

Załącznik nr 3  
do Uchwały nr III/17/14  
Rady Miejskiej w Brusach

z dnia 19.12.2014r.

## Wprowadzenie do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2022

### I. Prognoza dochodów na lata 2015-2022

I.1 Szacowanie dochodów w okresie wieloletnim jest bardziej sztuką niż nauką ścisłą. Zależy ono od przyszłych wydarzeń, których większość oparta jest na słabo przewidywalnych czynnikach, takich jak zmiana liczby ludności, a tym samym zmiana subwencji ogólnej czy dotacji na zadania własne gminy. Nie istnieje prosta, pewna i wypróbowana metoda szacowania przyszłych wpływów. Przeważnie prognoza dochodów w samorządzie opiera się na danych z lat poprzednich oraz na sytuacji finansowej i tendencjach gospodarczych w roku bieżącym. Prognozując dochody oparto się na prostych metodach matematycznych.

### I.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,

- brak kontroli kosztów,

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

### 1.3 Metody prognozy dochodów

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

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

### 1.4 Procedura szacowania dochodów

Na podstawie uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Brusy, szczegółowości projektu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu Rada Miejska w Brusach podjęła uchwałę nr XXIX/257/14 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad budżetem gminy na 2015 r.

Dochody zaplanowano zwiększyć średnio do 2% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2014 r.

Wskaźniki przyjęte do prognozowania roku 2015 oraz wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych opracowane przez Ministerstwo Finansów na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego stanowią podstawę planowania podstawowych źródeł dochodów bieżących.

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

Podstawowe źródła dochodów ;

### **DOCHODY BIEŻĄCE**

- Karta podatkowa – dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2014, wpływy za 9 miesięcy z tego tytułu były niskie, koniunktura w gospodarce się

pogorszyła i jak na razie nie ma perspektyw zmian w tej dziedzinie na rynku lokalnym, mało atrakcyjna forma rozliczeń – wysokie opłaty w skali miesiąca.

- Udziały w CIT na 2015 r. zaplanowano na poziomie wykonania za 9 miesięcy i przewidywanego wykonania do końca roku 2014 na podstawie sprawozdań otrzymanych z urzędów skarbowych o dochodach osób prawnych, a pozostałe lata zaplanowano na poziomie roku 2015.
- Opłata skarbową – zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 r. pozostałe lata do 2022 bez zmian na podstawie danych historycznych – brak wyraźnej tendencji wzrostowej.
- Podatek od środków transportowych – na rok 2015 zaplanowano na podstawie wykonania w 2014 z uwzględnieniem tendencji spadkowej (wyrejestrowane samochodów i nacze). wzrost dochodów zaplanowano na 2016 r. odbudowa bazy transportowej i powrót do poziomu z 2013 r. (rok 2016 uwzględnia minimalny wzrost stawek), pozostałe lata na poziomie roku 2016.
- Podatek od czynności cywilnoprawnych – na 2015 zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2014 r., na 2016 r. zaplanowano wzrost o 3% (minimalna tendencja wzrostowa) pozostałe lata na poziomie planu z 2016 r. Brak wyraźnej tendencji.
- Podatek rolny – na rok 2015 zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2014 r. z minimalnym wzrostem o 1,6%, w 2016 r. zaplanowano wzrost o 3%. pozostałe lata bez zmian – z danych historycznych wynika że jest tendencja wzrostowa oraz w przyszłości należy zrezygnować z obniżania cen żyta ze względu na zmianę podstawy obliczania średniej ceny żyta z 11 kwartałów.
- Podatek leśny – zaplanowano wzrost dochodów na 2015 r. ze względu na wzrost średniej ceny drewna o 10,41%, na 2016 zaplanowano wzrost o 3% ze względu na planowane zwiększenie areału do opodatkowania, pozostałe lata bez zmian. Prognoza nie uwzględnia planowanych zmian w ustawie o podatku leśnym.
- Udział w PIT – zaplanowano na podstawie danych szacunkowych określonych przez Ministerstwo Finansów, udział w podatku PIT wynosić będzie 37,67% na 2015 r. w 2016 r. zaplanowano wzrost o 2% z uwzględnieniem wzrostu udziału. Nie planuje się wzrostu dochodów w latach 2017-2022 ze względu na stabilizację rynku lokalnego.
- Podatek od nieruchomości – na 2015 r. zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania w 2014 r. z 4% wzrostem w 2016 r. - zaplanowano podwyżkę podatku ze względu na niskie stawki podatkowe, które znacznie odbiegają od maksymalnych stawek urzędowych, pozostałe lata do 2022 bez zmian.
- Najem i dzierżawa majątku gminy - na 2015 r. dochody zaplanowano na podstawie zawartych umów i planowanych podwyżek czynszów i dzierżaw oraz uwzględniono nowe i

wyremontowane obiekty oddane do użytku w 2014 r., w 2016 r. zaplanowano wzrost o 3 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego. Pozostałe lata bez zmian.

- Usługi świadczone na rzecz innych podmiotów zaplanowano na podstawie podpisanych umów , w 2016 zaplanowano wzrost o 3 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego, lata 2017-2022 na poziomie roku 2016,
- Subwencja ogólna zaplanowana na 2015 r. na podstawie informacji otrzymanej z Ministerstwa Finansów – znak sprawy ST3/4820/16/2014-zmniejszono część oświatową subwencji ze względu na przekroczenie limitu liczby mieszkańców 5.000 w mieście Brusy, na rok 2016 zaplanowano wzrost o 2 % na podstawie wskaźnika makroekonomicznego ,pozostałe lata na poziomie 2016 r.
- Dotacje na zadania własne i zlecone ujęto na 2015 na podstawie informacji Wojewody Pomorskiego z dnia 22.10.2014 r. – znak pisma FB.I.3110.11.2014.MSZ, lata 2016-2022 zaplanowano na poziomie roku 2015 ze względu na małe znaczenia dla wyniku budżetu,
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach na 2015 r. zaplanowano na poziomie 2014 r. ze względu na niskie oprocentowanie i malejący udział funduszy obcych w finansowaniu zadań własnych . Na lata 2016-2022 nie planowano wzrostu.
- Opłata śmieciowa zaplanowano na podstawie podjętych uchwał i zrealizowanych dochodów w 2014 r. Na 2016 r. zaplanowano wzrost dochodów o 3% , dochody na lata 2017-2022 na poziomie planu z 2016 r.
- Pozostałe dochody bieżące zaplanowano na 2015 r. w kwocie 526.180 zł, a na pozostałe lata na poziomie 524.000 zł.

## DOCHODY MAJĄTKOWE;

### 2015 rok

- |   |                     |
|---|---------------------|
| 1. Sprzedaż mienia komunalnego:   | <b>220.000 zł</b>   |
| • sprzedaż działek budowlanych  | 220.000 zł          |
| 2. Dochody z tytułu realizacji projektów unijnych:  | <b>3.188.127 zł</b> |
| • „Rozbudowa systemu kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Brusy „, projekt w ramach RPO- refundacja 502.673 zł,                    |                     |
| • Budowa ścieżki rowerowej o długości 2,27 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 235 na odcinku Męcikał – Turowiec – refundacja 235.922 zł, |                     |

- Budowa ścieżki rowerowej o długości 3,14 km wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 236 – refundacja 387.763 zł,
- „Budowa tras rowerowych i punktów widokowych na terenie gminy Brusy w ramach programu powiatowego Kaszubska Marszruta”- refundacja 144.383 zł,
- „Modernizacja systemu ogrzewania z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych wraz z ter modernizacją obiektów użyteczności publicznej w Brusach” -refundacja 389.635. zł,
- Podniesienie jakości świadczonych usług medycznych poprzez przebudowę i rozbudowę ośrodka zdrowia w Brusach – refundacja 156.043 zł,
- „Rekultywacja 15 składowisk odpadów komunalnych zlokalizowanych na obszarze działania Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Nowym Dworze-składowisko odpadów”- refundacja 17.436 zł,
- „ Rewitalizacja terenów zieleni w ogrodzie dworskim oraz adaptacja pomieszczeń na zaplecze socjalno-sportowe w miejscowości Wielkie Chełmy" projekt w ramach PO „RYBY”- zaliczka 180.000 zł,
- 
- „Rewitalizacja wsi Leśno poprzez odbudowę obiektu pełniącego funkcję społeczno-kulturalną i zagospodarowanie terenu” projekt w ramach PO RYBY –refundacja 327.763 zł.
- „Budowa budynku kulturalno-sportowego wraz z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Lubnia” projekt w ramach PROW – refundacja 433.509 zł,
- Wyposażenie budynku kulturalno-sportowego w Lubni 70.000 zł. oraz w Leśnie 50.000 zł projekt w ramach PROW
- „Modernizacja kompleksu sportowego w Brusach” – projekt w ramach PROW – refundacja 293.000 zł.

3.Pozostałe programy krajowe **1.886.018 zł**

- Modernizacja drogi transportu rolnego -FOGR 100.000 zł
- Przebudowa ul. Głównej i Leśnej w miejscowości Zalesie stanowiących drogę gminną nr 206006G w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – 1.786.018 zł

2016 rok

21

1 Sprzedaż mienia komunalnego:

300.000 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,
- koszty dodatkowych i nowych usług,
- koszty utrzymania nowych obiektów

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

### I. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczone

2015 r

Zaplanowano wynagrodzenie na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2014 r. Nie planuje się wzrostu wynagrodzeń w 2015 r. oraz nie zaplanowano wzrostu wynagrodzeń na pozostałe lata. Wynagrodzenie i składki od nich naliczone wynosi 20.842.731 zł na 2015 r. i lata przyszłe.

### II. Funkcjonowanie organów JST

Uwzględniono wydatki bieżące i inwestycyjne sklasyfikowane w rozdziałach 75022-75023 .W 2015 r. wydatki na zakupy inwestycyjne wynoszą 25.800 zł a wydatki bieżące 4.045.163. W latach 2016-2022 nie planuje się wzrostu wydatków bieżących. W zakresie wydatków majątkowych planuje się jedynie drobne zakupy inwestycyjne.

### III. Wydatki bieżące ustalone w analizie

1. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano zgodnie z obowiązującą kartą nauczyciela. Wzięto także pod uwagę potrzeby w zakresie świadczeń rodzinnych dla najbiedniejszych rodzin naszej gminy. Na 2015 r. zaplanowano wydatki na podstawie otrzymanych informacji w zakresie

dotacji oraz nie zaplanowano dodatku wiejskiego w mieście Brusy ( przekroczenie liczby mieszkańców 5.000) . Pozostałe lata 2016-2022 zaplanowano na poziomie 2015 r.

2.Zakup materiałów i wyposażenia oraz zakup pomocy naukowych – zaplanowano zmniejszenie wydatków w 2015 r. do 3% planowanych wydatków w 2014 r. Pozostałe lata zaplanowano na poziomie 2015 r. Konieczność ograniczenia wydatków bieżących narzucają wskaźniki zadłużenia oraz niższe tempo wzrostu dochodów bieżących.

3.Zakup energii – zaplanowano koszty oświetlenia na 2015 r. na podstawie stawek zaproponowanych przez firmy, które wygrały przetarg na dostawę energii gminie Brusy. W 2016 r. planuje się niewielki wzrost o 0,4%.ze względu na zwiększenie punktów świetlnych na terenie gminy. Nie planuje się wzrostu wydatków w latach przyszłych. W pozycji tej ujęto tylko oświetlenie gdyż prąd energii świadczony jest przez właściciela linii i ujmuję się ten wydatek w usługach.

4.Uslugi remontowe zaplanowano na 2015 na niższym poziomie w celu zabezpieczenia sprawności sprzętu i wyposażenia. Na 2016 rok przewiduje się niewielki wzrost o 0,4% ze względu na wzrost liczebności obiektów wymagających bieżącej konserwacji Na lata 2017-2022 nie przewiduje się wzrostu.

5.Uslugi zdrowotne – zaplanowano przedsięwzięcia profilaktyczne w latach 2014-2022 zgodnie z podpisanymi umowami i potrzebą badań pracowniczych. Nie przewiduje się wzrostu wydatku z tego tytułu.

6. Zakup usług pozostałych – obserwuje się tendencję wzrostową na podstawie danych historycznych. W paragrafie tym ujęto dystrybucje energii oraz wywóz nieczystości . W 2015 r. zaplanowano wzrost o 7,4% ze względu na ustawę o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – wydatki roczne na śmieci– 1.426.000 zł., pozostałe prace porządkowe 576.000 zł . Na lata 2016-2022 nie zaplanowano wzrostu wydatków ale z koniecznością bieżącego monitorowania wydatków w poszczególnych kategoriach oraz obniżenia kosztów.

7.Internet - wydatki zaplanowano na poziomie 2014 z niewielkim wzrostem o 461 zł tj.8%,. ze względu na stabilizację rynku internetowego i nie planuje się wzrostu w latach przyszłych.

8,Uslugi telefoniczne - w 2015 r. zaplanowano niewielki spadek wydatków o 0,4 %. W 2016 roku planuje się niewielki wzrost wydatków o 0,5%. Pozostałe lata 2017-2022 bez zmian. Zmienność wydatków wynika ze zmian organizacyjnych.

9.Podróże służbowe – zaplanowano na lata 2015-2022 na poziomie 50.000 zł. Nie planuje się wzrostu wydatków. Na podstawie analizy danych historycznych planuje się zmniejszenie wydatków w tej kategorii. Pracownicy nie korzystają z własnych samochodów na wyjazdy szkoleniowe.

10.Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – na 2015 r. zaplanowano wzrost o 2,2% na podstawie planowanego zatrudnienia. Podstawę naliczenia odpisu zamrożono w projekcie ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. Na pozostałe lata nie przewiduje się wzrostu wydatków. Zmiany w karcie nauczyciela powinny doprowadzić do zmiany zasad naliczenia odpisu dla nauczycieli i emerytów.

11. Pozostałe wydatki planowane na lata 2015-2022 wymagają ograniczenia i bieżącego monitorowania. W 2016 r. zaplanowano niewielki wzrost o 0,9%. Na pozostałe lata 2017-2022 nie planuje się wzrostu wydatków.

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

- przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej,
- umowy, których realizacja w latach przyszłych jest planowana ze względu na skomplikowane procedury w planowaniu przestrzennym, programy zdrowotne, ubezpieczenie mienia oraz na przedsięwzięcia inwestycyjne realizowane z własnych środków i innych źródeł krajowych,

**V. Wynik budżetu i prognoza długu**

**1. 2015 r.**

Dochody ogółem	50.634.719 zł	
Wydatki ogółem	48.478.719 zł	
<b>Nadwyżka budżetowa</b>	<b>2.156.000 zł</b>	<b>,przeznaczona zostanie na spłatę pożyczek i wykup obligacji</b>
Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji		2.156.000 zł
Kwota długu na koniec roku:	18.162.500 zł	

**2. 2016 r.**

Dochody ogółem	45.854.031 zł
Wydatki ogółem	42.421.531 zł
<b>Nadwyżka budżetowa</b>	<b>3.432.500 zł</b>

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 3.432.500 zł**



Rozchody: spłata rat pożyczek i wykup obligacji 3.432.500 zł

Kwota długu na koniec roku: 14.730.000 zł

### 3. 2017 r.

Dochody ogółem 45.554.031 zł

Wydatki ogółem 42.824.031 zł

**Nadwyżka budżetowa 2.730.000 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na spłatę pożyczek i wykup papierów wartościowych w kwocie 2.730.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 2.730.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 12.000.000 zł

### 4. 2018 r.

Dochody ogółem 45.572.031 zł

Wydatki ogółem 42.572.031 zł

**Nadwyżka budżetowa 3.000.000 zł**

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 3.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 9.000.000 zł

### 5. 2019 r.

Dochody ogółem 45.572.031 zł

Wydatki ogółem 43.572.031 zł

**Nadwyżka budżetowa** 2.000.000 zł

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 7.000.000 zł

**6. 2020 r.**

Dochody ogółem 45.572.031 zł

Wydatki ogółem 43.572.031 zł

**Nadwyżka budżetowa** 2.000.000 zł

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 5.000.000 zł

**7. 2021 r.**

Dochody ogółem 45.572.031 zł

Wydatki ogółem 42.572.031 zł

**Nadwyżka budżetowa** 3.000.000 zł

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :**

**na wykup papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 3.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 2.000.000 zł

**8. 2022 r.**

Dochody ogółem 45.572.031 zł

Wydatki ogółem 43.572.031 zł

**Nadwyżka budżetowa** 2.000.000 zł

**Przeznaczenie prognozowanej nadwyżki budżetowej :****na wykup papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł**

Rozchody: wykup obligacji 2.000.000 zł

Kwota długu na koniec roku: 0 zł

**VI. Poręczenia**

Poręczenie pożyczki Zakładowi Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o.o. na lata 2011-2025 w kwocie 1.284.213,89 zł.

Przewodnicząca Rady

