

**Uchwała Nr XXXI/195/2021
RADY GMINY BRZUZE
z dnia 29 grudnia 2021 r.**

zmieniająca Uchwałę Nr XX/138/2020 Rady Gminy Brzuze z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027

Na podstawie art. 231 ust.1 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 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1372 z późn. zm.)

Rada Gminy Brzuze uchwala, co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr XX/138/2020 Rady Gminy Brzuze z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027, zmienionej:

- uchwałą Nr XXII/145/2021 Rady Gminy Brzuze z dnia 10.02.2021 r.
- uchwałą Nr XXV/154/2021 Rady Gminy Brzuze z dnia 19.05.2021 r.
- zarządzeniem Nr 48/2021 Wójta Gminy Brzuze z dnia 30.06.2021 r.
- uchwałą Nr XXX/184/2021 Rady Gminy Brzuze z dnia 07.12.2021 r.

wprowadza się następujące zmiany:

1. Dokonuje się zmian w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027 wraz z objaśnieniami i z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

**do uchwały Nr XXXI/195/2021 Rady Gminy Brzuze z dnia 29.12.2021 r.
zmieniającej Uchwałę Nr XX/138/2020 Rady Gminy Brzuze z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie
uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027**

Konieczność dokonania zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027 jest wynikiem zmiany w dniu 29.12.2021 r. uchwały budżetowej na 2021 r., która wpłynęła na wynik finansowy oraz dług i związane z nim planowane przychody i rozchody.

Mając na uwadze art.229 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wartości przyjęte w WPF i budżecie jest powinny być zgodne, co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jest, w załączniku Nr 1 określającym Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027 wraz z objaśnieniami i prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań należało wprowadzić zmiany w pozycji „2021 rok” (po uwzględnieniu zmian budżetu wprowadzonych w/w uchwałą oraz zarządzeniem Wójta Gminy):

pozycja 1 – dochody ogółem - wynosząca przed zmianą 32.094.485,04 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 2.327.530,00 zł i wynosi po zmianie **34.422.015,04 zł**,

pozycja 1.1 – dochody bieżące - wynosząca przed zmianą 27.266.701,60 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 9.196,00 zł i wynosi po zmianie **27.275.897,60 zł**,

pozycja 1.2 – dochody majątkowe - wynosząca przed zmianą 4.827.783,44 zł - ulega zwiększeniu o kwotę 2.318.334,00 zł i wynosi po zmianie **7.146.117,44 zł**,

pozycja 2 – wydatki ogółem - wynosząca przed zmianą 34.733.177,32 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 9.196,00 zł i wynosi po zmianie **34.742.373,32 zł**,

pozycja 2.1 – wydatki bieżące razem - wynosząca przed zmianą 25.524.952,74 zł – ulega zwiększeniu o kwotę 9.196,00 zł i wynosi po zmianie **25.534.148,74 zł**,

pozycja 2.2 – wydatki majątkowe - wynosząca przed zmianą **9.208.224,58 zł** – nie uległa zmianie,

pozycja 3 – wynik budżetu - wynosząca przed zmianą **(-) 2.638.692,28 zł** – ulega zmniejszeniu o kwotę 2.318.334,00 zł i wynosi po zmianie **(-) 320.358,28 zł**,

pozycja 4 – przychody budżetu - wynosząca przed zmianą **4.591.097,28 zł** – ulega zmniejszeniu o kwotę 350.000,00 zł i wynosi po zmianie **4.241.097,28 zł**,

pozycja 5 – rozchody budżetu - wynosząca przed zmianą **1.952.405,00 zł** – ulega zwiększeniu o kwotę 1.968.334,00 zł i wynosi po zmianie **3.920.739,00 zł**,

pozycja 6 - planowana kwota długu - wynosząca przed zmianą **4.047.657,19 zł** – ulega zmniejszeniu o kwotę 350.000,00 zł i wynosi po zmianie **3.697.657,19 zł**.

Wykazanie	Wydatki ogóln.	z tego										w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
		Wydatki bieżące	na wyprzedzenia i składki do nich należne	z tytułu świadczeń gwarancyjnych	na świadczenia gwarancyjne	wydatki na obsługę długu	na świadczenia z tytułu świadczeń gwarancyjnych	w tym:			w tym:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
								na świadczenia gwarancyjne	na świadczenia gwarancyjne	na świadczenia gwarancyjne																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Wykazanie 2019	24 172 051,14	19 025 935,31	5 147 724,41	0,00	22 776,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Wykazanie	z tego:			w tym:	z tego:			w tym:	
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	inne przychody finansowane z zaangażowań budżetu x ¹⁾		Rozchody budżetu x	Spłaty rat kredytów pożyczek oraz wyp. zagnier. wartościowej x	leczona kwota przypisanych na zary rok kw. uszczadk. ujęta z art. 243 ust. 3a ustawy x		kwota przypisanych na dany rok kw. odroczeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
lp	44	44.1	45	45.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.2	
Wykazanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	955 310,11	330 000,00	0,00	0,00	
Wykazanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 260 192,98	520 000,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 520 736,70	1 530 425,25	1 552 405,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 575 020,20	1 575 020,20	1 370 000,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 840 346,30	1 000 000,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 635 501,20	1 000 000,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 915 521,50	27 637,15	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 915 521,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 915 521,00	0,00	0,00	0,00	

1) W szczególności: w ramach pożyczek, przychodów pochodzących z prywatyzacji majątku państwa, samorządu, instytucji państwa.

[illegible]

⁶¹ Stowarzyszenie i Fundacja ds. Edukacji i Rozwoju w Wymiarze Społecznym, *Wspieranie rozwoju i integracji społecznej osób z niepełnościami*, Warszawa 2014, s. 242.

Wyszczególnienie wydatków									
Lp.	Rodzaj wydatku	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe
Wyszczególnienie	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe
Wyszczególnienie	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe
Wyszczególnienie	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe	Wydatki celowe

Lp.	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy						w tym:		w tym:		w tym:
	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		w tym:		w tym:
							innych	innych	innych	innych	
Wyszczególnienie	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody z działalności programów, projektów lub zadań, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	innych	innych	innych	innych	innych
1.	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	20 21 1 44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 0 kw. 2020	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55	274 623,55
2021	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04	233 936,04
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2025	0,00	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	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzuze na lata 2021 – 2027

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Horyzont prognozy ulega wydłużeniu o czas, na jaki przyjęto limity wydatków w poszczególnych latach dla każdego przedsięwzięcia wieloletniego, planowanego i realizowanego przez jednostkę oraz prognozę spłat zobowiązań.

WPF Gminy Brzuze obejmuje wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2021 – 2027 oraz prognozę wielkości, zawartych w udostępnionym przez Ministerstwo Finansów formularzu systemu BeSTi@, obejmujących w szczególności dochody ogółem, w tym dochody bieżące i majątkowe, wydatki ogółem, w tym wydatki bieżące i majątkowe, przychody i rozchody oraz wynik budżetu, jak również kwotę długu. W WPF nie wykazano przedsięwzięć jednorocznych. Zadania jednoroczne dotyczące danego roku budżetowego będą ujmowane w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.

Dla potrzeb opracowania WPF przyjęto następujące założenia:

Plan dochodów i wydatków na 2021 rok został opracowany z uwzględnieniem przewidywanego wykonania dochodów i wydatków w roku 2020, na podstawie wykonania budżetu za III kwartał roku 2020, w oparciu o:

- prognozowane dochody własne i wydatki, wynikające z przedłożonych z poszczególnych stanowisk pracy materiałów planistycznych,
- podpisane umowy,
- informację otrzymaną od dysponentów części budżetowych o planowanych dotacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz dofinansowanie zadań własnych,
- informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Przy konstrukcji WPF wykorzystano zatwierdzone przez Ministra Finansów „Wytyczne

dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” – zaktualizowane w lipcu 2020 roku.

Począwszy od 2025 r. przyjęto założenie stałości podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów i wydatków. Przyjęcie powyższego rozwiązania nie burzy realistyczności WPF, ponieważ w tak odległym horyzoncie czasowym, kiedy nie można ustalić zasad kształtowania się pewnych wielkości, tak samo racjonalne jest przyjęcie, że będą one ulegały zmianom wg założonych zasad, jak również to, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

1. Dochody:

Przy planowaniu poziomu **dochodów bieżących** w latach 2022 - 2024 wykorzystano dane prezentowane przez Ministra Finansów w zakresie kształtowania się PKB, która to wielkość stanowi jeden z podstawowych mierników dochodu narodowego, a w zakresie dochodów własnych gminy przekazywanych z Budżetu Państwa (subwencje, udziały we wpływach w podatku PIT) odzwierciedla przewidywany poziom wpływu środków do budżetu. Wskaźnik ten wykorzystano również do projektowania pozostałych dochodów bieżących.

Według danych zawartych w zaktualizowanych „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw” PKB w ujęciu realnym przedstawia się następująco:

Kategoria	2020	2021	2022	2023	2024
PKB w ujęciu realnym, dynamika	95,4	104,0	103,4	103,0	103,0

Począwszy od 2025 r. dla podstawowych wielkości WPF, w tym m.in. **dochodów bieżących** przyjęto założenie, że pozostaną one na niezmiennym poziomie.

Przy projektowaniu dochodów uwzględniono też możliwe do uzyskania w poszczególnych latach **dochody majątkowe**.

Za dochody ze sprzedaży majątku uznano dochody sklasyfikowane w paragrafie 0770 klasyfikacji budżetowej (dochody ze sprzedaży mieszkań komunalnych). W przypadku tych dochodów

a) w roku 2022 w łącznej wys. 343.592,00 zł, w tym:

- 311.780,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa nowych i przebudowa istniejących elementów infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej na terenie Gminy Brzuze”,
- 31.812,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ścieżki rowerowej w miejscowości Ostrowite”.

Na podstawie podpisanych już umów o przyznanie pomocy ze środków EFRR w ramach RPO WK-P oraz Aneksów do umów i wniosku, uwzględniono następujące dofinansowanie:

a) w roku 2022 w wys. 410.402,48 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap I”.

b) w roku 2023 w wys. 339.150,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”.

W latach 2022 - 2024 uwzględniono również możliwe do uzyskania dochody majątkowe, pozyskiwane z różnych źródeł na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 120.000,00 zł rocznie. Wzięto pod uwagę fakt, iż każdego roku, przy realizacji inwestycji drogowych, gmina korzysta ze środków zewnętrznych pochodzących z wyłączeń gruntów z upraw (2014 r. – 140.000,00 zł, 2015 r. – 148.750,00 zł, 2016 r. – 102.725,00 zł, 2017 r. – 86.500,00 zł, 2018 r. – 144.000,00 zł, 2019 r. – 73.800,00 zł, w roku 2020 z Budżetu Województwa Kujawsko – Pomorskiego zgodnie z podpisaną umową gmina otrzyma na ten cel 25.200,00 zł).

2. Wydatki:

Przy prognozowaniu wydatków w pierwszej kolejności określono poziom **wydatków bieżących**, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Urzędu oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, z uwzględnieniem założeń makroekonomicznych, takich jak średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, który w powołanych wyżej „Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych

uwzględniono jedynie wpływy do budżetu z tytułu spłaty kolejnych rat za sprzedane w latach wcześniejszych mieszkania. W 2011r. Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie sprzedaży kolejnych mieszkań komunalnych (pozostały do sprzedaży jeszcze 3 mieszkania). Kierując się jednak zasadą ostrożności nie uwzględniono w WPF dochodów z ich sprzedaży, jak również sprzedaży innego majątku. **Wpływy z tytułu spłaty rat za sprzedane już mieszkania uwzględniono tylko w 2021 roku na poziomie 4.000,00 zł.**

W 2021 roku uwzględniono środki pochodzące z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 27.498,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi Marianowo - Ruszkowo” oraz z Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 973.484,00 zł.

Uwzględniono również środki na zakupy inwestycyjne w wysokości 180.000,00 zł w ramach projektu grantowego związanego z wdrożeniem usług transportowych door-to-door dla osób z potrzebą wsparcia w zakresie mobilności (na podstawie umowy zawartej z PFRON).

Na podstawie podpisanej umowy z Ministerstwem Sportu o dofinansowaniu zadania inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej uwzględniono dofinansowanie w 2021 r. w wys. 1.000.000,00 zł oraz w 2022 r. w wys. 1.428.800,00 zł w związku z realizacją zadania pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Ugoszczu”.

Na podstawie podpisanych już umów o przyznanie pomocy ze środków EFR na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 –2020 oraz Aneksów do umów, uwzględniono następujące dofinansowanie:

a) w roku 2021 w łącznej wys. 1.537.476,30 zł, w tym:

- 191.369,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Wypożyczenie obiektu Domu Kultury w miejscowości Ostrowite”,
- 387.392,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 120203C Łączonek – Ostrowite – od km 0+865 do km 1+695”,
- 536.114,00 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Zagospodarowanie terenów rekreacyjnych w miejscowości Ostrowite i Kleszczyn”,
- 422.601,30 zł w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w gminie Brzuze”,

wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw" przedstawia się następująco:

Kategoria	2020	2021	2022	2023	2024
dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna)	103,3	101,8	102,2	102,4	102,5

W wydatkach bieżących wzięto pod uwagę specyfikę niektórych działań i możliwości budżetu, jak również konieczność ograniczania tych wydatków, spowodowaną zapisem zawartym w art.242 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

W ramach wydatków bieżących wyodrębniono **wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane**, ujęte w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4010, 4040, 4110, 4120,4100,4170. Począwszy od 2022 roku dla tej kategorii wydatków przyjęto coroczny wskaźnik wzrostu na podstawie średniorocznego wzrostu cen towarów i usług, tj. 2022 r. – 102,2 %, 2023 r.- 102,4%, 2024 r.- 102,5%.

Ustalając **wydatki bieżące na obsługę długu** wzięto pod uwagę szacunkowo koszt zaciągniętych, jak również planowanych do zaciągnięcia przez gminę kredytów i pożyczek.

Dla pozostałych wydatków mieszczących się w kategorii wydatków bieżących zastosowano, począwszy od 2022 do 2024 roku, wskaźnik wzrostu 101,0%.

Od 2025 r. przyjęto założenie, że wydatki bieżące pozostaną na niezmiennym poziomie.

Obniżanie wydatków bieżących w stosunku do dochodów bieżących w kolejnych latach wynika przede wszystkim z ograniczeń, jakie narzuca ustawa o finansach publicznych.

Ustalając **limity wydatków na programy, projekty lub zadania realizowane z udziałem środków**, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy, w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wzięto pod uwagę obok paragrafów wydatków kwalifikowalnych z czwartą cyfrą 8 i 9 również paragrafy wydatków niekwalifikowalnych z czwartą cyfrą 0, natomiast w załączniku Nr 1 ujmowane są tylko wydatki kwalifikowalne na w/w zadania, tj. w połączeniu z czwartą cyfrą paragrafu inną niż 0 (zgodnie z opublikowaną przez Ministerstwo Finansów Metodologią opracowania WPF).

3. Kwota długu i sposób jego finansowania:

Kwota długu na koniec każdego roku jest wynikiem działania: **dług z poprzedniego roku plus zaciągnięty dług w danym roku, minus spłata długu w danym roku.**

Na koniec 2020 r. rzeczywista kwota długu wyniosła **1.947.394,00 zł**. Wzięto pod uwagę:

- zadłużenie gminy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 1.100.000,00 zł,
- spłatę rat kapitałowych w 2020 r. w wysokości 500.000,00 zł,
- zaciągnięte w 2020 r. 3 pożyczki w łącznej wysokości 1.347.394,00 zł na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych zadań inwestycyjnych, realizowanych przy udziale środków unijnych (podlegające spłacie w momencie otrzymania przez gminę zwrotu poniesionych nakładów).

Od 2022 źródłem pokrycia przypadających w danym roku spłat zobowiązań będzie planowana w poszczególnych latach nadwyżka budżetowa.

4. Wynik budżetu:

Sprostanie wymogom realistyczności Wieloletniej Prognozy Finansowej ma wpływ na wysokość planowanych nakładów na zadania inwestycyjne. Osiągnięcie prognozowanych wskaźników w kolejnych latach wpłynie na wystąpienie **nadwyżki budżetowej**, stwarzając tym samym możliwość zwiększania środków na realizację kolejnych zadań inwestycyjnych.

Planowana w WPF od 2022 roku nadwyżka budżetowa zostanie przeznaczona przede wszystkim na spłatę przypadających w danych latach zobowiązań. Pozostała kwota nadwyżki budżetowej, która jest planowana w poszczególnych latach obowiązywania WPF, zostanie przeznaczona na sfinansowanie zamierzeń inwestycyjnych, zarówno wieloletnich (ujętych w WPF), jak również jednorocznych, które będą ujmowane każdego roku w załączniku inwestycyjnym do uchwały budżetowej.