

Projekt

z dnia 13 października 2020 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY BRENNA**

z dnia 2020 r.

w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020 - 2022

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku, poz. 713 ze zm.) oraz art. 240a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ze zm.) Rada Gminy Brenna uchwała, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020 – 2022, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brenna.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr

Rady Gminy Brenna

z dnia.....2020 r.

Program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020 - 2022

Program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020 - 2022

I. Wstęp

1) *Program postępowania naprawczego w ustawie o finansach publicznych*

Niezachowanie wymogów wynikających z art. 242 - 244 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.), skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu i towarzyszącej mu wieloletniej prognozy finansowej na „zwykłych” warunkach. W takim przypadku kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej może wezwać jednostkę do opracowania programu postępowania naprawczego i wdrożenia go poprzez podjęcie stosownej uchwały. Z inicjatywą wezwania do wprowadzenia programu postępowania naprawczego kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej może wyjść w oparciu o przedłożone przez zarząd jednostki projekty uchwały budżetowej i wieloletniej prognozy finansowej lub zmiany tychże uchwał. Do podjęcia uchwały dotyczącej programu postępowania naprawczego uprawniony jest organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Program postępowania naprawczego powinien zostać przedłożony przez gminę do zaopiniowania właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej w ciągu 45 dni od daty dostarczenia wezwania. Przesłanie wezwania przez kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej obliguje gminę do podjęcia działań pod sankcją narzucenia uchwały budżetowej przez Izbę. Program postępowania naprawczego zawiera: analizę stanu finansów gminy, w tym określenie przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych, plan przedsięwzięć naprawczych zmierzających do usunięcia zagrożenia realizacji zadań publicznych, wraz z harmonogramem ich wprowadzania oraz zachowania relacji określonej w art. 242–244 ustawy o finansach publicznych, przewidywane efekty finansowe poszczególnych przedsięwzięć naprawczych, wraz z określeniem sposobu ich obliczania. Program postępowania naprawczego może być uchwalony na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych. Oznacza to, że możliwy jest krótszy okres trwania programu. W okresie trwania programu rada jednostki może uchwalać wieloletnią prognozę finansową budżet jednostki oraz ich zmiany bez zachowania relacji określonej w wyżej wymienionych przepisach. Niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego. W czasie realizacji programu postępowania naprawczego gmina styka się z pewnymi ograniczeniami między innymi nie ma możliwości: podejmowania nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych, udzielania pomocy finansowej innym jednostką samorządu terytorialnego, udzielania poręczeń, gwarancji i pożyczek, ponoszenia wydatków na promocję jednostki, a także ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych. Ponadto w okresie tym pojawiają się ograniczenia w zakresie podnoszenia diet radnych oraz wynagrodzenia zarządu jednostki. Czas trwania programu ma być okresem działań naprawczych.

2) *Geneza programu postępowania naprawczego*

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwałą Nr 336/XX/2020 wezwało gminę do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania. Z uzasadnienia wyżej wymienionej uchwały wynika, iż pogarszająca się sytuację finansową Gminy, wysoki poziom zadłużenia stanowi zagrożenie dla realizacji zadań publicznych i prawidłowej gospodarki finansowej gminy w roku 2020. Kolegium swoje stwierdzenie uzasadniło przede wszystkim niezachowaniem relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przekroczenie wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia w roku 2020 nastąpiło na skutek wprowadzenia do planu rozchodów wartości spłat rat kredytów zgodnie z obowiązującymi umowami dokonanych oraz spłat planowanych.

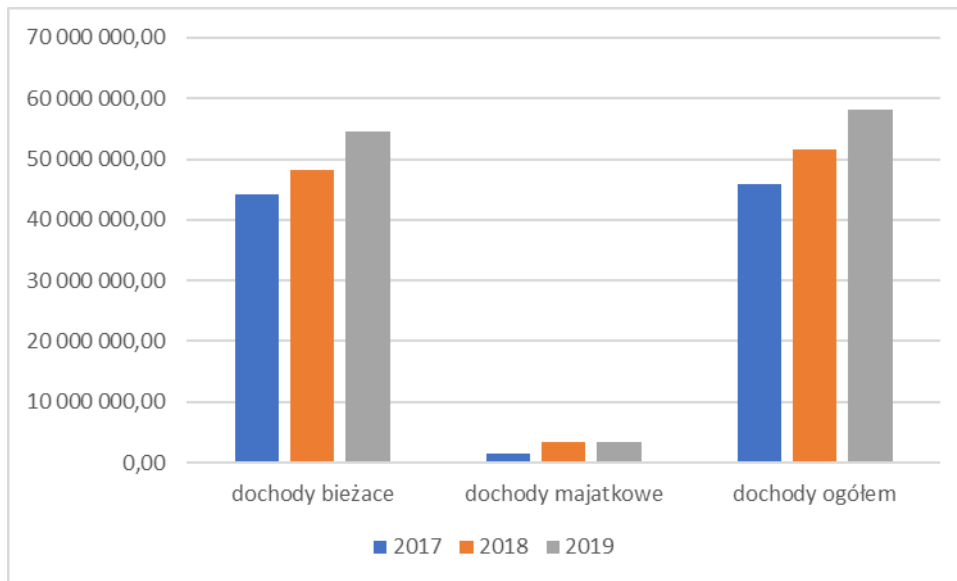
II. Analiza finansów gminy w latach 2017-2020

Pogłębiona analiza została przeprowadzona w perspektywie lat 2017 - 2020. Przyjęto założenie, że okres trzyletni będzie wystarczający dla potrzeb oceny finansów jednostki samorządu terytorialnego. Przedstawione dane dotyczące lat 2017 – 2019 pochodzą z odpowiednich sprawozdań. Dane dotyczące roku 2020 stanowią plan budżetu na chwilę opracowania dokumentu.

1) Dochody

Poniższy wykres przedstawia dochody ogółem Gminy w badanym okresie w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Wykres 1. Dochody ogółem gminy w latach 2017-2019 w złotych

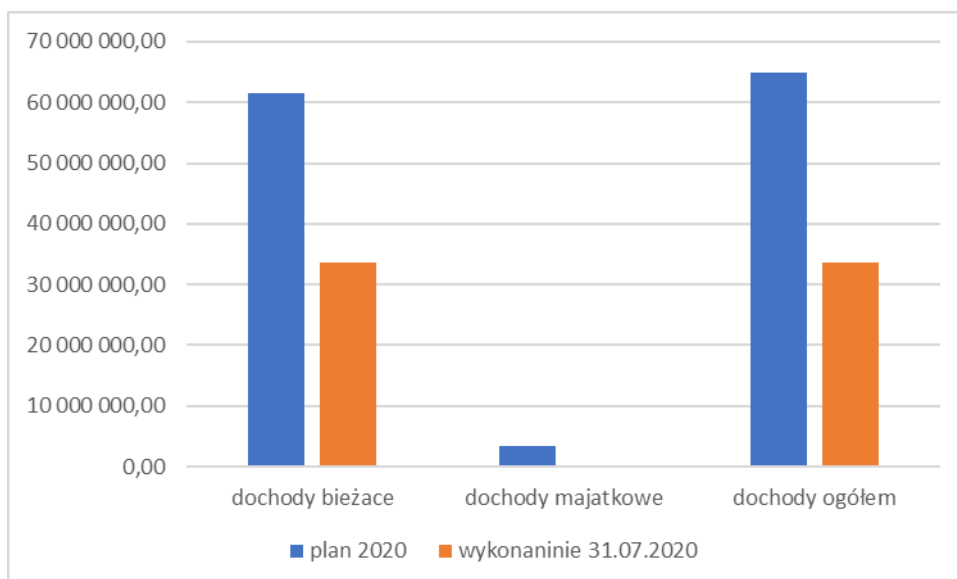


źródło: opracowanie własne

W latach 2017 – 2019 Gmina wykonywała dochody ogółem, na poziomie od 45,8 mln zł w roku 2017 do 58,1 mln zł w roku 2019, przy czym dochody bieżące stanowiły odpowiednio 44,2 mln zł w roku 2017 i 54,7 mln zł w roku 2019. Dochody bieżące osiągnięte przez gminę mają charakter powtarzalny, zaś dochody majątkowe incydentalny.

Poniższy wykres przedstawia dochody zaplanowane na rok 2020 w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz wykonanie tych dochodów na 31 lipca 2020 roku

Wykres. 2 Planowane i wykonane dochody ogółem gminy w 2020 roku w złotych



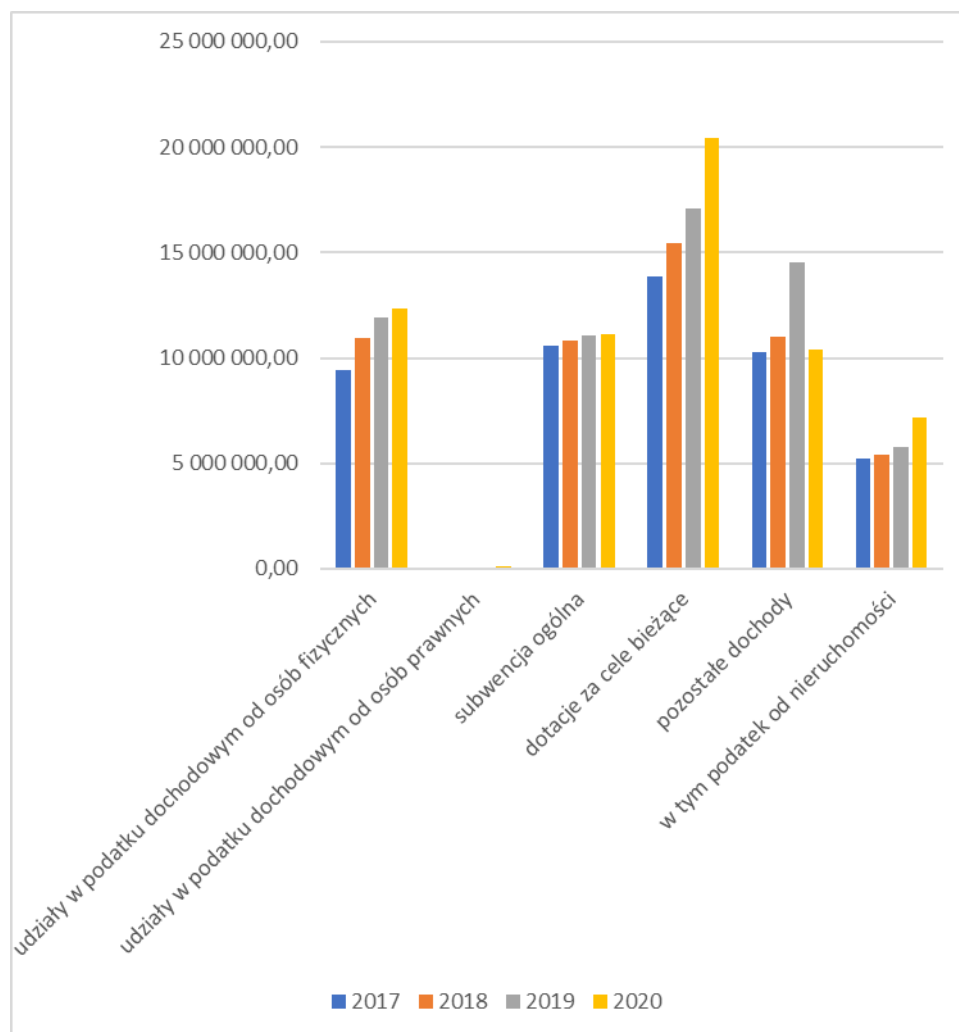
źródło: opracowanie własne

Według planu dochody w 2020 roku zaplanowano na poziomie: 65,0 mln zł (wykonanie na 31.07.2020 roku 51,74% planu), z czego dochody bieżące miały stanowić 61,6 mln zł (wykonanie na 31.07.2020 roku 54,54% planu), zaś dochody majątkowe 3,3 mln zł (wykonanie na 31.07.2020 roku 0,73% planu). W dalszej części opracowania dokonano pogłębionej analizy dochodów.

a) Dochody bieżące

Następny wykres przedstawia dochody bieżące Gminy podzielone na źródła według struktury wieloletniej prognozy finansowej.

Wykres 3. Dochody bieżące według struktury WPF w latach 2017-2020 w złotych



źródło: opracowanie własne

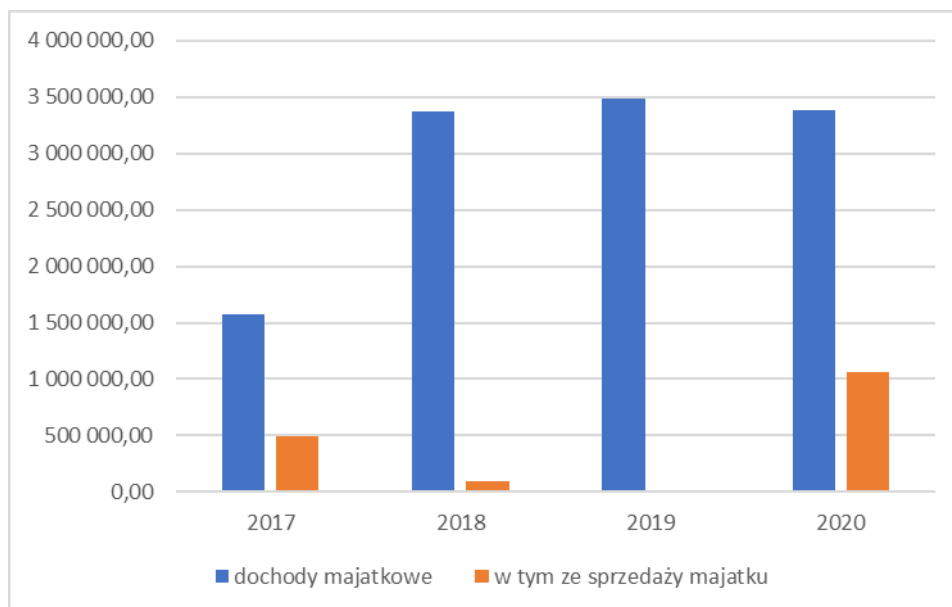
Największymi składnikami dochodów Gminy są dochody z tytułu dotacji na realizację zadań bieżących gminy, subwencji oraz udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Z powyższych danych wynika, iż największą dynamikę w zakresie wzrostu wartości osiągniętych dochodów wykazują dotacje na zadania bieżące (od 10,49% do 19,87%), co jest przede wszystkim skutkiem wprowadzenia zmian zasad funkcjonowania rządowych programów socjalnych oraz nowych programów takich jak Rodzina 500+, wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe itp. Jednakże środki pochodzące z dotacji celowych pomimo tego, że zwiększają wysokość osiągniętych dochodów nie mają wpływu na poziom wypracowywanej nadwyżki bieżącej budżetu. Subwencja ogólna dla Gminy w latach 2017 – 2019 wzrastała natomiast co roku o około 2%, a w roku 2020 o 0,1%. Na wysokość subwencji Gmina nie ma bezpośredniego, krótkookresowego wpływu. We wszystkich latach największą część subwencji stanowi jej część oświatowa, która utrzymuje się na poziomie od 10,5 mln zł do 11,1 mln zł. Wysokość subwencji oświatowej zależy od zakresu realizowanych zadań oświatowych oraz

liczby uczniów i jest ustalana według zasad określonych w rozporządzeniu ministra edukacji w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Dużą dynamiką charakteryzują się również dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych od 8,94% do 15,90%, a ich wysokość waha się od 9,4 mln zł w 2017 roku do 12,0mln zł w 2020 roku. W bieżącym roku w związku z wystąpieniem pandemii COVID 19 możliwe jest nie wykonanie w pełni zaplanowanych dochodów z tego tytułu. Na dzień 31 lipca 2020 roku wykonanie dochodów w tym zakresie wyniosło 52,29%, co stanowi wartość mniejszą od wykonania w analogicznym okresie roku poprzedniego o 2,98%. Stosunkowo niewielka wartość w budżecie gminy stanowią dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych od 63 tys zł w roku 2017 po 90 tys zł w roku 2020. Istotne znaczenie w zakresie dochodów bieżących ma natomiast pozycja dotycząca pozostałych dochodów, w której na największą uwagę zasługują podatki i opłaty lokalne, dochody z tytułu najmu i dzierżawy oraz inne dochody. Wpływy z podatków i opłat co roku wzrastają od 3 do 7%. Wzrost ten związany jest z sukcesywnym podnoszeniem stawek podatkowych. W lutym 2020 roku do urzędu gminy wpłynęła aktualizacja ewidencji gruntów i budynków wykonana przez Starostwo Powiatowe. W ramach aktualizacji wprowadzono liczne zmiany polegające między innymi na weryfikacji klasoużytków działek oraz uwidocznieniu budynków wcześniej nie wykazanych. W związku z czym, sukcesywnie prowadzone są postępowania mające na celu weryfikacje złożonych przez podatników deklaracji i informacji w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. Ze względu na czasowe ograniczenia związane z pandemią oraz braki kadrowe ilość prowadzonych postępowań jest w chwili obecnej mniejsza od pierwotnie zakładanej, co skutkuje mniejszym wykonaniem wpływów z tego tytułu. Analiza dochodów bieżących wskazuje na względnie stały poziom z tendencją wzrostową (wyłączając wzrost dochodów z tytułu dotacji celowych).

b) Dochody majątkowe

W latach 2017 – 2020 dochody majątkowe gminy charakteryzują się istotną zmiennością od 1,5 do 5,1 mln zł. Poniższy wykres prezentuje dochody majątkowe gminy w latach 2017 - 2020.

Wykres 4. Dochody majątkowe gminy w latach 2017- 2020 w złotych



źródło: opracowanie własne

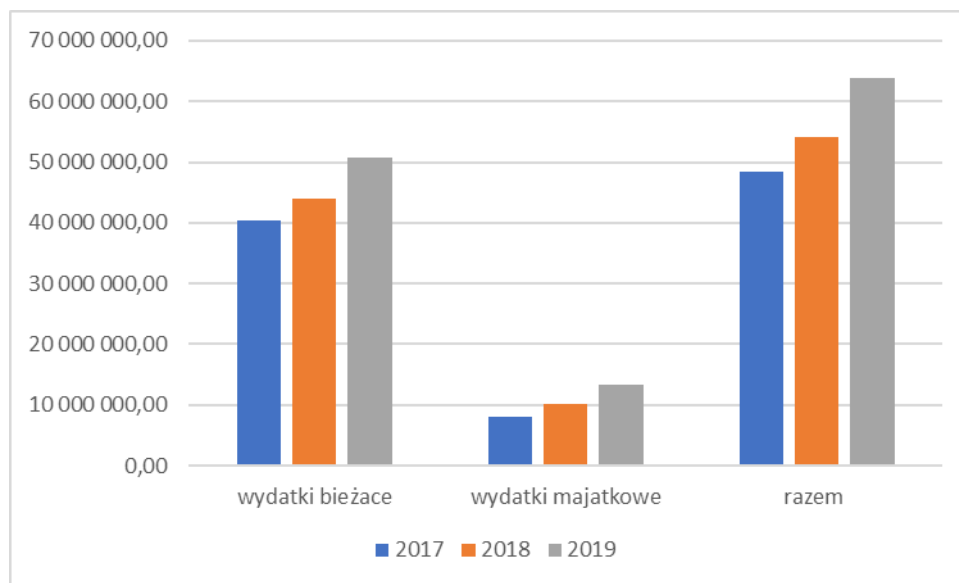
Najistotniejszą kategorią dochodów majątkowych w latach 2017 – 2019 były dotacje inwestycyjne na łącznie blisko 7,9 mln zł. Możliwość realizacji inwestycji współfinansowanych bezzwrotnym wsparciem z zewnątrz ułatwiły rozwój gminy. Wartość bilansowa aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła: 91,4 mln. zł. Jednocześnie niezbędne było również znalezienie środków na wkład własny do tych inwestycji, przez co konieczne było zaciągnięcie dodatkowych zobowiązań przez Gminę, a to przyczyniło się między innymi do konieczności wdrożenia działań naprawczych. W 2020 roku w ramach dochodów majątkowych zaplanowano

dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie: 2,3 mln zł. Na kwotę tę składają się zaplanowane refundacje związane z realizacjami trzech projektów współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. W przypadku dwóch projektów: „Rozbudowa sieci wodociągowej w gminie Brenna” oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej Szpotawice etap III” refundacje wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty. W przypadku trzeciego projektu związanego z inwestycją: „Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika” refundacja kwoty: 398 tys. zł może ulec przesunięciu na 2021 rok. Dochody ze sprzedaży majątku w latach 2017 – 2019 stanowiły niewielki procent dochodów majątkowych. W 2020 roku zaplanowano dochody związane ze sprzedażą majątku w kwocie: 1,06 mln zł. Dochody te miały zostać zrealizowane w związku z następującymi sprzedażami: nieruchomości gruntowej położonej przy ul. Leśnica w Brennej o łącznej powierzchni 6111m² oraz nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 28004m² położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór zabudowanej obiektami dawnej Stanicy Harcerskiej. W przypadku pierwszej z nich ogłoszono przetarg nieograniczony na sprzedaż z ceną wywoławczą w kwocie netto: 523.400,00zł. Natomiast w przypadku drugiej nieruchomości zaktualizowano operat szacunkowy dotyczący jej wyceny, w którym wartość rynkową nieruchomości wyceniono na 1.450.000,00zł. Nieruchomość ta została wpisana do rejestru zabytków w związku z czym do szacunku zaplanowanych dochodów z jej sprzedaży przyjęto 50% wartości rynkowej. Przygotowano procedurę przetargową, jednakże w dniu 8 września 2020 roku do urzędu gminy wpłynęło zawiadomienie przesłane przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie o staraniach Stowarzyszenia Związek Harcerstwa Polskiego w siedzibą w Warszawie o zwrot w/w nieruchomości. W związku z czym zawieszono dalsze działania związane ze sprzedażą nieruchomości do czasu zakończenia postępowania w przedmiocie zwrotu. Dochody zaplanowane z tego tytułu nie zostaną osiągnięte w 2020 roku.

2) Wydatki

Poniższy wykres przedstawia wydatki ogółem Gminy w latach 2017 - 2019 w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.

Wykres 5. Wydatki bieżące i majątkowe w latach 2017 -2019 w złotych



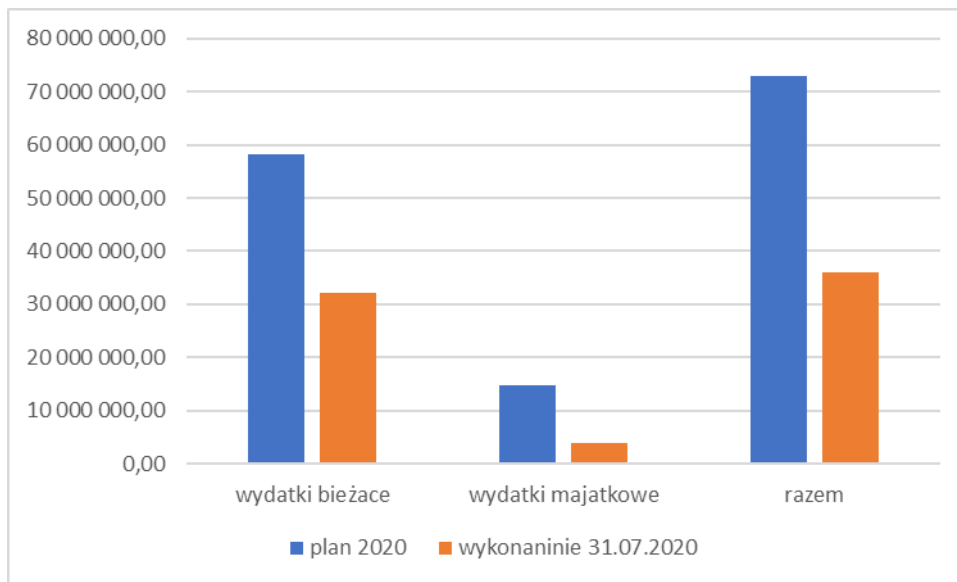
źródło: opracowanie własne

Wydatki ogółem w latach 2017 - 2019 wynosiły odpowiednio 48,3 mln. zł, 54,2 mln. zł, 63,9 mln. zł. Z powyższego zestawienia wynika, iż kwota wydatków gminy zarówno bieżących jak i majątkowych z roku na rok rosła. W dużym stopniu wpływ na to miały wprowadzane zmiany w zakresie realizacji zadań zleconych takich jak „Rodzina 500+”, fundusz alimentacyjny, które finansowane były z dotacji pochodzących z budżetu państwa, ale również podwyżki wynagrodzeń nauczycieli wprowadzane w drodze rozporządzeń Ministra Edukacji, podwyżki minimalnego wynagrodzenia oraz nakładanie nowych zadań do realizacji przez samorząd gminy. Wydatki majątkowe stanowiły wartość prowadzonych inwestycji związanych z realizacją zadań własnych

gminy, często współfinansowanych ze środków zewnętrznych. W kolejnych punktach wydatki bieżące i majątkowe zostały poddane poszerzonej analizie.

Poniższy wykres przedstawia wydatki zaplanowane na rok 2020 w podziale na wydatki bieżące i majątkowe oraz wykonanie tych wydatków na 31 lipca 2020 roku

Wykres 6. Planowane i wykonane wydatki ogółem gminy w 2020 roku w złotych



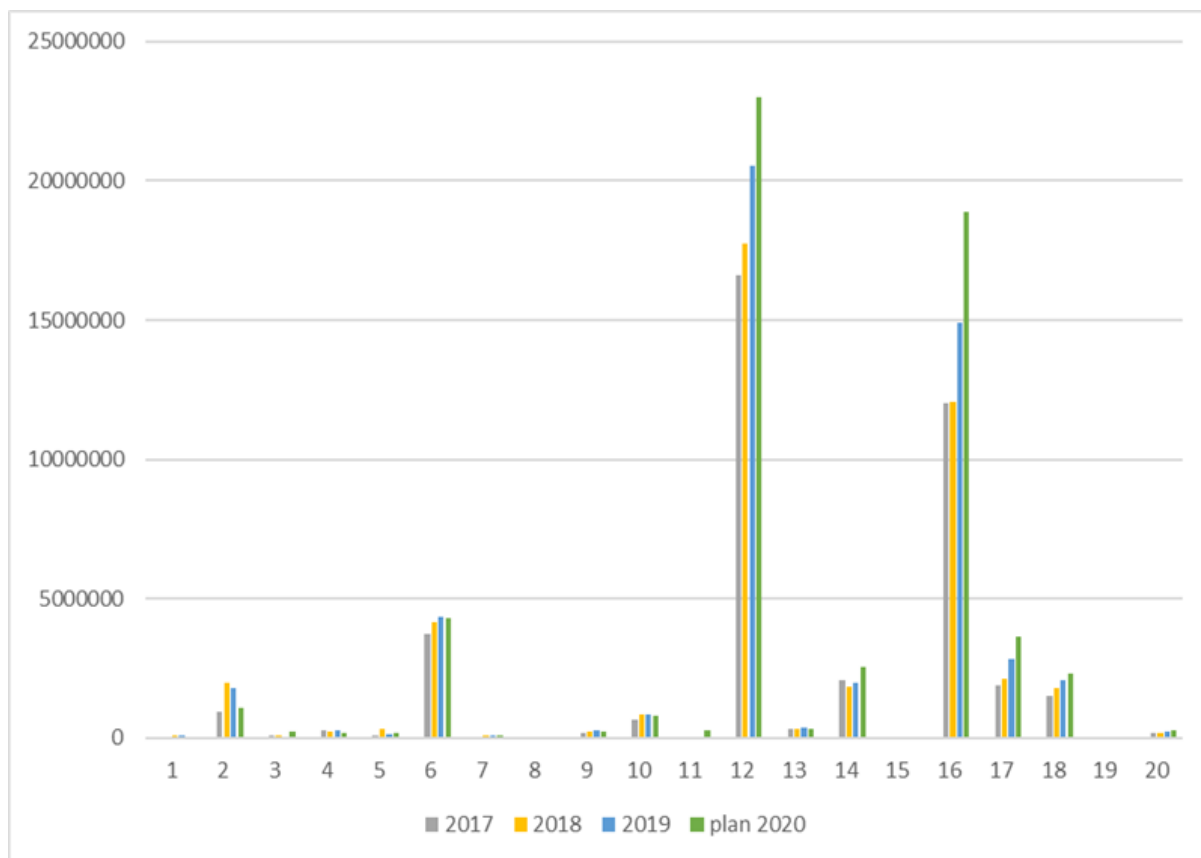
źródło: opracowanie własne

Według planu wydatki w 2020 roku zaplanowano na poziomie: 65,0 mln zł (wykonanie na 31.07.2020 roku. 49,32% planu), z czego wydatki bieżące miały stanowić 58,3 mln zł (wykonanie na 31.07.2020 roku 55,20% planu), zaś dochody majątkowe 14,6 mln zł (tj. 25,70% planu). W dalszej części opracowania dokonano pogłębionej analizy wydatków.

a) Wydatki bieżące

Poniższy wykres prezentuje wydatki bieżące według działów budżetu w latach 2017 -2020.

Wykres 7. Wydatki bieżące według działów klasyfikacji budżetowej w latach 2017 – 2020



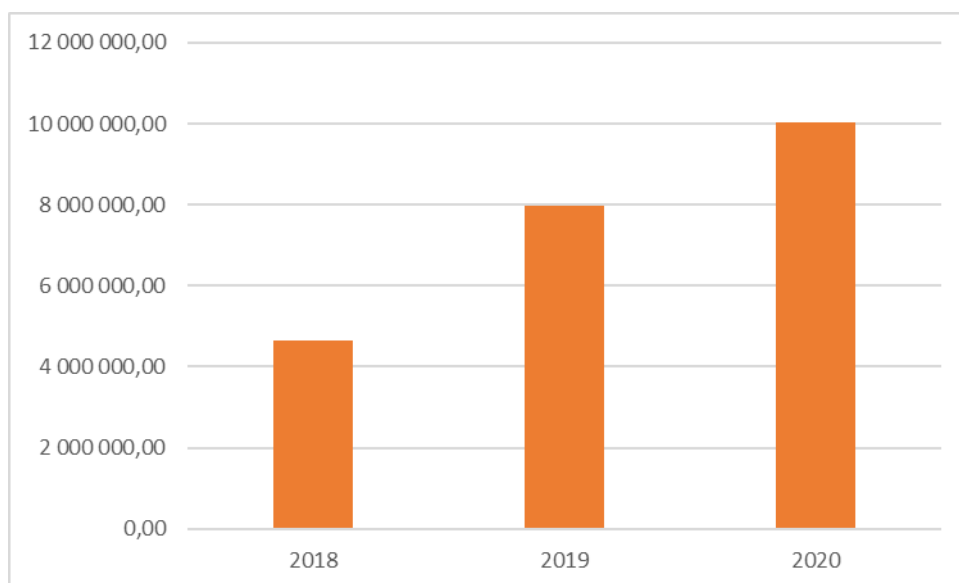
	dział	opis
1	010	Rolnictwo i łowiectwo
2	600	Transport i łączność
3	630	Turystyka
4	700	Gospodarka mieszkaniowa
5	710	Działalność usługowa
6	750	Administracja publiczna
7	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa
8	752	Obrona narodowa
9	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
10	757	Obsługa długu publicznego
11	758	Różne rozliczenia
12	801	Oświata i wychowanie
13	851	Ochrona zdrowia
14	852	Pomoc społeczna
15	854	Edukacyjna opieka wychowawcza
16	855	Rodzina

17	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
18	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
19	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody
20	926	Kultura fizyczna

źródło: opracowanie własne

Na przestrzeni analizowanych lat dział 801 Oświata i wychowanie (12) jest największą kategorią wydatków budżetowych, ich wysokość wynosiła od 16,6 mln. zł w roku 2017 do 23,0mln. zł w roku 2020. Niestety na wielkość tych wydatków gmina nie ma istotnego wpływu, gdyż największy ich procent stanowią wynagrodzenia, których wysokość jest ustalana rozporządzeniami Ministra Edukacji Narodowej. Podwyżki wynagrodzeń następują najczęściej bez wskazania wystarczających źródeł finansowania. Wydatki w dziale 801 Oświata i wychowanie finansowane są ze środków subwencji ogólnej, dotacji na zadania bieżące oraz opłat za godziny ponad podstawę programową i wyżywienie. Pozostała kwota „deficytu oświaty” jest co roku finansowana z innych dochodów własnych gminy. Poniższy wykres przedstawia wzrost wydatków oświatowych finansowanych z innych dochodów własnych gminy w latach 2018 -2020.

Wykres 8. Wydatki bieżące na realizację zadań oświatowych ujętych w dziale 801 finansowanych z innych dochodów własnych gminy w latach 2018- 2020.



źródło: opracowanie własne

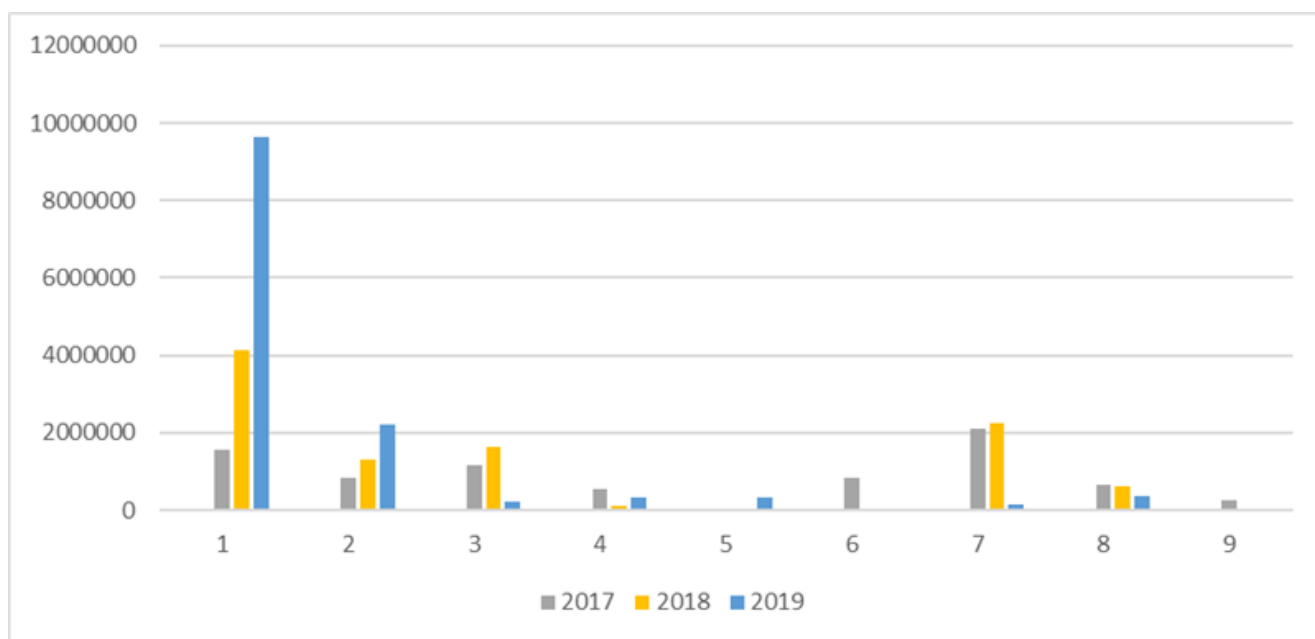
Z powyższego zestawienia wynika, iż wydatki bieżące związane z realizacją zadań oświatowych finansowane z innych dochodów bieżących gminy w ciągu dwóch lat wzrosły o: 5,4 mln. zł i w istotny sposób obciążąły budżet gminy. Od czasu wprowadzenia w 2016 roku nowych rządowych programów takich jak: „Rodzina 500+”, „Karta Dużej Rodziny” wydatki socjalne ponoszone w ramach działów 852 Pomoc społeczna (14) i 855 Rodzina (16) stały się jednymi z największych wielkości w budżecie gminy. W 2017 roku ponoszone w tego tytułu wydatki wynosiły 14,1 mln. zł, a w roku 2020 już 31,5 mln. zł. Realizacja tych zadań, finansowana jest środkami pochodzącymi z dotacji na realizację zadań zleconych oraz realizację zadań własnych gminy. Z pozostałych dochodów własnych gminy na ten cel przeznaczonych jest od 1,1 mln. zł w roku 2017 do 2,4 mln zł w roku 2020. Kolejnymi istotnymi wydatkami bieżącymi gminy są wydatki ponoszone w ramach działu 750 Administracja publiczna (6). W 2017 roku wydatki w tym dziale wynosiły 3,7mln. zł, zaś w roku 2020 4,3 mln. zł. Wzrost wydatków w tym dziale kształtował się następująco; 12%, 4% i w 2020 roku wydatki pozostały na tym samym poziomie. Istotne znaczenie po

stronie wydatkowej budżetu gminy mają wydatki uwzględnione w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (17). Ich wysokość kształtuje się od 1,9 mln. zł w roku 2017 do 3,6 mln zł w 2020 roku. W ramach tych środków realizowane są zadania w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które stanowią największą wartość. System gospodarowania odpadami komunalnymi podlega finansowaniu z opłat stanowiących dochód własny gminy. Ponadto w dziale tym ujęte są dotacje przedmiotowe przekazywane miejscowemu zakładowi budżetowemu na realizację jego zadań statutowych. W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (18) ujmowane są wydatki związane są dotacjami podmiotowymi dla samorządowych instytucji kultury. Ze względu na turystyczny charakter miejscowości, a także posiadane obiekty wartość ta stanowi również istotną kwotę w budżecie gminy od 1,5 mln. zł w roku 2017 do 2,3 mln. zł w 2020 roku. Wzrosty wydatków związany był z oddaniem do użytku nowych obiektów zarządzanych przez samorządowe instytucje kultury. Ostatnią istotną pozycją w zakresie wydatków bieżących są wydatki ponoszone w ramach działu 600 Transport i łączność (2). Wysokość wydatków waha się od 0,9 mln zł w roku 2017 do 2,0 mln zł w roku 2019 i jest uzależniona przede wszystkim od warunków panujących w okresie zimowym, ilości występujących uszkodzeń, a także środków pozyskanych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych z budżetu państwa. Pozostałe wydatki bieżące o mniejszej wartości nie mają istotnego znaczenia w charakterystyce budżetu gminy.

b) Wydatki majątkowe

Gmina w latach 2017 – 2019 na wydatki majątkowe przeznaczyła: 31,4 mln zł. Poniższy wykres prezentuje wykonane wydatków majątkowych w latach 2017 – 2019 według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej.

Wykres 9. Wydatki majątkowe według działów klasyfikacji budżetowej w latach 2017 – 2019 w złotych



Lp	dział	opis
1	10	Rolnictwo i łowiectwo
2	600	Transport i łączność
3	630	Turystyka
4	700	Gospodarka mieszkaniowa
5	750	Administracja publiczna
6	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

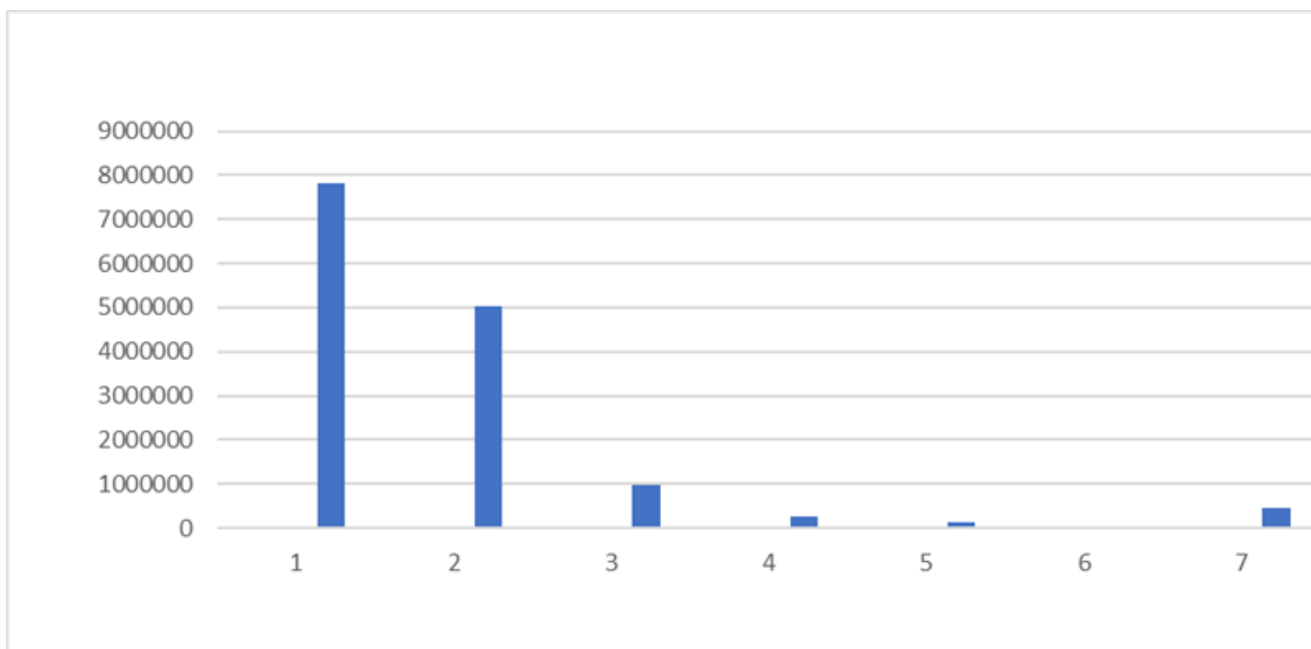
7	801	Oświata i wychowanie
8	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
9	926	Kultura fizyczna

źródło: opracowanie własne

Największe kwoty w badanym okresie zostały zainwestowane w ramach działu 010 Rolnictwo i łowiectwo (1) w związku z rozbudową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie gminy (15,8 mln zł). Realizacja tych inwestycji finansowana był ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, pożyczek pochodzących z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środków własnych. Realizacja tych inwestycji przyczyniła się do zwiększenia kwoty długu gminy. Kolejnymi inwestycjami, były inwestycje związane z modernizacją dróg gminnych o łącznej wartości 5,0 mln zł zapisanych w dziale 600 Transport i łączność (2). W większości ich realizacja następowała ze środków własnych gminy. W latach 2017 – 2019 dokonywano również modernizacji placówek oświatowych (dział 801 Oświata i wychowanie (7) na ten cel przeznaczono kwotę łącznie: 4,9 mln zł. Inwestycje prowadzone były przy współfinansowaniu Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Pozostałe wydatki inwestycyjne miały mniejsze znaczenie i nie miały charakteru powtarzalnego. Łączna wartość wydatków inwestycyjnych w tym okresie wyniosła: 31,4 mln zł. Prowadzenie tak licznych inwestycji oraz konieczność finansowania wkładu własnego do tych inwestycji, spowodowało konieczność zaciągania dodatkowych zobowiązań przez Gminę, a to przyczyniło się między innymi do konieczności wdrożenia działań naprawczych.

W budżecie gminy na 2020 rok zaplanowano do realizacji wydatki majątkowe w kwocie: 14,6 mln zł. Poniższy wykres prezentuje plan wydatków majątkowych w 2020 roku według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej.

Wykres 10. Plan wydatków majątkowych według działów klasyfikacji budżetowej w 2020 roku w złotych



Lp	dział	opis
1	10	Rolnictwo i łowiectwo
2	600	Transport i łączność
3	630	Turystyka

4	700	Gospodarka mieszkaniowa
5	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
6	801	Oświata i wychowanie
7	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

źródło: opracowanie własne

W ramach tych wydatków zaplanowano następujące inwestycje:

Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania inwestycyjnego	Planowane wydatki majątkowe
010			Rolnictwo i łowiectwo	7.801.000,00
	01010		<i>Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi</i>	7.451.000,00
		605	Budowa kanalizacji sanitarnej w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 oraz etap III zadanie 2	5.600.000,00
		605	Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników	60.000,00
		605	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna	450.000,00
		605	Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej I Szpotawickiej	35.000,00
		605	Rozbudowa sieci wodociągowej w Gminie Brenna	1.056.000,00
		606	Wykupy urządzeń przesyłowych - sieci kanalizacyjnych i wodociagowych	100.000,00
		623	Dotacje celowe na dofinansowanie kosztów inwestycji z zakresu gospodarki wodno-ściekowej, realizowanych na terenie gminy Brenna	150.000,00
	01095		<i>Pozostała działalność</i>	350.000,00
		605	Budowa obiektów małej architektury – tężni solankowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Brennej Leśnicy	350.000,00
600			Transport i łączność	5.038.000,00
	60014		<i>Drogi publiczne powiatowe</i>	180.000,00
		662	Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	180.000,00
	60016		<i>Drogi publiczne gminne</i>	4.858.000,00
		605	Modernizacje dróg gminnych	250.000,00
		605	Modernizacja ul. Jaworowej w Brennej	50.000,00
		605	Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika	170.000,00
		605	Modernizacja mostu w ciągu ul. Lachy Dolne w Brennej	150.000,00
		605	Modernizacja przejazdu w bród przez rzekę Brennicę ul. Kormany w Brennej	300.000,00
		605	Modernizacja ul. Sportowej w Górkach Wielkich	40.000,00
		605	Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika	3.500.000,00
		605	Modernizacja ul. Jatny w Brennej	398.000,00
630			Turystyka	957.000,00
	63095		<i>Pozostała działalność</i>	957.000,00
		605	Za woniom drzewa	707.000,00
		605	Aktywnie w naturze	120.000,00
		605	Rowerem przez Beskidy	100.000,00
		606	Zakup przenośnych magazynów	30.000,00
700			Gospodarka mieszkaniowa	245.000,00
	70005		<i>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	245.000,00
		605	Modernizacja budynków komunalnych	20.000,00
		605	Modernizacja pokrycia dachu na budynku Ośrodka Zdrowia położonego w Górkach Małych ul. Zalesie 3	125.000,00

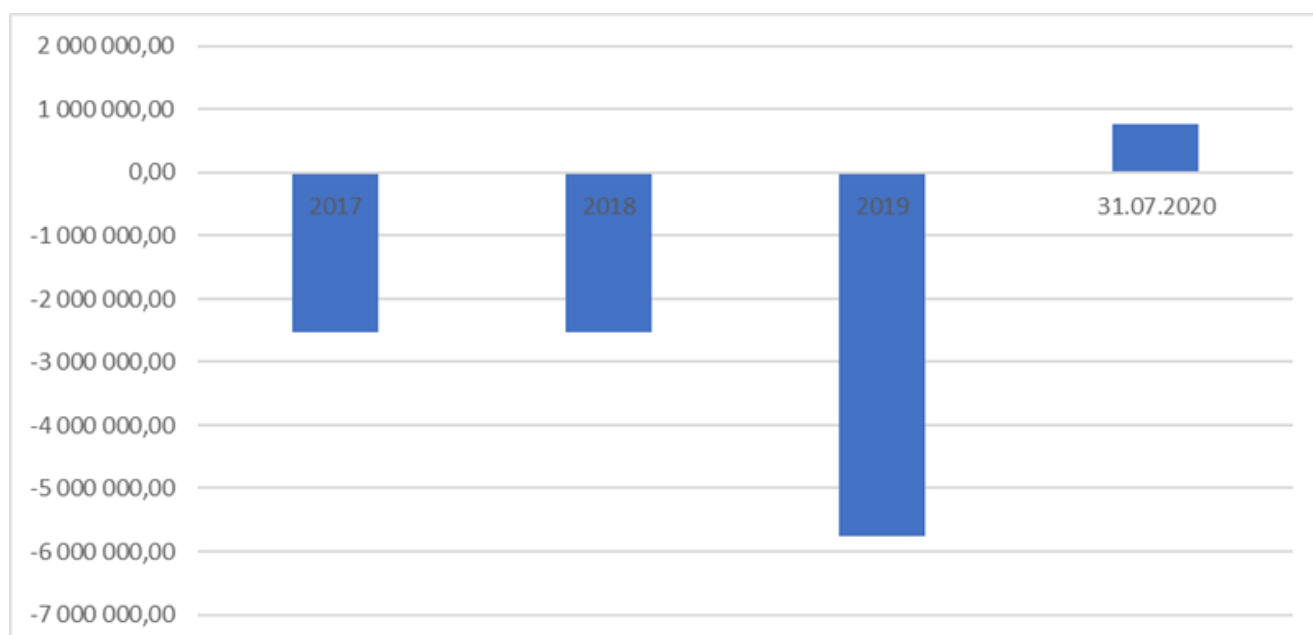
		605	Modernizacja siedzisk zewnętrznych widowni amfiteatru w Brennej przy ul. Malinowej	50.000,00
		606	Wykupy gruntów	50.000,00
754			Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	130.000,00
	75412		<i>Ochotnicze straże pożarne</i>	<i>130.000,00</i>
		623	Dotacja celowa na zakup lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego o napędzie 4x4 z zabudową typu Pickup przeznaczonego do przewożenia motopompy lub aparatu gaśniczego z przeznaczeniem dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Brennej Centrum	130.000,00
801			Oświata i wychowanie	11.000,00
	80101		<i>Szkoły podstawowe</i>	<i>11.000,00</i>
		605	Wykonanie osłon kaloryferów w budynku szkoły Podstawowej nr 2 w Brennej	11.000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	449.000,00
	90001		<i>Gospodarka ściekowa i ochrona wód</i>	<i>100.000,00</i>
		605	Budowa wiaty wraz z modernizacją pokrycia dachu na budynku warsztatu w Górkach Wielkich	40.000,00
		621	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych	60.000,00
	90003		<i>Oczyszczanie miast i wsi</i>	<i>21.000,00</i>
		623	Dotacje celowe - Realizacja programu usuwania azbestu	21.000,00
	90005		<i>Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu</i>	<i>128.000,00</i>
		623	Realizacja planu gospodarki niskoemisyjnej	128.000,00
	90015		<i>Oświetlenie placów i ulic</i>	<i>200.000,00</i>
		605	Wykonanie nowych punktów oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Brenna	200.000,00
Razem				14.631.000,00

Na dzień 31 lipca 2020 roku w ramach planu inwestycji wykonano kwotę: 3.759.914,66zł. Szczegółowe omówienie realizacji zadań inwestycyjnych nastąpi w dalszej części opracowania, gdzie zostaną przedstawione również rozwiązania naprawcze oraz program ograniczenia inwestycji wraz z harmonogramem.

3) Wynik budżetu

Poniższy wykres prezentuje opisywaną sytuację budżetu z punktu widzenia wyniku ogółem w latach 2017-2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku.

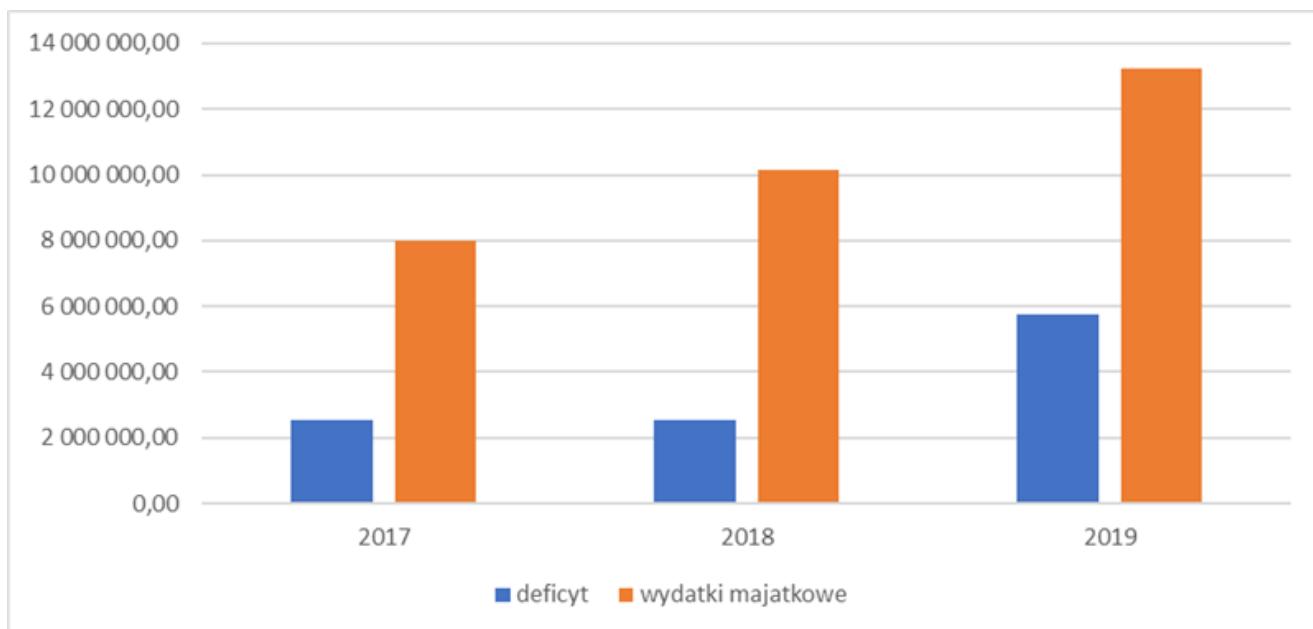
Wykres 11. Wynik budżetu (nadwyżka/ deficyt)ogółem w latach 2017 – 2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku w złotych



źródło: opracowanie własne

W analizowanych latach 2017- 2019 wynik budżetu zamknął się deficytem, gdyż łączna kwota wydatków przewyższyła osiągnięte dochody. Wartości deficytu w poszczególnych latach wynikały z wydatkowania środków na realizację inwestycji. Poniższy wykres przedstawia wartość deficytu w latach 2017 - 2019 w porównaniu do kwoty wydatków inwestycyjnych.

Wykres 12. Deficyt w stosunku do wartości wydatków majątkowych w latach 2017 – 2019.

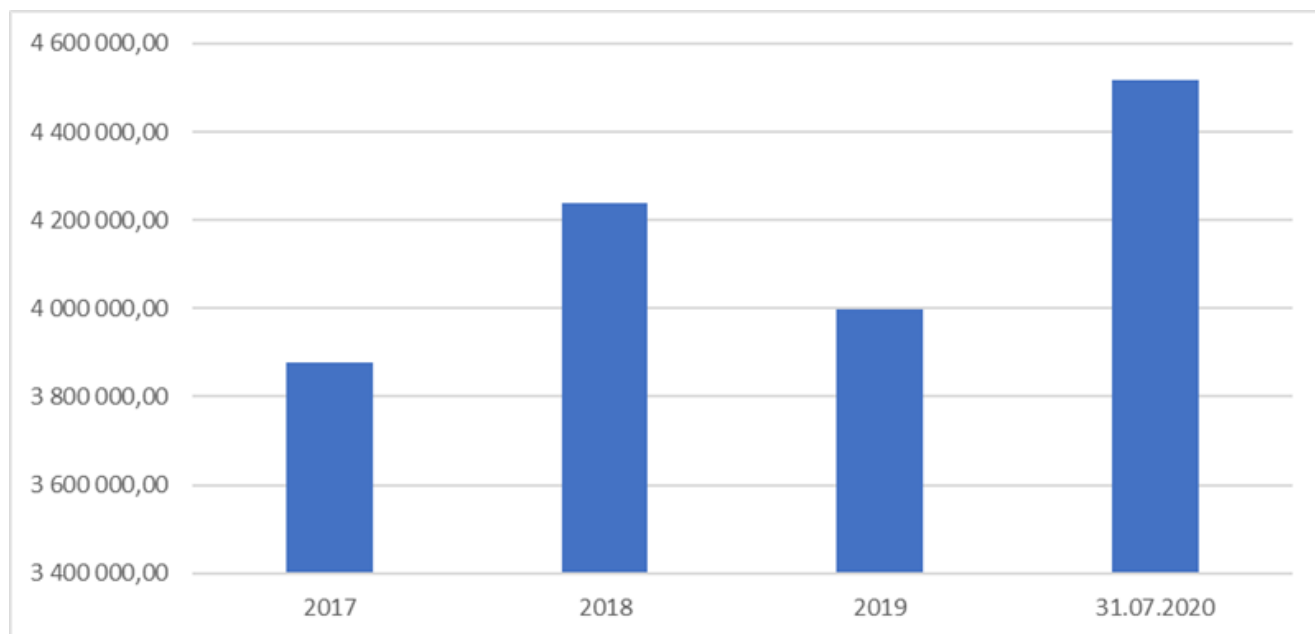


źródło: opracowanie własne

Ponownie w tym miejscu należy stwierdzić, iż wartość realizowanych inwestycji przyczyniła się do wzrostu zadłużenia gminy, co skutkuje koniecznością podjęcia działań naprawczych. Na dzień 31 lipca 2020 roku wynik budżetu gminy w następstwie licznych ograniczeń, które zostaną omówione w dalszej części opracowania zamknął się nadwyżką w kwocie: 774 tys. zł, przy realizacji inwestycji o wartości: 3,8 mln zł.

Poza wynikiem budżetu dla finansów jednostki samorządu terytorialnego istotne znaczenie na wynik budżetu w zakresie nadwyżki stanowiącej różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Nadwyżka ta może być przeznaczona na realizację inwestycji, bądź spłatę długu. Dodatkowo zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, nadwyżki bieżące mają istotny wpływ na dopuszczalny poziom obsługi długu w danym roku. Relacja sumy nadwyżki bieżącej i sprzedaży majątku do dochodów ogółem danego roku buduje zdolność Gminy do obsługi zadłużenia. Biorąc pod uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku stanowią rzecz incydentalną, a wynik bieżący jest kwestią stałą, to właśnie udział nadwyżek bieżących w dochodach ogółem przedstawia realny potencjał gminy do spłaty zadłużenia, a także do prowadzenia nowych inwestycji. Następnym wykres obrazuje zestawienie nadwyżek bieżących w Gminie w latach 2017 – 2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku.

Wykres 13. Bieżący wynik budżetu gminy (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi) w latach 2019 – 2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku w złotych



źródło: opracowanie własne

W latach 2017 – 2019 gmina generowała nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w kwotach odpowiednio: 3,9 mln zł, 4,2 mln zł, 4,0 mln zł. Na dzień 31 lipca 2020 roku nadwyżka ta wyniosła: 4,5 mln zł, co było skutkiem wprowadzenia działań w zakresie ograniczania wydatków bieżących w ramach podjętych już działań naprawczych. Powyższe dane przekładają się średnio na około 9% relację nadwyżki bieżącej w stosunku do dochodów bieżących. Relacja ta nie odbiega w istotny sposób od średniej dla polskich jednostek samorządu terytorialnego (około 10,0%). Na dzień sporządzenia programu postępowania naprawczego gmina nie posiada żadnych zobowiązań wymagalnych, które wpływałyby na wysokość nadwyżki bieżącej budżetu, a także na wynik budżetu.

4) Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Na dług składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Poniższa analiza dotyczy wyłącznie istniejących już zobowiązań gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Tabela 1. Zestawienie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2019 roku w złotych

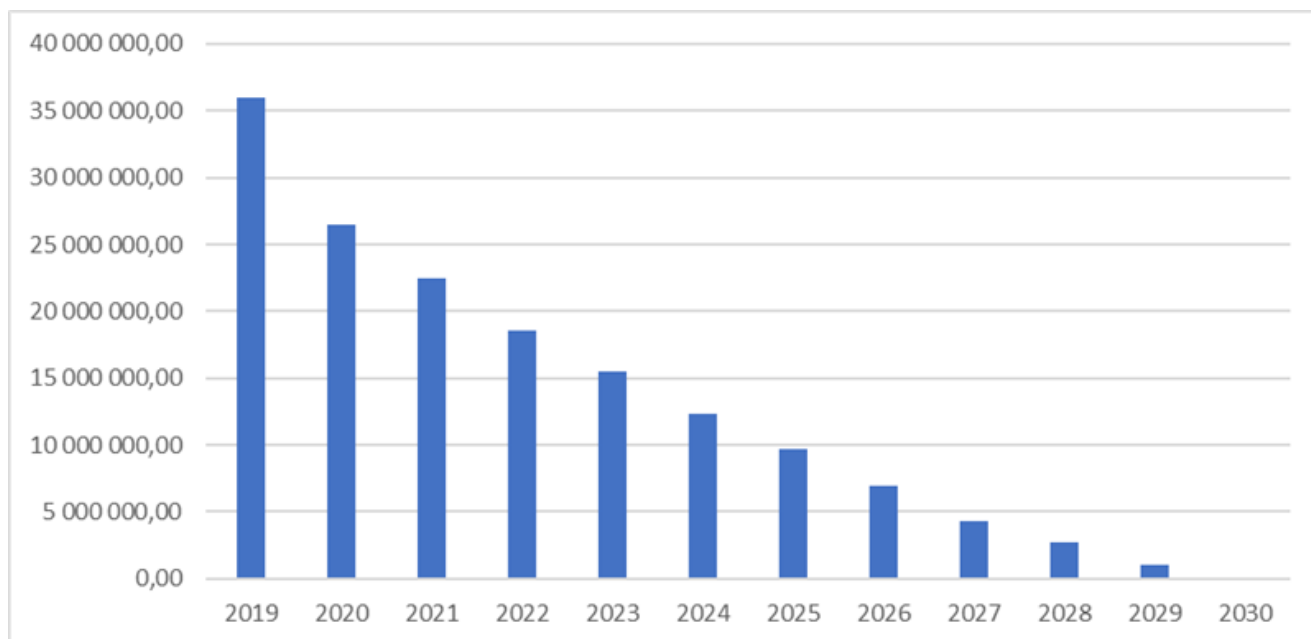
Kredyt/pożyczka	Nr umowy	Kwota zobowiązań na
Kredyt bankowy		570 000,00
Kredyt bankowy	38	
Kredyt bankowy	S1626/KO/2013	1 140 000,00
Kredyt bankowy	23012_30001_10_51_13_3_2014	700 000,00
Kredyt bankowy	32/14/272478-30001-10-51-10B	400 000,00
Kredyt bankowy	B/1/Budż./2015	1 200 000,00
Kredyt bankowy	B/4/Budż./2016	600 000,00
Kredyt bankowy	B/1/Budż./2017	2 820 000,00
Kredyt bankowy	03/2016.	1 640 000,00
Kredyt bankowy	2003/650452/907282/K/2018	3 700 000,00
Kredyt bankowy	19/0458	4 372 815,00
Kredyt bankowy	300054-30000114110-2	5 000 000,00
Kredyt bankowy	300054-30000108210-1	1 400 000,00
Pożyczka WFOŚ i GW	190/2016/202/GW/ZW/P	3 000,00

Pożyczka WFOŚ i GW	84/2012/202/OA/oe/P	71 683,00
Pożyczka WFOŚ i GW	12/2013/202/OW/ot-st/P	72 000,00
Pożyczka WFOŚ i GW	314/2014/202/OW/ot/P	1 240 000,00
Pożyczka WFOŚ i GW	41/2015/202/OW/os/P	105 000,00
Pożyczka WFOŚ i GW	296/2015/202/OW/ot/P	227 500,00
Pożyczka WFOŚ i GW	297/2016/202/OW/os/P	100 000,00
Pożyczka WFOŚ i GW	299/2016/202/OW/ot/P	821 817,27
Pożyczka WFOŚ i GW	292/2017/202/OW/os/P	60 500,00
Pożyczka WFOŚ i GW	267/2018/202/GW/zw-st/P	2 814 932,46
Pożyczka WFOŚ i GW	293/2018/202/GW/zw/P	722 444,28
Pożyczka WFOŚ i GW	83/2019/202/OW/ot/P	345 800,01
Pożyczka WFOŚ i GW	228/2019/202/OW/ot-st/P	1 456 001,37
Pożyczka WFOŚ i GW	229/2019/202/OW/ot-st/M	806 500,80
Razem		32 389 994,19

Źródło: opracowanie własne na podstawie zawartych umów

Jak wynika z powyższej tabeli, na koniec 2019 roku zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 32,3 mln zł. Poniższy wykres prezentuje zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych na koniec kolejnych lat, zakładając spłatę zgodnie z obowiązującymi harmonogramami.

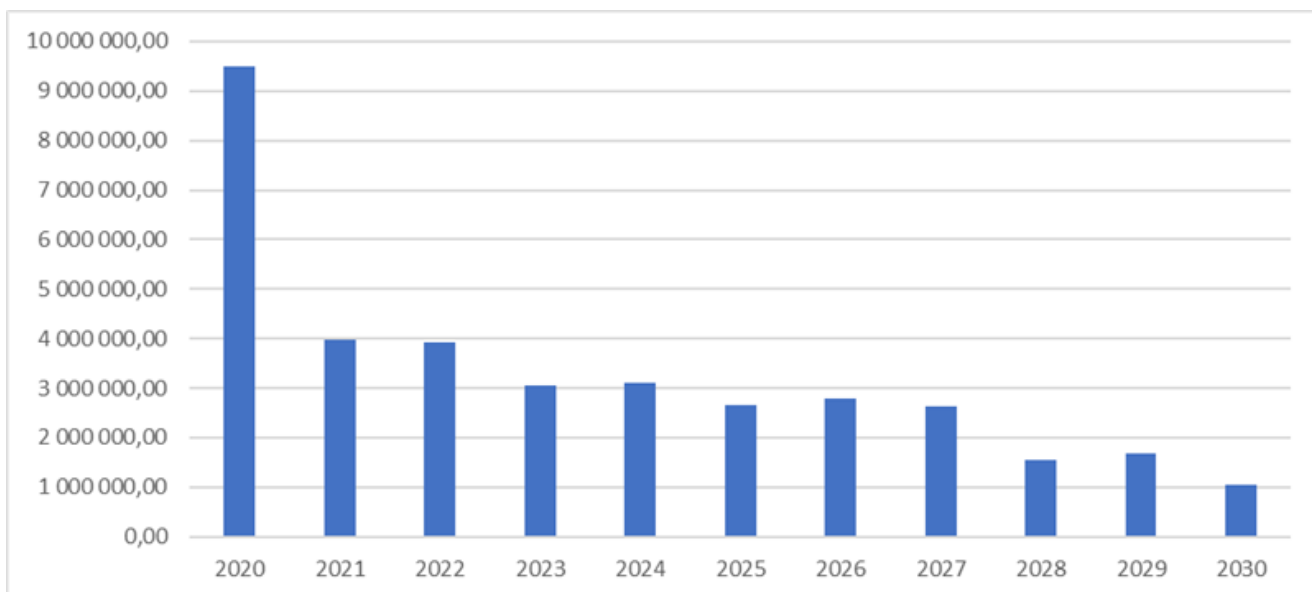
Wykres 14. Kwota długu w latach 2019 – 2030 wynikająca z zawartych umów kredytów i pożyczek (za ostatni dzień roku) złotych



źródło: opracowanie własne

Zgodnie z harmonogramami spłaty zapisanymi w obowiązujących umowach w kolejnych 3 latach, to jest do końca 2022 roku, Gmina powinna spłacić niespełną połowę posiadanego długu z tytułu zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kolejny wykres przedstawia spłaty długu w poszczególnych latach.

Wykres 15. Spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według obowiązujących harmonogramów w rozbiciu na poszczególne lata w złotych

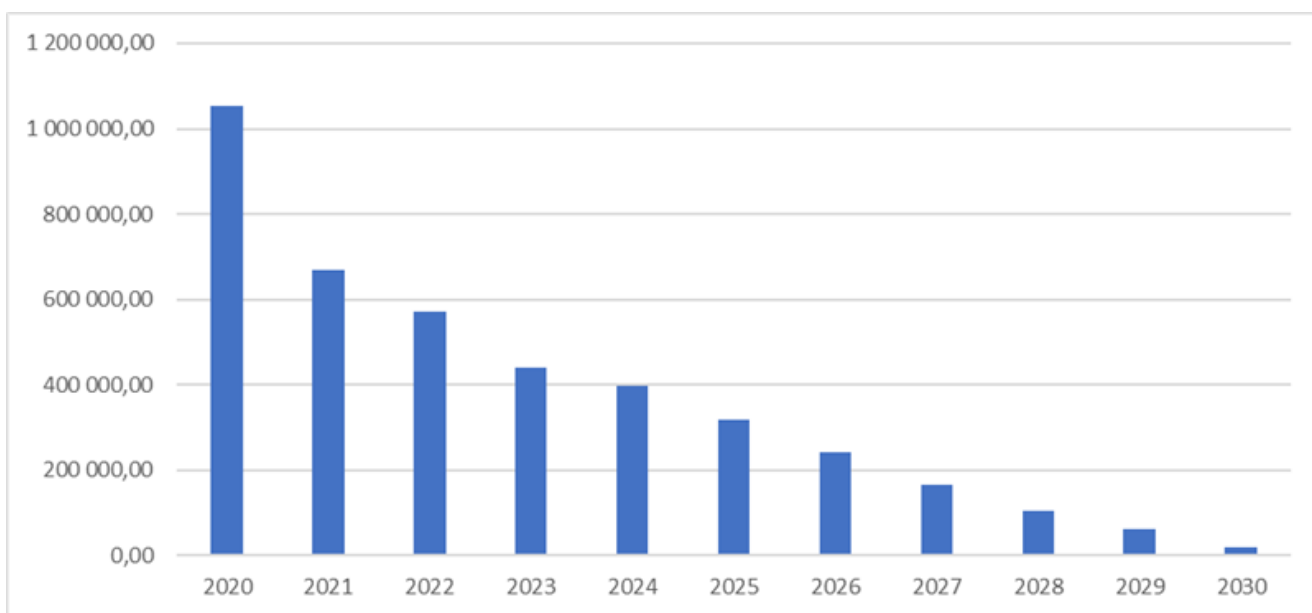


źródło: opracowanie własne

Zestawienie tabelaryczne spłat poszczególnych zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek stanowi załącznik nr 1 do niniejszego programu.

Poniższy wykres przedstawia wysokość wydatków na obsługę długu według obowiązującego harmonogramu spłat w rozbiciu na poszczególne lata w złotych

Wykres 16. Wydatki na obsługę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według obowiązujących harmonogramów w rozbiciu na poszczególne lata w złotych.



źródło: opracowanie własne

Jak wynika z powyższych wykresów, spłata niespełna połowy długu wynikającego z zawartych umów kredytów i pożyczek nastąpi do końca 2022 roku. Wysokość spłat rat kapitałowych kształtuje się od 9,5 mln zł w roku 2020, przez blisko 4,0 mln zł w latach 2021 – 2022 mln zł rocznie po 3,0 mln zł w roku 2023. Od 2023 roku wysokość spłat w poszczególnych latach sukcesywnie się zmniejsza. Adekwatnie do wysokości stanu zadłużenia oraz spłat rat kapitałowych kształtuje się wysokość wyliczonych odsetek. Należy zauważyć, że w roku 2020 oraz 2021 zaplanowano spłatę zobowiązań podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań. Zestawienie wyłączeń przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela 2. Zestawienie spłat podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w złotych

Nr kredytu/pożyczki	Data umowy	Cel	Kwota	Termin spłaty z umowy	Podstawa wyłączenia
300054-30000108210-1	02.05.2018	Beskid Śląski - wspólne dziedzictwo" Rekonstrukcja i rewitalizacja wraz z rozbudową budynku "Starego Kina" w Brennej przy ul. Wyzwolenia 69 z przeznaczeniem na Beskidzki Dom Zielin Przytulnia	1 400 000,00	31.12.2019	art..243 ust. 3 pkt 1
229/2019/202/OW/ot-st/M	02.12.2019	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków w Górkach Wielkich Szpotawice etap III	806 500,80	31.12.2021	art..243 ust. 3 pkt 1

źródło: opracowanie własne

W praktyce oznacza to, że aby możliwa była spłata tych zobowiązań w obecnym kształcie nadwyżka operacyjna powinna kształtować się co roku na co najmniej dotychczasowym poziomie i wynosić około 4,00 mln zł. W najbliższych latach (tj. od roku 2021 do roku 2022) rozchody budżetu gminy powinny być finansowane z nadwyżek powstałych w wyniku realizacji budżetu w tych latach, bez zaciągania dodatkowych zobowiązań. W tym celu dokonana zostanie analiza możliwości pozyskiwania dodatkowych dochodów, szczególnie dochodów bieżących, redukcji wydatków zarówno bieżących jak i majątkowych. Planowane działania w tym zakresie oraz harmonogram ich wprowadzenia zostanie przedstawiony w dalszej części opracowania. W związku z koniecznością spłaty w 2020 roku długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie ponad 9 mln zł, gmina będzie musiała pozyskać dodatkowe finansowanie zwrotne, aby zbilansować budżet roku 2020. Ponadto 2020 roku zaciągnięto zobowiązanie krótkoterminowe w formie pożyczki w kwocie: 5,0 mln zł, aby nie uległo ono przekształceniu w zobowiązanie długoterminowe powinno zostać spłacone do dnia 31 grudnia 2020 roku. Szczegółowa analiza potrzeb finansowych na 2020 rok zostanie przedstawiona również w dalszej części opracowania.

5) Podsumowanie

Powodem wezwania do opracowania programu postępowania naprawczego jest przede wszystkim przekroczenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz trudności z płynnością finansową. Przyczyną takiego stanu rzeczy był wzrost wartości zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w związku z prowadzonymi inwestycjami. Przekroczenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia jest skutkiem niedostosowania harmonogramów spłaty istniejących zobowiązań do aktualnych możliwości zadłużeniowych Gminy, a także przewidywane obniżenie dochodów własnych w związku z wystąpieniem pandemii COVID 19. Koniecznym jest zatem podjęcie działań naprawczych w zakresie dochodów, wydatków, a także restrukturyzacji zadłużenia gminy.

III. Przedsięwzięcia naprawcze w zakresie dochodów i wydatków od 2020 roku.

Celem długoterminowych przedsięwzięć naprawczych przedstawionych poniżej jest odzyskanie płynności finansowej przez gminę, restrukturyzacja zadłużenia oraz utrzymanie odpowiedniej zdolności obsługi długu w ramach indywidualnego limitu obsługi zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Działania te zostały zaplanowane w ten sposób, aby w zapewniały pełną realizację zadań własnych gminy oraz aby w możliwie najmniejszym stopniu dotknęły ogółu społeczności gminy.

1) Działania naprawcze w zakresie dochodów bieżących

Na podstawie analizy danych dotyczących wykonania budżetu w zakresie dochodów bieżących w latach 2017 – 2019 ustalono, iż wzrost dochodów bieżących w tych latach kształtował się odpowiednio na poziomie 15,90%, 8,94%. Dokonano również analizy wzrostu dochodów bieżących w 2020 roku, przyjmując dane na dzień 31 lipca 2020 roku i porównując je z analogicznym okresem roku ubiegłego. Ustalony w ten sposób wzrost dochodów bieżących wyniósł 12,01. Jednakże należy przyjąć, że w trakcie trwania postępowania naprawczego, a także po jego zakończeniu (dla potrzeb wieloletniej prognozy

finansowej) realnym jest 3 – 4 % wzrost wartości dochodów bieżących. Do wzrostu dochodów bieżących przyczynią się przedstawione w dalszej części opracowania działania naprawcze.

a) *Podniesienie stawki podatku od nieruchomości*

Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 podniesiono między innymi stawki podatku od nieruchomości o 3,9%. Jednakże w związku z tym, iż obowiązujące w 2020 stawki były częściowo niższe od maksymalnych istnieje możliwość ich podniesienia na rok 2021 o 5%. W związku z tym, po podjęciu stosownej uchwały przez Radę Gminy stawki w 2021 roku będą kształtowały się następująco:

- 1) od budynków mieszkalnych lub ich części - 0,85 zł od 1m² powierzchni użytkowej;
- 2) od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków; mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - 23,37 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 3) od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 5,06 zł od 1 m²; powierzchni użytkowej;
- 4) od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - 11,62 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 5) od budynków gospodarczych, szop drewnianych i garaży wolnostojących nie związanych z działalnością gospodarczą - 5,34 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 6) od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 8,37 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- 7) od budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza lub leśna stawka wynosi 2% ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 - 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- 8) od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków - 0,99 zł od 1 m² powierzchni;
- 9) od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,99 zł od 1 ha powierzchni;
- 10) od gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,35 zł od 1 m² powierzchni;
- 11) od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1398 z późn. zm.) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego - 3,28 zł od 1 m² powierzchni.

W kolejnych latach planuje się sukcesywne podnoszenie stawek podatkowych średnio o 3% (jest to możliwe ponieważ w gminie Brenna w zakresie niektórych stawek podatkowych nadal nie będą obowiązywać maksymalne stawki). Wysokość wzrostu wartości dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w kolejnych latach uzasadniają również przedstawione na wstępie dane historyczne, gdzie w latach 2017 – 2019 wynosił on od 3 do 7%. Ponadto w lutym 2020 roku Starostwo Powiatowe w Cieszynie przesłało do tutejszego urzędu aktualizację ewidencji gruntów i budynków w wyniku, której zmieniono klasyfikację niektórych gruntów, a także uwzględniono budynki i budowle wcześniej nie uwidocznione. W chwili obecnej sukcesywnie prowadzone są postępowania weryfikujące powierzchnie przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, tak aby do 31 stycznia 2021 roku ewidencja w tym zakresie uwzględniała aktualizację. W wyniku prowadzonych działań spodziewany jest również wzrost kwoty podatku od nieruchomości, jednak w chwili obecnej ze względu na ilość przesłanych zmian oraz ograniczone możliwości kadrowe wartość ich jest trudna do oszacowania i nie będzie uwzględniana przy ustaleniu wartości dodatkowych wpływów. Zwiększenie

dochodów z tytułu podatku od nieruchomości pozwoli na mniejsze ograniczania ważnych dla mieszkańców Gminy wydatków.

Tabela 3. Szacowane dodatkowe wpływy w podatku od nieruchomości, w związku podwyższeniem stawek w 2021 roku w złotych

Rodzaje stawek	Podatek od nieruchomości osoby prawne		Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	
	powierzchnia osoby prawne	różnica podwyższenie stawki	powierzchnia osoby fizyczne	różnica podwyższenie stawki
grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	306 775,02	12 271,00	258 832,38	10 353,30
grunty pozostałe	418 132,39	8 362,65	4 605 574,73	92 111,49
budynki mieszkalne	7 874,41	314,98	605 834,97	24 233,40
budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	39 477,40	43 819,91	48 455,88	53 786,03
budynki związane z materiałem siewnym	0,00	0,00	5,00	2,20
budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	4 536,40	861,92	1 988,32	377,78
pozostałe budynki	35 808,01	11 458,56	3 143,09	1 005,79
szopy, garaże wolnostojące	482,00	120,50	51 924,51	12 981,13
grunty pod wodami	0,00	0,00	0,00	0,00
obszar rewitalizacji	0,00	0,00	0,00	0,00
		77 209,52		194 851,11

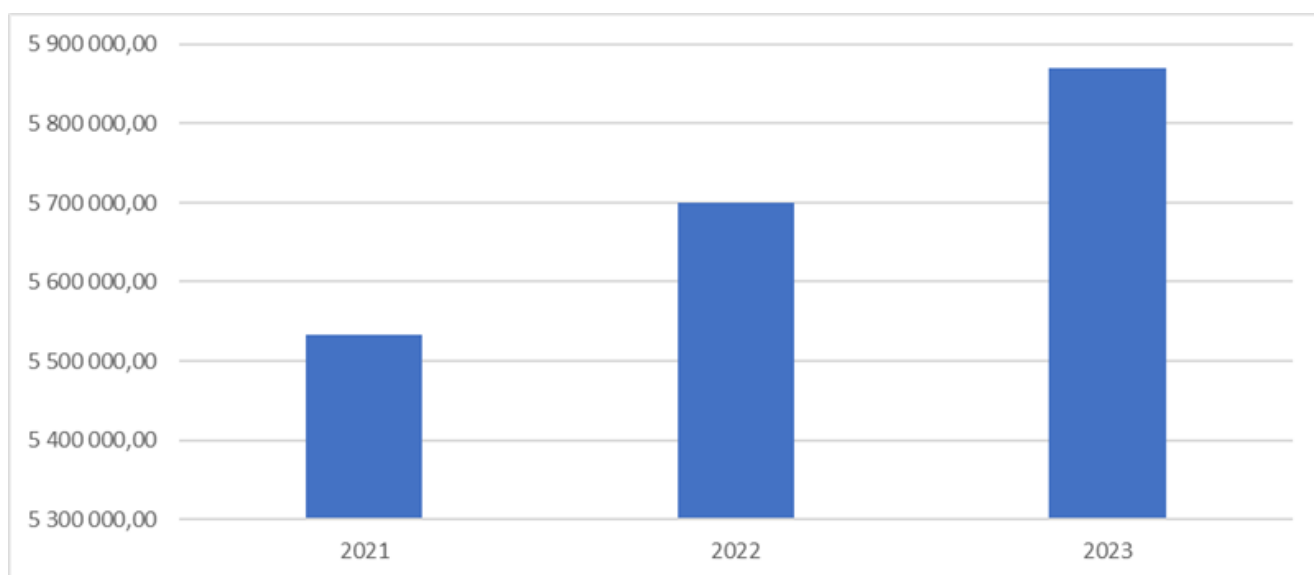
źródło: opracowanie własne

Tabela 4. Dodatkowe szacowane wpływy w podatku od nieruchomości w związku podwyższeniem stawek o 3% w latach 2022 - 2023 w złotych

	2022	2023
wzrost kwoty podatku od nieruchomości	160 169,00	170 995,00

źródło: opracowanie własne

Wykres 17. Planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2021 – 2023 w złotych



źródło: opracowanie własne

b) *Podniesienie stawki podatku od środków transportowych*

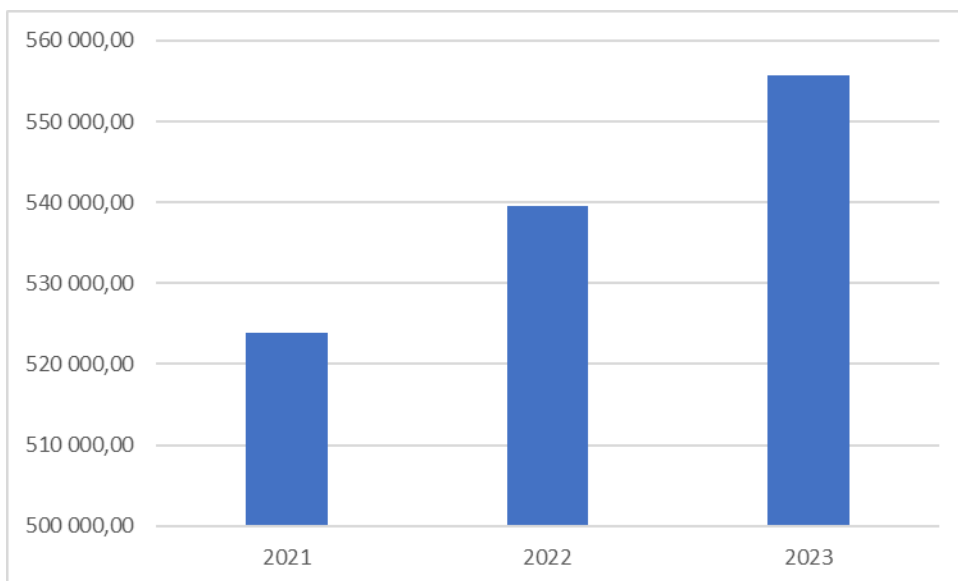
Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 poniesiono między innymi stawki podatku od środków transportowych o 3,9%. Jednakże w związku z tym, iż obowiązujące w 2020 stawki były niższe od maksymalnych istnieje możliwość podniesienia ich na rok 2021 o 4%. Podatek od środków transportowych naliczany był w 2020 roku od 390 pojazdów i wyniósł 503.681,00zł. Tę wartość przyjęto jako wyjściową do ustalenia zwiększenia dochodów z tego tytułu ($503.681,00zł \times 4\% = 20.147,00zł$). W kolejnych latach planuje się sukcesywne podnoszenie stawek podatkowych średnio o 3% (jest to możliwe ponieważ w gminie Brenna w zakresie stawek w podatku od środków transportowych nadal nie będą obowiązywać maksymalne stawki). W związku podwyższeniem stawek nastąpi zwiększenie wpływów z tego podatku w roku 2022 o 15.714,00zł ($503.681,00 + 20.147,00 = 523.828,00 \times 3\%$), zaś w roku 2023 o 16.186,00zł ($523.828,00 + 15.714,00 = 539.542,00 \times 3\%$)

Tabela 5. Szacowane dodatkowe wpływy z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021 – 2023 w złotych

	2021	2022	2023
wzrost kwoty podatku od środków transportowych	20.147,00	15.714,00	16.186,00

źródło: opracowanie własne

Wykres 18. Planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021 – 2023 w złotych



źródło: opracowanie własne

c) *Wprowadzenie jednorazowej opłaty w związku ze zmianami planu zagospodarowania przestrzennego.*

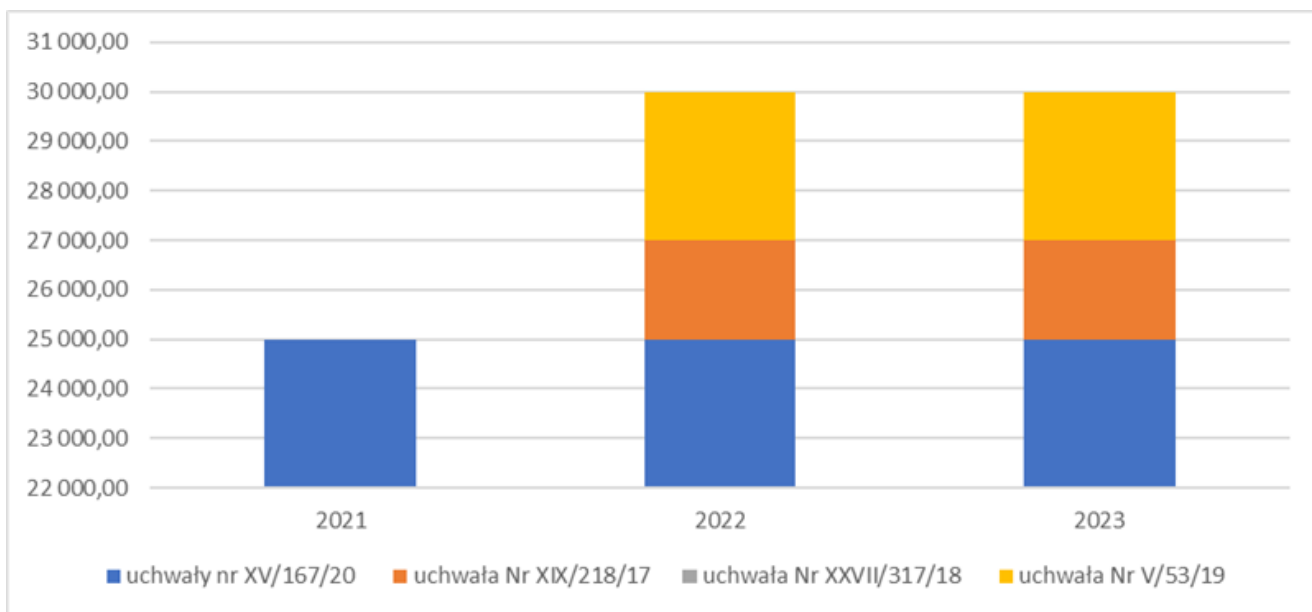
W związku z prowadzonymi pracami w zakresie zmian planu zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Brenna planowane jest ustalanie i pobór opłaty, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku, poz. 293). Zgodnie z tym przepisem, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30% wzrostu wartości nieruchomości. W § 19 uchwały nr XV/167/20 Rady Gminy Brenna z dnia 30 czerwca 2020 roku w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Brenna w miejscowości Górki Wielkie i Górki Małe wprowadzono maksymalną 30% stawkę w/w opłaty. W wyniku podjęcia tej uchwały nastąpił wzrost wartości części gruntów, część z nich przeznaczona jest w ciągu najbliższych 5 lat do sprzedaży, co spowoduje konieczność naliczenia w/w opłaty. Szacuje się, że w wyniku podjęcia w/w uchwały dochody z tytułu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości wyniosą rocznie co najmniej 25.000,00zł w ciągu kolejnych 5 lat. Ponadto prowadzone są obecnie procedury związane ze zmianami planów zagospodarowania przestrzennego na terenie gminy Brenna na podstawie następujących uchwał: Nr XIX/218/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w rejonie góry Kotarz w Brennej, Nr XXVII/317/18 z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w Brennej - "zbiornik Polczany", Nr V/53/19 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla jednostek strukturalnych Brenna Spalona i Brenna Centrum. W związku z tymi procedurami szacuje się wzrost dochodów od 2022 roku o 5.000,00zł.

Tabela 6. Dodatkowe wpływy w związku z planowanymi dochodami z tytułu opłaty, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym

	2021	2022	2023
uchwały nr XV/167/20	25 000,00	25 000,00	25 000,00
uchwała Nr XIX/218/17	0,00	2 000,00	2 000,00
uchwała Nr XXVII/317/18	0,00	0,00	0,00
uchwała Nr V/53/19	0,00	3 000,00	3 000,00
Razem	25.000,00	30.000,00	30.000,00

źródło: opracowanie własne

Wykres 19. Wzrost dochodów z tytułu planowanych opłat, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w złotych



źródło: opracowanie własne

d) *Wprowadzenie opłat parkingowych.*

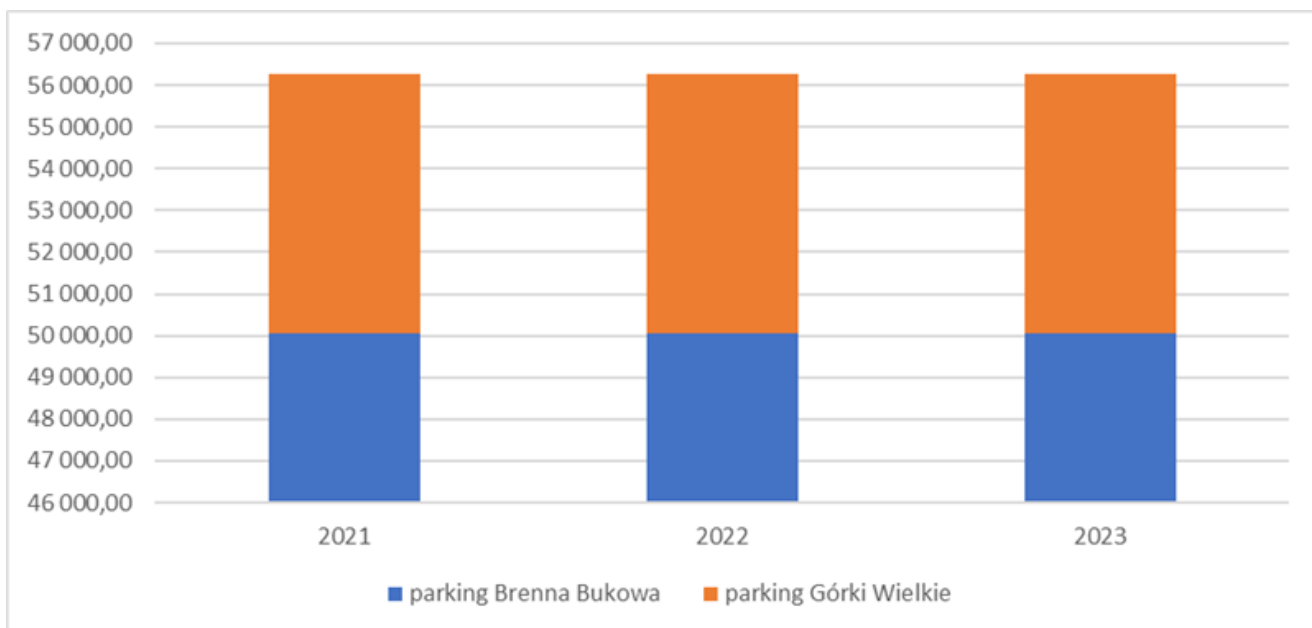
W celu zwiększenia wartości dochodów bieżących dokonano analizy możliwości poboru opłat parkingowych na parkingach gminnych. Stwierdzono, iż na parkingach gminnych zlokalizowanych w Brennej Bukowej oraz Górkach Wielkich istnieje możliwość poboru opłaty parkingowej. W przypadku parkingu w Brennej Bukowej od miesiąca maja do października, zaś w przypadku parkingu w Górkach Wielkich od lipca do sierpnia (w związku z tym, że w trakcie roku szkolnego służy od do obsługi szkoły). Parking w Brennej Bukowej posiada 139 miejsca parkingowe. Jest on zlokalizowany poza centrum, w miejscu z którego rozpoczynają się i kończą liczne szlaki górskie. Należy zatem przyjąć, że turyści pozostawią tam samochody na cały dzień. Największe obłożenie występuje w tym miejscu w weekendy oraz podczas wakacji. Do wyliczenia szacowanej kwoty wpływów przyjęto, że będzie on czynny (opłaty będą pobierane) przez 10 miesięcy w roku, przyjmując pełne obłożenie przez 36 dni. Planowana stawka za dzień to 10,00zł. $139 \text{ miejsc} \times 36 \text{ dni} \times 10,00\text{zł} = 50.040,00\text{zł}$. Parking w Górkach Wielkich posiada 52 miejsca parkingowe. Jest on zlokalizowany w pobliżu zielonych plaż nad rzeką Brennicą. Największe obłożenie ruchu turystycznego w tym miejscu następuje w weekendy w okresie wakacyjnym. Do wyliczenia szacowanej kwoty wpływów przyjęto, że będzie on czynny (opłaty będą pobierane) przez 2 miesiące w roku, przyjmując pełne obłożenie przez 12 dni. Planowana stawka za dzień to 10,00zł. $52 \text{ miejsca} \times 12 \text{ dni} \times 10,00\text{zł} = 6.240,00\text{zł}$.

Tabela 7. Dodatkowe wpływy w związku planowanym poborem opłaty parkingowej w latach 2021 – 2023 w złotych

Lokalizacja	2021	2022	2023
parking Brenna Bukowa	50 040,00	50 040,00	50 040,00
parking Górki Wielkie	6 240,00	6 240,00	6 240,00
Razem	56 280,00	56 280,00	56 280,00

źródło: opracowanie własne

Wykres 20. Wzrost dochodów z tytułu planowanego wprowadzenia opłat parkingowych w latach 2021 – 2023 w złotych



źródło: opracowanie własne

e) Dochody w tytułu umów dzierżawy

W celu zwiększenia wartości dochodów bieżących dokonano analizy mienia gminnego będącego własnością gminy Brenna, a które może zostać przeznaczone do najmu lub dzierżawy. Ustalono, iż do dzierżawy może zostać przeznaczona działka o nr 2401/44 o powierzchni 1235m². W 2020 roku zostanie rozpoczęta procedura związana z wydzierżawieniem w/w nieruchomości. Na podstawie umowy dzierżawy w/w działki obowiązującej do dnia 31 maja 2020 roku ustalono szacunkową wartość czynszu w 2021 roku (1235m² x 0,31zł netto) = 382,85 zł x 10 miesięcy = 3.828,50zł oraz w latach 2022 – 2023 (1235m² x 0,31zł netto) = 382,85 zł x 12 miesięcy = 4.594,20zł.

Ponadto ustalono, iż do dzierżawy zostaną przeznaczone dwa urządzone parkingi w Brennej Centrum.

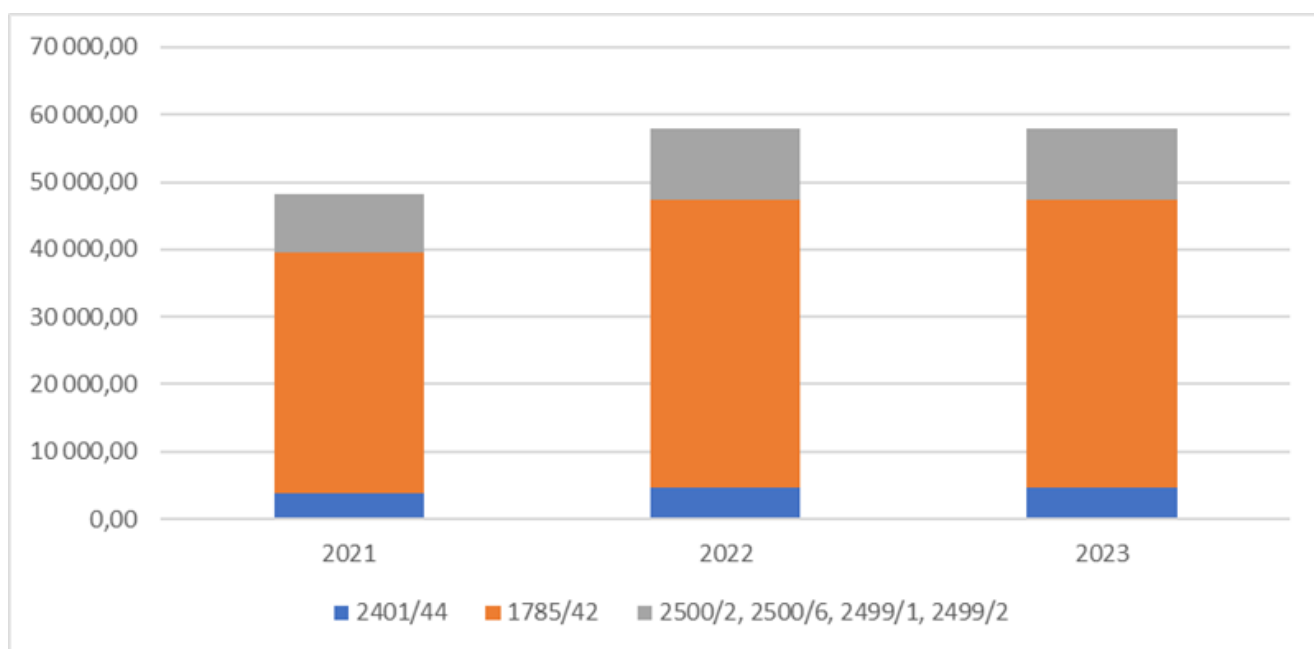
Pierwszy z nich zlokalizowany jest na działce numer ewidencyjny 1785/42 i ma powierzchnię: 4292m². Zgodnie z operatem szacunkowym miesięczny czynsz dzierżawny z tego tytułu może wynosić: 0,83zł za m². Na tej podstawie ustalono szacunkową wartość czynszu w 2021roku (4292m² x 0,83zł netto) = 3.562,36zł x 10 miesięcy = 35.623,60 zł oraz w latach 2022 – 2023 (4292m² x 0,83zł netto) = 3.562,36zł x 12 miesięcy = 42.748,32zł. Drugi z nich umiejscowiony jest na działkach 2500/2, 2500/6, 2499/1, 2499/2, a jego łączna powierzchnia wynosi: 1750m². W związku z tym, iż lokalizacja tego parkingu jest nieco dalej od centrum w okolicach kościoła przyjęto mniejszą stawkę czynszu, 0,50zł za m². Na tej podstawie ustalono szacunkową wartość czynszu w 2021roku (1750m² x 0,50zł netto) = 875,00zł x 10 miesięcy = 8.750,00 zł oraz w latach 2022 – 2023 (1750m² x 0,50zł netto) = 875,00zł x 12 miesięcy = 10.500,00zł. Rozwiązaniem alternatywnym do dzierżawy parkingów jest zorganizowanie poboru opłaty parkingowej w tych lokalizacjach. Szacunkowa wartość dochodów (rozumianych w tym miejscu, jako nadwyżkę dochodów nad wydatkami związanymi z ich poborem) w wyniku przyjęcia takiego rozwiązania jest analogiczna do wartości opisanych wyżej.

Tabela 8. Dodatkowe wpływy w związku z planowanym zawarciem umów dzierżawy, o których mowa wyżej

Działki przeznaczone do dzierżawy	2021	2022	2023
2401/44	3 828,50	4 594,20	4 594,20
1785/42	35 623,60	42 748,32	42 748,32
2500/2, 2500/6, 2499/1, 2499/2	8 750,00	10 500,00	10 500,00
Razem	48 202,10	57 842,52	57 842,52

źródło: opracowanie własne

Wykres 21. Planowany wzrost dochodów z tytułu w/w umów dzierżawy w latach 2021 – 2023 w złotych.



źródło: opracowanie własne

f) *Zmniejszenie dochodów bieżących w 2020 roku*

W 2020 roku dochody bieżące należy zmniejszyć o kwotę: 99.578,00zł, w związku z otrzymaniem informacji z Ministerstwa Finansów dotyczącej zmniejszenia subwencji oświatowej.

W 2020 roku w związku z wystąpieniem pandemii COVID 19 w II półroczu 2020 roku zmniejszeniu ulegną również dochody z tytułu z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, wpływy z usług związanych z wyżywieniem w szkołach podstawowych o kwotę: 186.000,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie powinny mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach.

g) *Skutki działań naprawczych w zakresie dochodów bieżących w latach 2020 – 2023*

Skutki działań naprawczych zostały w tym miejscu przedstawione w latach 2020 – 2023, czyli w okresie o rok dłuższym od okresu obowiązywania programu naprawczego, aby przedstawić dalsze dane niezbędne do opracowania wieloletniej prognozy finansowej na kolejne lata. Uzasadnione jest to również terminem podejmowania uchwały w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego (październik 2020 roku). Ze względu na ten termin w chwili obecnej nie mogą zostać podjęte skuteczne działania naprawcze dotyczące roku 2020.

Tabela 9. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie dochodów bieżących w latach 2020 - 2023

Planowane działanie naprawcze	2020	2021	2022	2023
wzrost stawek w podatku od nieruchomości	0,00	272 060,63	160 169,00	170 995,00
wzrost stawek podatku od środków transportowych	0,00	20 147,00	15 714,00	16 186,00
wprowadzenie opłat, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym	0,00	25 000,00	30 000,00	30 000,00
wprowadzenie opłat parkingowych	0,00	56 280,00	56 280,00	56 280,00

umowy najmu i dzierżawy	0,00	101 427,00	101 994,00	102 466,00
Razem	0,00	474 914,63	364 157,00	375 927,00

źródło: opracowanie własne

Na podstawie danych historycznych omówionych na wstępie ustalono, iż wykonane dochody bieżące (po odjęciu kwot wykonanych dotacji) w latach 2017 – 2019 wzrastały od 8,22% do 14,48%. Jednakże dla zachowania bezpieczeństwa oraz realności zarówno programu postępowania naprawczego oraz wieloletniej prognozy finansowej, przyjmuje się, iż dochody bieżące będą wzrastały w poszczególnych latach poczynając od roku 2021 o 3 – 4% (wskaźnik inflacji w miesiącu lipcu 2020 roku wyniósł 3,7%).

2) Działania naprawcze w zakresie dochodów majątkowych

Dochody majątkowe mają charakter incydentalny i są związane ze ściśle określonymi zadaniami, projektami lub zbyciem majątku gminy.

a) Dochody ze sprzedaży majątku

W 2020 roku zaplanowano dochody związane ze sprzedażą majątku w kwocie: 1.065.000,00 zł. Dochody te miały zostać zrealizowane w związku z następującymi sprzedażami: nieruchomości gruntowej położonej przy ul. Leśnica w Brennej o łącznej powierzchni 6111m² oraz nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 28004m² położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór zabudowanej obiektami dawnej Stanicy Harcerskiej. W przypadku pierwszej z nich ogłoszono przetarg nieograniczony na sprzedaż z ceną wywoławczą netto: 523.400,00zł. Natomiast w przypadku drugiej nieruchomości zaktualizowano operat szacunkowy dotyczący jej wyceny, w którym wartość rynkową nieruchomości wyceniono na 1.450.000,00zł. Nieruchomość ta została wpisana do rejestru zabytków, w związku z czym do szacunku zaplanowanych dochodów z jej sprzedaży przyjęto 50% wartości rynkowej. Przygotowano procedurę przetargową, jednakże w dniu 8 września 2020 roku do urzędu gminy wpłynęło zawiadomienie przesłane przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie o staraniach Stowarzyszenia Związek Harcerstwa Polskiego w siedzibą w Warszawie o zwrot w/w nieruchomości. W związku z czym zawieszono dalsze działania związane ze sprzedażą nieruchomości do czasu zakończenia postępowania w przedmiocie zwrotu. Dochody zaplanowane z tego tytułu nie zostaną osiągnięte w 2020 roku. Na podstawie zebranego materiału dowodowego należy przyjąć, iż gmina Brenna pozostanie właścicielem w/w obiektów i kontynuowanie procedury sprzedaży będzie możliwe w roku 2021. W związku z czym w ramach podjętych działań naprawczych Rada Gminy podejmie uchwałę dotyczącą zmniejszenia ustawowej bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości do 10%, a zatem planowana wartość dochodów z tego tytułu w roku 2021 wyniesie: 1.305.000,00zł. Ponadto na bieżąco analizowane są nieruchomości, które dla funkcjonowania są zbędne. Jednakże w związku z tym, iż w chwili obecnej nie dokonano jeszcze oszacować wartości tych nieruchomości, ani nie podjęto uchwał dotyczących ich zbycia nie będą one uwzględniane w kwocie dochodów majątkowych w ramach programu postępowania naprawczego, a także w wieloletniej prognozie finansowej.

Tabela 10. Zestawienie dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia w latach 2020-2021 w złotych

	2020	2021
Dochody ze sprzedaży majątku	536.760,00	1.305.000,00

źródło: opracowanie własne

b) Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje

W 2020 roku otrzymano niezaplanowane wcześniej środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w ramach rządowego programu Funduszu Inicjatyw Lokalnych w kwocie: 1.695.957,00zł. W ramach wdrażanych w 2020 roku procedur oszczędnościowych, środki te zostaną wykorzystane na sfinansowanie prowadzonych w 2020 roku inwestycji (w tym wkładów własnych do projektów: budowa kanalizacji sanitarnej w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 oraz etap III zadanie 2, budowa obiektów małej architektury – tężni solankowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Brennej Leśnicy, przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz

z budową chodnika, „Za woniom drzewa”, „Aktywnie w naturze”). Ponadto na podstawie uchwały Rady Ministrów nr 102 z 23 lipca 2020 r. oku w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego złożono wnioski o udzielenie dofinansowania trzech inwestycji planowanych do realizacji w latach 2021 – 2022. Dofinansowanie to może być udzielone również na sfinansowanie wkładu własnego do 100% procent wartości inwestycji. W takim też zakresie złożono wnioski dotyczące dwóch projektów; „Rowerem przez Beskidy – etap 1” (wnioskowana kwota: 566.755,00zł) oraz „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna” (wnioskowana kwota: 1.101.990,92zł). Te inwestycje są zapisane w wieloletniej prognozie finansowej, a także otrzymały dofinansowanie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich. W związku z tym, że ich realizacja wynika z zawartych umów będą one kontynuowane nawet pomimo braku dodatkowego finansowania ze środków Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych. Trzeci wniosek dotyczył całkowitego sfinansowania I etapu budowy kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany – Leśników (wnioskowana kwota: 5.419.784,55zł). Realizacja tej inwestycji zapisana jest w wieloletniej prognozie finansowej, jednakże w przypadku nieotrzymania wnioskowanego dofinansowania, jej realizacja zostanie przesunięta w czasie. Zgodnie z procedurą rozpatrywania w/w wniosków wpływ środków z funduszu w przypadku pozytywnego rozpatrzenia powinien nastąpić jeszcze w roku 2020. Jednakże w celu zachowania ostrożności i realistyczności programu postępowania naprawczego oraz wieloletniej prognozy finansowej wnioskowana wartość dofinansowania nie zostanie uwzględniona w chwili obecnej w kwocie dochodów majątkowych. W przypadku otrzymania środków nastąpią stosowne korekty wartości dochodów, a także terminu realizacji inwestycji.

Tabela 11. Zestawienie dochodów majątkowych - środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w ramach rządowego programu Funduszu Inicjatyw Lokalnych w złotych

Dochody majątkowe	2020
środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w ramach rządowego programu Funduszu Inicjatyw Lokalnych	1.695.957,00

źródło: opracowanie własne

W ramach podpisanych umów gmina Brenna w latach 2021 – 2023 osiągnie dochody majątkowe z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych w udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w rat. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625. Dochody te planowane były w wieloletniej prognozie finansowej, a więc nie można traktować ich jako realizacji działań naprawczych w ramach niniejszego programu. W 2021 roku zaplanowano refundację wydatków wcześniej poniesionych w ramach następujących projektów: „Budowa obiektów małej architektury – tężni solankowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Brennej Leśnicy” ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie: 116.000,00zł (umowa nr 00924-6935-UM1211476/19), „Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika” ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w kwocie: 1.332.000,00zł (umowa nr 00181-65151-UM1200246/18), „Za woniom drzewa” ze środków INTERREG V A Polska Słowacja w kwocie: 707.000,00zł (umowa nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-00), a roku 2022: 1.641.763,15zł. Ponadto w ramach projektu „Rowerem przez Beskidy etap 1” współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego (umowa nr UDA-RPSL.04.05.03-24-06HA/19-00) zostaną osiągnięte dochody z tytułu zaliczek na jego realizację w kwocie: 1.092.000,00zł. W ramach tego samego projektu w roku 2022 wartość zaliczek wyniesie: 1.531.000,00zł, a w roku 2023: 26.000,00zł. Ponadto w ramach pierwszego wniosku o płatność przewidywana jest refundacja wydatków ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich w związku z realizacją projektu „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenne” (obecnie projekt przed podpisaniem umowy) w kwocie: 329.000,00zł. Z tego samego tytułu w roku 2023 nastąpi refundacja pozostałych wydatków w kwocie: 774.000,00zł. Jednakże ten ostatni projekt zarówno po stronie dochodów jak i wydatków sfinansowanych z dotacji zostanie zapisany w wieloletniej prognozie finansowej po podpisaniu umowy).

3) Harmonogram wprowadzania działań naprawczych w zakresie dochodów budżetu gminy Brenna

Tabela 12. Harmonogram działań naprawczych w zakresie dochodów w latach 2020 - 2022

Termin	Opis działania
październik – grudzień 2020	Podniesienie stawki podatku od nieruchomości na rok 2021
październik – grudzień 2020	Podniesienie stawki podatku od środków transportowych na rok 2021
listopad 2020 – kwiecień 2021	Wprowadzenie opłat parkingowych na parkingach w Brennej Bukowej oraz Górkach Wielkich
listopad 2020 – luty 2021	Przeprowadzenie procedury i podpisanie umów dzierżawy dwóch parkingów w Brennej oraz terenu w Brennej Leśnicy
październik - grudzień 2020	Podjęcie uchwały dotyczącej zmniejszenia ustawowej bonifikaty przy sprzedaży nieruchomości do 10% położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór
październik – grudzień 2021	Podniesienie stawki podatku od nieruchomości na rok 2022
październik – grudzień 2021	Podniesienie stawki podatku od środków transportowych na rok 2022
rok 2021	Wprowadzenie opłat, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym związanych z przystąpieniami do zmian plany zagospodarowania przestrzennego na podstawie uchwały: Nr XIX/218/17 z dnia 20 kwietnia 2017 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru w rejonie góry Kotarz w Brennej
rok 2021	Wykonanie dochodów z tytułu opłat, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym
maj – październik 2021	Wykonanie dochodów z tytułu opłat parkingowych
rok 2021	Wykonanie dochodów z tytułu umów dzierżawy
rok 2021	Wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór
październik – grudzień 2022	Podniesienie stawki podatku od nieruchomości na rok 2023
październik – grudzień 2022	Podniesienie stawki podatku od środków transportowych na rok 2023
rok 2022	Wprowadzenie opłat, o których mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym związanych z przystąpieniami do zmian plany zagospodarowania przestrzennego na podstawie uchwały Nr V/53/19 z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla jednostek strukturalnych Brenna Spalona i Brenna Centrum
rok 2022	Wykonanie dochodów z tytułu opłat, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym
maj – październik 2022	Wykonanie dochodów z tytułu opłat parkingowych
rok 2022	Wykonanie dochodów z tytułu umów dzierżawy

źródło: opracowanie własne

4) *Działania naprawcze w zakresie wydatków bieżących*

Na podstawie analizy danych dotyczących wykonania budżetu w zakresie wydatków bieżących w latach 2017 – 2019 ustalono, iż wzrost wydatków bieżących (po odliczeniu wydatków finansowanych z dotacji) w tych latach kształtował się odpowiednio na poziomie 8,07%, 17,47%. Z powyższego wynika, iż wzrost wydatków bieżących kształtuje się na zbliżonym poziomie do wzrostu dochodów bieżących. Należy zatem przyjąć, że w trakcie trwania postępowania naprawczego, a także po jego zakończeniu (dla potrzeb wieloletniej prognozy finansowej) realnym jest 3 – 4 % wzrost wartości wydatków bieżących (analogicznie do wzrostu dochodów). Do zbilansowania wartości wydatków bieżących przyczynią się przedstawione w dalszej części opracowania działania naprawcze.

a) *Transport i łączność*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok związanych z utrzymaniem dróg gminnych i stwierdzono, że w związku z korzystnymi warunkami pogodowymi panującymi w zimie, możliwe jest dokonanie zmniejszenia planu w tym zakresie o 50.000,00zł. Stosowna korekta budżetu zostanie wprowadzona w miesiącu listopadzie 2020 roku. Ze względu na lokalizację gminy nie można przewidzieć natomiast wydatków związanych z utrzymaniem dróg gminnych w kolejnych latach objętych postępowaniem naprawczym tj. 2021 – 2022. Przyjmuje się natomiast, iż w projektach budżetu maksymalny wzrost wydatków bieżących w tych latach może wynieść 3% rocznie.

b) *Działalność usługowa – plany zagospodarowania przestrzennego*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok związanych z zawartymi umowami w zakresie opracowaniem zmian planów zagospodarowania przestrzennego i stwierdzono, że możliwe jest zmniejszenie planu wydatków w tym zakresie o 20.000,00zł. Stosowna korekta budżetu zostanie wprowadzona w miesiącu listopadzie 2020 roku. W kolejnych latach plan wydatków zostanie ustalony na podstawie zawartych wcześniej umów z wykonawcami.

c) *Administracja publiczna (urząd gminy)*

W celu ograniczenia wartości wydatków bieżących analizie poddano stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Brenna. Stwierdzono, iż w czasie trwania postępowania naprawczego zmniejszona będzie ilość etatów w 2021 roku o 3, a w 2022 roku o 2,5. Etaty dotyczą zatrudnienia w wydziałach organizacyjnym,

finansowym oraz inwestycji i infrastruktury. Oszczędności z tego tytułu wyniosą 151.000,00zł w roku 2021 i 125.000,00 w roku 2022. Poniższa tabela przedstawia sposób wyliczenia kwot oszczędności.

Tabela 13. Wyliczenie skutków ograniczenia zatrudnienia w Urzędzie Gminy Brenna w latach 2021 – 2022 w złotych

Rok 2021	Wynagrodzenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Składki na ubezpieczenia społeczne	Składki na fundusz Pracy
Dział organizacyjny	37 680,00	3 713,00	7 078,00	-307,00
Dział finansowy	38 400,00	3 901,00	7 234,00	1 036,00
Dział inwestycji i infrastruktury	40 800,00	3 468,00	7 569,00	1 085,00
Razem rok 2021	116 880,00	11 082,00	21 881,00	1 814,00
Rok 2022	Wynagrodzenia	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	Składki na ubezpieczenia społeczne	Składki na fundusz Pracy
Dział organizacyjny	37 680,00	3 713,00	7 078,00	-307,00
Dział finansowy	38 400,00	3 901,00	7 234,00	1 036,00
Dział inwestycji i infrastruktury	20 400,00	1 734,00	3 784,00	542,00
Razem rok 2022	96 480,00	9 348,00	18 096,00	1 271,00

źródło: opracowanie własne

Dokonano również w tym zakresie weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok i stwierdzono, iż może on ulec zmniejszeniu o kwotę: 10.000,00zł. Stosowna korekta budżetu zostanie wprowadzona w miesiącu listopadzie 2020 roku.

d) *Administracja publiczna (promocja jednostek samorządu terytorialnego)*

W związku z brakiem możliwości ponoszenia wydatków na promocję jednostki samorządu terytorialnego dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w tym zakresie i stwierdzono, iż może on ulec zmniejszeniu o kwotę: 30.000,00zł. Stosowna korekta budżetu zostanie wprowadzona w miesiącu listopadzie 2020 roku. W latach 2021 – 2022 wydatki te nie będą ponoszone. Obliczając skutki wprowadzenia działań naprawczych z tego tytułu przyjęto wartość planu wydatków na rok 2020, tj. kwotę 130.000,00zł.

Tabela 14. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków na promocję jednostki samorządu terytorialnego w latach 2020 - 2022 w złotych

	2020	2021	2022
Ograniczenie wydatków na promocję jednostki samorządu terytorialnego	30.000,00	130.000,00	130.000,00

źródło: opracowanie własne

e) *Oświata i wychowanie*

Wydatki bieżące związane z realizacją zadań oświatowych jak wynika z informacji przedstawionych na wstępie tego opracowania stanowią największe obciążenie budżetu gminy. Przeprowadzono analizę wzrostu udziału finansowego gminy w tym zakresie.

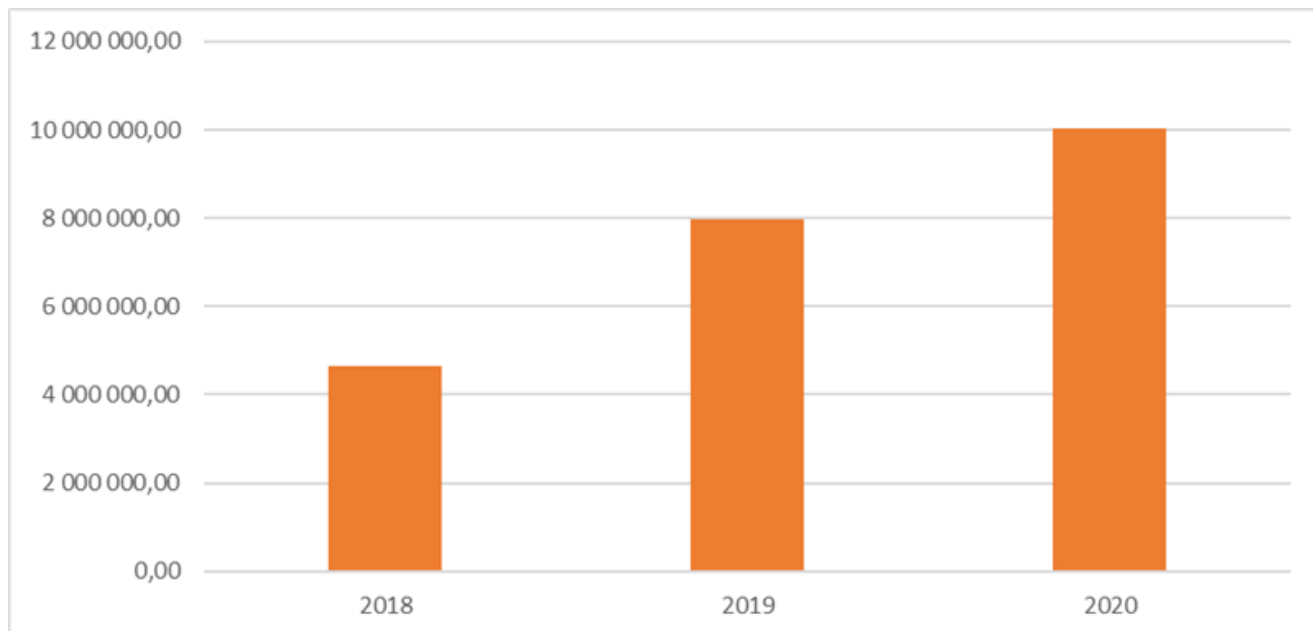
Tabela 15. Wzrost wydatków na oświatę w latach 2018 -2020 finansowanych z dochodów własnych gminy (z wyłączeniem subwencji oświatowej, dotacji na realizację zadań oświatowych oraz dochodów uzyskanych w placówkach oświatowych) w złotych

	2018	2019	2020
Dochody bieżące związane z realizacją zadań oświatowych	13.108.070,76	13.370.904,70	12.729.025,50
Wydatki bieżące związane z realizacją zadań	17.747.067,32	21.352.672,78	22.768.866,93

oświatowych			
Różnica finansowana z dochodów własnych gminy	4.638.996,56	7.981.768,08	10.039.841,43

źródło: opracowanie własne

Wykres 22. Wzrost wydatków na oświatę w latach 2018 -2020 finansowanych z dochodów własnych gminy (z wyłączeniem subwencji oświatowej, dotacji na realizację zadań oświatowych oraz dochodów uzyskanych w placówkach oświatowych) w złotych



Z powyższego wynika, że wydatki bieżące związane z realizacją zadań oświatowych finansowane z dochodów bieżących gminy w ciągu dwóch lat wzrosły o: 5.400.844,87zł tj. o 116,42%.

Wśród wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu oświaty największą wartość stanowią wydatki ponoszone na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W celu zweryfikowania racjonalności oraz poziomu zatrudnienia w placówkach oświatowych w miesiącu wrześniu 2020 roku zlecono przeprowadzenie audytu we wszystkich jednostkach. Na podstawie jego wyników w kolejnych latach podejmowane będą działania mające na celu ograniczenie wydatków. W związku z tym, iż na chwilę sporządzania programu postępowania naprawczego brak jest jeszcze ustaleń dotyczących przyszłych działań, ich skutków nie uwzględnia się w niniejszym opracowaniu.

W ramach planowanych do poniesienia wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem placówek oświatowych w 2020 roku dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących. W związku z wystąpieniem pandemii COVID 19 nauczanie w placówkach oświatowych odbywało się w formie zdalnej w okresie od marca do czerwca. Ponadto Wójt Gminy Brenna poinformował wszystkie podległe jednostki o konieczności wprowadzenia działań naprawczych i całkowitego ograniczenia wydatków do wyłącznie niezbędnych potrzeb. W wyniku tego wystąpiły oszczędności związane z ograniczeniem ilości godzin ponadwymiarowych oraz kosztów funkcjonowania placówek oświatowych, stołówek szkolnych i przedszkolnych. Łączna wartość zmniejszenia planu wydatków bieżących z tego tytułu to: 890.000,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie mogą mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach.

W celu ograniczenia wydatków bieżących dokonano również analizy kosztów doskonalenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli. Zgodnie z art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 2215) w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. W budżecie gminy na rok 2020 zaplanowano środki w wysokości 1%. W związku z powyższym dokonane zostanie zmniejszenie z tego tytułu w roku 2020 oraz w latach kolejnych o kwotę: 15.000,00zł.

Tabela 16. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków związanych z realizacją zadań oświatowych w latach 2020 - 2022 w złotych

	2020	2021	2022
Ograniczenia wynikające z działań naprawczych w roku 2020	890.000,00	0,00	0,00
Ograniczenia wydatków na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Razem	905.000,00	15.000,00	15.000,00

źródło: opracowanie własne

f) *Ochrona zdrowia (przeciwdziałanie alkoholizmowi)*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie zaplanowanych w budżecie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom. W związku z ograniczeniami związanymi z wystąpieniem pandemii w 2020 roku odstąpiono od realizacji tego zdania. Niewykonane wydatki w tym zakresie wyniosą: 35.000,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie powinny mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach.

g) *Pomoc społeczna*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie wydatków ponoszonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej na pobyt mieszkańców w domach pomocy społecznej, zasiłki stałe oraz funkcjonowanie ośrodka pomocy społecznej. Weryfikacja wydatków nastąpiła bez uszczerbku dla realizacji zadań w tym zakresie. Stosowne korekty planu wydatków zostaną wykonane w miesiącu listopadzie 2020 roku o kwotę: 122.000,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie powinny mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach.

h) *Rodzina*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie wydatków ponoszonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej działalność placówek opiekuńczo wychowawczych. Weryfikacja wydatków nastąpiła bez uszczerbku dla realizacji zadań w tym zakresie. Stosowne korekty planu wydatków zostaną wykonane w miesiącu listopadzie 2020 roku o kwotę: 10.000,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie powinny mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach.

i) *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*

Dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie zaplanowanych w budżecie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie ekologii, ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego. W związku z ograniczeniami związanymi z wystąpieniem pandemii w 2020 roku odstąpiono od realizacji tego zdania. Niewykonane z tego tytułu wyniosą: 5.000,00zł. W związku koniecznością ograniczenia kwoty wydatków bieżących w trakcie trwania programu naprawczego w latach 2021 – 2022 udzielenie dotacji w tym zakresie nie jest planowane.

Wśród wydatków związanych z gospodarką komunalną ponoszone są wydatki na dotację przedmiotową udzielaną Zakładowi Budżetowemu Gospodarki Komunalnej na prowadzenie działalności statutowej. W celu zweryfikowania sposobu ustalenia stawek dotacji przedmiotowej zlecono przeprowadzenie audytu. Na podstawie jego wyników w kolejnych latach podejmowane będą działania mające na celu ograniczenie wydatków. W związku z tym, iż na chwilę sporządzania programu postępowania naprawczego brak jest jeszcze stosownych ustaleń przyszłych działań oraz skutków nie uwzględnia się ich w niniejszym opracowaniu.

j) *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*

W celu ograniczenia wartości wydatków bieżących analizie poddano plan wydarzeń kulturalnych i sportowych organizowanych przez Ośrodek Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna finansowanego w ramach dotacji podmiotowej udzielanej z budżetu gminy. Podjęto decyzję o ograniczeniu ich wysokości. W roku 2020 w związku z ograniczeniami wynikającymi w pandemii o kwotę: 300.000,00zł, w roku 2021 o kwotę: 150.000,00zł. Dokonano również weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Brennej w związku z ograniczeniami związanymi z wystąpieniem epidemii COVID 19. Weryfikacja wydatków nastąpiła bez uszczerbku dla realizacji zadań. Stosowne korekty planu wydatków zostaną wykonane w miesiącu

listopadzie 2020 roku o kwotę: 29.500,00zł. Zmniejszenia te mają jednak charakter incydentalny i wyjątkowy i nie powinny mieć odzwierciedlenia w kolejnych latach. Ponadto dokonano weryfikacji planu wydatków bieżących na 2020 rok w zakresie zaplanowanych w budżecie dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kulturalnych i dziedzictwa narodowego. W związku z ograniczeniami związanymi z wystąpieniem pandemii w 2020 roku odstąpiono od realizacji tego zadania. Niewykonane wydatki wyniosły: 27.000,00zł. W związku koniecznością ograniczenia kwoty wydatków bieżących w trakcie trwania programu naprawczego w latach 2021 – 2022 plan dotacji zostanie zmniejszony o 20.000,00zł.

Tabela 17. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w latach 2020 - 2022 w złotych

	2020	2021	2022
Dotacja podmiotowa OPKIS	300.000,00	150.000,00	0,00
Dotacja podmiotowa Biblioteka	29.500,00	0,00	0,00
Dotacje celowe	27.000,00	20.000,00	20.000,00
Razem	356.500,00	170.000,00	20.000,00

źródło: opracowanie własne

k) *Kultura fizyczna*

W związku koniecznością ograniczenia kwoty wydatków bieżących, podjęto decyzję o zmniejszeniu wydatków na dotacje celowe w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu w trakcie trwania programu naprawczego w latach 2021 – 2022 o 30.000,00zł.

l) *Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących w latach 2020 – 2022*

Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących w czasie obowiązywania programu postępowania naprawczego tj. w latach 2020 – 2022 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 18. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących w latach 2020 - 2022

Planowane działanie naprawcze	2020	2021	2022
Transport i łączność	50.000,00	0,00	0,00
Plany zagospodarowania przestrzennego	20.000,00	0,00	0,00
Urzędy gminy	10.000,00	151.000,00	125.000,00
Promocja jednostek samorządu terytorialnego	30.000,00	130.000,00	130.000,00
Oświata i wychowanie	905.000,00	15.000,00	15.000,00
Ochrona zdrowia	35.000,00	0,00	0,00
Pomoc społeczna	122.000,00	0,00	0,00
Rodzina	10.000,00	0,00	0,00
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	356.500,00	170.000,00	20.000,00
Kultura fizyczna	0,00	30.000,00	30.000,00
Razem	1.543.500,00	501.000,00	325.000,00

źródło: opracowanie własne

Na znaczną wartość skutków działań naprawczych w 2020 roku miało ograniczenie wynagrodzeń z tytułu godzin ponadwymiarowych w placówkach oświatowych w związku z wystąpieniem pandemii COVID 19. Wynik ten do czasu przeprowadzenia audytu w placówkach oświatowych oraz zakładzie budżetowym gospodarki komunalnej nie może być jednak odnoszony do lat kolejnych.

Na podstawie analizy danych dotyczących wykonania budżetu w zakresie wydatków bieżących w latach 2017 – 2019 ustalono, iż wzrost wydatków bieżących (po odliczeniu wydatków finansowanych z dotacji) w tych latach kształtował się odpowiednio na poziomie 8,07%, 17,47%. Z powyższego wynika, iż wzrost wydatków bieżących kształtuje się na zbliżonym poziomie do wzrostu dochodów bieżących. Należy zatem przyjąć, że w trakcie trwania postępowania naprawczego, a także po jego zakończeniu (dla potrzeb wieloletniej prognozy finansowej) realnym jest 3 – 4 % wzrost wartości wydatków bieżących.

5) Działania naprawcze w zakresie wydatków majątkowych

Dokonano weryfikacji zamierzeń inwestycyjnych gminy planowanych do poniesienia w latach 2020 – 2022 pod kątem ich ograniczenia w trakcie trwania postępowania naprawczego. Przy analizie wzięto pod uwagę sposób finansowania zadania, stopień zaawansowania oraz okres jego realizacji. Ustalono, że działaniami naprawczymi zostaną objęte wymienione niżej inwestycje.

a) Rozbudowa kanalizacji sanitarnej poza terenem aglomeracji

W planie wydatków majątkowych na 2020 rok zapisano wydatki na tę inwestycję w kwocie: 450.000,00zł. W celu sfinansowania tego zadania ze środków bezzwrotnych złożono wnioski o dofinansowanie w ramach konkursu Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i uzyskano pozytywną ocenę wniosku. Do tego zadania włączono trzy odcinki kanalizacji sanitarnej w Brennej przy ul. Wierzbowej, Łęgowej i Leśnica (zaprojektuj i wybuduj). Planowana wartość nakładów finansowych ze środków własnych to kwota: 1.185.132.61zł. Zadanie to zgodnie ze złożonym wnioskiem realizowane będzie w latach 2020 -2023. Z czego wkład własny w roku 2020 wyniesie: 50.000,00zł, w 2021 roku: 233.000,00zł, w roku 2022: 812.000,00zł i w roku 2023: 57.000,00zł. Po podpisaniu umowy o dofinansowanie, które przewidziane jest na IV kwartał 2020 roku do budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej zostaną włączone wydatki pokryte z udzielonej dotacji, a także sama dotacja. W tym czasie nastąpi również podjęcie działań mających na celu wyłonienie wykonawcy inwestycji. Zaplanowane w 2020 roku wydatki majątkowe ulegną zmniejszeniu o kwotę: 400.000,00zł. Do czasu podpisania umowy zadanie to zostanie zapisane w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2021	2022	2023
1.185.132,61	50.000,00	453.000,00	594.000,00	57.000,00

W celu poszukiwania środków na sfinansowanie wkładu własnego do tej inwestycji w miesiącu wrześniu 2020 roku złożono wniosek o jego sfinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych na kwotę: 1.101.990,92zł. W związku z tym, iż na chwilę opracowania programu postępowania naprawczego nie uzyskano informacji o sposobie jego rozpatrzenia nie uwzględnia się ewentualnych wpływów z tego tytułu.

b) Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej

W planie wydatków majątkowych na 2020 rok zapisano wydatki na tę inwestycję w kwocie: 35.000,00zł. W roku 2020 poniesione zostały wydatki związane z opracowaniem dokumentacji projektowej. Realizacja inwestycji nastąpi jednak w roku 2021. Zaplanowane w 2020 roku wydatki majątkowe ulegną zmniejszeniu o kwotę: 30.000,00zł. Zadanie to zostanie zapisane w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2021	2022	2023
35.000,00	5.000,00	30.000,00	0,00	0,00

c) Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników

Zadanie to zostało zapisane w wieloletniej prognozie finansowej do realizacji rzeczowej w latach 2021 – 2023. W związku z koniecznością ograniczenia wydatków majątkowych w czasie trwania postępowania naprawczego realizacja inwestycji rozpocznie się w roku 2024 i zostanie zapisana w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2024	2025	2026	2027	2028
5.614.151,55	60.000,00	419.784,05	1.000.000,00	800.000,00	1.500.000,00	1.720.000,00

W celu poszukiwania środków na sfinansowanie tej inwestycji w miesiącu wrześniu 2020 roku złożono wniosek w ramach Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych na kwotę: 5.419.784,55zł. W związku z tym, iż na chwilę opracowania programu postępowania naprawczego nie uzyskano informacji o sposobie jego rozpatrzenia realizacja inwestycji zostaje przesunięta w czasie. W przypadku uzyskania 100% dofinansowania zostaną dokonane stosowne korekty i zadanie zostanie zrealizowane w latach 2021 – 2022. Działanie takie wynika z konieczności zachowania realistyczności wykazywanych danych.

d) Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

W wyniku podpisania umowy wartość zaplanowanej w 2020 roku dotacji może ulec zmniejszeniu o kwotę: 90.000,00zł.

e) *Modernizacja przejazdu w bród przez rzekę Brennicę ul. Kormany w Brennej*

W związku z koniecznością ograniczania wydatków i wprowadzania działań naprawczych inwestycja ta nie zostanie wykonana. Zmniejszenie planu wydatków w 2020 roku z tego tytułu to kwota: 300.000,00zł.

f) *Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika*

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej i wyłonieniu wykonawcy wartość zaplanowanych środków na tę inwestycję w roku 2020 może ulec zmniejszeniu o kwotę: 900.000,00zł. Zakres wykonywanych prac pozostaje bez zmian.

g) *Modernizacja ul. Jaworowej w Brennej wraz z odwodnieniem na odcinku około 780 metrów*

W związku z koniecznością ograniczania wydatków i wprowadzania działań naprawczych zakres rzeczowy inwestycji zostanie ograniczony do niezbędnego minimum. W wyniku czego wydatki zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej do poniesienia w roku 2021 zostają wykreślone. Kwota zmniejszenia z tego tytułu to: 270.000,00zł.

h) *Przebudowa ul. Holcyna w Brennej wraz z budową chodnika*

Zadanie to zostało zapisane w wieloletniej prognozie finansowej do realizacji rzeczowej w latach 2021 – 2022. W związku z istotną wartością wynikającą ze sporządzonego kosztorysu (7,6 mln zł) oraz koniecznością ograniczenia wydatków majątkowych w czasie trwania postępowania naprawczego zweryfikowano zakres rzeczowy tej inwestycji. Realizacja inwestycji w okrojonym zakresie rozpocznie się w roku 2024 i zostanie zapisaną w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2024	2025	2026
1.170.000,00	120.000,00	450.000,00	300.000,00	300.000,00

i) *Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Juroszka w Brennej*

Zadanie to zostało zapisane w wieloletniej prognozie finansowej do realizacji rzeczowej w 2021 roku. W związku z koniecznością ograniczenia wydatków majątkowych w czasie trwania postępowania naprawczego realizacja inwestycji rozpocznie się w roku 2027 i zostanie zapisaną w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2027	2028	2029
262.300,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00

h) *Aktywni w naturze*

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej i wyłonieniu wykonawcy wartość zaplanowanych środków na tę inwestycję w roku 2020 może ulec zmniejszeniu o kwotę: 45.000,00zł. Zakres wykonywanych prac pozostaje bez zmian.

i) *Zakup przenośnych magazynów*

W związku z koniecznością ograniczania wydatków i wprowadzania działań naprawczych zakup ten nie zostanie wykonany. Zmniejszenie planu wydatków w 2020 roku z tego tytułu to kwota: 30.000,00zł.

j) *Rowerem przez Beskidy etap 1*

W planie wydatków majątkowych na 2020 rok zapisano wydatki na tę inwestycję w kwocie: 100.000,00zł. Na realizację tej inwestycji uzyskano dofinansowanie ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. Zadanie to zgodnie ze złożonym wnioskiem realizowane będzie w latach 2020 -2022. Łączne nakłady finansowe to kwota: 3.736.662,15zł, z czego w 2021 roku: 1.972.459,00zł, w roku 2022: 1.729.763,15z. W 2020 roku wyłoniono wykonawcę inwestycji. Zaplanowane w 2020 roku wydatki majątkowe ulegną zmniejszeniu o kwotę: 100.000,00zł. Zadanie to zostanie zapisane w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2021	2022	2023
3.736.662,15	0,00	1.972.459,00	1.729.763,15	0,00

W celu poszukiwania środków na sfinansowanie wkładu własnego do tej inwestycji w miesiącu wrześniu 2020 roku złożono wniosek o sfinansowanie wkładu własnego w ramach Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych na kwotę: 566.755,00zł. W związku z tym, iż na chwilę opracowania programu postępowania

naprawczego nie uzyskano informacji o sposobie jego rozpatrzenia nie uwzględnia się ewentualnych wpływów z tego tytułu.

k) *Modernizacja pokrycia dachu na budynku Ośrodka Zdrowia położonym w Górkach Małych przy ul. Zalesie 3*

Po przeprowadzeniu procedury przetargowej i wyłonieniu wykonawcy wartość zaplanowanych środków na tę inwestycję w roku 2020 może ulec zmniejszeniu o kwotę: 25.000,00zł. Zakres wykonywanych prac pozostaje bez zmian.

l) *Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej*

Zadanie to zostało zapisane w wieloletniej prognozie finansowej do realizacji rzeczowej w 2021 roku. W związku z koniecznością ograniczenia wydatków majątkowych w czasie trwania postępowania naprawczego realizacja inwestycji rozpocznie się w roku 2026 i zostanie zapisana w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2025	2026	2027
627.380,00	0,00		300.000,00	0,00

m) *Dotacja celowa na zakup lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego o napędzie 4x4 z zabudową typu Pickup przeznaczonego do przewozu motopompy lub aparatu gaśniczego z przeznaczeniem dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Brennej Centrum*

W wyniku podpisania umowy wartość zaplanowanej w 2020 roku dotacji może ulec zmniejszeniu o kwotę: 15.000,00zł.

n) *Wykonanie nowych punktów oświetlenia*

W planie wydatków majątkowych na 2020 rok zapisano wydatki na tę inwestycję w kwocie: 200.000,00zł. W związku z koniecznością ograniczenia wydatków majątkowych w roku 2020 wartość ta ulegnie zmniejszeniu o: 50.000,00zł. Łączne nakłady finansowe na to zadanie po korekcie to kwota: 366.000,00zł, z czego w 2020 roku: 150.000,00zł, w roku 2022: 50.000,00zł. Zadanie to zostanie zapisane w wieloletniej prognozie finansowej w następujący sposób:

Łączne nakłady finansowe	2020	2021	2022	2023
366.000,00	150.000,00	50.000,00	0,00	0,00

o) *Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków majątkowych w latach 2020 – 2022*

Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków majątkowych w czasie obowiązywania programu postępowania naprawczego tj. w latach 2020 – 2022 przedstawia poniższa tabela.

Tabela 19. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie dochodów majątkowych w latach 2020 - 2022

Planowane działanie naprawcze	2020	2021	2022
Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników	0,00	500.000,00	800.000,00
Dotacja celowa przekazana do powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	90.000,00	0,00	0,00
Modernizacja przejazdu w bród przez rzekę Brennicę ul. Kormany w Brennej	300.000,00	0,00	0,00
Przebudowa ul. Skoczowskiej Stary Dwór w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika	900.000,00	0,00	0,00
Modernizacja ul. Jaworowej w Brennej wraz z odwodnieniem na odcinku około 780 metrów	0,00	270.000,00	0,00
Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika	0,00	500.000,00	200.000,00
Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Juroszka w Brennej	0,00	250.000,00	0,00
Aktywni w naturze	45.000,00	0,00	0,00
Zakup przenośnych magazynów	30.000,00	0,00	0,00
Modernizacja pokrycia dachu na budynku Ośrodka Zdrowia położonym w Górkach małych przy ul. Zalesie 3	25.000,00	0,00	0,00
Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej	0,00	300.000,00	0,00
Dotacja celowa na zakup lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego o napędzie 4x4 z zabudowa typu Pickup	15.000,00	0,00	0,00

przeznaczonego do przewozu motopompy lub aparatu gaśniczego z przeznaczeniem dla jednostki Ochotniczej Straży pożarnej w Brennej centrum			
Wykonanie nowych punktów oświetlenia	50.000,00	0,00	0,00
Razem	1.455.000,00	1.820.000,00	1.000.000,00

źródło: opracowanie własne

Zmiany okresów realizacji inwestycji przedstawionych wyżej, a także wprowadzanie nowych zadań inwestycyjnych w okresie trwania postępowania naprawczego będzie możliwe wyłącznie w przypadku finansowania bez konieczności zaciągnięcia na ten cel zobowiązań dłużnych.

6) Harmonogram wprowadzania działań naprawczych w zakresie wydatków budżetu gminy Brenna

Tabela 20. Harmonogram działań naprawczych w zakresie wydatków w latach 2020 - 2022

Termin	Opis działania
Listopad 2020	Wprowadzenie zmian w budżecie gminy Brenna na 2020 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej
Październik – grudzień 2020	Przeprowadzenie audytu arkuszy organizacyjnych jednostek oświatowych
Październik – grudzień 2020	Przeprowadzenie audytu stawek dotacji przedmiotowych
2021, 2022	Utrzymanie poziomu zatrudnienia w urzędzie gminy

źródło: opracowanie własne

IV. Pozyskanie finansowania

Całkowite istniejące zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku wyniosło: 32,39 mln zł, co stanowi 55,71% dochodów ogółem tego roku. Tabela ze szczegółami poszczególnych zobowiązań znajduje się w części dotyczącej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na wstępie niniejszego opracowania. W celu restrukturyzacji aktualnego zadłużenia gminy, które na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosło: 32.199.108,28zł w tym zobowiązania krótkoterminowe: 5.000.000,00zł, koniecznym jest pozyskanie nowego finansowania dłużnego. Działanie takie jest niezbędne również ze względu na konieczność dostosowania harmonogramu spłat do możliwości Gminy po wdrożeniu działań naprawczych. Aby potwierdzić faktyczną kwotę koniecznego nowego finansowania dłużnego, jego strukturę oraz wybrać odpowiedni instrument, należy przeanalizować zdolność kredytową Gminy, dopuszczalne limity obsługi zadłużenia opisane w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

1) Analiza zdolności kredytowej

Nowelizacja ustawy o finansach publicznych wchodząca w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku wprowadza zasadnicze zmiany w kwestii zadłużania się samorządów.

a) Zmiany od 2019 roku

Zmiana art. 243 ust. 1 zmierza do objęcia limitem spłaty zobowiązań JST –oprócz kredytów i pożyczek –wszystkich zobowiązań, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Dotyczy to więc wszystkich zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, a więc w szczególności również papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona, umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach, umów leasingu zawartym z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy, a także umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Od 2019 roku wydatki bieżące czy majątkowe związane z ww. tytułami dłużnymi będą traktowane tak jak raty, czy odsetki od kredytów i będą objęte limitacją według wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych (po lewej stronie). Dodatkowo, tak jak w przypadku tradycyjnych kredytów, ich zaciągnięcie będzie wymagało ustalenia przez organ stanowiący odpowiedniego limitu w uchwale budżetowej, a także uzyskania odpowiedniej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej. Od 2019 roku zmianie uległa prawa strona wzoru, przy obliczaniu limitu na rok 2019 będzie możliwość wyłączenia wydatków bieżących związanych ze spłatami zobowiązań z niestandardowych tytułów dłużnych za ostatnie 3 lata.

b) Zmiany od 2020 roku

Począwszy od planowania budżetów na ten rok, prawa strona wzoru jest obliczana jako średnia z 3 ostatnich lat wskaźników jednorocznych, które będą stanowiły stosunek sumy nadwyżki

bieżącej i sprzedaży majątku do dochodów bieżących za dany rok, pomniejszonych o dotacje bieżące z UE. Dodatkowo nadwyżki bieżące w liczniku tego ułamka zostaną skorygowane odpowiednio o dochody i wydatki z tytułu dotacji bieżących UE. Po tej zmianie dotacje z UE (zarówno bieżące, jak i majątkowe) nie będą miały żadnego wpływu na zdolność kredytową. Wskaźnik planowanej spłaty (lewa strona wzoru) jest obecnie taki sam jak docelowy wchodzący w życie od 2026 roku. Do kwoty obsługi długu doliczone zostaną spłaty innych zobowiązań dłużnych zaciągniętych od 2019 roku oraz, poza odsetkami, także opłaty i prowizje od udzielenia finansowania. Wskaźnik planowanej spłaty będzie liczony w relacji do dochodów bieżących pomniejszonych o środki celowe. Wskaźnik dopuszczalnej spłaty oparty jest o wskaźniki jednoroczne z trzech poprzednich lat, ale zmienione w następujący sposób: suma nadwyżki bieżącej i sprzedaży majątku zostanie pomniejszona o środki UE i spłaty innych zobowiązań dłużnych w wydatkach bieżących zaciągniętych od 2019 roku, wskaźnik dopuszczalnej spłaty będzie liczony w relacji do dochodów bieżących pomniejszonych o środki celowe.

c) *Zmiany od 2026 roku*

Zgodnie z docelowym wzorem indywidualnego wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który zacznie obowiązywać od 2026 roku organ stanowiący (poza programem postępowania naprawczego) nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym: spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi w danym roku od nich odsetkami, wykupów papierów wartościowych (z wyjątkiem tych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu JST) określone wraz z należnymi od nich odsetkami i dyskontem, a także potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji przekroczy poniższą relację wskazaną w ustawie. Bezpośredni wpływ na dopuszczalny poziom obsługi długu przez gminę będą miały nadwyżki bieżące wypracowane w 7 latach poprzedzających dany rok budżetowy w relacji do dochodów bieżących jednostki pomniejszonych o środki celowe. Ustawa o finansach publicznych dopuszcza zaciąganie długu w postaci kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych. Zgodnie z zapisami ustawy, JST mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe m.in. na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

d) *Założenia dotyczące dochodów i wydatków przyjęte do ustalenia zdolności kredytowej*

Dochody bieżące poza opisanymi wcześniej działaniami rewizyjnymi i naprawczymi, opierają się na założeniu corocznego wzrostu z tytułu waloryzacji poszczególnych kategorii dochodów o 3 - 4% z wyłączeniem podatku od nieruchomości i środków transportowych, które ulegną wzrostowi od 2021 roku zgodnie z planem zwiększenia dochodów z tego tytułu przedstawiony w ramach działań naprawczych. Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów przyjęto, że dochody bieżące wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach dochodów z subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące. W prognozach dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto, że wzrost będzie wyznaczony przez uwzględnienie wskaźnika PKB realnego oraz inflacji. Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego od 2020 roku. zostały zaczerpnięte z dokumentu „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – lipiec 2020 roku.”

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w roku 2020 wyniosą: 536.760,00zł, zaś w roku 2021 1.305.000,00zł. Szczegółowe ustalenia dotyczące dochodów ze sprzedaży mienia zostały omówione w części działania naprawcze w zakresie dochodów majątkowych - dochody ze sprzedaży mienia.

Wydatki bieżące w roku 2020 zostały oparte o obowiązujący budżet gminy z uwzględnieniem działań o których mowa w części dotyczącej działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących – skutki działań naprawczych. Natomiast wydatki bieżące w latach 2021 – 2022 są zgodne z wynikiem założonych działań rewizyjnych i naprawczych, przy czym w latach 2021 - 2022 wydatki nie objęte działaniami naprawczymi rosną o wskaźnik inflacji proporcjonalnie do prognozowanego wzrostu dochodów bieżących, 3 – 4% (poczynając od pierwotnych założeń budżetu 2020). Dzięki temu, że Gmina będzie stopniowo spłacać swoje zobowiązania, a odsetki od

nich zmniejszają, nadwyżka bieżąca powinna stopniowo wzrastać z upływem lat. Należy wziąć pod uwagę, że w przypadku restrukturyzacji zadłużenia koszty obsługi długu mogą wzrosnąć lub zmaleć, w zależności od ceny finansowania oraz harmonogramu jego spłaty. Koszt odsetkowy, wpływając na poziom nadwyżki budżetowej, pośrednio wpływa także na dopuszczalny limit obsługi długu. W celu wyliczenia odsetek wykorzystano faktyczne wartości marży każdego zobowiązania oraz odpowiednie dla nich stawki bazowe. Przyjęto, że w od 2020 roku stawki WIBOR wyniosą 1,66%.

Wydatki majątkowe w latach 2020 - 2022 ustalono na poziomie niezbędnego wykonania zgodnie z ustaleniami przedstawionymi w części dotyczącej działań naprawczych w zakresie wydatków majątkowych. Wydatki przewidziane do realizacji zostały określone jako niezbędne dla wykonywania przez Gminę swoich zadań w należytych stopniu w realiach postępowania naprawczego lub zostały już poniesione w ramach wykonania budżetu roku 2020. Wysokość wydatków majątkowych w kolejnych latach ustalono na podstawie danych stanowiących podstawę sporządzenia wykazu przedsięwzięć w wieloletniej prognozie finansowej.

W związku z tym, iż w pierwotnej wieloletniej prognozie finansowej zaplanowano wielkości dochodów i wydatków bieżących budżetu gminy w wielkościach założonych również w programie postępowania naprawczego, (tj. wzrost tych pozycji od 3 – 4%) podstawowe pozycje w tym zakresie nie ulegają zmianie. Wprowadzone działania naprawcze mają na celu wzmocnienie realistyczności przyjętych założeń. Przyjęto również, że budżet roku 2020 ze względu na wystąpienie pandemii jest budżetem nietypowym i nie może być brany pod uwagę przy kształtowaniu prognoz lat kolejnych. Dlatego też w przypadku ustalania prognoz odniesiono się do zaplanowanych pierwotnie dochodów i wydatków.

Prognoza wskazuje na to, że bez wprowadzenia programu postępowania naprawczego gmina w 2020 roku nie będzie w stanie spełnić ustawowego wymogu w zakresie indywidualnego wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jest to jednocześnie skutkiem zbyt wysokich spłat długu w stosunku do możliwości Gminy, a w szczególności przekształcenia zobowiązania krótkoterminowego w kwocie: 5.000.000,00zł w zobowiązanie długoterminowe i jego spłata w roku 2020.

e) Zdolność spłaty długu

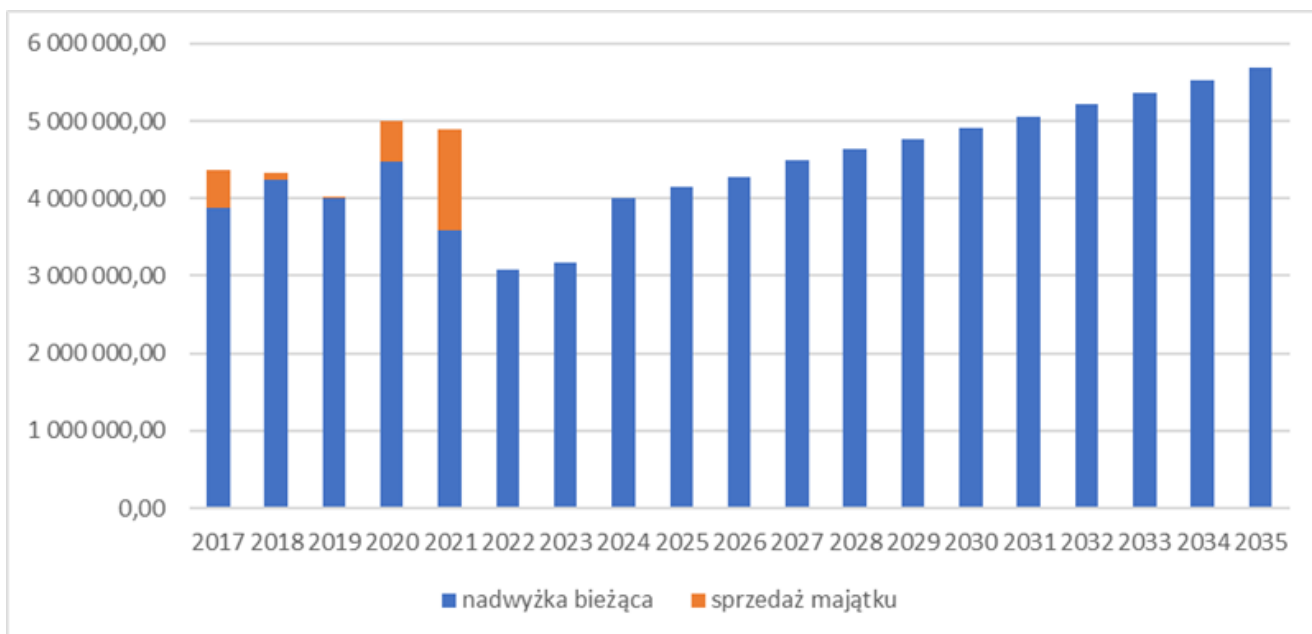
Poniższe wykresy przedstawiają prognozę dotyczącą wyniku operacyjnego oraz sprzedaży majątku jednostki, które składają się na wskaźnik jednoroczny z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2017 - 2035, tj. perspektywie 15-letniej, po wdrożeniu działań naprawczych.

Tabela 21. Wartości nadwyżki bieżącej oraz dochodów ze sprzedaży mienia w latach 2017 - 2035

rok	2017	2018	2019	2020	2021
nadwyżka bieżąca	3 878 772,86	4 237 888,94	3 997 002,43	4 476 040,29	3 585 179,00
sprzedaż majątku	494 484,00	90 513,48	15 469,00	523 400,00	1 305 000,00
rok	2022	2023	2024	2025	2026
nadwyżka bieżąca	3 082 000,00	3 175 000,00	4 000 000,00	4 155 000,00	4 279 000,00
sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rok	2027	2028	2029	2030	2031
nadwyżka bieżąca	4 500 000,00	4 635 000,00	4 773 000,00	4 916 000,00	5 063 000,00
sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rok	2032	2033	2034	2035	
nadwyżka bieżąca	5 215 000,00	5 372 000,00	5 533 293,00	5 698 921,79	
sprzedaż majątku	0,00	0,00	0,00	0,00	

źródło: opracowanie własne

Wykres 23. Wielkość nadwyżki bieżącej, dochodów ze sprzedaży majątku po uwzględnieniu działań w latach 2017 – 2035 w złotych



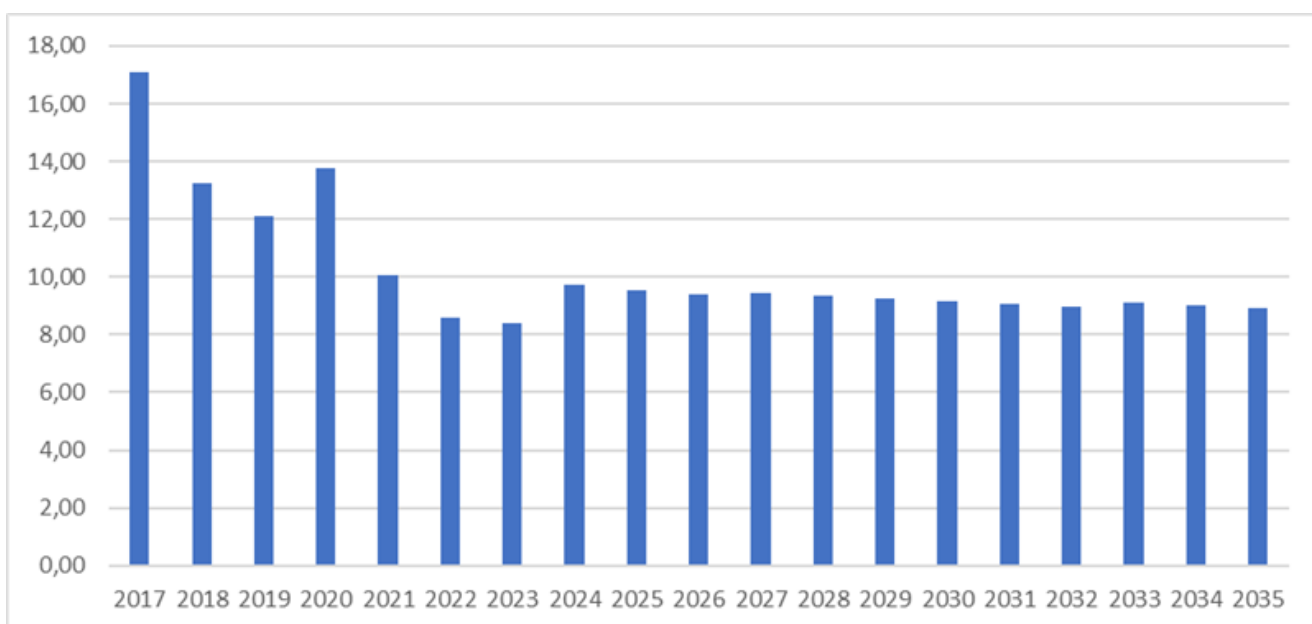
źródło: opracowanie własne

Tabela 22. Wskaźnik jednoroczny w latach 2017 – 2035 w %

rok	2017	2018	2019	2020	2021
wskaźnik jednoroczny, %	17,08	13,25	12,08	13,77	10,06
rok	2022	2023	2024	2025	2026
wskaźnik jednoroczny, %	8,58	8,41	9,73	9,53	9,40
rok	2027	2028	2029	2030	2031
wskaźnik jednoroczny, %	9,46	9,35	9,24	9,14	9,04
	2032	2033	2034	2035	
wskaźnik jednoroczny, %	8,95	9,11	9,02	8,93	

źródło: opracowanie własne

Wykres 24. Wskaźnik jednoroczny w latach 2017 – 2035 w %



źródło: opracowanie własne

Dzięki zaplanowanym działaniom naprawczym w zakresie dochodów i wydatków bieżących gminy prognozowane nadwyżki bieżące mogą ulec wzrostowi w stosunku do zakładanych rezultatów, co bezpośrednio wpływa na wielkość wskaźnika jednorocznego, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tabele poniżej przedstawiają sposób wyliczenia wskaźnika planowanych spłat według art. 243 w/w ustawy.

Tabela 23. Wskaźnik planowanej spłaty w latach 2020 – 2025

Lata		2020	2021	2022	2023	2024	2025
R	Planowana łączna kwota spłat	9 504 001,74	3 969 998,80	3 931 000,00	3 061 000,00	3 113 500,00	2 649 500,00
O	planowane wydatki bieżące na obsługę długu	850 000,00	800 000,00	750 000,00	700 000,00	650 000,00	600 000,00
	Suma	10 354 001,74	4 769 998,80	4 681 000,00	3 761 000,00	3 763 500,00	3 249 500,00
	ustawowe wyłączenia z limitu spłaty	1 400 000,00	806 500,80		0,00	0,00	0,00
	ustawowe wyłączenia % z limitu spłaty	40 000,00	30 000,00		0,00	0,00	0,00
	po wyłączeniach	8 914 001,74	3 933 498,00	4 681 000,00	3 761 000,00	3 763 500,00	3 249 500,00
Db	Dochody bieżące	61 326 403,53	62 185 179,00	64 563 000,00	66 500 000,00	68 500 000,00	70 555 000,00
	dotacje	20 456 099,03	20 445 021,00	21 058 000,00	21 600 000,00	22 248 000,00	22 915 000,00
	Db	40 870 304,50	41 740 158,00	43 505 000,00	44 900 000,00	46 252 000,00	47 640 000,00
	<i>(R+O)/Db</i>	<i>0,2533</i>	<i>0,1143</i>	<i>0,1076</i>	<i>0,0838</i>	<i>0,0814</i>	<i>0,0682</i>
	<i>Wskaźnik po wyłączeniach</i>	<i>0,2181</i>	<i>0,0942</i>	<i>0,1076</i>	<i>0,0838</i>	<i>0,0814</i>	<i>0,0682</i>

źródło: opracowanie własne

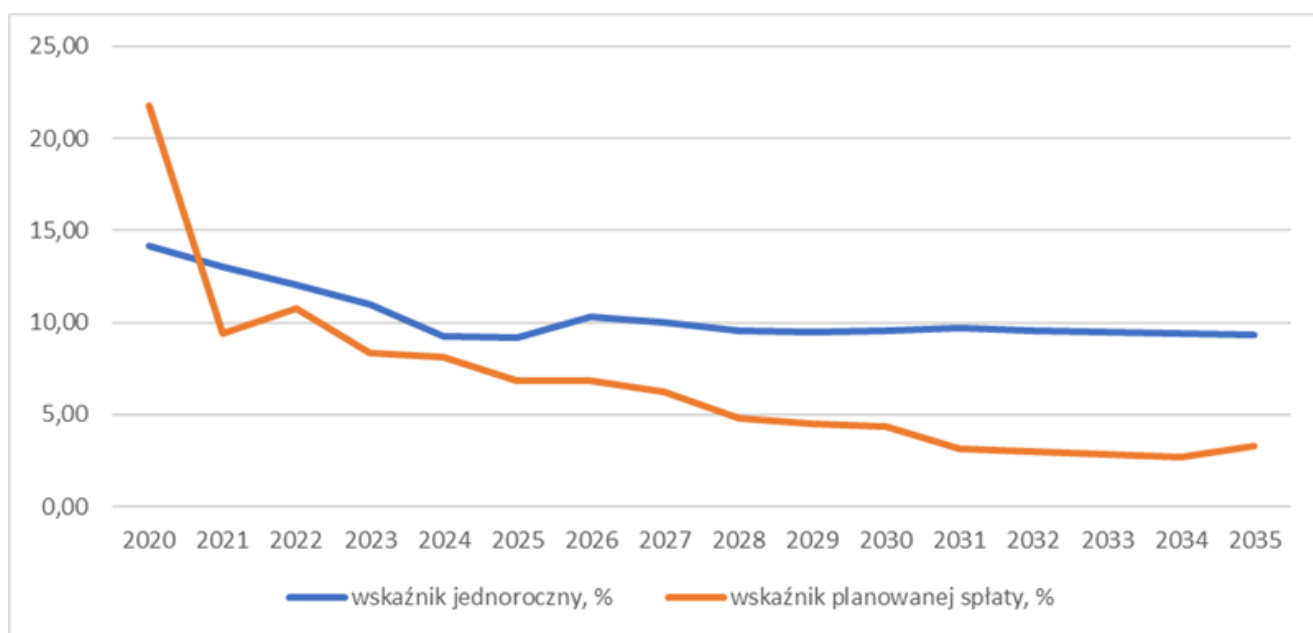
Tabela 23. Wskaźnik planowanej spłaty w latach 2026 – 2035

Lata		2026	2027	2028	2029	2030
R	Planowana łączna kwota spłat	2 799 500,00	2 644 692,27	2 045 200,00	2 009 903,31	2 051 001,37
O	planowane wydatki bieżące na obsługę długu	550 000,00	500 000,00	450 000,00	400 000,00	350 000,00
	Suma	3 349 500,00	3 144 692,27	2 495 200,00	2 409 903,31	2 401 001,37
Db	Dochody bieżące	72 671 000,00	74 851 000,00	77 096 000,00	79 408 000,00	81 790 000,00
	dotacje	23 602 000,00	24 310 000,00	25 039 000,00	25 790 000,00	26 563 000,00
	Db	49 069 000,00	50 541 000,00	52 057 000,00	53 618 000,00	55 227 000,00
	<i>(R+O)/Db</i>	<i>0,0683</i>	<i>0,0622</i>	<i>0,0479</i>	<i>0,0449</i>	<i>0,0435</i>
Lata		2031	2032	2033	2034	2035
R	Planowana łączna kwota spłat	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	2 004 000,00
O	planowane wydatki bieżące na obsługę długu	300 000,00	250 000,00	200 000,00	150 000,00	100 000,00
	Suma	1 800 000,00	1 750 000,00	1 700 000,00	1 650 000,00	2 104 000,00
Db	Dochody bieżące	84 243 000,00	86 770 000,00	89 373 000,00	92 054 293,00	94 815 921,79
	dotacje	27 359 000,00	28 179 000,00	29 025 000,00	29 895 000,00	30 791 000,00
	Db	56 884 000,00	58 591 000,00	60 348 000,00	62 159 293,00	64 024 921,79
	<i>(R+O)/Db</i>	<i>0,0316</i>	<i>0,0299</i>	<i>0,0282</i>	<i>0,0265</i>	<i>0,0329</i>

źródło: opracowanie własne

Kolejny wykres prezentują wskaźniki planowanych oraz maksymalnych dopuszczalnych spłat według art. 243 w/w ustawy. Wskaźniki maksymalnej spłaty zapisane zostały w projekcie wieloletniej prognozie finansowej stanowiącej załącznik do niniejszego opracowania.

Wykres 25. Wskaźniki maksymalnej i planowanej spłaty prognozowanego zadłużenia w ujęciu procentowym(po wprowadzeniu działań naprawczych dochodów i wydatków oraz struktury długu)



źródło: opracowanie własne

2) Określenie potrzeb finansowych – dodatkowe finansowanie dłużne w celu zbilansowania budżetu na rok 2020

Planowana wartość przychodów, po wprowadzeniu planu działań naprawczych dotyczących dochodów i wydatków wynoszą łącznie: 13.393.303,23zł. Kwota ta jest zgodna z projektem wieloletniej prognozy finansowej załączonym do niniejszego opracowania. Składają się na nią przychody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie: 9.504.001,74zł oraz przychody związane z deficytem budżetu na 2020 rok w kwocie: 3.889.301,49zł. Przychody związane z pokryciem deficytu w kwocie: 3.549.400,00zł zostaną wykonane na podstawie umowy pożyczki Nr 83/2019/202/OW/ot/P zaciągniętej w 2019 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Do sfinansowania pozostaje kwota: 339.901,49zł. Łączna wartość niedoborów finansowych do pokrycia poprzez nowe finansowanie zwrotne zgodnie wynikami analizy budżetu na 2020 rok oraz Wieloletnią Prognozą Finansową wynosi: 9.843.903,23zł. Ze względu na moment opracowania programu postępowania naprawczego (wrzesień – październik 2020 roku) oraz długi czas rozpatrywania wniosku o pożyczkę z Ministerstwa Finansów przyjęto, że jedyną drogą pozyskania finansowania w 2020 roku jest finansowanie w formie obligacji komunalnych.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić wieloletnią prognozę finansową oraz budżet jednostki, które nie zachowują relacji określonej w art. 242 - 244 ustawy o finansach publicznych w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, przy czym niezachowanie relacji może dotyczyć jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz spłat pożyczki otrzymanej z budżetu państwa. Dla spłaty zobowiązania zaciąganego na sfinansowanie w/w potrzeb ustalono karencję w spłacie kapitału do końca 2027 roku oraz ośmioletni okres całkowitej spłaty. W ten sposób dług Gminy zostanie spłacony w całości do końca 2035 roku. Zestawienie planowanych spłat tego zobowiązania obrazuje poniższa tabela.

Tabela 24. Spłaty nowego zobowiązania zwrotnego.

Rok	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Kwota spłaty	500.000,00	339.902,97	1.000.000,26	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	2.004.000,00

źródło: opracowanie własne

We wcześniejszej części opracowania dotyczącej zdolności spłaty długu wskaźnik planowanej spłaty uwzględnia przedstawione w powyższej tabeli rozchody.

W okresie realizacji programu postępowania naprawczego tj. w latach 2020 – 2022 Gmina w bardzo ograniczonym zakresie będzie mogła realizować nowe zadania inwestycyjne, co sprzyja spłacie zobowiązań. Mimo to w Wieloletniej Prognozie Finansowej w latach 2020 - 2022. zarezerwowano niewielkie kwoty środków w ramach limitu wydatków majątkowych, które na etapie prognozy mogą stanowić pewien „margines bezpieczeństwa” w przypadku niepowodzenia lub przesunięcia w czasie części zaplanowanych działań naprawczych.

3) *Wybór instrumentu dłużnego*

Ustawa o finansach publicznych dopuszcza zaciąganie długu przez jednostkę samorządu terytorialnego w postaci kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych m.in. na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Gmina Brenna w chwili obecnej znajduje się w szczególnej sytuacji postępowania naprawczego. Oznacza to, że nowe zobowiązania dłużne potencjalnie mogą zostać pozyskane nie tylko z rynku, ale także poprzez pożyczkę z budżetu państwa.. Zgodnie z obowiązującymi regulacjami gmina w pierwszej kolejności musi wykazać, że nie jest w stanie sfinansować działań naprawczych komercyjnym produktem kredytowym. Dopiero jeżeli faktycznie nie będzie to możliwe, może zwrócić się do Ministerstwa Finansów o udzielenie preferencyjnie oprocentowanej pożyczki. Oba wyżej wymienione rozwiązania zostały omówione jako Wariant I i Wariant II poniżej.

Wariant I – finansowanie komercyjne

Z uwagi na zaplanowaną znaczną karencję w spłacie kapitału z tytułu planowanego nowego zobowiązania w celu sfinansowania deficytu i rozchodów budżetu gminy na rok 2020 (8 lat) i długim okresem finansowania (15 lat) jako preferowany instrument dłużny wybrano obligacje komunalne, przy których taka charakterystyka będzie prawdopodobnie lepiej przyjęta przez instytucje finansowe niż w przypadku kredytu bankowego. Ponadto emisja obligacji komunalnych nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych, a więc nie wymaga przeprowadzenia przetargu. Poniżej opisano ten instrument dłużny. Gminy mają prawo emitować obligacje, są one zwyczajowo nazwane komunalnymi. Obligacja to papier wartościowy emitowany w serii, w którym emitent stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela obligacji (inaczej: obligatariusza) oraz że zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia. Obligacje emitowane są na podstawie uchwały rady gminy i wymagają opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat możliwości wykupu obligacji. Obligacje emitowane są w seriach, każda z serii ma jeden termin zapadalności (wykupu) oraz określone oprocentowanie. Do terminu zapadalności płacone są same odsetki od wartości nominalnej obligacji. Odsetki opierają się o wybraną stopę WIBOR oraz marżę inwestora. Seria obligacji wykupywana jest w terminie zapadalności, jednorazowo, często jednak zawierają również możliwość wcześniejszego wykupu. Emisja obligacji komunalnych nie wymaga przeprowadzenia procedury przetargowej, co zapewnia minimalny czas trwania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W przypadku, gdyby nie udało się pozyskać inwestora na obligację. Gmina spróbuje pozyskać finansowanie w formie kredytu lub pożyczki.

Wariant II – pożyczka z budżetu państw

W przypadku nie pozyskania komercyjnego finansowania, o którym mowa wyżej gmina planuje złożyć wniosek do Ministra Finansów z prośbą o udzielenie pożyczki z budżetu państwa. Otrzymanie takiej pożyczki jest obwarowane szeregiem wymagań formalno-prawnych oraz wymaga akceptacji Ministra Finansów, co może pochłonąć znaczną ilość czasu (rok 2021). Jednocześnie nie ma gwarancji pozytywnego rozpatrzenia wniosku. Z wyżej wymienionych powodów finansowanie deficytu i spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek poprzez pożyczkę z budżetu państwa potraktowano jako Wariant II, czyli dodatkowy. Jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli: realizuje ona program postępowanie naprawczego lub przystępuje do jego realizacji oraz z analizy tego programu wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym nastąpi poprawa sytuacji finansowej tej jednostki oraz skuteczności w wykonywaniu jej ustawowych zadań, zachowane zostaną zasady określone w art. 242-244, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, zapewniona zostanie spłata wraz z odsetkami. Szczegółowy zakres informacji niezbędnych do dokonania oceny Minister Finansów określił w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 w sprawie pożyczek z budżetu państwa udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego w ramach postępowań ostrożnościowych lub naprawczych (Dz.U. Nr 257, poz. 1730). Zgodnie z zapisami rozporządzenia przedmiotem umowy jest opracowanie elementów

wniosku o udzielenie pożyczki z budżetu państwa, czyli właśnie m.in. programu postępowania naprawczego, a także uzyskanie szeregu opinii, oświadczeń i zaświadczeń. Pożyczka jest zabezpieczona w co najmniej 100% kwoty wierzytelności z tytułu umowy pożyczki. Zabezpieczenie wierzytelności z tytułu umowy pożyczki stanowią weksle własne in blanco lub akt notarialny o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 kodeksu cywilnego. Za pozyskaniem środków poprzez pożyczkę z budżetu państwa przemawia preferencyjne oprocentowanie takiej wierzytelności, które prawdopodobnie będzie wynosić około 3% p.a.

4) *Harmonogram pozyskania finansowania*

Termin	Działanie
październik – grudzień 2020 rok	Pozyskanie finansowania komercyjnego
Alternatywnie 2021 rok	Pozyskanie pożyczki z budżetu państwa

V. Podsumowanie Programu Postępowania Naprawczego

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uchwale Nr 336/XX/2020 wezwało gminę do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W uzasadnieniu do ww. uchwały stwierdzono, że sytuacja finansowa gminy uległa pogorszeniu, co stanowi zagrożenie dla realizacji zadań publicznych i prawidłowej gospodarki finansowej oraz niezachowanie relacji określonej w art. 243 ustawie o finansach publicznych. Przekroczenie maksymalnego dopuszczalnego poziomu obsługi zadłużenia jest bezpośrednim skutkiem niedostosowania harmonogramów spłaty istniejących zobowiązań do aktualnych możliwości zadłużeniowych Gminy oraz pośrednim skutkiem zbyt dużych wydatków inwestycyjnych. W celu zbilansowania budżetu roku 2020 po wdrożeniu doraźnych działań naprawczych konieczne jest zaciągnięcie zobowiązania dłużnego, o którym mowa wyżej. Jednocześnie prowadzone będą trwałe działania w celu podniesienia dochodów i obniżenia wydatków bieżących Gminy, a także dostosowania prowadzonych działań inwestycyjnych do możliwości finansowych. W niniejszym programie zaplanowano działania naprawcze zmierzające do sytuacji, w której Gmina będzie w możliwie najkrótszym okresie spełniała relacje określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych, co jest podstawą do zakończenia działań naprawczych. Zaplanowane działania w ramach niniejszego programu postępowania naprawczego mają skutkować trwałym wzrostem dochodów bieżących i ograniczeniem wydatków bieżących, sfinansowaniem deficytu i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2020. Struktura spłaty nowego zobowiązania opiera się na wnioskach z analizy zdolności kredytowej. Opracowano dwa warianty pozyskania tych środków, tj. poprzez emisję obligacji w 2020 roku lub uzyskania pożyczki z budżetu państwa w 2021 roku. Za emisją obligacji przemawia potencjalna akceptacja na rynku kapitałowym dla 8-letniej karencji na wykup pierwszych serii. Za pożyczką z budżetu państwa przemawia potencjalnie niskie oprocentowanie, jednak jej uzyskanie zależy w gestii Ministra Finansów i może być czasochłonne.

Zestawienie tabelaryczne poszczególnych spłat zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek

Numer umowy	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
38	570 000,00										
S1626/KO/2013	570 000,00	570 000,00									
23012 30001 10 51 13 3 2014	100 000,00	100 000,00	500 000,00								
32/14/272478-30001-10-51-10B	100 000,00	100 000,00	200 000,00								
B/1/Budż./2015	300 000,00	450 000,00	450 000,00								
B/4/Budż./2016	100 000,00	100 000,00	400 000,00								
B/1/Budż./2017	564 000,00	564 000,00	564 000,00	564 000,00	564 000,00						
03/2016.	120 000,00	120 000,00	720 000,00	680 000,00							
2003/650452/907282/K/2018	462 000,00	462 000,00	462 000,00	462 000,00	462 000,00	462 000,00	462 000,00	466 000,00			
19/0458		172 815,00	150 000,00	150 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	
300054-30000114110-2	5000000,00										
300054-30000108210-1	1400000,00										
190/2016/202/GW/ZW/P	3000,00										
84/2012/202/OA/oe/P	40 000,00	31 683,00									
12/2013/202/OW/ot-st/P	36 000,00	36 000,00									
314/2014/202/OW/ot/P	40 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00				
41/2015/202/OW/os/P	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00				
296/2015/202/OW/ot/P	32 500,00	32 500,00	32 500,00	32 500,00	32 500,00	32 500,00	32 500,00				
297/2016/202/OW/os/P	12 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00			
299/2016/202/OW/ot/P	30 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	25 000,00	16 817,27			
292/2017/202/OW/os/P	6125,00	7500,00	7500,00	7500,00	7500,00	7500,00	7500,00	9375,00			
267/2018/202/GW/zw-st/P	932,46	10 000,00	4000,00	500 000,00	500 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00			
293/2018/202/GW/zw/P	1944,28	4500,00	13 500,00	77 500,00	150 000,00	150 000,00	275 000,00	50 000,00			
83/2019/202/OW/ot/P				160 000,00	320 000,00	320 000,00	320 000,00	640 000,00	695 200,00	720 000,00	720 000,00
228/2019/202/OW/ot-st/P		25 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	300 000,00	331 001,37
229/2019/202/OW/ot-st/M		806 500,80									
Razem	9504001,74	3969998,80	3931000,00	3061000,00	3113500,00	2649500,00	2799500,00	2644692,27	1545200,00	1670000,00	1051001,37

Zestawienie tabelaryczne poszczególnych odsetek od zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek

Kredyty	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
S1626/KO/2013	12 050,87										12 050,87
23012 30001 10 51 13 3 2014	19 630,05	9163,88									28 793,93
32/14/272478-30001-10-51-10B	5922,40	2263,67									8186,07
B/1/Budż./2015	14 530,41	5575,41									20 105,82
B/4/Budż./2016	10 172,74	7145,47	2745,48								20 063,69
B/1/Budż./2017	57 918,16	41 562,16	25 206,16	8887,51							133 573,99
03/2016.	27 247,73	19 894,36	6502,36								53 644,45
2003/650452/907282/K/2018	67 176,90	56 920,50	46 664,10	36 515,65	26 151,30	15 894,90	5638,50				254 961,85
19/0458	100 171,09	105 066,92	101 271,91	93 770,30	77 054,97	60 609,95	44 164,96	27 810,07	11 274,97		621 195,14
Razem	314 820,35	247 592,37	182 390,01	139 173,46	103 206,27	76 504,85	49 803,46	27 810,07	11 274,97		
Pożyczki											
84/2012/202/OA/oe/P	743,55										743,55
12/2013/202/OW/ot-st/P	770,67										770,67
314/2014/202/OW/ot/P	38 864,36	31 864,38	24 864,40	17 872,95	10 864,37	3864,39					128 194,85
41/2015/202/OW/os/P	2520,63	2070,62	1620,63	1171,10	720,62	270,61					8374,21
296/2015/202/OW/ot/P	5413,27	4438,25	3463,26	2489,45	1513,26	538,24					17 855,73
297/2016/202/OW/os/P	2405,14	2030,14	1655,12	1280,49	905,14	530,14	155,15				8961,32
299/2016/202/OW/ot/P	21 911,35	17 411,38	12 911,36	8416,40	3911,36	947,34	27,64				65 536,83
292/2017/202/OW/os/P	1532,14	1307,17	1082,17	857,43	632,17	407,16	175,05				5993,29
267/2018/202/GW/zw-st/P	84 303,51	84 073,40	78 174,67	63 190,57	47 009,59	29 009,58	11 009,59				396 770,91
293/2018/202/GW/zw/P	21 560,22	21 327,04	20 353,55	16 678,27	12 172,61	6193,14	304,11				98 588,94
83/2019/202/OW/ot/P	116 856,02	116 856,02	116 080,12	108 134,67	98 523,95	88 923,94	75 391,91	55 814,43	34 352,87	12 752,89	823 686,82
228/2019/202/OW/ot-st/P	43 558,80	42 315,64	40 815,67	39 317,35	37 815,65	34 472,49	28 472,50	22 479,21	15 243,75	6202,97	310 694,03
229/2019/202/OW/ot-st/M	13 387,96										13 387,96
Razem	353 827,62	323 694,04	301 020,95	259 408,68	214 068,72	165 157,03	115 535,95	78 293,64	49 596,62	18 955,86	
	668 647,97	571 286,41	441 798,69	398 582,14	317 274,99	241 661,88	165 339,41	106 103,71	60871,59	18955,86	

Spis treści

I. Wstęp

- 1) *Program postępowania naprawczego w ustawie o finansach publicznych*
- 2) *Geneza programu postępowania naprawczego*

II. Analiza finansów gminy w latach 2017-2020

- 1) **Dochody**
 - a) *Dochody bieżące*
 - b) *Dochody majątkowe*
- 2) **Wydatki**
 - a) *Wydatki bieżące*
 - b) *Wydatki majątkowe*

3) **Wynik budżetu**

4) **Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

5) **Podsumowanie**

III. Przedsięwzięcia naprawcze w zakresie dochodów i wydatków od 2020 roku.

- 1) **Działania naprawcze w zakresie dochodów bieżących**
 - a) *Podniesienie stawki podatku od nieruchomości*
 - b) *Podniesienie stawki podatku od środków transportowych*
 - c) *Wprowadzenie jednorazowej opłaty w związku ze zmianami planu zagospodarowania przestrzennego.*
 - d) *Wprowadzenie opłat parkingowych.*
 - e) *Dochody w tytułu umów dzierżawy*
 - f) *Zmniejszenie dochodów bieżących w 2020 roku*
 - g) *Skutki działań naprawczych w zakresie dochodów bieżących w latach 2020 – 2023*
- 2) **Działania naprawcze w zakresie dochodów majątkowych**
 - a) *Dochody ze sprzedaży majątku*
 - b) *Dochody z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje*
- 3) **Harmonogram wprowadzania działań naprawczych w zakresie dochodów budżetu gminy Brenna**
- 4) **Działania naprawcze w zakresie wydatków bieżących**
 - a) *Transport i łączność*
 - b) *Działalność usługowa – plany zagospodarowania przestrzennego*
 - c) *Administracja publiczna (urząd gminy)*
 - d) *Administracja publiczna (promocja jednostek samorządu terytorialnego)*
 - e) *Oświata i wychowanie*
 - f) *Ochrona zdrowia (przeciwdziałanie alkoholizmowi)*
 - g) *Pomoc społeczna*
 - h) *Rodzina*

- i) *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*
- j) *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*
- k) *Kultura fizyczna*
- l) *Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących w latach 2020 – 2022*

5) Działania naprawcze w zakresie wydatków majątkowych

- a) *Rozbudowa kanalizacji sanitarnej poza terenem aglomeracji*
- b) *Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej*
- c) *Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników*
- d) *Dotacja celowa przekazana dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*
- e) *Modernizacja przejazdu w bród przez rzekę Brennicę ul. Kormany w Brennej*
- f) *Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika*
- g) *Modernizacja ul. Jaworowej w Brennej wraz z odwodnieniem na odcinku około 780 metrów*
- h) *Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika*
- i) *Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Juroszka w Brennej*
- h) *Aktywni w naturze*
- i) *Zakup przenośnych magazynów*
- j) *Rowerem przez Beskidy etap I*
- k) *Modernizacja pokrycia dachu na budynku Ośrodka Zdrowia położonym w Górkach Małych przy ul. Zalesie 3*
- l) *Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej*
- m) *Dotacja celowa na zakup lekkiego samochodu ratowniczo gaśniczego o napędzie 4x4 z zabudową typu Pickup przeznaczonego do przewozu motopompy lub aparatu gaśniczego z przeznaczeniem dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Brennej Centrum*
- n) *Wykonanie nowych punktów oświetlenia*
- o) *Skutki działań naprawczych w zakresie wydatków majątkowych w latach 2020 – 2022*

6) Harmonogram wprowadzania działań naprawczych w zakresie wydatków budżetu gminy Brenna

IV. Pozyskanie finansowania

1) Analiza zdolności kredytowej

- a) *Zmiany od 2019 roku*
- b) *Zmiany od 2020 roku*
- c) *Zmiany od 2026 roku*
- d) *Założenia dotyczące dochodów i wydatków przyjęte do ustalenia zdolności kredytowej*
- e) *Zdolność spłaty długu*

2) Określenie potrzeb finansowych – dodatkowe finansowanie dłużne w celu zbilansowania budżetu na rok 2020

3) Wybór instrumentu dłużnego

4) Harmonogram pozyskania finansowania

V. Podsumowanie Programu Postępowania Naprawczego

Wykresy:

- Wykres 1. Dochody ogółem gminy w latach 2017-2019;
- Wykres. 2 Planowane i wykonane dochody ogółem gminy w 2020 roku,
- Wykres 3. Dochody bieżące według struktury WPF w latach 2017-2020,
- Wykres 4. Dochody majątkowe gminy w latach 2017- 2020;
- Wykres 5. Wydatki bieżące i majątkowe w latach 2017 -2019;
- Wykres 6. Planowane i wykonane wydatki ogółem gminy w 2020 roku;
- Wykres 7. Wydatki bieżące według działów klasyfikacji budżetowej w latach 2017 – 2020;
- Wykres 8. Wydatki bieżące na realizację zadań oświatowych ujętych w dziale 801 finansowanych z innych dochodów własnych gminy w latach 2018- 2020;
- Wykres 9. Wydatki majątkowe według działów klasyfikacji budżetowej w latach 2017 – 2019;
- Wykres 11. Wynik budżetu (nadwyżka/ deficyt)ogółem w latach 2017 – 2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku;
- Wykres 12. Deficyt w stosunku do wartości wydatków majątkowych w latach 2017 – 2019;
- Wykres 13. Bieżący wynik budżetu gminy (nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w latach 2019 – 2019 oraz na dzień 31 lipca 2020 roku;
- Wykres 14. Kwota długu w latach 2019 – 2030 wynikająca z zawartych umów kredytów i pożyczek (za ostatni dzień roku) złotych
- Wykres 15. Spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według obowiązujących harmonogramów w rozbiciu na poszczególne lata;
- Wykres 16. Wydatki na obsługę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek według obowiązujących harmonogramów w rozbiciu na poszczególne lata;
- Wykres 17. Planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w latach 2021 – 2023;
- Wykres 18. Planowany wzrost dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021 – 2023;
- Wykres 19. Wzrost dochodów z tytułu planowanych opłat, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;
- Wykres 20. Wzrost dochodów z tytułu planowanego wprowadzenia opłat parkingowych w latach 2021 – 2023;
- Wykres 21. Planowany wzrost dochodów z tytułu w/w umów dzierżawy w latach 2021 – 2023;
- Wykres 22. Wzrost wydatków na oświatę w latach 2018 -2020 finansowanych z dochodów własnych gminy (z wyłączeniem subwencji oświatowej, dotacji na realizację zadań oświatowych oraz dochodów uzyskanych w placówkach oświatowych) w złotych
- Wykres 23. Wielkość nadwyżki bieżącej, dochodów ze sprzedaży majątku po uwzględnieniu działań w latach 2017 – 2035;
- Wykres 24. Wskaźnik jednoroczny w latach 2017 – 2035;
- Wykres 25. Wskaźniki maksymalnej i planowanej spłaty prognozowanego zadłużenia w ujęciu procentowym(po wprowadzeniu działań naprawczych dochodów i wydatków oraz struktury długu).

Tabele:

Tabela 1. Zestawienie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31.12.2019 roku;

Tabela 2. Zestawienie spłat podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań;

Tabela 3. Szacowane dodatkowe wpływy w podatku od nieruchomości, w związku podwyższeniem stawek w 2021 roku;

Tabela 4. Dodatkowe szacowane wpływy w podatku od nieruchomości w związku podwyższeniem stawek o 3% w latach 2022 – 2023;

Tabela 5. Szacowane dodatkowe wpływy z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021 – 2023;

Tabela 6. Dodatkowe wpływy w związku z planowanymi dochodami z tytułu opłaty, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym;

Tabela 7. Dodatkowe wpływy w związku planowanym poborem opłaty parkingowej w latach 2021 – 2023;

Tabela 8. Dodatkowe wpływy w związku z planowanym zawarciem umów dzierżawy;

Tabela 9. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie dochodów bieżących w latach 2020 – 2023;

Tabela 10. Zestawienie dochodów majątkowych ze sprzedaży mienia w latach 2020- 2021;

Tabela 11. Zestawienie dochodów majątkowych - środki z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w ramach rządowego programu Funduszu Inicjatyw Lokalnych;

Tabela 12. Harmonogram działań naprawczych w zakresie dochodów w latach 2020 – 2022;

Tabela 13. Wyliczenie skutków ograniczenia zatrudnienia w Urzędzie Gminy Brenna w latach 2021 – 2022;

Tabela 14. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków na promocję jednostki samorządu terytorialnego w latach 2020 - 2022;

Tabela 15. Wzrost wydatków na oświatę w latach 2018 -2020 finansowanych z dochodów własnych gminy (z wyłączeniem subwencji oświatowej, dotacji na realizację zadań oświatowych oraz dochodów uzyskanych w placówkach oświatowych);

Tabela 16. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków związanych z realizacją zadań oświatowych w latach 2020 - 2022;

Tabela 17. Wyliczenie skutków ograniczenia wydatków na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w latach 2020 - 2022;

Tabela 18. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie wydatków bieżących w latach 2020 – 2022;

Tabela 19. Zestawienie skutków działań naprawczych w zakresie dochodów majątkowych w latach 2020 – 2022;

Tabela 20. Harmonogram działań naprawczych w zakresie wydatków w latach 2020 – 2022;

Tabela 21. Wartości nadwyżki bieżącej oraz dochodów ze sprzedaży mienia w latach 2017 – 2035;

Tabela 22. Wskaźnik jednoroczny w latach 2017 – 2035;

Tabela 23. Wskaźnik planowanej spłaty w latach 2020 – 2025;

Tabela 24. Spłaty nowego zobowiązania zwrotnego.

Załączniki:

Załącznik nr 1. Zestawienie tabelaryczne poszczególnych spłat zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek;

Załącznik nr 2. Zestawienie tabelaryczne poszczególnych odsetek od zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytów i pożyczek;

Załącznik nr 3. Projekt wieloletniej prognozy finansowej;

Załącznik nr 4. Projekt wykazu przedsięwzięć.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	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	
2020	65 862 682,53	61 326 403,53	12 247 000,00	90 000,00	11 009 642,00	20 456 099,03	17 523 662,50	7 178 634,00	4 536 279,00	523 000,00	4 013 279,00	
2021	66 737 179,00	62 185 179,00	12 614 000,00	92 000,00	12 387 000,00	20 445 021,00	16 647 158,00	7 042 000,00	4 552 000,00	1 305 000,00	3 247 000,00	
2022	67 735 763,15	64 563 000,00	12 992 000,00	94 000,00	12 758 000,00	21 058 000,00	17 661 000,00	7 224 000,00	3 172 763,15	0,00	3 172 763,15	
2023	66 526 000,00	66 500 000,00	13 382 000,00	97 000,00	13 141 000,00	21 600 000,00	18 280 000,00	7 410 000,00	26 000,00	0,00	26 000,00	
2024	68 500 000,00	68 500 000,00	13 783 000,00	100 000,00	13 535 000,00	22 248 000,00	18 829 000,00	7 603 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	70 555 000,00	70 555 000,00	13 784 000,00	103 000,00	13 941 000,00	22 915 000,00	19 812 000,00	7 801 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	72 671 000,00	72 671 000,00	14 197 000,00	106 000,00	14 360 000,00	23 602 000,00	20 406 000,00	8 005 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	74 851 000,00	74 851 000,00	14 623 000,00	109 000,00	14 790 000,00	24 310 000,00	21 019 000,00	8 215 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	77 096 000,00	77 096 000,00	15 062 000,00	113 000,00	15 233 000,00	25 039 000,00	21 649 000,00	8 461 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	79 408 000,00	79 408 000,00	15 514 000,00	116 000,00	15 690 000,00	25 790 000,00	22 298 000,00	8 715 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	81 790 000,00	81 790 000,00	15 979 000,00	120 000,00	16 161 000,00	26 563 000,00	22 967 000,00	8 976 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	84 243 000,00	84 243 000,00	16 458 000,00	123 000,00	15 645 000,00	27 359 000,00	24 658 000,00	9 245 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	86 770 000,00	86 770 000,00	16 952 000,00	127 000,00	16 114 000,00	28 179 000,00	25 398 000,00	9 522 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	89 373 000,00	89 373 000,00	17 460 000,00	131 000,00	16 597 000,00	29 025 000,00	26 160 000,00	9 807 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	92 054 293,00	92 054 293,00	17 984 000,00	135 000,00	17 095 000,00	29 895 000,00	26 945 293,00	10 101 000,00	0,00	0,00	0,00	

2035	94 815 921,79	94 815 921,79	18 523 000,00	139 000,00	17 608 000,00	30 791 000,00	27 754 921,79	10 404 000,00	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⁾ 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.

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 wykonywania budżetu jednostki wynikającymi 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:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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
2020	70 026 363,24	56 850 363,24	21 079 565,94	0,00	0,00	850 000,00	40 000,00	0,00	0,00	13 176 000,00	12 482 000,00	694 000,00
2021	62 767 180,20	58 600 000,00	21 711 000,00	0,00	0,00	800 000,00	30 000,00	0,00	0,00	4 167 180,20	4 167 180,20	0,00
2022	63 804 763,15	61 481 000,00	22 363 000,00	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	2 323 763,15	2 323 762,15	0,00
2023	63 465 000,00	63 325 000,00	23 034 000,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	140 000,00	0,00
2024	65 386 500,00	64 500 000,00	23 725 000,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	886 500,00	886 500,00	0,00
2025	67 905 500,00	66 400 000,00	24 436 000,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 505 500,00	1 505 500,00	0,00
2026	69 871 500,00	68 392 000,00	25 170 000,00	0,00	0,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00	1 479 500,00	1 479 500,00	0,00
2027	72 206 307,73	70 351 000,00	25 925 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 855 307,73	1 855 307,73	0,00
2028	75 050 800,00	72 461 000,00	26 702 000,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	2 589 800,00	2 589 800,00	0,00
2029	77 398 096,69	74 635 000,00	27 504 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	2 763 096,69	2 763 096,69	0,00
2030	79 738 998,63	76 874 000,00	28 329 000,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	2 864 998,63	2 864 998,63	0,00
2031	82 743 000,00	79 180 000,00	29 179 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	3 563 000,00	3 563 000,00	0,00
2032	85 270 000,00	81 555 000,00	30 054 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	3 715 000,00	3 715 000,00	0,00
2033	87 873 000,00	84 001 000,00	30 956 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	3 872 000,00	3 872 000,00	0,00
2034	90 554 293,00	86 521 000,00	31 884 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	4 033 293,00	4 033 293,00	0,00
2035	92 811 921,79	89 117 000,00	32 841 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	3 694 921,79	3 694 921,79	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
2020	-4 163 680,71	0,00	13 667 682,45	13 393 303,23	3 889 301,49	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 969 998,80	3 969 998,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 931 000,00	3 931 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 061 000,00	2 375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 113 500,00	3 113 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 649 500,00	2 649 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 799 500,00	2 799 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 644 692,27	2 644 692,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 045 200,00	2 045 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 009 903,31	2 009 903,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 051 001,37	2 051 001,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 004 000,00	2 004 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		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	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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
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
2020	146 000,00	146 000,00	128 379,22	128 379,22	9 504 001,74	9 504 001,74	1 400 000,00	1 400 000,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 969 998,80	3 969 998,80	806 500,80	806 500,80	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 931 000,00	3 931 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 061 000,00	3 061 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 113 500,00	3 113 500,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 649 500,00	2 649 500,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 799 500,00	2 799 500,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 644 692,27	2 644 692,27	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 045 200,00	2 045 200,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 009 903,31	2 009 903,31	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 051 001,37	2 051 001,37	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 004 000,00	2 004 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 279 295,75	0,00	4 476 040,29	4 476 040,29
2021	x	x	x	x	0,00	0,00	32 309 296,95	0,00	3 585 179,00	3 585 179,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	28 378 296,95	0,00	3 082 000,00	3 082 000,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	25 317 296,95	0,00	3 175 000,00	3 175 000,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	22 203 796,95	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	19 554 296,95	0,00	4 155 000,00	4 155 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	16 754 796,95	0,00	4 279 000,00	4 279 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	14 110 104,68	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 064 904,68	0,00	4 635 000,00	4 635 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 055 001,37	0,00	4 773 000,00	4 773 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 004 000,00	0,00	4 916 000,00	4 916 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 504 000,00	0,00	5 063 000,00	5 063 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 004 000,00	0,00	5 215 000,00	5 215 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 504 000,00	0,00	5 372 000,00	5 372 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 004 000,00	0,00	5 533 293,00	5 533 293,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 698 921,79	5 698 921,79

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	21,81%	12,49%	13,77%	13,77%	14,14%	NIE	NIE
2021	9,42%	10,30%	13,43%	12,67%	13,03%	TAK	TAK
2022	10,76%	8,81%	8,81%	12,73%	13,09%	TAK	TAK
2023	8,38%	8,63%	8,63%	12,00%	12,00%	TAK	TAK
2024	8,14%	10,05%	10,05%	10,29%	10,29%	TAK	TAK
2025	6,82%	9,98%	x	9,16%	9,16%	TAK	TAK
2026	6,83%	9,84%	x	10,14%	10,33%	TAK	TAK
2027	6,22%	9,89%	x	10,01%	10,01%	TAK	TAK
2028	4,79%	9,77%	x	9,64%	9,64%	TAK	TAK
2029	4,49%	9,65%	x	9,57%	9,57%	TAK	TAK
2030	4,35%	9,54%	x	9,69%	9,69%	TAK	TAK
2031	3,16%	9,43%	x	9,82%	9,82%	TAK	TAK
2032	2,99%	9,33%	x	9,73%	9,73%	TAK	TAK
2033	2,82%	9,23%	x	9,64%	9,64%	TAK	TAK
2034	2,65%	9,14%	x	9,55%	9,55%	TAK	TAK
2035	3,29%	9,06%	x	9,44%	9,44%	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2020	577 760,28	577 760,28	577 760,28	2 317 322,00	2 317 322,00	2 317 322,00	357 952,28	357 952,28	325 431,28
2021	183 971,00	183 971,00	183 971,00	3 247 000,00	3 247 000,00	3 247 000,00	98 705,37	98 705,37	83 899,56
2022	0,00	0,00	0,00	1 531 000,00	1 531 000,00	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego 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
2020	4 788 000,00	4 788 000,00	2 767 658,00	10 117 492,00	335 492,00	9 782 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 425 459,00	2 425 459,00	1 092 000,00	2 774 164,37	268 705,37	2 505 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 323 763,15	2 323 763,15	1 531 000,00	2 323 763,15	0,00	2 323 763,15	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	57 000,00	57 000,00	26 000,00	57 000,00	0,00	57 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	869 784,55	0,00	869 784,55	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	0,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 720 000,00	0,00	1 720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	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
2020	9 504 001,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	3 969 998,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	3 931 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	3 061 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	3 113 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 649 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 799 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 644 692,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 545 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 670 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 051 001,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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.

Wyszczególnienie	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym w art. 240a ust. 4 ** ustawy 11)		
	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4 X	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1 X
Lp	12.1	12.2	12.3
2020		-0,08	-0,08
2021			
2022			
2023			
2024			
2025			
2026			
2027			
2028			
2029			
2030			
2031			
2032			
2033			
2034			
2035			

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

** należy wykazać jedną z podstaw prawnych: art. 240a ust. 4/ art. 240a ust. 8/ art. 240b ustawy określającą procedurę, jaką objęta jest jednostka samorządu terytorialnego.

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.

11) Pozycje sekcji 12 wykazują wyłącznie jednostki objęte procedurą wynikającą z art. 240a lub art. 240b ustawy.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 639 241,18	10 117 492,00	2 774 164,37	2 323 763,15	57 000,00	869 784,55
1.a	- wydatki bieżące				1 062 197,37	335 492,00	268 705,37	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 577 043,81	9 782 000,00	2 505 459,00	2 323 763,15	57 000,00	869 784,55
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				9 129 044,63	3 912 492,00	2 524 164,37	2 323 763,15	57 000,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				403 197,37	205 492,00	98 705,37	0,00	0,00	0,00
1.1.1.8	Za wonią drzewa - rozwój dziedzictwa kulturalnego i przyrodniczego obszarów pogranicza	Urząd Gminy Brenna	2016	2021	311 697,37	186 992,00	98 705,37	0,00	0,00	0,00
1.1.1.9	Brenna Piszczna partnerstwo w działaniu - Poglębenie dotychczasowej współpracy transgranicznej	Urząd Gminy Brenna	2019	2020	91 500,00	18 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 725 847,26	3 707 000,00	2 425 459,00	2 323 763,15	57 000,00	0,00
1.1.2.10	Za wonią drzewa - rozwój dziedzictwa kulturalnego i przyrodniczego obszarów pogranicza	Urząd Gminy Brenna	2017	2020	753 313,00	707 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.18	Budowa obiektów małej architektury w Brennej Leśnicy - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Brenna	2018	2020	368 491,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.21	Termomodernizacja budynku położonego w Brennej przy ul. Wyzwolenia 34 - Ograniczenie niskiej emisji	Urząd Gminy Brenna	2018	2020	27 859,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.22	Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym	Urząd Gminy Brenna	2015	2021	2 652 389,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.23	Rowerem przez Beskidy etap 1 - ograniczenie niskiej emisji	Urząd Gminy Brenna	2019	2022	3 736 662,15	0,00	1 972 459,00	1 729 763,15	0,00	0,00
1.1.2.24	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna - Poprawa jakości wód gruntowych	Urząd Gminy Brenna	2020	2023	1 187 132,61	50 000,00	453 000,00	594 000,00	57 000,00	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				14 510 196,55	6 205 000,00	250 000,00	0,00	0,00	869 784,55
1.3.1	- wydatki bieżące				659 000,00	130 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zmiana planu zagospodarowania przestrzennego - Kształtowanie ładu przestrzennego	Urząd Gminy Brenna	2011	2021	659 000,00	130 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				13 851 196,55	6 075 000,00	80 000,00	0,00	0,00	869 784,55
1.3.2.4	Modernizacja ul. Jaworowej w Brennej wraz z odwodnieniem na odcinku około 780 metrów - Poprawa bezpieczeństwa drogowego	Urząd Gminy Brenna	2016	2021	67 220,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Wykonanie nowych punktów oświetlenia na terenie Gminy Brenna - poprawa bezpieczeństwa na terenie Gminy - Poprawa bezpieczeństwa na terenie gminy Brenna	Urząd Gminy Brenna	2018	2021	356 000,00	140 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami domowymi w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 i Etap III zadanie 2 - Poprawa jakości wód gruntowych	Urząd Gminy Brenna	2015	2020	5 617 300,00	5 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1	1 300 000,00	1 400 000,00	1 750 000,00	1 720 000,00	12 492 225,12
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	107 915,50
1.b	1 300 000,00	1 400 000,00	1 750 000,00	1 720 000,00	12 384 309,62
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	5 116 796,01
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	95 915,50
1.1.1.8	0,00	0,00	0,00	0,00	86 974,50
1.1.1.9	0,00	0,00	0,00	0,00	8 941,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	5 020 880,51
1.1.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	21 426,77
1.1.2.18	0,00	0,00	0,00	0,00	28 063,00
1.1.2.21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.22	0,00	0,00	0,00	0,00	117 168,59
1.1.2.23	0,00	0,00	0,00	0,00	3 702 222,15
1.1.2.24	0,00	0,00	0,00	0,00	1 152 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	1 300 000,00	1 400 000,00	1 750 000,00	1 720 000,00	7 375 429,11
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.2	1 300 000,00	1 400 000,00	1 750 000,00	1 720 000,00	7 363 429,11
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	35 576,37
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	139 905,00
1.3.2.13	0,00	0,00	0,00	0,00	113 485,52

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1.3.2.14	Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników - Poprawa jakości wód gruntowych	Urząd Gminy Brenna	2018	2028	5 614 151,55	60 000,00	0,00	0,00	0,00	419 784,55
1.3.2.16	Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków w Brennej w rejonie ulic Jatny, Józefa Madzi i Słonecznej - Poprawa jakości wód gruntowych	Urząd Gminy Brenna	2017	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej - Poprawa funkcjonalności pomieszczeń w budynku administracyjnym	Urząd Gminy Brenna	2018	2026	627 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.20	Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika - poprawa bezpieczeństwa na drogach	Urząd Gminy Brenna	2015	2026	1 170 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00
1.3.2.28	Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej - Poprawa jakości wód gruntowych	Urząd Gminy Brenna	2019	2021	35 000,00	5 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.29	Modernizacja pokrycia dachu na budynku Ośrodka Zdrowia położonego w Górkach Małych ul. Zalesie 3 - Modernizacja budynków komunalnych	Urząd Gminy Brenna	2019	2020	101 845,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.30	Rozbudowa parkingu przy ul. ks Juroszka w Brennej - Zabezpieczenie miejsc parkingowych	Urząd Gminy Brenna	2019	2027	262 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
1.3.2.14	1 000 000,00	800 000,00	1 500 000,00	1 720 000,00	5 439 784,55
1.3.2.16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.19	0,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.20	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	1 050 000,00
1.3.2.28	0,00	0,00	0,00	0,00	31 925,00
1.3.2.29	0,00	0,00	0,00	0,00	2 752,67
1.3.2.30	0,00	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00