

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.62.2022
WÓJTA GMINY BRZESZINY

z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie: ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022r., poz. 559 ze zm.), art.230 ust.1 i 2 ustawy a dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz.1634 ze zm.) Wójt Gminy Brzeziny zarządza co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Brzeziny oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Brzeziny.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Brzeziny

Marek Cieślarczyk

Załącznik do zarządzenia Nr Or.0050.62.2022

Wójta Gminy Brzeziny

z dnia 15 listopada 2022 r.

**UCHWAŁA NR ...
Rady Gminy Brzeziny**

z dnia ...

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzeziny na lata 2023-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brzeziny, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Brzeziny do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Brzeziny do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Brzeziny do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Brzeziny, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Brzeziny.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brzeziny.

§ 5. Traci moc Uchwała Rady Gminy Brzeziny nr XXXIII/321/2021 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2022-2035 z późn. zmianami.

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

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

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 ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	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
2023	39 118 000,00	26 333 189,13	3 713 582,00	83 914,00	12 010 690,00	4 370 177,00	6 154 826,13	1 608 000,00	12 784 810,87	314 000,00	12 470 573,87
2024	31 592 714,00	27 801 264,00	3 920 614,00	88 592,00	12 680 286,00	4 613 814,00	6 497 958,00	1 685 184,00	3 791 450,00	0,00	3 791 450,00
2025	28 663 103,00	28 663 103,00	4 042 153,00	91 338,00	13 073 375,00	4 756 842,00	6 699 395,00	1 737 425,00	0,00	0,00	0,00
2026 ⁴⁾	29 379 680,00	29 379 680,00	4 143 207,00	93 621,00	13 400 209,00	4 875 763,00	6 866 880,00	1 780 861,00	0,00	0,00	0,00
2027	30 231 691,00	30 231 691,00	4 263 360,00	96 336,00	13 788 815,00	5 017 160,00	7 066 020,00	1 832 506,00	0,00	0,00	0,00
2028	31 108 411,00	31 108 411,00	4 386 997,00	99 130,00	14 188 691,00	5 162 658,00	7 270 935,00	1 885 649,00	0,00	0,00	0,00
2029	31 979 446,00	31 979 446,00	4 509 833,00	101 906,00	14 585 974,00	5 307 212,00	7 474 521,00	1 938 447,00	0,00	0,00	0,00
2030	32 842 890,00	32 842 890,00	4 631 598,00	104 657,00	14 979 795,00	5 450 507,00	7 676 333,00	1 990 785,00	0,00	0,00	0,00
2031	33 729 648,00	33 729 648,00	4 756 651,00	107 483,00	15 384 249,00	5 597 671,00	7 883 594,00	2 044 536,00	0,00	0,00	0,00
2032	34 606 618,00	34 606 618,00	4 880 324,00	110 278,00	15 784 239,00	5 743 210,00	8 088 567,00	2 097 694,00	0,00	0,00	0,00
2033	35 506 389,00	35 506 389,00	5 007 212,00	113 145,00	16 194 629,00	5 892 533,00	8 298 870,00	2 152 234,00	0,00	0,00	0,00
2034	36 394 049,00	36 394 049,00	5 132 392,00	115 974,00	16 599 495,00	6 039 846,00	8 506 342,00	2 206 040,00	0,00	0,00	0,00
2035	37 267 505,00	37 267 505,00	5 255 569,00	118 757,00	16 997 883,00	6 184 802,00	8 710 494,00	2 258 985,00	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⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:								Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
		Wydatki bieżące ^x	w tym:					w tym:	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy		w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^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
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2023	40 693 000,00	27 259 085,33	13 874 177,00	0,00	0,00	532 000,00	0,00	82 508,00	0,00	13 433 914,67	13 433 914,67	0,00	
2024	31 109 714,00	27 005 419,95	14 103 101,00	0,00	0,00	524 521,00	0,00	157 056,00	0,00	4 104 294,05	4 104 294,05	0,00	
2025	28 165 103,00	27 347 635,00	14 364 008,00	0,00	0,00	413 973,00	0,00	123 612,00	0,00	817 468,00	817 468,00	0,00	
2026 ²	28 829 680,00	27 653 997,00	14 615 378,00	0,00	0,00	311 844,00	0,00	92 246,00	0,00	1 175 683,00	1 175 683,00	0,00	
2027	29 277 691,00	28 289 873,00	15 031 916,00	0,00	0,00	213 013,00	0,00	60 260,00	0,00	987 818,00	987 818,00	0,00	
2028	30 124 411,00	28 948 434,00	15 452 810,00	0,00	0,00	124 556,00	0,00	30 960,00	0,00	1 175 977,00	1 175 977,00	0,00	
2029	31 005 446,00	29 683 256,00	15 881 625,00	0,00	0,00	96 286,00	0,00	18 108,00	0,00	1 322 190,00	1 322 190,00	0,00	
2030	31 868 890,00	30 443 155,00	16 318 370,00	0,00	0,00	76 806,00	0,00	14 864,00	0,00	1 425 735,00	1 425 735,00	0,00	
2031	32 755 648,00	31 223 629,00	16 767 125,00	0,00	0,00	57 326,00	0,00	11 619,00	0,00	1 532 019,00	1 532 019,00	0,00	
2032	33 692 618,00	32 021 632,00	17 224 029,00	0,00	0,00	38 446,00	0,00	8 375,00	0,00	1 670 986,00	1 670 986,00	0,00	
2033	34 747 389,00	32 834 624,00	17 684 772,00	0,00	0,00	21 716,00	0,00	5 131,00	0,00	1 912 765,00	1 912 765,00	0,00	
2034	35 687 745,95	33 666 820,00	18 153 418,00	0,00	0,00	7 063,00	0,00	1 754,00	0,00	2 020 925,95	2 020 925,95	0,00	
2035	37 267 505,00	34 523 942,00	18 629 945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 743 563,00	2 743 563,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-1 575 000,00	0,00	1 833 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 833 000,00	1 575 000,00
2024	483 000,00	483 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	498 000,00	498 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	954 000,00	954 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	984 000,00	984 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	974 000,00	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	974 000,00	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	974 000,00	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	914 000,00	914 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	759 000,00	759 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	706 303,05	706 303,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x(7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty 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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	258 000,00	258 000,00	20 796,00	0,00	20 796,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	483 000,00	483 000,00	103 980,00	0,00	103 980,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	498 000,00	498 000,00	103 980,00	0,00	103 980,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	103 980,00	0,00	103 980,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	954 000,00	954 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	984 000,00	984 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	974 000,00	974 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	974 000,00	974 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	974 000,00	974 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	914 000,00	914 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	759 000,00	759 000,00	324 418,00	0,00	324 418,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	706 303,05	706 303,05	350 892,00	0,00	350 892,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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:	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		Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 770 303,05	0,00	-925 896,20	907 103,80
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	8 287 303,05	0,00	795 844,05	795 844,05
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 789 303,05	0,00	1 315 468,00	1 315 468,00
2026 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	7 239 303,05	0,00	1 725 683,00	1 725 683,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 285 303,05	0,00	1 941 818,00	1 941 818,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 301 303,05	0,00	2 159 977,00	2 159 977,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 327 303,05	0,00	2 296 190,00	2 296 190,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 353 303,05	0,00	2 399 735,00	2 399 735,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 379 303,05	0,00	2 506 019,00	2 506 019,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 465 303,05	0,00	2 584 986,00	2 584 986,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	706 303,05	0,00	2 671 765,00	2 671 765,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 727 229,00	2 727 229,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 743 563,00	2 743 563,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp.	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	3,13%	-1,80%	-0,37%	8,22%	9,86%	TAK	TAK
2024	3,22%	5,69%	5,69%	6,40%	8,03%	TAK	TAK
2025	2,86%	7,23%	x	5,66%	7,30%	TAK	TAK
2026 ²	2,72%	8,32%	x	4,93%	6,58%	TAK	TAK
2027	3,10%	8,55%	x	4,90%	6,54%	TAK	TAK
2028	2,90%	8,81%	x	5,08%	6,72%	TAK	TAK
2029	2,73%	8,97%	x	4,51%	6,16%	TAK	TAK
2030	2,60%	9,04%	x	6,54%	6,54%	TAK	TAK
2031	2,47%	9,11%	x	8,09%	8,09%	TAK	TAK
2032	2,15%	9,09%	x	8,58%	8,58%	TAK	TAK
2033	1,52%	9,10%	x	8,84%	8,84%	TAK	TAK
2034	1,19%	9,01%	x	8,95%	8,95%	TAK	TAK
2035	0,00%	8,83%	x	9,02%	9,02%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^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: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	3 350,00	3 350,00	2 823,38	5 000,00	5 000,00	4 214,00	1 631,53	1 631,53	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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 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				
Lp.	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	20 000,00	20 000,00	16 856,00	14 474 504,84	1 277 300,97	13 197 203,87	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	4 737 474,21	746 474,21	3 991 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	28 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	258 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	483 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	498 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026 ²	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	954 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	984 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	974 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	914 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	759 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	706 303,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				24 721 113,08	14 474 504,84	4 737 474,21	28 000,00	0,00	12 946 080,00
1.a	- wydatki bieżące				2 678 398,35	1 277 300,97	746 474,21	28 000,00	0,00	16 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 042 714,73	13 197 203,87	3 991 000,00	0,00	0,00	12 930 080,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				54 013,84	21 631,53	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				4 013,84	1 631,53	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Program edukacji zdrowotnej, wykrywanie zakażeń HBV i HCV oraz szczepień przeciwko WZW typu B na terenie Aglomeracji Kalisko- Ostrowskiej - 85195 Ochrona zdrowia	Urząd Gminy	2018	2023	4 013,84	1 631,53	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				50 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.1.2.1	Dostępny samorząd - Zwiększona dostępność	Urząd Gminy	2022	2023	50 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
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				24 667 099,24	14 452 873,31	4 737 474,21	28 000,00	0,00	12 926 080,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 674 384,51	1 275 669,44	746 474,21	28 000,00	0,00	16 000,00
1.3.1.1	Czyste powietrze - Poprawa powietrza	Urząd Gminy	2021	2023	103 045,56	16 000,00	0,00	0,00	0,00	16 000,00
1.3.1.2	Najem urządzenia drukującego - Poprawa warunkow pracy	Urząd Gminy	2022	2025	108 000,00	28 000,00	28 000,00	28 000,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Odbior i transport odpadów komunalnych - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2022	2024	914 507,02	457 253,52	266 731,20	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Usługi związane z odbiorem i transportem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Brzeziny - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2022	2024	1 548 831,93	774 415,92	451 743,01	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				21 992 714,73	13 177 203,87	3 991 000,00	0,00	0,00	12 910 080,00
1.3.2.1	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2022	2024	3 024 600,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.2	Kompleksowa przebudowa brzezińskich dróg gminnych jako strategicznych połączeń międzygminnych - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2021	2023	8 715 994,73	4 258 123,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dziecioty-Fajum - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2023	2 550 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drog na terenie gminy Brzeziny - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	2 010 000,00	1 980 000,00	0,00	0,00	0,00	1 980 000,00
1.3.2.5	Przebudowa dróg gminnych osiedla domów jednorodzinnych przy Cmentarzu Parafialnym w miejscowości Brzeziny - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2021	2023	152 600,00	118 080,00	0,00	0,00	0,00	118 080,00

1.3.2.6	Przystosowanie budynku Szkoły Podstawowej w Brzezinach do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych - Poprawa warunków nauczania	Urząd Gminy	2022	2023	219 840,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2.7	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2016	2024	5 199 680,00	2 491 000,00	2 491 000,00	0,00	0,00	4 982 000,00
1.3.2.8	Zakup działki na cel publiczny-budowa świetlicy wiejskiej w m. Przystajnia - Integracja mieszkańców	Urząd Gminy	2022	2023	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035

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

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

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzeziny została przygotowana na lata 2023-2035.

Założenia makroekonomiczne

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

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

– Y_1

wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

– Y_0

wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

– $P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$

waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

– $I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$

waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

– $W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$

waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S

współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	25,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2035	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brzeziny, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 1 608 000,00 zł, co stanowi 109,24% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 314 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Sobiesęki	143/4	1,26	49 772,36 zł	49 772,36 zł
Moczałec	75/14	1,63	68 975,61 zł	68 975,61 zł
Brzeziny	135/13	0,19	8 282,11 zł	8 282,11 zł
Moczałec	75/22	0,12	24 390,24 zł	24 390,24 zł
Brzeziny	-	0,01	314 021,95 zł	162 601,63 zł
Suma				314 021,95 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 470 573,87 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz najważniejszych dotacji majątkowych planowanych w latach 2023-2024

L.p.	Nazwa zadania	Dotacja majątkowa w budżecie 2023	Planowane dotacje majątkowe 2024
1	Przebudowa dróg na terenie gminy Brzeziny – Nadleśnictwo Kalisz	60 000,00 zł	0,00 zł
2	Przebudowa ciągu komunikacyjnego – Dzieńcioły Fajum – Nadleśnictwo Kalisz	150 000,00 zł	0,00 zł
3	Przebudowa dróg na terenie gminy Brzeziny – Polski Ład	1 881 000,00 zł	0,00 zł
4	Budowa Punktu Selektywnej Zbiorki Odpadów Komunalnych – Polski Ład	2 366 450,00 zł	2 366 450,00 zł
5	Kompleksowe uporządkowanie gosp. wodociągowej na terenie gminy Brzeziny – Polski Ład	1 425 000,00 zł	1 425 000,00 zł
6	Przebudowa ciągu komunikacyjnego Dzieńcioły – Fajum – Polski Ład	2 375 000,00 zł	0,00 zł
7	Kompleksowa przebudowa brzezińskich dróg gminnych jako strategicznych połączeń międzygminnych – Polski Ład	4 208 123,87 zł	0,00 zł
SUMA		12 465 573,87 zł	3 791 450,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 3 791 450,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2035	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2035	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Brzeziny wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 874 177,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 190 666,44 zł. W latach 2024-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Brzeziny nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Brzeziny przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Dostępny samorząd;
2. Przystosowanie budynku Szkoły Podstawowej w Brzezinach do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych;
3. Zakup działki na cel publiczny – budowa świetlicy wiejskiej w m. Przystajnia.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035, a ostatnią zmianą WPF na lata 2022-2035 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 575 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 575 000,00 zł;

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

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Brzeziny

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	39 118 000,00	40 693 000,00	-1 575 000,00
2024	31 592 714,00	31 109 714,00	483 000,00
2025	28 663 103,00	28 165 103,00	498 000,00
2026	29 379 680,00	28 829 680,00	550 000,00
2027	30 231 691,00	29 277 691,00	954 000,00
2028	31 108 411,00	30 124 411,00	984 000,00
2029	31 979 446,00	31 005 446,00	974 000,00
2030	32 842 890,00	31 868 890,00	974 000,00
2031	33 729 648,00	32 755 648,00	974 000,00
2032	34 606 618,00	33 692 618,00	914 000,00
2033	35 506 389,00	34 747 389,00	759 000,00
2034	36 394 049,00	35 687 745,95	706 303,05
2035	37 267 505,00	37 267 505,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 833 000,00 zł. Przychody Gminy Brzeziny w 2023 r. obejmują:

1. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 833 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Brzeziny obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzeziny

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	258 000,00
2024	483 000,00
2025	498 000,00
2026	550 000,00
2027	954 000,00
2028	984 000,00
2029	974 000,00
2030	974 000,00
2031	974 000,00
2032	914 000,00
2033	759 000,00
2034	706 303,05

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Brzeziny planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Brzeziny

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	20 796,00
2024	103 980,00
2025	103 980,00
2026	103 980,00
2027	324 418,00
2028	324 418,00
2029	324 418,00
2030	324 418,00
2031	324 418,00
2032	324 418,00
2033	324 418,00
2034	350 892,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 9 028 303,05 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 770 303,05 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 38,92%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	8 770 303,05	22 535 249,13	38,92%
2024	8 287 303,05	23 187 450,00	35,74%
2025	7 789 303,05	23 906 261,00	32,58%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -925 896,20 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Brzeziny zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Brzeziny

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
-----	----------------------	----------------------	------------------------------	--

2023	26 333 189,13	27 259 085,33	-925 896,20	907 103,80
2024	27 801 264,00	27 005 419,95	795 844,05	795 844,05
2025	28 663 103,00	27 347 635,00	1 315 468,00	1 315 468,00
2026	29 379 680,00	27 653 997,00	1 725 683,00	1 725 683,00
2027	30 231 691,00	28 289 873,00	1 941 818,00	1 941 818,00
2028	31 108 411,00	28 948 434,00	2 159 977,00	2 159 977,00
2029	31 979 446,00	29 683 256,00	2 296 190,00	2 296 190,00
2030	32 842 890,00	30 443 155,00	2 399 735,00	2 399 735,00
2031	33 729 648,00	31 223 629,00	2 506 019,00	2 506 019,00
2032	34 606 618,00	32 021 632,00	2 584 986,00	2 584 986,00
2033	35 506 389,00	32 834 624,00	2 671 765,00	2 671 765,00
2034	36 394 049,00	33 666 820,00	2 727 229,00	2 727 229,00
2035	37 267 505,00	34 523 942,00	2 743 563,00	2 743 563,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,13%	8,22%	TAK	9,86%	TAK
2024	3,22%	6,40%	TAK	8,03%	TAK
2025	2,86%	5,66%	TAK	7,30%	TAK
2026	2,72%	4,93%	TAK	6,58%	TAK
2027	3,10%	4,90%	TAK	6,54%	TAK
2028	2,90%	5,08%	TAK	6,72%	TAK
2029	2,73%	4,51%	TAK	6,16%	TAK
2030	2,60%	6,54%	TAK	6,54%	TAK
2031	2,47%	8,09%	TAK	8,09%	TAK
2032	2,15%	8,58%	TAK	8,58%	TAK
2033	1,52%	8,84%	TAK	8,84%	TAK
2034	1,19%	8,95%	TAK	8,95%	TAK
2035	0,00%	9,02%	TAK	9,02%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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