2025	21 700 000,00	66 586 471,00	32,59%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Brusy zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Brusy

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	74 330 612,04	73 329 977,93	1 000 634,11	5 234 894,40
2024	77 898 481,00	76 076 639,00	1 821 842,00	1 821 842,00
2025	80 313 334,00	77 885 807,00	2 427 527,00	2 427 527,00
2026	82 321 168,00	79 625 236,00	2 695 932,00	2 695 932,00
2027	84 708 481,00	81 158 565,00	3 549 916,00	3 549 916,00
2028	87 165 027,00	82 964 843,00	4 200 184,00	4 200 184,00
2029	89 605 648,00	84 938 695,00	4 666 953,00	4 666 953,00
2030	92 025 000,00	87 019 929,00	5 005 071,00	5 005 071,00
2031	94 509 675,00	89 153 834,00	5 355 841,00	5 355 841,00
2032	96 966 927,00	91 332 474,00	5 634 453,00	5 634 453,00

Źródło: Opracowanie własne.

9. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Brusy przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	7,17%	19,30%	TAK	20,13%	TAK
2024	6,94%	16,67%	TAK	17,50%	TAK
2025	6,13%	14,91%	TAK	15,74%	TAK
2026	5,79%	12,76%	TAK	13,60%	TAK
2027	5,52%	9,54%	TAK	10,38%	TAK
2028	5,48%	7,36%	TAK	8,20%	TAK
2029	4,52%	5,18%	TAK	6,02%	TAK
2030	4,36%	5,47%	TAK	5,47%	TAK
2031	4,20%	5,79%	TAK	5,79%	TAK
2032	4,06%	6,06%	TAK	6,06%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brusy spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

10. Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.