

**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

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 2021 r. poz. 305 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 2021 r. poz. 1.372 z późn. zm.)

Rada Miejska w Brusach, uchwała co następuje:

§ 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brusy na lata 2022–2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2022–2029, zgodnie z **załącznikiem nr 1** do uchwały.

§ 2. 1. Ustala się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022–2029, 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 2022 r.

§ 6. Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała nr XX/178/20 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 30 grudnia 2020 r. z późniejszymi zmianami.

Przewodniczący Rady

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała XXXI/247/21
z dnia 2021-12-30

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:	z podatku od nieruchomości		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	
2022	81 670 642,00	73 950 322,00	7 689 147,00	205 631,00	32 162 273,00	20 795 871,00	13 097 400,00	5 109 302,00	7 720 320,00	371 200,00	7 347 721,00	
2023	87 355 611,00	75 659 865,00	7 973 645,00	213 857,00	33 352 300,00	20 558 262,00	13 561 801,00	5 298 400,00	11 695 746,00	1 267 050,00	10 428 696,00	
2024	78 437 490,00	77 298 479,00	8 252 800,00	224 550,00	34 519 600,00	20 245 650,00	14 055 879,00	5 483 900,00	1 139 011,00	1 139 011,00	0,00	
2025	80 995 646,00	79 673 146,00	8 665 440,00	238 023,00	35 900 000,00	20 292 200,00	14 577 483,00	5 648 500,00	1 322 500,00	1 322 500,00	0,00	
2026	79 673 146,00	79 673 146,00	8 665 440,00	238 023,00	35 900 000,00	20 292 200,00	14 577 483,00	5 648 500,00	0,00	0,00	0,00	
2027	79 673 146,00	79 673 146,00	8 665 440,00	238 023,00	35 900 000,00	20 292 200,00	14 577 483,00	5 648 500,00	0,00	0,00	0,00	
2028	79 673 146,00	79 673 146,00	8 665 440,00	238 023,00	35 900 000,00	20 292 200,00	14 577 483,00	5 648 500,00	0,00	0,00	0,00	
2029	79 673 146,00	79 673 146,00	8 665 440,00	238 023,00	35 900 000,00	20 292 200,00	14 577 483,00	5 648 500,00	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:				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 ^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			
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
2022	84 845 741,44	70 948 856,44	32 415 861,00	134 216,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	13 896 885,00	13 896 885,00	3 514 000,00
2023	84 355 611,00	70 779 505,00	32 785 541,00	134 216,00	0,00	509 650,00	0,00	0,00	0,00	13 576 106,00	13 576 106,00	0,00
2024	75 437 490,00	72 718 344,00	34 189 986,00	321 236,00	0,00	427 150,00	0,00	0,00	0,00	2 719 146,00	2 719 146,00	0,00
2025	77 995 646,00	74 442 000,00	35 389 986,00	237 392,00	0,00	344 650,00	0,00	0,00	0,00	3 553 646,00	3 553 646,00	0,00
2026	76 673 146,00	74 442 000,00	35 389 986,00	208 212,00	0,00	262 150,00	0,00	0,00	0,00	2 231 146,00	2 231 146,00	0,00
2027	76 473 146,00	74 442 000,00	35 389 986,00	208 212,00	0,00	179 192,00	0,00	0,00	0,00	2 031 146,00	2 031 146,00	0,00
2028	77 673 146,00	74 442 000,00	35 389 986,00	208 212,00	0,00	105 400,00	0,00	0,00	0,00	3 231 146,00	3 231 146,00	0,00
2029	77 673 146,00	74 442 000,00	35 389 986,00	208 212,00	0,00	54 200,00	0,00	0,00	0,00	3 231 146,00	3 231 146,00	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
2022	-3 175 099,44	0,00	6 655 099,44	0,00	0,00	0,00	0,00	6 655 099,44	3 175 099,44
2023	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 000 000,00	2 000 000,00	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	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 480 000,00	3 480 000,00	0,00	0,00	0,00
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	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 200 000,00	0,00	3 001 465,56	9 656 565,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	16 200 000,00	0,00	4 880 360,00	4 880 360,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	13 200 000,00	0,00	4 580 135,00	4 580 135,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	10 200 000,00	0,00	5 231 146,00	5 231 146,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 200 000,00	0,00	5 231 146,00	5 231 146,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	5 231 146,00	5 231 146,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	5 231 146,00	5 231 146,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 231 146,00	5 231 146,00

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
2022	7,70%	6,73%	7,43%	19,69%	20,76%	TAK	TAK
2023	6,61%	9,81%	12,11%	18,05%	19,13%	TAK	TAK
2024	6,57%	8,78%	10,77%	16,19%	17,26%	TAK	TAK
2025	6,03%	9,39%	x	14,95%	16,03%	TAK	TAK
2026	5,84%	9,25%	x	13,40%	14,47%	TAK	TAK
2027	6,04%	9,11%	x	10,78%	11,85%	TAK	TAK
2028	3,90%	8,99%	x	9,08%	10,16%	TAK	TAK
2029	3,81%	8,90%	x	8,87%	8,87%	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
2022	1 230 615,00	1 201 357,00	1 127 466,00	3 556 839,00	3 556 839,00	3 556 839,00	1 295 674,00	1 295 674,00	1 127 445,00
2023	357 747,00	357 747,00	320 670,00	2 534 324,00	2 534 324,00	2 534 324,00	373 464,00	373 464,00	320 657,00
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
2029	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
2022	4 129 776,00	4 129 776,00	2 927 833,00	10 823 033,00	1 350 412,00	9 472 621,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 620 462,00	3 620 462,00	2 534 324,00	13 966 348,00	391 442,00	13 574 906,00	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
2029	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	
2022	3 480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	

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 wyłączeniu 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 XXXI/247/21
z dnia 2021-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				37 889 155,16	10 823 033,00	13 966 348,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				5 087 827,10	1 350 412,00	391 442,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				32 801 328,06	9 472 621,00	13 574 906,00	0,00	0,00	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:				17 789 775,12	5 343 655,00	3 993 926,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 711 542,26	1 295 674,00	373 464,00	0,00	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	2021	2023	1 420 369,00	775 912,00	373 464,00	0,00	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	2 165 387,26	139 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Gmina Brusy wspiera przedszkolaków - projekt współfinansowany z EFS w ramach RPO na lata 2014-2020 -	Gminny Zarząd Oświaty w Brusach	2021	2022	1 125 786,00	379 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				13 078 232,86	4 047 981,00	3 620 462,00	0,00	0,00	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	11 119 522,58	3 964 958,00	3 620 462,00	0,00	0,00	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	2022	1 958 710,28	83 023,00	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				20 099 380,04	5 479 378,00	9 972 422,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				376 284,84	54 738,00	17 978,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w centrum Brus -	Urząd Miejski w Brusach	2016	2022	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	2023	59 625,16	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	2022	16 851,60	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 grype	Urząd Miejski w Brusach	2009	2022	280 128,08	27 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				19 723 095,20	5 424 640,00	9 954 444,00	0,00	0,00	0,00
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	14 322 165,68	3 329 904,00	7 769 776,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	24 789 381,00
1.a	0,00	0,00	0,00	1 741 854,00
1.b	0,00	0,00	0,00	23 047 527,00
1.1	0,00	0,00	0,00	9 337 581,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	1 669 138,00
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	1 149 376,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	139 962,00
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	379 800,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	7 668 443,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	7 585 420,00
1.1.2.3	0,00	0,00	0,00	83 023,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	15 451 800,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	72 716,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	11 808,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	26 967,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	6 741,00
1.3.1.6	0,00	0,00	0,00	27 200,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	15 379 084,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	11 099 680,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1.3.2.18	Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach (Program FDS) -	Urząd Miejski w Brusach	2020	2023	4 828 356,52	1 639 736,00	2 184 668,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Przebudowa ulic w Brusach - prace projektowe -	Urząd Miejski w Brusach	2020	2022	405 573,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.25	Przebudowa przejść dla pieszych na drodze gminnej nr 206044G (ul.Ogrodowa w Brusach) w obrębie skrzyżowania z ul. J.Chełmowskiego -	Urząd Miejski w Brusach	2021	2022	69 000,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.26	Przebudowa przejść dla pieszych na drodze gminnej nr 206044G (ul.Ogrodowa w Brusach) w obrębie skrzyżowania z ul. Targową -	Urząd Miejski w Brusach	2021	2022	59 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.27	Przebudowa przejść dla pieszych na drodze gminnej nr 206044G (ul.Ogrodowa w Brusach) -	Urząd Miejski w Brusach	2021	2022	39 000,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
1.3.2.18	0,00	0,00	0,00	3 824 404,00
1.3.2.20	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.25	0,00	0,00	0,00	65 000,00
1.3.2.26	0,00	0,00	0,00	55 000,00
1.3.2.27	0,00	0,00	0,00	35 000,00

Załącznik nr 3 do Uchwały nr XXXI/247/2021
Rady Miejskiej w Brusach
z dnia 30 grudnia 2021 r.

Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2029

I. Prognoza dochodów na lata 2022-2029

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, rozwój chorób zakaźnych (epidemia), 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:

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

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

- słabnięcie bazy dochodowej,
- niewystarczający wymiar i pobór podatków,
- zbyt duża zależność od zewnętrznych źródeł dochodów,
- brak stabilizacji prawnej,
- słabość egzekucji.

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 XXVIII/225/21 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy Brusy na 2022 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 5 % w stosunku do przewidywanego wykonania w 2021 r.

Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2022 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowanych przez Ministerstwo Finansów na potrzeby opracowania projektu budżetu państwa na rok 2022 oraz uchwalonego przez Radę Ministrów Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024, zostały wykorzystane do projektowania wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego jako podstawy planowania podstawowych źródeł dochodów bieżących oraz planowanych wydatków bieżących

Kształtowanie się podstawowych źródeł dochodów oraz prognozę na lata 2014-2022-2029 ujęto w tabeli pomocniczej.

Podstawowe źródła dochodów ;

DOCHODY BIEŻĄCE

- Karta podatkowa – dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2021, wpływy za 9 miesięcy są znacząco wyższe od planowanych, koniunktura w gospodarce jest bardzo dobra. Do tej pory ta forma rozliczeń była mało atrakcyjna– wysokie opłaty w skali miesiąca. W roku 2021 sytuacja się zmieniła, odnotowano wyraźny wzrost dochodów. Prawdopodobnie zadecydował prosty system rozliczania z fiskusem. Na przyszłe lata planuje się wskaźniki wzrostu od 3,5% do 4% w 2025 r. Nie planuje się wyraźnego zwiększenia dochodów.
- Udziały w CIT na 2022 r. zaplanowano na podstawie informacji o udziałach CIT otrzymanej od Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. Podstawą do wyliczenia dochodów był wskaźnik udziału dochodu z CIT w ogólnej kwocie tych dochodów wszystkich gmin ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2020, 2019, 2018 odpowiednio z wagami. Udział w podatku CIT wynosi 6,71%. Dochody z tego tytułu będą przekazywane w równych ratach miesięcznych. Uwzględniając zmiany w przepisach w latach przyszłych zaplanowano- wzrost o 4% w 2023 r. 5% w 2024, 6% w 2025, pozostałe lata bez zmian.
- Opłata skarbową – wykonanie za 9 miesięcy 2021 r. bardzo wysokie 97% planu, zaplanowano wzrost w latach przyszłych ze względu na zmianę stawki za decyzje o warunkach zabudowy, w 2022 roku zaplanowano wzrost o 5% , w 2023 wzrost o 3,7%, w 2024 wzrost o 3,5%, 2025 wzrost o 4% pozostałe lata na poziomie 2025 r. – delikatna tendencja wzrostowa.
- Podatek od środków transportowych – na rok 2022 zaplanowano dochody na podstawie bazy transportowej na koniec września i proponowanej podwyżki stawek podatkowych o 5%, wymiaru dokonano z uwzględnieniem zmian które zaszły w 2021 r, pozostałe lata: planuje się wzrost dochodów w 2023 r. o 5%, w 2024 r. o 4%, w 2025 r. o 3%. Na przestrzeni lat 2014-2021 nie obserwowano wyraźnego wzrostu dochodów z tego tytułu, pewne zmiany zaszły w 2020 r. co pozwoliło na odważniejsze planowanie dochodów w latach przyszłych.
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2022 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2021 r. ze wzrostem do 5 %, w 2023 r. zaplanowano wzrost

o 4%., w 2024 r. zaplanowano wzrost o 4,5%, w 2025 r. zaplanowano wzrost o 5%, pozostałe lata na poziomie 2025 r. - zanotowano tendencję wzrostową dochodów z tego tytułu – trudno ocenić jaki będzie trend wzrostowy w przyszłości ze względu na COVID -19 oraz zmieniające się przepisy w zakresie transportu drogowego, szczególnie w zakresie opłat drogowych.

- Podatek rolny – na rok 2022 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2021 r. z uwzględnieniem wyższej ceny żyta o 2,93 zł tj.5% za okres 11 kwartałów obowiązującej przy naliczeniu podatku rolnego w 2022 roku, uwzględniono przy planowaniu zmiany w ewidencji gruntów do 30.09.2021 r., wzrost podatku rolnego zaplanowano na 2023 r. z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych - wzrost o 5% w latach 2023-2024, na 2025 r. wzrost o 6%, pozostałe lata bez zmian. Wyraźny wzrost dochodów z podatku rolnego nastąpił 2012 r. i od tego roku utrzymuje się na podobnym poziomie – podstawa naliczenia za okres 11 kwartałów ceny żyta ustabilizowała poziom dochodów na przestrzeni lat. Dobra koniunktura na rynku cen zbóż pozwoliła na odważniejsze planowanie dochodów z tego tytułu.
- Podatek leśny – zaplanowano wzrost dochodów na 2022 r. z uwzględnieniem ceny drewna, zalesienia obszarów zniszczonych przez nawałnicę w 2017 r., zwolnienie do 40 lat lasów zalesionych , cena drewna wzrosła o 15,42 zł tj.7,8% , na 2023 r. planuje się niewielki wzrost o 3,7%, na 2024 o 3,5% oraz w 2025 r. wzrost o 3,5% r, pozostałe lata bez zmian.
- Udział w PIT – zaplanowano na podstawie danych szacunkowych określonych przez Ministerstwo Finansów, udział w podatku PIT wynosić będzie 38,34 %, wzrost o 0,11%, Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 r. poinformowało o planowanej kwocie dochodów. Zaplanowano spadek dochodów z tego tytułu o 407.224 zł w porównaniu z rokiem 2021. Zmieniono przepisy w zakresie szacowania udziału w PIT. Podstawą do wyliczenia dochodów był wskaźnik udziału dochodu z PIT w ogólnej kwocie tych dochodów wszystkich gmin ustalony jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2020, 2019, 2018 odpowiednio z wagami. Dochody z tego tytułu będą przekazywane w równych ratach miesięcznych. Z powodu spadku dochodów z tego tytułu jednostki samorządu terytorialnego mają otrzymać uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. Takie podejście nie zadawała naszej jednostki gdyż spadek dochodów bieżących w 2022 r. znacznie pogorszy wynik operacyjny. Planowanie rekompensaty na 2022 r. z terminem przekazania w I kwartale znacznie polepszyłoby naszą działalność bieżącą. Wyraźna tendencja wzrostowa na przestrzeni lat 2011-2019 została zaburzona przez pandemię. Trudno ocenić skutki na przyszłe lata. Założono że gospodarka wróci na ścieżkę wzrostu. Planuje się wzrostu dochodów w 2023 r. o 3,7 % , w 2024 r. o 3,5% oraz w 2025 o 5%, na lata 2026-2029 nie planuje się wzrostu dochodów z tego tytułu.
- Podatek od nieruchomości – na 2022 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego

wykonania w 2021 r, zmian w ewidencji gruntów według stanu na 30.09.2021 r, wzrostu stawek podatkowych na 2022 r. średnio do 5% , zaplanowano również wzrost stawek podatkowych i zmian w ewidencji gruntów skutkujących wzrostem dochodów do 3,7 % na 2023 r., do 3,5 % na 2024 r. oraz 3% na 2025 r., pozostałe lata do 2029 bez zmian. Na przestrzeni lat 2010-21 obserwuje się wyraźną tendencję wzrostową dochodów z tego tytułu. Znaczny wzrost zainteresowania budownictwem mieszkaniowym na terenach wiejskich. Duża część budynków położona jest na glebach słabych z przewagą klasy V i VI z klasyfikacją roli(prawidłowa klasyfikacja to grunty pozostałe), a przy wymiarze podatku rolnego grunty te są zwolnione. W przypadku naszej gminy 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 2022 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanego wzrostu dochodów w przedziale od 3 do 5% stawek czynszów i dzierżaw , w 2023 zaplanowano wzrost o 4%, w 2024 o 3,5 %, w 2025 o 4% na podstawie wskaźnika makroekonomicznego –planowanego wzrostu PKB oraz dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych. Pozostałe lata 2026-2029 bez zmian.
- Usługi świadczone na rzecz innych podmiotów zaplanowano na 2022 r. na podstawie podpisanych umów i wzrostu stawek do 5 % ,na 2023 r. zaplanowano wzrost o 3,7 % , na 2024 r zaplanowano wzrost o 3,5 %, na 2025 r. zaplanowano wzrost o 4% na podstawie wskaźników makroekonomicznych oraz uwzględniono funkcjonowanie żłobka(w lutym 2022 r. kończy się dofinansowanie z projektu unijnego), ośrodka wsparcia i centrum usług społecznych, lata 2026-2029 zaplanowano na poziomie roku 2025,
- Subwencja ogólna zaplanowana na 2022 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej – znak sprawy ST3.4750.31.2021-, na rok 2023 zaplanowano wzrost o 3,7 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego(wzrost o 1.190.027 zł) , w 2024 r. o 3,5 % (wzrost o 1.167300 zł), oraz w 2025 r. o 4 % (wzrost o 1.380.400 zł), pozostałe lata na poziomie 2025 r.
- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2022 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 25.10.2021 r. – znak pisma FB.I.3110.10.6.2021.EP, na rok 2023 zaplanowano wzrost o 3,5%, pozostałe lata zaplanowano na poziomie roku 2023 ze względu na niewielkie znaczenia dla wyniku budżetu w zakresie zadań zleconych, w zakresie zadań własnych zaplanowano wzrost o 3 % w latach 2023-2025, pozostałe lata bez zmian.
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach na 2022 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2021 r. oraz planowanego wzrostu stóp procentowych w latach przyszłych z uwzględnieniem prognozowanych wolnych środków na rachunku gminy. Na 2023 r. zaplanowano wzrost dochodów o 10%, na 2024 r. o 8%, na 2025 r. o 3% uwzględniając podwyżkę stóp procentowych oraz większą dochodowość gminy, na

pozostałe lata 2026 - 2029 nie zaplanowano wzrostu.

- Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano na 2022 r. na podstawie planowanego wykonania w 2021 oraz symulacji dochodów na podstawie obowiązujących stawek na 2022 r., zaplanowano wzrost dochodów w 2023 r. o 3,7%, w 2024 r. o 3,5%, na 2025 r. o 4% uszczelniając system opłat i egzekucję, założono wzrost stawek o wskaźnik inflacji, pozostałe lata 2026-2029 bez zmian.
- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2022 r. na podstawie planowanego wykonania w 2021 r. z uwzględnieniem obowiązujących przepisów i zmian organizacyjnych oraz planowanego wzrostu gospodarczego w latach 2022-2024 po wyeliminowaniu skutków epidemii.
- Dochody z tytułu projektów unijnych realizowanych w ramach działalności bieżącej w 2022 r. –1.230.615 zł.:
 - „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.
139.962 zł
 2. „Gmina Brusy wspiera przedszkolaków” .Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.
- 3. Dochody z tytułu projektów unijnych realizowanych w ramach działalności bieżącej w 2023 r.- 357.747 zł :
 - „Centrum Usług Społecznych” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Działania: 6.2. Usługi społeczne

DOCHODY MAJĄTKOWE;

2022 rok – 7.720.320 zł

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Sprzedaż mienia komunalnego: | 371.200 zł |
| 1. sprzedaż mieszkania w Brusach oraz 2 działek budowlanych w Leśnie, 2 działek w Lubni- 370.000 zł oraz należności ze sprzedaży ratalnej 1.200 zł | |
| • Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | 1.399 zł |
| 2. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg- program krajowy | 793.968 zł |

- 3. Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach- 710.195 zł,
 - Przebudowa przejść dla pieszych na drodze gminnej nr 206044G -83.773 zł
- **Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 3.556.839 zł**
- 3. „Poprawa efektywności energetycznej oraz rozwój OZE w Chojnicko-Człuchowskim MOF – termomodernizacja budynków użyteczności publicznej” w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020- refundacja 493.232 zł,
 - „Pomorskie Szlaki Kajakowe – Szlakiem Zbrzycy i Brdy” w ramach RPO refundacja – 170.000 zł
 - „Ochrona różnorodności biologicznej w gminach Brusy i Konarzyny” w ramach RPO, refundacja – 36.342 zł,
 - „Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO WP, zaliczka 2.775.470 zł,
 - „Gmina Brusy wspiera przedszkolaków” w ramach RPO WP, zaliczka 81.795 zł.
- **Rządowy Fundusz „Polski Ład” . Program Inwestycji Strategicznych- 2.996.914 zł**
 - 4. Budowa I etapu pierwszej na terenie gminy Brusy pełnowymiarowej hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu – 2.996.914 zł.

2023 rok – 11.695.746 zł

- 1.Sprzedaż mienia komunalnego: 1.267.050 zł**
 - sprzedaż działki usługowej i lokali mieszkalnych 1.265.850 zł
 - sprzedaż ratalna 1.200 zł
- 2. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg- program krajowy 901.574 zł**
 - Budowa ulic Osiedla Słonecznego w Brusach- 901.574 zł,
- 3.Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych: 2.534.324 zł**
 - „Odwodnienie miasta Brusy” w ramach RPO – zaliczka 1.981.444 zł, refundacja – 552.880 zł – 2.534.324 zł.
- 4. Rządowy Fundusz „Polski Ład” . Program Inwestycji Strategicznych -6.992.798 zł**

- Budowa I etapu pierwszej na terenie gminy Brusy pełnowymiarowej hali sportowej wraz z zagospodarowaniem terenu – 6.992.798 zł.

2024 rok – 1.139.011 zł

1.Sprzedaż mienia komunalnego: 1.139.011 zł

- sprzedaż działek rolnych 1.139.011 zł

2025 rok – 1.322.500 zł

1.Sprzedaż mienia komunalnego: 1.322.500 zł

- sprzedaż działek rolnych 1.322.500 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 2014-2029 ujęto w tabeli pomocniczej.

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

Wynagrodzenie zaplanowano na podstawie parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2022 r. – uchwała nr XXVIII/225/21 Rady Miejskiej w Brusach z dnia 22 września 2021 r. - według stanu planowanego zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2021 r. W 2022 r. zaplanowano podwyżkę wynagrodzeń dla pracowników do 6% z wyłączeniem pracowników, którzy muszą otrzymać minimalne wynagrodzenie zasadnicze planowane w kwocie 3.010 zł . Wynagrodzenia nauczycieli zaplanowano na podstawie zatrudnienia na dzień 30 września 2021 r. Na 2023 r. zaplanowano wzrost o 1%. Na lata 2024-2025 r. planuje się regulację wynagrodzeń na poziomie inflacji 3,5% -4 %. Nie planuje się podwyżki wynagrodzeń na lata 2026-2029.

Obecna sytuacja na rynku oraz panująca pandemia wywoła ogromne skutki gospodarcze w latach przyszłych. W związku z obecną sytuacją nie planuje się podwyżek wynagrodzeń w latach przyszłych a jedynie regulację wynikające z przepisów prawa i awansów zawodowych.

V. Funkcjonowanie organów JST

Uwzględniono wydatki bieżące sklasyfikowane w rozdziałach 75022-75023 oraz w rozdziałach w których rozlicza się dotacje .W latach 2022 -2024 wydatki bieżące wzrosną z tytułu wynagrodzeń. W 2022 r. planuje się wzrost wynagrodzeń do 6% na podstawie wskaźników przyjętych do opracowania budżetu przez Radę Miejską w Brusach. W latach :2023- 1%,2024 planuje się wzrost o 4%, 2025-planuje się wzrost o 3,5%,pozostałe lata bez zmian, nie planuje się wzrostu wydatków bieżących.

Wydatki bieżące ustalone w analizie

1.Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano zgodnie z obowiązującą kartą nauczyciela oraz planowanymi zmianami organizacyjnymi w zakresie podmiotu, który będzie wypłacał świadczenia wychowawcze. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbardziej potrzebujących rodzin naszej gminy. Na 2022 r. zaplanowano wydatki na podstawie otrzymanych informacji w zakresie dotacji. Lata 2023-2029 zaplanowano na poziomie roku 2022 ze względu na niewielkie znaczenia dla wyniku budżetu w zakresie zadań zleconych, w zakresie zadań własnych zaplanowano wzrost w latach 2023-2024 : 2023 r. o 2%,2024 o 1%, pozostałe lata bez zmian.

Na 2022 r. zaplanowano zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 18.059.050 zł, dofinansowanie zadań własnych w kwocie 600.210 zł oraz zadania wykonywane na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej w kwocie 4.000 zł .

2.Zakup materiałów, wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano na poziomie wyższym uwzględniając bazę lokalową oddaną do użytkowania oraz bieżące uzupełnianie zużytego sprzętu. W 2021 r. oddano do użytkowania jednostkę budżetową Środowiskowy Dom Samopomocy oraz uruchomiono w ramach projektu „Centrum usług społecznych” świetlicę środowiskową, mieszkania chronione ,rozszerzono bazę lokalową na wychowanie przedszkolne. W roku 2023 zaplanowano wzrost o 2%, na 2024 r. o 1%. Z względu na wyraźny wzrost wydatków zachodzi konieczność monitorowania wydatków bieżących. Ma to szczególne znaczenie przy wyraźnym

spadku wyniku operacyjnego prawie o 2.000.000 zł (tj. dochody bieżące- wydatki bieżące)
Ograniczenia narzucają wskaźniki zadłużenia oraz tempo wzrostu dochodów bieżących.
Ograniczanie wydatków nie jest łatwe, ze względu na szereg inwestycji kubaturowych zrealizowanych 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 wydatki na 2022 r. na podstawie stawek zaproponowanych przez firmę, która wygrała przetarg na dostawę energii w gminie Brusy w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2022 . W 2022 uwzględniono zwiększoną ilość punktów świetlnych w wyniku inwestycji oddanych do użytkowania i planowanych do oddania oraz wzrost wydatków o 6%. Planuje się wzrost wydatków w 2023 r. ze względu na nowe stawki, które będą obowiązywać po wyłonieniu nowego dostawcy energii od II półrocza 2022 r. Na lata 2023-2024 zaplanowano wzrost wydatków o 2%. Pozostałe lata bez zmian.

4. Usługi remontowe zaplanowano na 2022 na poziomie zapewniającym zabezpieczenie sprawności sprzętu i wyposażenia. Ze względu na zakres prac remontowych oraz wzrost cen i poziom inflacji zaplanowano wzrost o 2% w 2023 r., o 1% w 2024 r. Na lata 2025-2029 nie przewiduje się wzrostu wydatków na remonty. W latach 2019-2020 remontowano drogi uszkodzone w wyniku nawałnicy ze środków unijnych.

5. Usługi zdrowotne – zaplanowano przedsięwzięcia profilaktyczne w latach 2022-2029 zgodnie z podpisanymi umowami i potrzebą badań pracowniczych. Przy planowaniu wydatków należy uwzględnić zmianę przepisów, szczególnie dotyczących badań ochotników strażaków oraz częstotliwość zatrudniania pracowników w jednostkach w ramach robót publicznych. Zaplanowano wzrost wydatków o 3% w 2023 r., o 1% w 2024 r. Wydatki na lata 2025-2029 zaplanowano na poziomie roku 2024.

6. Zakup usług pozostałych – obserwuje się tendencję wzrostową na podstawie danych historycznych. W 2022 r. zaplanowano wzrost wydatków o 6 %. ze względu na rosnące koszty wywozu odpadów i utrzymania czystości i porządku na terenie gminy oraz zwiększona częstotliwość przeglądów sprzętu. Na 2023 r. zaplanowano wzrost wydatków o 3%, na 2024 r. -4% . Przy planowaniu wydatków w latach przyszłe uwzględniono postęp techniczny, inflację oraz częstotliwość napraw.

7. Usługi telefoniczne - w 2022 r. zaplanowano wydatki na poziomie roku 2021 r.. Pozostałe lata 2023-2024 na poziomie wzrostu 1%. Lata 2025-2029 bez zmian. Na podstawie danych historycznych nie zauważono wyraźnej tendencji wzrostowej kosztów usług telefonicznych.

8. Podróże służbowe – zaplanowano wzrost wydatków na 2022 r. o 6% przy założeniu możliwości swobodnego poruszania się na terenie kraju bez obostrzeń sanitarnych .Pracownicy korzystają w szerszym zakresie z własnych samochodów dla celów służbowych oraz ryczałtów. Planuje się wzrost wydatków o 3% w latach 2023-2024, pozostałe lata bez zmian. Na podstawie analizy danych historycznych nie stwierdzono większych zmian wydatków w tej kategorii.

9. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – na 2022 r. dla nauczycieli zaplanowano na podstawie planowanego przeciętnego zatrudnienia w 2021 r. i 110% kwoty bazowej obowiązującej

w dniu 1 stycznia 2019 r. Dla pracowników administracji na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019. Na 2023 r. planuje się wzrost o 2%, na 2024 o 2%. Na 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 2022-2029 uwzględniają nowe zadania w zakresie usług społecznych i opieki żłobkowej.

11. Ubezpieczenie mienia zaplanowano na podstawie obecnie obowiązującej oferty złożonej przez ubezpieczyciela w 2020 roku. Stawki ubezpieczenia znacznie wzrosły. Firmy ubezpieczeniowe uwzględniły prawdopodobnie w swoich kalkulacjach wysokość wypłaconych odszkodowań w latach 2018-2020. Na lata 2021-2023 zaplanowano stawki na podstawie podpisanej umowy z ubezpieczycielem. Wzrost stawek zaplanowano na 2024 r. o 3%. Pozostałe lata 2025-2029 bez zmian.

12. Szkolenie pracowników zaplanowano na rok 2022 w kwocie 126.407 zł – na podstawie harmonogramu szkoleń uwzględniającego planowane zmiany przepisów na przyszłe lata (system emerytalny, podatkowy, oświatowy, gospodarki nieruchomościami) oraz dokształcanie nauczycieli. Na lata 2023-2029 nie planuje się zwiększenia wydatków na ten cel.

13. Obsługa długu – spłatę odsetek zaplanowano na podstawie podpisanych umów na emisję obligacji i planowanej emisji w 2021 r. WIBOR 6M na dzień 03.11.2021 r. wynosi 1,05%. W przypadku znaczącego wzrostu stawki WIBOR 6M wzrosną koszty obsługi zadłużenia w latach 2022-2029. Prognozując wysokość odsetek przyjęto stawkę WIBOR 6M w wysokości 1,25 w 2022 r., pozostałe lata 2%.

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

VI. plany przestrzenne i studium wykonalności,

- Centrum Usług Społecznych w Brusach w ramach podziałania 6.2.2 Rozwój usług społecznych,
- żłobek w Brusach szansą na zwiększenie zatrudnienia i powrotu na rynek pracy w ramach RPO Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020,
- gmina Brusy wspiera przedszkolaków,
- programów promocji i profilaktyki zdrowia.

V. Wynik budżetu i prognoza długu

1. 2022 r.

Dochody ogółem 81.670.642,00 zł

Wydatki ogółem 84.845.741,44 zł

Deficyt budżetu 3.175.099,44 zł

Przychody:

- wolne środki (w tym: uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. – 1.346.220 zł, emisji obligacji w grudniu w 2021 r. – 4.000.000 zł –(środki w kwocie 3.500.000 zł zostaną wydatkowane w I kwartale 2022 r. w formie dotacji dla Centrum Kultury – przesunięcie terminu wykonania robót przez wykonawcę) oraz niezrealizowanych wydatków w kwocie 1.808.879,44 zł) w kwocie – 6.655.099,44 zł w tym na pokrycie deficytu : 3.175.099,44 zł,

Rozchody: wykup obligacji serii nr C14,B18,C18 3.480.000 zł,

Kwota długu na koniec roku: 19.200.000 zł

2. 2023

Dochody ogółem 87.355.611,00 zł

Wydatki ogółem 84.355.611,00 zł

Nadwyżka budżetowa 3.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł .

Rozchody: wykup obligacji serii: D18,E18,F18 3.000.000,00 zł,

Kwota długu na koniec roku: 16.200.000,00 zł

3. 2024 r.

Dochody ogółem 78.437.490,00 zł

Wydatki ogółem 75.437.490,00 zł

Nadwyżka budżetowa 3.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł

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

Kwota długu na koniec roku: 13.200.000,00 zł

4. 2025 r.

Dochody ogółem 80.995.646,00 zł

Wydatki ogółem 77.995.646,00 zł

Nadwyżka budżetowa 3.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł .

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

Kwota długu na koniec roku: 10.200.000,00 zł.

5. 2026 r.

Dochody ogółem 79.673.146,00 zł

Wydatki ogółem 76.673.146,00 zł

Nadwyżka budżetowa 3.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł

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

Kwota długu na koniec roku: 7.200.000,00 zł

6. 2027 r.

Dochody ogółem 79.673.146,00 zł

Wydatki ogółem 76.473.146,00 zł

Nadwyżka budżetowa 3.200.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.200.000,00 zł

Rozchody: wykup obligacji serii:P18,R18,S18 3.200.000,00 zł,

Kwota długu na koniec roku: 4.000.000,00 zł.

7. 2028 r.

Dochody ogółem 79.673.146,00 zł

Wydatki ogółem 77.673.146,00 zł

Nadwyżka budżetowa 2.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł

Rozchody: wykup obligacji planowanych na 2021 r. 2.000.000,00 zł,

Kwota długu na koniec roku: 2.000.000,00 zł.

8. 2029 r.

Dochody ogółem 79.673.146,00 zł

Wydatki ogółem 77.673.146,00 zł

Nadwyżka budżetowa 2.000.000,00 zł

Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :

na wykup obligacji planowanych w 2021 r. w kwocie 2.000.000,00 zł

Rozchody: obligacje planowane na 2021 r. 2.000.000,00 zł

Kwota długu na koniec roku: 0 zł

VI. Poręczenia

1.Poręczenie pożyczki Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. na lata 2011-2025 w kwocie 1.284.213,89 zł. Na dzień 31.12.2021 r. pozostała wartość poręczenia 410.636 zł z podziałem na lata:

- 2022 r. – 134.216 zł,
- 2023 r. – 134.216 zł,
- 2024 r. – 113.024 zł,
- 2025 r. – 29.180 zł.

2. Poręczenie pożyczki Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. na lata 2024-2033 w kwocie 2.082.424 zł. Umowa poręczenia zwarta w dniu 18.08.2020 r. Poręczenie w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

- 2024-03-31 – 208.212 zł,
- 2025-03-31 – 208.212 zł,
- 2026-03-31 – 208.212 zł,
- 2027-03-31 – 208.212 zł,
- 2028-03-31 – 208.212 zł,
- 2029-03-31 – 208.212 zł,
- 2030-03-31 – 208.212 zł,
- 2031-03-31 – 208.212 zł,
- 2032-03-31 – 208.212 zł,
- 2033-03-31 – 208.212 zł.