

PROJEKT

**UCHWAŁA NR XV/ /20
Rady Gminy w Brodach
z dnia 30 grudnia 2020 r.**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody na lata 2021-2030.

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brody na lata 2021-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brody, 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 Brody 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 Brody do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Brody 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.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brody.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XII/118/19 Rady Gminy w Brodach z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody na lata 2020-2030 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

p. o. KIEROWNIKA
Referatu Finansów

Justyna Wisowska

Skarbnik Gminy Brody
Główny Księgowy Budżetu

Dorota Wyka

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XVI /20
 Rady Gminy w Brodach z dnia 30 grudnia 2020 r.

Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z tego:		1.2	w tym:		
								z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	w tym:	
												z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)
2021	52 587 657,00	49 362 057,00	7 087 527,00	80 000,00	17 601 800,00	17 307 380,00	7 266 550,00	3 600 000,00	3 225 600,00	383 000,00	2 842 600,00		
2022	52 783 530,00	50 983 530,00	7 378 503,00	82 720,00	18 300 054,00	17 795 794,00	7 426 459,00	3 722 400,00	1 800 000,00	0,00	1 800 000,00		
2023	52 502 537,00	52 502 537,00	7 598 358,00	85 202,00	18 846 056,00	18 326 668,00	7 646 253,00	3 834 072,00	0,00	0,00	0,00		
2024	53 717 114,00	53 717 114,00	7 774 809,00	87 758,00	19 308 438,00	18 773 468,00	7 772 641,00	3 949 094,00	0,00	0,00	0,00		
2025	55 328 627,00	55 328 627,00	8 008 053,00	90 391,00	19 887 691,00	19 336 672,00	8 005 820,00	4 067 567,00	0,00	0,00	0,00		
2026	57 043 814,00	57 043 814,00	8 256 303,00	93 193,00	20 604 209,00	19 936 109,00	8 254 000,00	4 193 662,00	0,00	0,00	0,00		
2027	58 812 171,00	58 812 171,00	8 512 248,00	96 082,00	21 139 839,00	20 554 128,00	8 509 874,00	4 323 666,00	0,00	0,00	0,00		
2028	60 576 535,00	60 576 535,00	8 676 615,00	98 964,00	21 774 034,00	21 170 752,00	8 765 170,00	4 453 376,00	0,00	0,00	0,00		
2029	62 272 678,00	62 272 678,00	9 013 108,00	101 735,00	22 385 707,00	21 763 653,00	9 010 595,00	4 578 071,00	0,00	0,00	0,00		
2030	64 016 314,00	64 016 314,00	9 266 475,00	104 584,00	23 010 451,00	22 372 912,00	9 262 892,00	4 706 257,00	0,00	0,00	0,00		

1) Wzrost może być określony także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
 2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 859, z późn. zm.), zwanego 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 wyliczeniowych poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.
 3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykorzystania budżetu jednostki, wynikających z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
 4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem X	z tego:									
		Wydatki bieżące X	w tym:						Wydatki majątkowe X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji X	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy X	wydatki na obsługę długu X	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których 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 których mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zadaniowych na wkład krajowy X		pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy X	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy
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	
2021	61 545 982,00	49 096 733,00	19 799 721,00	0,00	420 000,00	0,00	177 830,00	0,00	12 449 249,00	12 449 249,00	0,00
2022	54 893 530,00	49 373 117,00	20 017 518,00	0,00	473 690,00	0,00	156 091,00	0,00	5 520 413,00	5 520 413,00	0,00
2023	51 702 537,00	50 096 898,00	20 257 728,00	0,00	610 576,00	0,00	134 589,00	0,00	1 605 639,00	1 605 639,00	0,00
2024	50 952 114,00	50 642 438,00	20 510 950,00	0,00	537 640,00	0,00	103 838,00	0,00	309 676,00	309 676,00	0,00
2025	52 273 627,00	51 191 646,00	20 767 337,00	0,00	460 538,00	0,00	63 598,00	0,00	1 081 981,00	1 081 981,00	0,00
2026	54 038 814,00	51 741 908,00	21 026 929,00	0,00	376 861,00	0,00	23 359,00	0,00	2 296 906,00	2 296 906,00	0,00
2027	56 286 645,00	52 299 090,00	21 289 766,00	0,00	291 777,00	0,00	0,00	0,00	3 987 555,00	3 987 555,00	0,00
2028	57 115 271,00	52 870 125,00	21 555 888,00	0,00	212 721,00	0,00	0,00	0,00	4 245 146,00	4 245 146,00	0,00
2029	59 167 678,00	53 441 518,00	21 825 337,00	0,00	131 896,00	0,00	0,00	0,00	5 720 160,00	5 720 160,00	0,00
2030	59 406 314,46	54 027 244,00	22 098 154,00	0,00	45 176,00	0,00	0,00	0,00	5 379 070,46	5 379 070,46	0,00

Lp	3	3.1	4	4.1	Z tego:		4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
					w tym:	w tym:				
2021	-9 988 325,00	0,00	10 148 325,00	3 178 608,00	1 988 608,00	6 465 478,00	6 465 478,00	504 239,00	504 239,00	
2022	-2 110 000,00	0,00	3 700 000,00	3 700 000,00	2 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	800 000,00	800 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	2 765 000,00	2 765 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	3 055 000,00	3 055 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	3 005 000,00	3 005 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	2 525 526,00	2 525 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	3 461 264,00	3 461 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	3 105 000,00	3 105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	4 609 999,54	4 609 999,54	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, jeżeli z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Lp	Z tego:			5	5.1	Z tego:				
	w tym:	w tym:	w tym:			Z tego:				
						5.1.1	5.1.2			
	Wyszczególnienie	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rezerwy budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x	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
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 190 000,00	1 190 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 590 000,00	1 590 000,00	900 000,00	0,00	900 000,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 765 000,00	2 765 000,00	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 055 000,00	3 055 000,00	800 000,00	0,00	800 000,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 005 000,00	3 005 000,00	800 000,00	0,00	800 000,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 525 526,00	2 525 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 461 264,00	3 461 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 105 000,00	3 105 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 609 999,54	4 609 999,54	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Lp	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Pozostałe zobowiązania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	Izabela kwota przypadających na dany rok kwoty ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między wydatkami bieżącymi o środki ^{B)} a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wczesniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x					
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				
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285 324,00	7 235 041,00				
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 610 413,00	1 610 413,00				
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	2 405 639,00	2 405 639,00				
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	3 074 676,00	3 074 676,00				
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 136 981,00	4 136 981,00				
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	5 301 906,00	5 301 906,00				
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	6 513 081,00	6 513 081,00				
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	7 706 410,00	7 706 410,00				
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	8 825 160,00	8 825 160,00				
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	9 989 070,00	9 989 070,00				

B) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazano 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. 220 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Lp	8.1		8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku spółkowskiego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych 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 określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu 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 określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu 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 spółkowskiego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu 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 spółkowskiego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
2021	2,28%	2,14%	3,33%	6,28%	6,37%	6,63%	TAK	TAK
2022	3,04%	6,28%	6,28%	5,36%	5,36%	5,82%	TAK	TAK
2023	3,73%	8,83%	8,83%	4,70%	4,70%	4,95%	TAK	TAK
2024	5,72%	10,34%	10,34%	6,15%	6,15%	6,15%	TAK	TAK
2025	7,37%	12,77%	x	8,48%	8,48%	8,48%	TAK	TAK
2026	6,89%	15,30%	x	7,51%	7,51%	7,63%	TAK	TAK
2027	7,36%	17,79%	x	8,55%	8,55%	8,67%	TAK	TAK
2028	9,32%	20,10%	x	10,49%	10,49%	10,49%	TAK	TAK
2029	7,99%	22,11%	x	13,05%	13,05%	13,05%	TAK	TAK
2030	11,18%	24,10%	x	15,32%	15,32%	15,32%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy												
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	w tym:		9.3	9.3.1	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 i 3 ustawy ^x	Dotchody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			Dochoły majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	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	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	Finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2021	0,00	0,00	0,00	1 665 000,00	1 665 000,00	1 665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przelimitowanych 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 ^{*)}	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych
2021	3 700 000,00	3 700 000,00	1 655 000,00	9 440 100,00	2 080 500,00	7 359 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 567 000,00	3 328 000,00	2 662 400,00	5 255 000,00	188 000,00	5 067 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	7 000,00	7 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	4 000,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniająca o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyliczające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		dokonywana w formie wydatku bieżącego x	wypłaty z tytułu wymagalnych pożyczek i gwarancji x	kwota wzrostu (+) / spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	wczesniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wypływ papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dywidendami	emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty udylku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			w tym:			w tym:								
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek x		w tym:	w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11			
2021	1 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	1 590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	2 766 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	3 065 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	2 505 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	2 025 526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	2 271 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	505 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	1 021 391,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

9) W przypadku ujęć kwoty wydatków bieżących, o które została pomniejszona wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nieodwróci we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odebranych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1 na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pożyczki 8.3 – 8.3.1 i pożyczki z sekcji 12.

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

Skarbnik Gminy Brody
Główny Księgowy Budżetu

[Podpis]
Dorota Dybka

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr XVI /20
Rady Gminy w Brodach z dnia 30 grudnia 2020 r.

kwoty w zł

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				24 705 744,00	9 440 100,00	5 255 000,00	7 000,00	7 000,00	4 000,00
1 a	- wydatki bieżące				2 857 500,00	2 080 500,00	188 000,00	7 000,00	7 000,00	4 000,00
1 b	- wydatki majątkowe				21 848 244,00	7 359 600,00	5 067 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz U Nr 157, poz. 1240 z późn zm.), z tego:				13 867 800,00	3 700 000,00	3 567 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				13 867 800,00	3 700 000,00	3 567 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rowki potencjału endogenicznego poprzez wykorzystanie walorów turystycznych Zalewu Brodzkiego usytuowanego w Dolinie Kamiennej	Urząd Gminy w Brodach	2018	2022	13 867 800,00	3 700 000,00	3 567 000,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				10 837 944,00	5 740 100,00	1 688 000,00	7 000,00	7 000,00	4 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 857 500,00	2 080 500,00	188 000,00	7 000,00	7 000,00	4 000,00
1.3.1.1	Utrzymanie rezultatów projektu pn. "Budowa kanalizacji sanitarnej w msc. Lubienia, Gmina Brody" - Zapewnienie dostępu do infrastruktury wod-kan	Urząd Gminy w Brodach	2021	2025	5 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1.3.1.2	Utrzymanie rezultatów projektu pn. " Rozbudowa oczyszczalni ścieków w msc. Krynki, Gmina Brody - Zapewnienie dostępu do infrastruktury wod-kan	Urząd Gminy w Brodach	2021	2025	5 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1.3.1.3	Zimowe utrzymanie dróg Gminnych 2020-2021	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	60 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego - realizacja wniosków z miejscowości Adamów, Dziurów i Ruda - Opracowanie planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy w Brodach	2017	2021	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Opracowanie zmian studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Brody - Owarcie nowych terenów inwestycyjnych	Urząd Gminy w Brodach	2017	2021	124 000,00	124 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.6	Utrzymanie rezultatów projektu pn "Nowa Era Komputera - poprawa umiejętności korzystania z internetu, e-usługi"	Urząd Gminy w Brodach	2019	2024	6 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1.3.1.7	Opracowanie Strategii Rozwoju Gminy Brody na lata 2021-2030 - Optymalizacja warunków życia mieszkańców zgodnie z kierunkami rozwoju	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Utrzymanie rezultatów projektu - Zakup średniego specjalistycznego wozu strażackiego dla OSP Lubienia - Zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpożarowego w Gminie Brody	Urząd Gminy w Brodach	2018	2022	5 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Utrzymanie rezultatów projektu pn. Przyjazne Przedszkole w Lubieni - Zagwarantowanie funkcjonowania placówki oswiatowej	Urząd Gminy w Brodach	2017	2022	900 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązani
1	14 713 100,00
1.a	2 286 500,00
1.b	12 426 600,00
1.1	7 267 000,00
1.1.1	0,00
1.1.2	7 267 000,00
1.1.2.1	7 267 000,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	7 446 100,00
1.3.1	2 286 500,00
1.3.1.1	5 000,00
1.3.1.2	5 000,00
1.3.1.3	40 000,00
1.3.1.4	70 000,00
1.3.1.5	124 000,00
1.3.1.6	4 000,00
1.3.1.7	20 000,00
1.3.1.8	2 000,00
1.3.1.9	360 000,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025
			Od	Do						
1.3.1.10	Utrzymanie rezultatu projektu "Zwiększenie aktywności fizycznej uczniów oraz poszerzenie i rozwijanie kompetencji w zakresie przedmiotów matematyczno-przyrodniczych w Gminie Brody - Utrzymanie rezultatu projektu.	Urząd Gminy w Brodach	2019	2024	6 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1.3.1.11	Wyróż odpadów komunalnych - Gospodarka odpadami na terenie Gminy Brody	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Utrzymanie rezultatów projektu pn. "Modernizacja PSZOK w Krynku" - Realizacja prawidłowej gospodarki śmieciowej	Urząd Gminy w Brodach	2021	2025	5 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1.3.1.13	Utrzymanie rezultatu projektu pn. "Kompleksowa poprawa dostępu do infrastruktury sportowej w sołectwach Adamów i Ruda oraz wyposażenie pracowni naukowych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Brody - Utrzymanie rezultatu projektu	Urząd Gminy w Brodach	2019	2024	6 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
1.3.1.14	Utrzymanie rezultatów projektu pn. "Zagospodarowanie terenu części działki nr 48/2 w Brodach jako małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej oraz zagospodarowanie terenu części działki nr 3/9 w Słykowie jako małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokolenowym - OSA Edycja 2018" - Utrzymanie rezultatów projektu	Urząd Gminy w Brodach	2019	2025	7 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
1.3.1.15	Dofinansowanie publicznego transportu - Autobus nr 5 w 2021 r. - Zapewnienie transportu mieszkańcom Gminy Brody.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	26 500,00	26 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.16	Remont drogi powiatowej nr 0624T- ul. Górna w miejscowości Krynki Etap I - Poprawa bezpieczeństwa na drogach w Gminie Brody.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	412 000,00	412 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 980 444,00	3 559 500,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa kanalizacji sanitarnej w Henryku i na Podlesiu - Poprawa warunków sanitarnych dla mieszkańców Gminy poprzez dostęp do kanalizacji.	Urząd Gminy w Brodach	2018	2021	3 720 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa oczyszczalni ścieków w msc. Słyków, gmina Brody - Zapewnienie dostępu do infrastruktury wod-kan	Urząd Gminy w Brodach	2020	2022	2 700 000,00	1 200 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Wykonanie projektu technicznego wraz z wykupem gruntów pod budowę oraz budowa ciągu pieszo jezdniego na granicy sołectwa Kuczów i Gminy Starachowice	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	410 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Projekt budowlany oraz budowa ul. Krotkiej w Dziurowie - Poprawa dostępu do infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	60 000,00	52 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa weża turystycznego wraz z wyposażeniem w miejscowości Krynki z przeznaczeniem na świetlicę wiejską - Dostęp do informacji turystycznej na terenie Gminy Brody	Urząd Gminy w Brodach	2018	2021	417 010,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa siłpu w miejscowości Brody - Poprawa warunków turystycznych i sportowych	Urząd Gminy w Brodach	2018	2021	101 434,00	84 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Projekt budowlany przebudowy drogi gminnej nr 313030T Krynki-kolo cmentarza(ul. Cmentarna)wraz z podziałem i regulacją prawną działek	Urząd Gminy w Brodach	2019	2021	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Budowa odwodnienia wzdłuż drogi krajowej Nr 42 w miejscowości Słyków przy ul. Świętokrzyskiej - Poprawa warunków życia mieszkańców.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	248 000,00	204 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Wykonanie odwodnienia skrzyżowania ul. Stonecznej z ul. Nadrzeczną w miejscowości Słyków - poprawa życia mieszkańców.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Projekt techniczny budowy oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Brody - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	19 000,00	19 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Budowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej wraz z odcinkami bocznymi w msc. Lubienia, ul. Podlesie - Poprawa dostępu do kanalizacji.	Urząd Gminy w Brodach	2020	2021	135 000,00	129 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.10	4 000,00
1.3.1.11	1 200 000,00
1.3.1.12	5 000,00
1.3.1.13	4 000,00
1.3.1.14	5 000,00
1.3.1.15	26 500,00
1.3.1.16	412 000,00
1.3.2	5 159 600,00
1.3.2.1	1 100 000,00
1.3.2.2	2 700 000,00
1.3.2.3	360 000,00
1.3.2.4	52 200,00
1.3.2.5	340 000,00
1.3.2.6	84 000,00
1.3.2.7	50 000,00
1.3.2.8	204 950,00
1.3.2.9	120 000,00
1.3.2.10	19 000,00
1.3.2.11	129 450,00

Skarbnik Gminy Brody
Główny Księgowy Budżetu
Dorota Jurek
Kowalska

**Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr XV/ /20 Rady Gminy w Brodach
z dnia 30 grudnia 2020 r.**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Brody na lata 2021-2030.**

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 Brody 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz.1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brody za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brody na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brody została przygotowana na lata 2021-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Zawarte w uchwale upoważnienie dla Wójta Gminy Brody do zaciągania zobowiązań

z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, obejmują wszystkie pozostałe wydatki na inne zadania (w szczególności: licencje na programy komputerowe, usługi obsługi prawnej Gminy, usługi komunalne, usługi geodezyjne, usługi w zakresie dowozu dzieci do szkół, w zakresie zimowego utrzymania dróg, usługi pocztowe, telefoniczne, dostawy energii, wody, gazu, odprowadzanie ścieków, ubezpieczenia, świadczenia pracy w ramach umów o pracę, najmu, dzierżawy) nieobjęte załącznikiem przedsięwzięć.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brody wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Brody, 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 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030				
PKB	3,00%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Brody 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Brody 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

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 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brody, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 3 600 000,00 zł.

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 latach 2021-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2021 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 prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 383 000,00 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.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

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.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%
inne	50,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brody na lata 2021-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Brody

	2021	2022	2023	2024
Dochody	52 587 657,00	52 783 530,00	52 502 537,00	53 717 114,00
Wydatki	61 545 982,00	54 893 530,00	51 702 537,00	50 952 114,00
Wynik budżetu	-8 958 325,00	-2 110 000,00	800 000,00	2 765 000,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	55 328 627,00	57 043 814,00	58 812 171,00	60 576 535,00

Wydatki	52 273 627,00	54 038 814,00	56 286 645,00	57 115 271,00
Wynik budżetu	3 055 000,00	3 005 000,00	2 525 526,00	3 461 264,00
	2029	2030		
Dochody	62 272 678,00	64 016 314,00		
Wydatki	59 167 678,00	59 406 314,46		
Wynik budżetu	3 105 000,00	4 609 999,54		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 19 228 181,54 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brody

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	1 190 000,00	1 590 000,00	2 300 000,00	2 765 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 190 000,00	1 590 000,00	2 300 000,00	2 765 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	3 055 000,00	2 505 000,00	2 025 526,00	2 271 264,00
Kredyt planowany	0,00	500 000,00	500 000,00	1 190 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 055 000,00	3 005 000,00	2 525 526,00	3 461 264,00
Wyszczególnienie	2029	2030		
Kredyt historyczny	505 000,00	1 021 391,54		

Kredyt planowany	2 600 000,00	3 588 608,00
Roczna rata kapitałowa	3 105 000,00	4 609 999,54

Źródło: Opracowanie własne

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

Tabela 6. Wyłączenia z limitu spłaty

		2021	2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	0,00 zł	0,00 zł
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 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	700 000,00 zł	900 000,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych

o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,28%	3,04%	3,73%	5,72%	7,37%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	6,37%	5,36%	4,70%	6,15%	8,48%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego)	6,63%	5,62%	4,96%	6,15%	8,48%

wykonania 2020)					
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,89%	7,36%	9,32%	7,99%	11,18%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	7,51%	8,56%	10,49%	13,06%	15,32%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	7,63%	8,67%	10,49%	13,06%	15,32%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Skarbnik Gminy Brody
Główny Księgowy Budżetu
Dorota Dyjak

