

**ZARZĄDZENIE NR OR.0050.63.2023
WÓJTA GMINY BRZEZINY**

z dnia 15 listopada 2023 r.

w sprawie ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2024-2036

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. 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 2024-2036 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.

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr Or.0050.63.2023
Wójta Gminy Brzeziny
z dnia 15 listopada 2023r.
UCHWAŁA NR
Rady Gminy Brzeziny
z dnia**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2024-2036 Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzeziny na lata 2024-2036, 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 przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brzeziny.

§ 5. Traci moc Uchwała nr XLIII/426/2022 Rady Gminy Brzeziny z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

Wójt Gminy Brzeziny

Marek Cieślarczyk

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr Or.0050.63.2023

Wójta Gminy Brzeziny

z dnia 15 listopada 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:					w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			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⁾				
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
2024	46 185 242,00	30 246 366,00	6 942 640,00	238 261,00	12 051 264,00	4 476 806,20	6 537 394,80	1 869 562,00	15 938 876,00	149 593,00	15 789 283,00
2025	34 758 741,00	31 486 467,00	7 227 288,00	248 030,00	12 545 366,00	4 660 355,00	6 805 428,00	1 946 214,00	3 272 274,00	0,00	3 272 274,00
2026	32 462 547,00	32 462 547,00	7 451 334,00	255 719,00	12 934 272,00	4 804 826,00	7 016 396,00	2 006 547,00	0,00	0,00	0,00
2027 ⁴⁾	33 274 111,00	33 274 111,00	7 637 617,00	262 112,00	13 257 629,00	4 924 947,00	7 191 806,00	2 056 711,00	0,00	0,00	0,00
2028	34 205 787,00	34 205 787,00	7 851 470,00	269 451,00	13 628 843,00	5 062 846,00	7 393 177,00	2 114 299,00	0,00	0,00	0,00
2029	35 095 138,00	35 095 138,00	8 055 608,00	276 457,00	13 983 193,00	5 194 480,00	7 585 400,00	2 169 271,00	0,00	0,00	0,00
2030	35 972 516,00	35 972 516,00	8 256 998,00	283 368,00	14 332 773,00	5 324 342,00	7 775 035,00	2 223 503,00	0,00	0,00	0,00
2031	36 835 857,00	36 835 857,00	8 455 166,00	290 169,00	14 676 760,00	5 452 126,00	7 961 636,00	2 276 867,00	0,00	0,00	0,00
2032	37 683 082,00	37 683 082,00	8 649 635,00	296 843,00	15 014 325,00	5 577 525,00	8 144 754,00	2 329 235,00	0,00	0,00	0,00
2033	38 549 792,00	38 549 792,00	8 848 577,00	303 670,00	15 359 654,00	5 705 808,00	8 332 083,00	2 382 807,00	0,00	0,00	0,00
2034	39 436 437,00	39 436 437,00	9 052 094,00	310 654,00	15 712 926,00	5 837 042,00	8 523 721,00	2 437 612,00	0,00	0,00	0,00
2035	40 343 475,00	40 343 475,00	9 260 292,00	317 799,00	16 074 323,00	5 971 294,00	8 719 767,00	2 493 677,00	0,00	0,00	0,00
2036	41 231 031,00	41 231 031,00	9 464 018,00	324 791,00	16 427 958,00	6 102 662,00	8 911 602,00	2 548 538,00	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	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	w tym: wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
							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
2024	50 857 948,00	30 346 366,00	15 837 537,00	36 111,29	0,00	521 000,00	0,00	159 773,00	0,00	20 511 582,00	20 511 582,00	0,00
2025	30 968 467,00	30 824 382,35	16 059 263,00	0,00	0,00	488 792,00	73 953,00	126 109,00	0,00	144 084,65	144 084,65	0,00
2026	31 892 547,00	31 088 710,00	16 284 093,00	0,00	0,00	307 007,00	0,00	94 533,00	0,00	803 837,00	803 837,00	0,00
2027 ²	32 260 111,00	31 443 305,00	16 487 644,00	0,00	0,00	276 831,00	0,00	86 468,00	0,00	816 806,00	816 806,00	0,00
2028	33 161 787,00	32 205 862,00	16 920 445,00	0,00	0,00	239 616,00	0,00	75 067,00	0,00	955 925,00	955 925,00	0,00
2029	34 041 138,00	32 979 593,00	17 356 146,00	0,00	0,00	201 501,00	0,00	63 665,00	0,00	1 061 545,00	1 061 545,00	0,00
2030	34 918 516,00	33 769 234,00	17 798 728,00	0,00	0,00	163 011,00	0,00	52 263,00	0,00	1 149 282,00	1 149 282,00	0,00
2031	35 781 857,00	34 566 450,00	18 239 247,00	0,00	0,00	124 521,00	0,00	40 862,00	0,00	1 215 407,00	1 215 407,00	0,00
2032	36 689 082,00	35 380 939,00	18 686 109,00	0,00	0,00	87 081,00	0,00	29 460,00	0,00	1 308 143,00	1 308 143,00	0,00
2033	37 710 792,00	36 220 265,00	19 143 919,00	0,00	0,00	53 403,00	0,00	18 058,00	0,00	1 490 527,00	1 490 527,00	0,00
2034	38 650 133,95	37 084 822,00	19 612 945,00	0,00	0,00	23 360,00	0,00	6 179,00	0,00	1 565 311,95	1 565 311,95	0,00
2035	40 263 475,00	37 974 986,00	20 083 656,00	0,00	0,00	6 600,00	0,00	0,00	0,00	2 288 489,00	2 288 489,00	0,00
2036	41 151 031,00	38 894 691,00	20 560 643,00	0,00	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	2 256 340,00	2 256 340,00	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
2024	-4 672 706,00	0,00	5 384 764,00	4 072 274,00	4 072 274,00	0,00	0,00	1 312 490,00	600 432,00
2025	3 790 274,00	3 790 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	570 000,00	570 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	1 014 000,00	1 014 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 044 000,00	1 044 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 054 000,00	1 054 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 054 000,00	1 054 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 054 000,00	1 054 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	994 000,00	994 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	839 000,00	839 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	786 303,05	786 303,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	712 058,00	712 058,00	333 468,95	229 058,00	104 410,95
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 790 274,00	3 790 274,00	3 376 684,95	3 272 274,00	104 410,95
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	570 000,00	570 000,00	104 410,95	0,00	104 410,95
2027 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	1 014 000,00	1 014 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 044 000,00	1 044 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 054 000,00	1 054 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 054 000,00	1 054 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 054 000,00	1 054 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	994 000,00	994 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	839 000,00	839 000,00	325 762,18	0,00	325 762,18
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	786 303,05	786 303,05	353 067,23	0,00	353 067,23
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 359 577,05	0,00	-100 000,00	1 212 490,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 569 303,05	0,00	662 084,65	662 084,65
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 999 303,05	0,00	1 373 837,00	1 373 837,00
2027 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	6 985 303,05	0,00	1 830 806,00	1 830 806,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 941 303,05	0,00	1 999 925,00	1 999 925,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 887 303,05	0,00	2 115 545,00	2 115 545,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 833 303,05	0,00	2 203 282,00	2 203 282,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 779 303,05	0,00	2 269 407,00	2 269 407,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 785 303,05	0,00	2 302 143,00	2 302 143,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	946 303,05	0,00	2 329 527,00	2 329 527,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	160 000,00	0,00	2 351 615,00	2 351 615,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	80 000,00	0,00	2 368 489,00	2 368 489,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 336 340,00	2 336 340,00

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
2024	2,87%	1,63%	2,21%	9,01%	8,89%	TAK	TAK
2025	2,62%	4,29%	x	7,78%	7,65%	TAK	TAK
2026	2,45%	6,08%	x	6,64%	6,51%	TAK	TAK
2027 ²	3,10%	7,43%	x	6,29%	6,16%	TAK	TAK
2028	3,03%	7,68%	x	6,31%	6,18%	TAK	TAK
2029	2,90%	7,75%	x	5,58%	5,45%	TAK	TAK
2030	2,74%	7,72%	x	4,92%	4,80%	TAK	TAK
2031	2,59%	7,63%	x	6,08%	6,08%	TAK	TAK
2032	2,26%	7,44%	x	6,94%	6,94%	TAK	TAK
2033	1,67%	7,26%	x	7,39%	7,39%	TAK	TAK
2034	1,34%	7,07%	x	7,56%	7,56%	TAK	TAK
2035	0,25%	6,91%	x	7,51%	7,51%	TAK	TAK
2036	0,23%	6,66%	x	7,40%	7,40%	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
2024	0,00	0,00	0,00	229 058,00	229 058,00	229 058,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 272 274,00	3 272 274,00	3 272 274,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
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
2024	3 322 274,00	3 322 274,00	3 272 274,00	19 376 358,43	878 034,43	18 498 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	61 209,00	61 209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	42 418,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	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
2036	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:		wyплаты 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
2024	712 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027 ²	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
2036	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 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			od	do								
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				25 708 518,01	19 376 358,43	61 209,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 935 461,51	878 034,43	61 209,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 773 056,50	18 498 324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				3 371 474,00	3 322 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 371 474,00	3 322 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie gminy Brzeziny w m.Czempisz i Pieczyska wraz z zakupem samochodu ascenizacyjnego celem poprawy funkcjonowania systemu gospodarki ściekowej - Poprawa warunków zycia poprzez rozwój infrastruktury wodno-sciekowej	Urząd Gminy	2022	2024	3 371 474,00	3 322 274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	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	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				22 337 044,01	16 054 084,43	61 209,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 935 461,51	878 034,43	61 209,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Czyste powietrze - Poprawa powietrza	Urząd Gminy	2021	2024	139 145,56	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Najem urządzenia drukującego - Poprawa warunkow pracy	Urząd Gminy	2022	2025	108 000,00	37 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Swiadczenie usługi kompleksowej obsługi urządzenia drukującego - Poprawa warunkow pracy	Urząd Gminy	2023	2024	10 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Odbior i transport odpadów komunalnych - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2022	2024	914 507,02	260 507,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	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	443 327,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Projekt założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla Gminy Brzeziny - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2023	2024	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Doradztwo podatkowe w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT - Uzyskanie dochodów	Urząd Gminy	2023	2026	159 777,00	60 000,00	51 209,00	42 418,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Brzeziny oraz Strategii Rozwoju Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	29 200,00	29 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Opracowanie Programu Ochrony Srodowiska dla Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	18 000,00	18 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				19 401 582,50	15 176 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2022	2024	3 064 527,50	1 520 225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych osiedla domów jednorodzinnych przy Cmentarzu Parafialnym w miejscowości Brzeziny - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2021	2024	7 372 600,00	7 220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2016	2024	4 837 955,00	2 309 325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku Brzezińskiego Centrum Kultury i Biblioteki - Poprawa warunków	Urząd Gminy	2023	2024	565 500,00	565 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Renowacja zabytkowego budynku po byłej szkole podstawowej w Pieczyskach - Ochrona zabytkow	Urząd Gminy	2023	2024	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Montaż instalacji fotowoltaicznej do budynkow stanowiących własność Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	2 111 000,00	2 111 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Okres	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit zobowiązań
-----	-------------	-----------	-------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------------

		odpowiedzialna lub koordynująca	realizacji								
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 735 974,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 200,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 668 774,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 322 274,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 322 274,00
1.1.2.1	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie gminy Brzeziny w m.Czempisz i Pieczyska wraz z zakupem samochodu ascenizacyjnego celem poprawy funkcjonowania systemu gospodarki ściekowej - Poprawa warunków zycia poprzez rozwój infrastruktury wodno-ściekowej	Urząd Gminy	2022	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 322 274,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 413 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 200,00
1.3.1.1	Czyste powietrze - Poprawa powietrza	Urząd Gminy	2021	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.2	Najem urządzenia drukującego - Poprawa warunkow pracy	Urząd Gminy	2022	2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Swiadczenie usługi kompleksowej obsługi urządzenia drukującego - Poprawa warunkow pracy	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Odbior i transport odpadów komunalnych - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2022	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Usługi związane z odbiorem i transportem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Brzeziny - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2022	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Projekt założeń do planu zaopatrzenia w ciepło, energię elektryczną i paliwa gazowe dla Gminy Brzeziny - Ochrona środowiska	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Doradztwo podatkowe w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT - Uzyskanie dochodów	Urząd Gminy	2023	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Brzeziny oraz Strategii Rozwoju Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 200,00
1.3.1.9	Opracowanie Programu Ochrony Srodowiska dla Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 346 500,00
1.3.2.1	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2022	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych osiedla domów jednorodzinnych przy Cmentarzu Parafialnym w miejscowości Brzeziny - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2021	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 220 000,00
1.3.2.3	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2016	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku Brzezińskiego Centrum Kultury i Biblioteki - Poprawa warunków	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565 500,00
1.3.2.5	Renowacja zabytkowego budynku po byłej szkole podstawowej w Pieczyskach - Ochrona zabytkow	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 450 000,00
1.3.2.6	Montaż instalacji fotowoltaicznej do budynkow stanowiących własność Gminy Brzeziny - Ochrona srodowiska	Urząd Gminy	2023	2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 111 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2024-2036

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 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brzeziny za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brzeziny na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2036. 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 2024-2036.

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 Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 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
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2036 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 przysły.

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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

- 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	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2036	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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brzeziny, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 869 562,00 zł, co stanowi 116,27% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 149 593,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Sobiesęki ABC	143/3	0,13	49 593,00 zł	49 593,00 zł
Aleksandria/lokal mieszkalny	617/3	49,31 m	100 000,00 zł	100 000,00 zł
Suma				149 593,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 789 283,00 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 niżej wymienionych zadań:

Tabela 4. Wykaz planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
1	Przebudowa dróg gminnych osiedla domów jednorodzinnych przy Cmentarzu Parafialnym w miejscowości Brzeziny	Polski Ład :PIS	6 759 000,00 zł
2	Montaż instalacji fotowoltaicznych z przeznaczeniem do budynków stanowiących własność Gminy Brzeziny	Polski Ład :PIS	2 000 000,00 zł
3	Modernizacja budynku Brzezińskiego Centrum Kultury i Biblioteki	Polski Ład :PIS	500 000,00 zł
4	Przebudowa ulicy Franciszka Krawczykowskiego w Brzezinach	Polski Ład :PIS	1 240 500,00 zł
5	Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie Gminy Brzeziny	Polski Ład :PIS	1 485 225,00 zł
6	Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów komunalnych	Polski Ład :PIS	2 275 500,00 zł
7	Renowacja zabytkowego budynku po byłej szkole podstawowej w Pieczyskach	RPOZ	1 300 000,00 zł
8	Budowa świetlicy wiejskiej kontenerowej w miejscowości Wrząca	PROW	229 058,00 zł
Suma			15 789 283,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 na zadanie „Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie gminy Brzeziny w miejscowościach Czempisz i Pieczyńska wraz z zakupem samochodu asenizacyjnego celem poprawy funkcjonowania systemu gospodarki ściekowej” w kwocie 3 272 274,00 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. 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	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2036	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2036	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Brzeziny wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 15 837 537,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 534 587,73 zł. W latach 2025-2036 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 planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. 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, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

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 2024-2036.

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

1. Montaż instalacji fotowoltaicznej do budynków stanowiących własność Gminy Brzeziny.

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 2024-2036, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2035 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia. Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych. Rozbieżności te zostaną wyeliminowane przy uchwaleniu zmian WPF na lata 2023-2035 w dniu 29 listopada 2023r.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 672 706,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 072 274,00 zł;
2. wolnych środków – 600 432,00 zł;

W roku 2024 planuje się zaciągnąć pożyczkę w BGK w kwocie 3.272.274,00 zł na prefinansowanie zadania pn. "Kompleksowe uporządkowanie gospodarki wodociągowej na terenie gminy Brzeziny w miejscowościach Czempisz i Pieczyska wraz z zakupem samochodu asenizacyjnego" Spłata nastąpi w 2025 r. Oprocentowanie każdej transzy uruchomionej w danym kwartale kalendarzowym wynosi 0,25 stawki referencyjnej, obliczanej jako średnia arytmetyczna wskaźnika WIBOR 3M za okres ostatnich trzech dni z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy oraz sobót, w miesiącu poprzedzającym ten kwartał. Pożyczka w całości podlega wyłączeniu z art.243 ust.3 ustawy. Ponadto planuje się zaciągnąć kredyt w wysokości 800.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu. Do obliczenia odsetek przyjęto WIBOR 3 M. Spłatę kredytu planuje się w latach 2025-2036.

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]
2024	46 185 242,00	50 857 948,00	-4 672 706,00
2025	34 758 741,00	30 968 467,00	3 790 274,00
2026	32 462 547,00	31 892 547,00	570 000,00
2027	33 274 111,00	32 260 111,00	1 014 000,00
2028	34 205 787,00	33 161 787,00	1 044 000,00
2029	35 095 138,00	34 041 138,00	1 054 000,00
2030	35 972 516,00	34 918 516,00	1 054 000,00
2031	36 835 857,00	35 781 857,00	1 054 000,00
2032	37 683 082,00	36 689 082,00	994 000,00
2033	38 549 792,00	37 710 792,00	839 000,00
2034	39 436 437,00	38 650 133,95	786 303,05
2035	40 343 475,00	40 263 475,00	80 000,00
2036	41 231 031,00	41 151 031,00	80 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 384 764,00 zł. Przychody Gminy Brzeziny w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 072 274,00 zł;
2. wolne środki – 1 312 490,00 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”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzeziny

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	712 058,00	0,00	712 058,00
2025	498 000,00	3 292 274,00	3 790 274,00
2026	550 000,00	20 000,00	570 000,00
2027	954 000,00	60 000,00	1 014 000,00
2028	984 000,00	60 000,00	1 044 000,00
2029	974 000,00	80 000,00	1 054 000,00
2030	974 000,00	80 000,00	1 054 000,00
2031	974 000,00	80 000,00	1 054 000,00
2032	914 000,00	80 000,00	994 000,00
2033	759 000,00	80 000,00	839 000,00
2034	706 303,05	80 000,00	786 303,05
2035	0,00	80 000,00	80 000,00
2036	0,00	80 000,00	80 000,00

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	Prefinansowanie* [zł]	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2024	229 058,00	104 410,95
2025	3 272 274,00	104 410,95
2026	0,00	104 410,95
2027	0,00	325 762,18
2028	0,00	325 762,18
2029	0,00	325 762,18
2030	0,00	325 762,18
2031	0,00	325 762,18
2032	0,00	325 762,18
2033	0,00	325 762,18
2034	0,00	353 067,23

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

**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 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeziny na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 8 999 361,05 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 359 577,05 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 2024 roku wyniesie 46,41%.

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

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	12 359 577,05	26 631 210,80	46,41%
2025	8 569 303,05	26 826 112,00	31,94%

*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -100 000,00 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]
2024	30 246 366,00	30 346 366,00	-100 000,00	1 212 490,00
2025	31 486 467,00	30 824 382,35	662 084,65	662 084,65
2026	32 462 547,00	31 088 710,00	1 373 837,00	1 373 837,00
2027	33 274 111,00	31 443 305,00	1 830 806,00	1 830 806,00
2028	34 205 787,00	32 205 862,00	1 999 925,00	1 999 925,00
2029	35 095 138,00	32 979 593,00	2 115 545,00	2 115 545,00
2030	35 972 516,00	33 769 234,00	2 203 282,00	2 203 282,00
2031	36 835 857,00	34 566 450,00	2 269 407,00	2 269 407,00
2032	37 683 082,00	35 380 939,00	2 302 143,00	2 302 143,00
2033	38 549 792,00	36 220 265,00	2 329 527,00	2 329 527,00
2034	39 436 437,00	37 084 822,00	2 351 615,00	2 351 615,00
2035	40 343 475,00	37 974 986,00	2 368 489,00	2 368 489,00
2036	41 231 031,00	38 894 691,00	2 336 340,00	2 336 340,00

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)
2024	2,87%	9,01%	TAK	8,89%	TAK
2025	2,62%	7,78%	TAK	7,65%	TAK
2026	2,45%	6,64%	TAK	6,51%	TAK
2027	3,10%	6,29%	TAK	6,16%	TAK
2028	3,03%	6,31%	TAK	6,18%	TAK
2029	2,90%	5,58%	TAK	5,45%	TAK
2030	2,74%	4,92%	TAK	4,80%	TAK
2031	2,59%	6,08%	TAK	6,08%	TAK
2032	2,26%	6,94%	TAK	6,94%	TAK
2033	1,67%	7,39%	TAK	7,39%	TAK
2034	1,34%	7,56%	TAK	7,56%	TAK
2035	0,25%	7,51%	TAK	7,51%	TAK
2036	0,23%	7,40%	TAK	7,40%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.