

UCHWAŁA NR XXXV/289/2023

Rady Gminy w Broku

z dnia 8 grudnia 2023 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brok na lata 2024-2030

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.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) Rada Gminy w Broku uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brok na lata 2024-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Brok 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 do łącznej kwoty 5.000.000,00 zł.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Brok do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Brok.

§ 5. Traci moc Uchwała nr XXVIII/234/2022 Rady Gminy w Broku z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brok na lata 2023-2032 z późn. zmianami.

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

Przewodniczący Rady
Gminy

Sylwester Runo

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXV/289/2023

Rady Gminy w Broku

z dnia 8 grudnia 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jednostki samorządu terytorialnego¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	13 763 067,76	13 611 531,88	1 897 762,00	4 775,05	4 194 226,00	4 866 145,33	2 648 623,50	1 095 657,29	151 535,88	5 784,00	143 243,14
Wykonanie 2020	15 090 062,83	14 012 364,50	1 747 239,00	7 607,74	3 902 154,00	5 347 330,60	3 008 033,16	1 171 275,95	1 077 698,33	12 527,00	1 054 289,00
Wykonanie 2021	18 514 576,00	14 643 437,12	1 992 694,00	10 839,61	4 343 911,00	4 962 284,59	3 333 707,92	1 183 438,09	3 871 138,88	12 900,00	3 837 339,26
Wykonanie 2022	20 316 562,92	19 436 744,95	4 587 967,57	10 035,00	4 164 954,00	7 071 057,40	3 602 730,98	1 202 145,35	879 817,97	26 430,20	842 959,35
Plan 3 kw. 2023	21 027 366,07	14 405 157,07	1 714 010,00	26 526,00	5 947 861,00	2 914 289,07	3 802 471,00	1 233 000,00	6 622 209,00	0,00	6 615 619,00
Wykonanie 2023	21 190 810,78	14 568 601,78	1 714 010,00	26 526,00	5 980 163,80	3 019 553,98	3 828 348,00	1 233 000,00	6 622 209,00	0,00	6 615 619,00
2024	18 788 246,40	13 770 847,40	2 377 296,00	18 331,00	5 361 590,00	2 520 507,40	3 493 123,00	1 274 415,00	5 017 399,00	0,00	5 012 512,00
2025	22 700 349,00	14 525 991,00	2 474 765,00	19 083,00	5 581 415,00	2 782 949,00	3 667 779,00	1 338 136,00	8 174 358,00	20 000,00	8 154 358,00
2026	18 853 948,00	14 801 448,00	2 551 483,00	19 675,00	5 754 439,00	2 694 371,00	3 781 480,00	1 379 618,00	4 052 500,00	0,00	4 052 500,00
2027 ⁴⁾	15 171 484,00	15 171 484,00	2 615 270,00	20 167,00	5 898 300,00	2 761 730,00	3 876 017,00	1 414 108,00	0,00	0,00	0,00
2028	15 596 285,00	15 596 285,00	2 688 498,00	20 732,00	6 063 452,00	2 839 058,00	3 984 545,00	1 453 703,00	0,00	0,00	0,00
2029	16 001 789,00	16 001 789,00	2 758 399,00	21 271,00	6 221 102,00	2 912 874,00	4 088 143,00	1 491 499,00	0,00	0,00	0,00
2030	16 401 835,00	16 401 835,00	2 827 359,00	21 803,00	6 376 630,00	2 985 696,00	4 190 347,00	1 528 786,00	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 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 którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
							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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	12 256 199,98	12 058 463,91	4 392 113,00	0,00	0,00	61 180,84	0,00	0,00	0,00	197 736,07	197 736,07	122 533,60	
Wykonanie 2020	15 167 265,25	12 700 360,04	4 202 429,02	0,00	0,00	38 710,47	0,00	0,00	0,00	2 466 905,21	2 466 905,21	2 369,37	
Wykonanie 2021	16 021 318,64	12 895 146,26	4 737 884,23	0,00	0,00	25 548,21	0,00	0,00	0,00	3 126 172,38	3 126 172,38	330 150,14	
Wykonanie 2022	18 227 970,23	15 751 249,83	5 240 070,61	0,00	0,00	66 259,28	0,00	0,00	0,00	2 476 720,40	2 476 720,40	1 094 103,21	
Plan 3 kw. 2023	23 962 671,89	13 919 500,08	5 944 586,81	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	10 043 171,81	10 043 171,81	40 233,56	
Wykonanie 2023	24 126 116,60	14 082 944,79	5 966 032,98	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	10 043 171,81	10 043 171,81	40 233,56	
2024	21 489 234,40	13 768 513,40	6 600 676,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	7 720 721,00	7 720 721,00	1 020 000,00	
2025	22 250 349,00	14 095 991,00	6 816 848,00	0,00	0,00	46 086,00	0,00	0,00	0,00	8 154 358,00	8 154 358,00	0,00	
2026	18 703 948,00	14 388 520,00	7 017 945,00	0,00	0,00	25 406,00	0,00	0,00	0,00	4 315 428,00	4 315 428,00	0,00	
2027 ²	15 021 484,00	14 657 612,00	7 202 166,00	0,00	0,00	18 462,00	0,00	0,00	0,00	363 872,00	363 872,00	0,00	
2028	15 446 285,00	15 027 344,00	7 391 223,00	0,00	0,00	13 212,00	0,00	0,00	0,00	418 941,00	418 941,00	0,00	
2029	15 851 789,00	15 402 991,00	7 581 547,00	0,00	0,00	7 962,00	0,00	0,00	0,00	448 798,00	448 798,00	0,00	
2030	16 249 335,00	15 786 364,00	7 774 876,00	0,00	0,00	2 669,00	0,00	0,00	0,00	462 971,00	462 971,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym: Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	z tego:					
				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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 506 867,78	0,00	917 909,08	0,00	0,00	0,00	0,00	917 909,08	0,00
Wykonanie 2020	-77 202,42	0,00	2 654 348,86	1 000 000,00	77 202,42	23 169,90	0,00	1 631 178,96	0,00
Wykonanie 2021	2 493 257,36	674 767,00	1 776 718,44	0,00	0,00	225 826,09	0,00	1 550 892,35	0,00
Wykonanie 2022	2 088 592,69	350 000,00	3 595 208,80	0,00	0,00	2 345 208,80	0,00	1 250 000,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-2 935 305,82	0,00	3 235 305,82	0,00	0,00	2 372 272,24	2 372 272,24	863 033,58	563 033,58
Wykonanie 2023	-2 935 305,82	0,00	3 235 305,82	0,00	0,00	2 372 272,24	2 372 272,24	863 033,58	563 033,58
2024	-2 700 988,00	0,00	3 000 988,00	902 500,00	902 500,00	2 061 529,20	1 798 488,00	36 958,80	0,00
2025	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027 ²	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	152 500,00	152 500,00	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 zaciągnięciem 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					łącznie kwota przypadających na dany rok kwot 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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	770 428,00	770 428,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	800 428,00	800 428,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 169 649,00	674 767,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	152 500,00	152 500,00	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	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
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	1 725 195,00	0,00	1 553 067,97	2 470 977,05
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 924 767,00	0,00	1 312 004,46	2 966 353,32
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	1 494 882,00	1 250 000,00	0,00	1 748 290,86	3 525 009,30
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	900 000,00	0,00	3 685 495,12	7 280 703,92
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	485 656,99	3 720 962,81
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	485 656,99	3 720 962,81
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 202 500,00	0,00	2 334,00	2 100 822,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	752 500,00	0,00	430 000,00	430 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	602 500,00	0,00	412 928,00	412 928,00
2027 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	452 500,00	0,00	513 872,00	513 872,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	302 500,00	0,00	568 941,00	568 941,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	152 500,00	0,00	598 798,00	598 798,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	615 471,00	615 471,00

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	8.3.1	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	8.4	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
Wykonanie 2017	0,00%	x	x	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	18,52%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	14,02%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	19,91%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	29,93%	x	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	5,51%	5,51%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	5,48%	5,48%	x	x	x	x	x	x
2024	3,29%	1,62%	1,62%	18,45%	18,44%		TAK		TAK
2025	4,22%	4,05%	x	12,35%	12,34%		TAK		TAK
2026	1,45%	3,62%	x	13,29%	13,28%		TAK		TAK
2027 ²	1,36%	4,29%	x	11,17%	11,16%		TAK		TAK
2028	1,28%	4,56%	x	9,80%	9,79%		TAK		TAK
2029	1,21%	4,64%	x	7,62%	7,62%		TAK		TAK
2030	1,16%	4,61%	x	4,04%	4,04%		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:			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa 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:	
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							środki określone 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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	292 211,46	292 211,46	249 214,48	133 243,14	133 243,14	133 243,14	292 211,46	292 211,46	249 214,48	
Wykonanie 2020	429 101,04	429 101,04	370 273,18	422 897,00	422 897,00	422 897,00	280 657,85	280 657,85	240 082,64	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 121 772,48	1 121 772,48	1 121 772,48	106 665,62	106 665,62	83 350,71	
Wykonanie 2022	86 101,00	86 101,00	86 101,00	176 026,00	176 026,00	176 026,00	8 917,52	8 917,52	8 917,52	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	1 617 008,00	1 617 008,00	1 617 008,00	77 183,48	77 183,48	77 183,48	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	1 617 008,00	1 617 008,00	1 617 008,00	77 183,48	77 183,48	77 183,48	
2024	221 968,40	221 968,40	221 968,40	810 516,00	810 516,00	810 516,00	332 430,40	332 430,40	221 968,40	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	223 802,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204 037,60	0,00	0,00	
2027 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 177,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 555,00	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	

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					
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
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	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	42 275,10	42 275,10	0,00	311 952,96	292 211,46	19 741,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	2 036 276,22	2 036 276,22	802 897,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	1 425 230,52	1 425 230,52	806 242,49	2 029 106,19	148 443,19	1 880 663,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	216 978,73	216 978,73	107 497,44	6 018 370,00	85 240,00	5 933 130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	3 397 466,56	3 397 466,56	1 617 008,00	8 506 529,73	77 183,48	8 429 346,25	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	3 397 466,56	3 397 466,56	1 617 008,00	8 506 529,73	77 183,48	8 429 346,25	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 772 922,00	1 772 922,00	810 516,00	6 912 605,40	238 885,40	6 673 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 286 935,00	0,00	0,00	7 175 737,00	317 302,00	6 858 435,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	4 256 537,60	204 037,60	4 052 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027 ²	0,00	0,00	0,00	198 177,00	198 177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	207 555,00	207 555,00	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	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	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	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Weześniejsza 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⁾
					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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	770 428,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	800 428,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	1 725 195,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	674 767,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	34 208,17
Wykonanie 2022	350 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	300 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027 ²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	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

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.

wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji 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 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	Limit zobowiązań
			od	do									
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				21 471 076,54	6 912 605,40	7 175 737,00	4 256 537,60	198 177,00	207 555,00	0,00	0,00	18 750 612,00
1.a	- wydatki bieżące				1 167 493,00	238 885,40	317 302,00	204 037,60	198 177,00	207 555,00	0,00	0,00	1 165 957,00
1.b	- wydatki majątkowe				20 303 583,54	6 673 720,00	6 858 435,00	4 052 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 584 655,00
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:				4 539 764,00	1 931 806,40	1 510 737,00	204 037,60	198 177,00	207 555,00	0,00	0,00	4 052 313,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 006 993,00	171 885,40	223 802,00	204 037,60	198 177,00	207 555,00	0,00	0,00	1 005 457,00
1.1.1.1	Projekt "Cyberbezpieczny samorząd" - Zapewnienie cyberbezpieczeństwa systemów informatycznych	Urząd Gminy	2023	2026	97 000,00	10 078,40	71 000,00	14 385,60	0,00	0,00	0,00	0,00	95 464,00
1.1.1.2	Projekt "Mazowsze bez smogu" - Poprawa jakości powietrza na obszarze Gminy Brok	Urząd Gminy	2024	2028	909 993,00	161 807,00	152 802,00	189 652,00	198 177,00	207 555,00	0,00	0,00	909 993,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 532 771,00	1 759 921,00	1 286 935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 046 856,00
1.1.2.1	Budowa i przebudowa ujęcia wody w miejscowości Bojany oraz budowa kanalizacji sanitarnej ul. Żurawieniec w Broku - Rozbudowa infrastruktury komunalnej, zaopatrzenie w wodę	Urząd Gminy	2022	2025	3 011 470,00	1 238 620,00	1 286 935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 525 555,00
1.1.2.2	Projekt "Cyberbezpieczny samorząd" - Zapewnienie cyberbezpieczeństwa systemów informatycznych	Urząd Gminy	2023	2026	118 000,00	118 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 000,00
1.1.2.3	Projekt "Mazowsze bez smogu" - Poprawa jakości powietrza na obszarze Gminy Brok	Urząd Gminy	2024	2028	403 301,00	403 301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403 301,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				16 931 312,54	4 980 799,00	5 665 000,00	4 052 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 698 299,00
1.3.1	- wydatki bieżące				160 500,00	67 000,00	93 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 500,00
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego Gminy - Działania planistyczne i uwzględnienie potrzeb rozwojowych	Urząd Gminy	2024	2025	160 500,00	67 000,00	93 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160 500,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 770 812,54	4 913 799,00	5 571 500,00	4 052 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 537 799,00
1.3.2.1	Budowa wodociągu w Kaczkowie Starym - Kaczkowie Nowym - Zaopatrzenie w wodę	Urząd Gminy	2009	2026	2 294 741,54	421 000,00	631 500,00	1 052 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 105 000,00

1.3.2.2	Rozbudowa drogi gminnej 260310W Kaczkowo Nowe-Kaczkowo Stare gm. Brok - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	349 200,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.2.3	Modernizacja cz. ul. Strażackiej, cz. ul. Wójcickiego, ul. Wyzwolenia i ul. Cichej w Broku - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	1 317 640,00	621 068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	621 068,00
1.3.2.4	Rozbudowa części ulicy Głębokiej w Broku - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	609 231,00	583 731,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 731,00
1.3.2.5	Budowa stacji uzdatniania wody i wodociągu w miejscowości Kaczkowo Stare gm. Brok - Zbiorowe zaopatrzenie w wodę	Urząd Gminy	2023	2025	5 720 000,00	2 997 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 097 000,00
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych ul. Jarzębinowej i Modrzewiowej w Broku - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy	2023	2025	241 000,00	51 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71 000,00
1.3.2.7	Przebudowa dróg gminnych ul. Akacyjnej, ul. Jaśminowej i ul. Kalinowej w Broku - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy	2023	2025	239 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.8	Przebudowa dróg gminnych na osiedlu Ludwinowo - poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy	2024	2026	6 000 000,00	200 000,00	2 800 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 000 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brok na lata 2024-2030

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 Brok 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 Brok jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brok 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 Brok na dzień przyjęcia uchwały, 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 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brok została przygotowana na lata 2024-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brok 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 Brok, 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%

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:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;

2. dla lat 2025-2030 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 Brok.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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 przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$$Y_1$$

– wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$$Y_0$$

– wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$$

– waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$$

– waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$$

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

S

– współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Brok 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%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%

	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	0,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2030	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brok, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 274 415,00 zł, co stanowi 103,36% 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 roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 5 012 512,00 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:

1." Budowa stacji uzdatniania wody i wodociągu w miejscowości Kaczkowo Stare gm. Brok"

2."Rozbudowa części ul. Głębokiej w Broku"

3." Modernizacja cz. ul. Strażackiej, cz. ul. Wójcickiego, cz. ul. Wyzwolenia i ul. Cichej w Broku"

4." Budowa i przebudowa ujęcia wody w miejscowości Bojany oraz budowa kanalizacji sanitarnej ul. Żurawieniec w Broku"

5."Projekt- Mazowsze bez Smogu"

6."Projekt- Cyberbezpieczny samorząd"

7.Dotacja na zadanie "Prace konserwatorskie przy Kościele p.w. Św. Andrzeja Apostoła w Broku"

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 12 206 858,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Brok 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 3. 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	2025-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2030	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 uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Brok wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 6 600 676,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 634 643,02 zł. W latach 2025-2030 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 Brok nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, 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 prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brok na lata 2024-2030.

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 -2 700 988,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- 1.kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 902 500,00 zł;
- 2.nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 798 488,00 zł;

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Brok

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	18 788 246,40	21 489 234,40	-2 700 988,00
2025	22 700 349,00	22 250 349,00	450 000,00
2026	18 853 948,00	18 703 948,00	150 000,00
2027	15 171 484,00	15 021 484,00	150 000,00
2028	15 596 285,00	15 446 285,00	150 000,00
2029	16 001 789,00	15 851 789,00	150 000,00
2030	16 401 835,00	16 249 335,00	152 500,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 000 988,00 zł. Przychody Gminy Brok w 2024 r. obejmują:

1. kredyty i pożyczki – 902 500,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 061 529,20 zł;
3. wolne środki – 36 958,80 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brok

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	300 000,00	0,00	300 000,00
2025	300 000,00	150 000,00	450 000,00
2026	0,00	150 000,00	150 000,00
2027	0,00	150 000,00	150 000,00
2028	0,00	150 000,00	150 000,00
2029	0,00	150 000,00	150 000,00
2030	0,00	152 500,00	152 500,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brok na lata 2024-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 600 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 1 202 500,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych 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 10,41%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	1 202 500,00	11 555 227,00	10,41%
2025	752 500,00	11 763 042,00	6,40%

*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 dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Brok zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Brok

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	13 770 847,40	13 768 513,40	2 334,00	2 100 822,00
2025	14 525 991,00	14 095 991,00	430 000,00	430 000,00
2026	14 801 448,00	14 388 520,00	412 928,00	412 928,00
2027	15 171 484,00	14 657 612,00	513 872,00	513 872,00
2028	15 596 285,00	15 027 344,00	568 941,00	568 941,00
2029	16 001 789,00	15 402 991,00	598 798,00	598 798,00
2030	16 401 835,00	15 786 364,00	615 471,00	615 471,00

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 Brok przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,29%	18,45%	TAK	18,44%	TAK
2025	4,22%	12,35%	TAK	12,34%	TAK
2026	1,45%	13,29%	TAK	13,28%	TAK
2027	1,36%	11,17%	TAK	11,16%	TAK
2028	1,28%	9,80%	TAK	9,79%	TAK
2029	1,21%	7,62%	TAK	7,62%	TAK
2030	1,16%	4,04%	TAK	4,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brok 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 „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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