

**Projekt**

z dnia 1 lutego 2021 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY BRENNA**

z dnia ..... 2021 r.

**w sprawie uchylenia uchwały Nr XVIII/193/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r.  
w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020-2022 oraz  
przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2021-2022**

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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2019 r. Dz. U. poz. 869 z późn. zm.), Rada Gminy Brenna uchwała, co następuje:

§ 1. Uchyla się uchwałę Nr XVIII/193/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r. w sprawie przyjęcia programu postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020-2022.

§ 2. Uchwala się program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2021-2022, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brenna.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy Brenna  
z dnia ..... 2021 r.

# Gmina Brenna

---

Program postępowania naprawczego

Brenna, 8 luty 2021 r.



## SPIS TREŚCI

|   |           |
|---|-----------|
| <b>WPROWADZENIE</b>   | <b>5</b>  |
| PODSTAWA PRAWNA OPRACOWANIA   | 6         |
| DOKUMENTY ŹRÓDŁOWE PODDANE ANALIZIE   | 7         |
| OGRANICZENIA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROGRAMU POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO  | 7         |
| <b>CZĘŚĆ I. ANALIZA STANU FINANSÓW GMINY BRENNA</b>   | <b>10</b> |
| DOCHODY   | 10        |
| <i>Podatek od nieruchomości</i>   | 14        |
| <i>Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw</i>      | 18        |
| <b>WPŁYWY Z RÓŻNYCH DOCHODÓW</b>  | 19        |
| WYDATKI   | 20        |
| <i>Oświata i wychowanie</i>   | 24        |
| <i>Pomoc społeczna i Rodzina</i>  | 25        |
| <i>Rolnictwo i łowiectwo</i>  | 26        |
| <i>Administracja publiczna</i>  | 26        |
| <i>Wydatki majątkowe</i>  | 27        |
| WYNIK BUDŻETU   | 29        |
| ZADŁUŻENIE  | 30        |
| <i>Kredyty i obligacje</i>  | 31        |
| <i>Umowy nienazwane</i>   | 38        |
| <i>Zobowiązania wymagalne</i>   | 38        |
| WSKAŹNIK OBSŁUGI ZADŁUŻENIA   | 38        |
| PRZYCZYNY ZAGROŻENIA REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH   | 42        |
| <b>CZĘŚĆ II. PLAN PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH</b>   | <b>44</b> |
| DOCHODY   | 44        |
| <i>Podwyższenie stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych</i>  | 44        |
| <i>Podwyższenie stawek podatku od nieruchomości</i>   | 50        |
| <i>Podwyższenie opłaty miejscowej</i>   | 53        |
| <i>Rozszerzenie parkingów na terenach komunalnych</i>   | 55        |
| WYDATKI   | 56        |
| <i>Obniżenie diet dla radnych Gminy Brenna i zmiana sposobu kalkulacji</i>  | 56        |
| <i>Obniżenie wynagrodzenia Skarbnika Gminy</i>  | 57        |
| <i>Wprowadzenie wspólnej obsługi dla wybranych jednostek organizacyjnych Gminy</i>  | 58        |
| <i>Optymalizacja zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy</i>                                       | 61        |
| <i>Zamrożenie dotacji dla instytucji kultury</i>  | 63        |
| <i>Ograniczenie wydatków na szkolenia dla pracowników</i>   | 64        |
| <i>Zamrożenie wydatków na realizację zadań publicznych</i>  | 65        |
| <i>Zaostrzenie polityki inwestycyjnej w zakresie realizacji przedsięwzięć określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej</i> | 66        |
| HARMONOGRAM WDRAŻANIA DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH   | 70        |

|  |           |
|--|-----------|
| <b>CZĘŚĆ III. EFEKTY FINANSOWE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH</b>             | <b>72</b> |
| EFEKT FINANSOWY DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH                                | 72        |
| BUDŻET NA 2021 R.  | 73        |
| <i>Dochody</i>   | 73        |
| <i>Wydatki</i>   | 74        |
| <i>Wynik budżetu, przychody i rozchody</i>                         | 75        |
| <i>Założenia dotyczące pozyskania i spłaty nowego zobowiązania</i> | 76        |
| WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2021-2031                   | 78        |
| <i>Sposób obliczania przewidywanych efektów finansowych</i>        | 81        |
| <b>SPIS TABEL</b>  | <b>83</b> |
| <b>SPIS WYKRESÓW</b>   | <b>85</b> |

## WPROWADZENIE

Uchwałą Nr 302/XVII/2020 z dnia 23 lipca 2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło istotne naruszenie prawa wykazane w uchwale Nr XV/159/20 Rady Gminy Brenna z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 r. Istotne naruszenie prawa polegało na niezachowaniu art. 212 ust. 1 pkt 4, 5 i 6 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez nieprawidłowe określenie wysokości przychodów i rozchodów budżetu Gminy Brenna oraz limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wezwało władze Gminy Brenna do usunięcia istotnego naruszenia prawa w terminie do 21 sierpnia 2020 r. (stwierdzenie istotnego naruszenia prawa dotyczyło również uchwały Nr XV/159/20 Rady Gminy Brenna z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej).

Uchwałą Nr XVII/180/20 Rady Gminy Brenna z dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XV/159/20 Rady Gminy Brenna z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 r. wprowadzono zmiany w planie przychodów i rozchodów budżetu poprzez uwzględnienie w uchwale budżetowej na 2020 rok konsekwencji finansowych wynikających z niepłacenia do końca 2019 r. kredytu krótkoterminowego zaciągniętego w Mikołowskim Banku Spółdzielczym w Mikołowie w wysokości 5.000.000 zł, które to zobowiązanie zostało spłacone dopiero w lutym 2020 r. ze środków pozyskanych z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy zawartej z instytucją pozabankową, bez uprzedniego przyjęcia w planie przychodów i rozchodów. Kolegium Izby stwierdziło jednak, że dokonana zmianą uchwały budżetowej na mocy uchwały Nr XVII/180/20 z dnia 20 sierpnia 2020 r. organ stanowiący spowodował jednocześnie naruszenie w sposób istotny innego przepisu, tj. art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (naruszenie prawa polegało na uchwaleniu budżetu bez spełnienia w 2020 r. ustawowej relacji zadłużenia). Wskazane naruszenie prawa jest bezpośrednio związane z faktem podjęciem przez Radę Gminy Brenna na tej samej sesji uchwały Nr XVII/181/20 w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej, albowiem wskutek dokonanych zmian w prognozie finansowej, Gmina Brenna przestała spełniać ustawową relację określoną w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2020 r.

W konsekwencji w dniu 2 września 2020 r. uchwałą Nr 334/XX/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdziło nieważność uchwały Nr XVII/181/20 Rady Gminy Brenna z dnia 20 sierpnia 2020 roku w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej, z powodu naruszenia przepisów art. 243 ust. 1 w związku z art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych, wzywając tym samym Gminę Brenna do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego oraz przedłożenia tego programu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w terminie 45 dni od dnia otrzymania wezwania (Uchwała Nr 336/XX/2020 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 2 września 2020 r.).

Uchwałą Nr XVIII/193/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r. przyjęto program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020-2022, który został

przekazany Kolegium Izby w dniu 20 października 2020 r. Uchwałą Nr 4200/II/162/2020 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 17 listopada 2020 r. wydano negatywną opinię o programie postępowania naprawczego dla Gminy Brenna wskazując jako przyczynę negatywnej decyzji niewystarczającą (a niekiedy nawet symboliczną) skalę wskazanych w programie postępowania naprawczego działań zmierzających do odzyskania stabilnej sytuacji finansowej Gminy. W związku z powyższym władze Gminy Brenna postanowiły o zaktualizowaniu treści i założeń programu postępowania naprawczego Gminy Brenna i przedstawieniu go celem zaopiniowania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Niniejszy dokument jest wyrazem realizacji ww. działania. Celem programu jest wskazanie działań, których efektem będzie poprawa sytuacji finansowej Gminy. Na podstawie diagnozy kondycji finansowej jednostki, sporządzono program postępowania naprawczego, który zgodnie z art. 240a ust. 3 ustawy o finansach publicznych zawiera:

1. analizę finansów Gminy wraz z określeniem przyczyn zagrożenia realizacji zadań publicznych;
2. indywidualny plan naprawczy, wraz z harmonogramem wprowadzania poszczególnych przedsięwzięć;
3. określenie przewidywanych efektów finansowych zalecanych przedsięwzięć wraz z przedstawieniem sposobu ich obliczania.

Zgodnie z art. 240a ust. 2 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała program postępowania naprawczego na okres nieprzekraczający 3 kolejnych lat budżetowych. Niniejszy program postępowania Gminy Brenna obejmuje lata 2021-2022. Przyjęty okres realizacji wynika również z art. 240a ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że w okresie realizacji programu postępowania naprawczego możliwe jest uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej oraz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, które nie zachowują relacji określonej w art. 242-244.

Całość analizy została poprzedzona krótkim wprowadzeniem prezentującym podstawę prawną opracowania, dokumenty źródłowe poddane analizie oraz ograniczenia i ryzyko związane z wdrożeniem i realizacją działań naprawczych. Podkreślić należy, że dokument powinien być rozpatrywany całościowo, nie należy uzasadniać swojego stanowiska na podstawie wrywkowej części dokumentu.

## **PODSTAWA PRAWNA OPRACOWANIA**

Podstawę prawną niniejszego opracowania stanowią w szczególności:

1. ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 713);
2. ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.);
3. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2019, poz. 869 z późn. zm.);
4. ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 910);
5. ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2018, poz. 2500);

6. ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity: Dz. U. 2020 poz. 1842);
7. akty wykonawcze do powyższych ustaw.

Ponadto posiłkowano się:

1. orzecnictwem sądów krajowych;
2. orzecnictwem sądów europejskich;
3. poglądami doktryny, wyrażonymi w artykułach, glosach i innych publikacjach.

Niniejsza analiza uwzględnia stan prawny na dzień 27 stycznia 2021 roku.

## **DOKUMENTY ŹRÓDŁOWE PODDANE ANALIZIE**

W celu przeprowadzenia właściwej i kompleksowej analizy stanu finansów Gminy rozpatrzono szereg następujących dokumentów:

1. Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015-2019 (Rb-27s);
2. Sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych po III kwartale 2020 r. i za grudzień 2020 r. (Rb-27s);
3. Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2015-2019 (Rb-28s);
4. Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych po III kwartale 2020 r. (Rb-28s) i za grudzień 2020 r.;
5. Sprawozdania o nadwyżce/deficycie Gminy w latach 2015-2019 (Rb-NDS) oraz po III kwartale 2020 r.;
6. Sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w latach 2015-2019 (Rb-Z) oraz po III kwartale 2020 r.;
7. Sprawozdania roczne z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP) za lata 2015-2019;
8. Uchwałę budżetową na 2020 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi;
9. Projekt budżetu na 2021 r.;
10. Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brenna na lata 2020-2035;
11. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2021-2035;
12. Uchwały w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2015-2021;
13. Sprawozdania opisowe z wykonania budżetów za lata 2015-2019;
14. Umowy kredytowe i pożyczkowe na zaciągnięte przez Gminę zobowiązania.

## **OGRANICZENIA ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ PROGRAMU POSTĘPOWANIA NAPRAWCZEGO**

Przystąpienie do realizacji programu postępowania naprawczego wiąże się z koniecznością podjęcia licznych działań zmierzających do poprawy struktury dochodów i wydatków. Niezbędne jest również rozważenie zmian nie tylko w kategoriach finansowo-księgowych, lecz również w odniesieniu do sfery organizacyjnej. W niniejszym dokumencie, proponuje się konkretne działania, które Gmina Brenna zamierza samodzielnie zrealizować w taki sposób, aby w wyniku ich wykonania



zagwarantować spełnienie przepisów określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

Oprócz opisanych i uzasadnionych w ramach niniejszego dokumentu przedsięwzięć naprawczych, istnieje szereg restrykcji ustawowych, zgodnie z którymi w okresie realizacji postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego:

1. nie może podejmować nowych inwestycji finansowanych kredytem, pożyczką lub emisją papierów wartościowych;
2. nie może udzielać pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego;
3. nie może udzielać poręczeń, gwarancji i pożyczek;
4. nie może ponosić wydatków na promocję jednostki;
5. nie może tworzyć funduszu sołectkiego, chyba że poniesienie wydatków jest konieczne do zakończenia realizacji zadania rozpoczętego przed dniem przyjęcia programu postępowania naprawczego;
6. ogranicza realizację zadań innych niż obligatoryjne, finansowanych ze środków własnych;
7. zamraża wydatki na diety radnych oraz na wynagrodzenie zarządu.

Brak możliwości zaciągania kolejnych zobowiązań odnosi się wyłącznie do pozyskiwania zwrotnego finansowania na nowe inwestycje. W tym miejscu należy zaznaczyć, że istnieją zatem możliwości zaciągnięcia kredytu, pożyczki lub emisji obligacji na dokończenie inwestycji rozpoczętych przed uchwaleniem programu postępowania naprawczego, jak i na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w sytuacji, gdyby wynik budżetu nie pozwalał na samodzielne uregulowanie rat kapitałowych w danym roku budżetowym. Powyższy zakaz dotyczy wyłącznie rozpoczynania nowych inwestycji, na które nie przewidziano w budżecie środków własnych. Niemniej mając na uwadze konieczność ograniczenia realizacji zadań innych niż obligatoryjne, ewentualne skorzystanie z finansowania zwrotnego powinno mieć charakter wyjątkowy, uzasadniony okolicznościami związanymi z realizacją przedsięwzięć naprawczych.

Zakaz udzielania poręczeń i gwarancji wynika z potrzeby zagwarantowania stabilności i przewidywalności w budżecie. Co prawda w wielu samorządach, kwoty przewidziane na poręczenia nie są realizowane, to jednak zgodnie z obowiązującymi przepisami, należy je wykazywać i doliczać do wskaźników obsługi zadłużenia. Rozwiązanie takie ma zagwarantować, że w przypadku zażądania przez wierzyciela spłaty, jednostka samorządu terytorialnego będzie w stanie spełnić świadczenie, co w wielu przypadkach może oznaczać konieczność rezygnacji z wykonywania ustawowych zadań. Dlatego w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego niezbędne jest zagwarantowanie stabilności budżetu, której udzielenie nowego poręczenia lub gwarancji mogłoby poważnie zagrazić.

Istotne ograniczenia obejmują również wydatki na promocję. Jest to uzasadnione tym, że w znaczącej większości nie przekładają się one bezpośrednio na poprawę atrakcyjności jednostki samorządu terytorialnego oraz pozyskanie nowych inwestorów. Najczęstszym kierunkiem tej kategorii jest promocja wewnętrzna, która ma związek z poprawą warunków życia dla mieszkańców poprzez organizację wydarzeń kulturalnych. Należy jednak zwrócić uwagę na fakt, że większość wydatków na promocję ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika z zawartych na początku roku budżetowego umów, dlatego ograniczeniu nie będą podlegały wydatki zaangażowane, zaś pełne wykonanie normy będzie możliwe dopiero w kolejnym roku budżetowym.

Kwestia związana z zakazem tworzenia funduszu sołeckiego rodzi często praktyczne problemy w przypadku gmin wiejskich. Niemniej w Gminie Brenna nie funkcjonuje fundusz sołecki, dlatego też wskazane ograniczenie nie ma zastosowania.

Zamrożenie wydatków na diety radnych oraz na wynagrodzenia zarządu jest wyrazem zasady, że w trudnych sytuacjach, władze samorządowe również powinny ponosić koszty wyrzeczeń i z tego względu ograniczyć własne uposażenia. Na marginesie należy zwrócić uwagę, że tego typu działanie pełni również istotną funkcję społeczną i trudno wyobrazić sobie sytuację, w ramach której w trakcie realizacji programu postępowania naprawczego Rada Gminy uchwaliby zwiększenie diet lub podniesienie wynagrodzenia Wójta.

Pozostałe obszary realizacji działań naprawczych zostały wybrane w taki sposób, aby zachować pełną kontrolę organu stanowiącego i organu wykonawczego nad podejmowanymi decyzjami. Poza aspektami finansowymi, w ramach każdego przedsięwzięcia, kryterium przyjęcia go do realizacji stanowi posiadanie uprawnienia do podjęcia wiążącej i ostatecznej decyzji przez Radę Gminy Brenna lub Wójta Gminy Brenna, która w przypadku zgodności z prawem, nie będzie mogła być blokowana przez inne organy.

## CZĘŚĆ I. ANALIZA STANU FINANSÓW GMINY BRENNA

### DOCHODY

Źródła dochodów JST oraz zasady ustalania i gromadzenia tych dochodów określono w ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Analiza dochodów Gminy Brenna została dokonana w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowana w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej na następujące kategorie:

1. dochody bieżące:
  - 1) podatki i opłaty lokalne;
  - 2) udziały w podatkach centralnych, w tym:  
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udział w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
  - 3) subwencje, w tym:  
oświatowa, wyrównawcza i równoważąca;
  - 4) dotacje, w tym:  
na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne;
  - 5) dofinansowanie, w tym:  
dofinansowanie w ramach umów między JST;
  - 6) pozostałe dochody, w tym:  
grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych, a także inne dochody;
2. dochody z majątku, w tym:
  - 1) dochody majątkowe: przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaż majątku, dotacje na inwestycje;
  - 2) dochody z najmu i dzierżawy.

Dzięki takiemu ujęciu wydatków zachowano wynikający z klasyfikacji budżetowej merytoryczny podział ułatwiający późniejsze prognozowanie kolejnych kategorii. Historyczne wartości dochodów w latach 2015-2020 scharakteryzowano poniżej. W zestawieniach związanych z analizą finansów Gminy Brenna, zawarto także dane wynikające ze sprawozdań za grudzień 2020 r. Poszczególne dochody Gminy Brenna w latach 2015-2020 zestawiono w poniższej tabeli.

Tabela 1. Struktura zrealizowanych dochodów w latach 2015-2020

|                                | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DOCHODY OGÓŁEM</b>          | <b>33 051 477</b> | <b>43 111 433</b> | <b>46 052 699</b> | <b>51 653 373</b> | <b>58 141 783</b> | <b>60 737 923</b> |
| <b>Dochody bieżące</b>         | <b>31 435 001</b> | <b>41 334 504</b> | <b>44 477 510</b> | <b>48 277 290</b> | <b>54 653 548</b> | <b>56 446 110</b> |
| Podatki i opłaty lokalne       | 7 703 897         | 8 576 650         | 8 812 483         | 9 774 154         | 10 347 775        | 11 637 350        |
| Udział w podatkach centralnych | 7 709 087         | 8 196 272         | 9 510 436         | 10 995 667        | 12 072 687        | 12 035 196        |
| Subwencje                      | 10 447 627        | 10 215 808        | 10 592 414        | 10 838 902        | 11 074 929        | 11 066 642        |
| Dotacje                        | 4 265 921         | 10 999 671        | 14 103 787        | 15 444 317        | 17 065 046        | 19 784 533        |
| Pozostałe                      | 1 308 469         | 3 346 104         | 1 458 391         | 1 224 251         | 4 093 111         | 1 922 389         |
| <b>Dochody majątkowe</b>       | <b>1 616 477</b>  | <b>1 776 929</b>  | <b>1 575 189</b>  | <b>3 376 083</b>  | <b>3 488 234</b>  | <b>4 291 813</b>  |
| Dochody z majątku              | 0                 | 21 780            | 494 484           | 90 513            | 15 469            | 46 522            |
| Dotacje na inwestycje          | 1 616 477         | 1 755 148         | 1 080 705         | 3 285 569         | 3 472 765         | 4 245 291         |

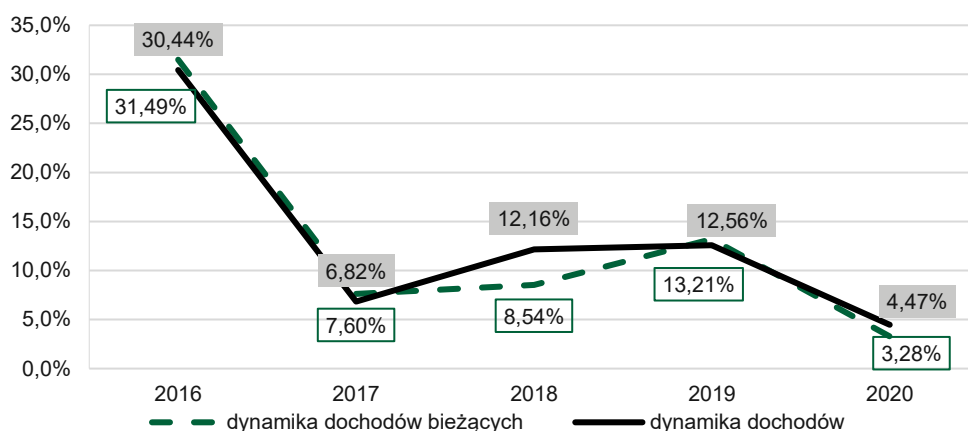
\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Średnia wartość dochodów w analizowanym okresie kształtowała się na poziomie 48,7 mln zł. Dochody bieżące w całym badanym okresie stanowiły 94,49% dochodów ogółem a dochody majątkowe 5,51% dochodów ogółem. Dochody bieżące miały charakter powtarzalny a dochody majątkowe incydentalny.

Dynamikę dochodów ogółem oraz dochodów bieżących przedstawiono na poniższym wykresie. Najwyższe wartości dynamiki wskazuje się w 2016 r., co było związane z wysokim wpływem dotacji na finansowanie programu „Rodzina 500+” do budżetu gminy. W 2020 r. wzrost dochodów Gminy wyniósł blisko 5% w stosunku do roku poprzedniego, przy średnio 10% wzroście w poprzednich latach. Należy przy tym nadmienić, że plan dochodów na 2020 r. zakładał wpływy na poziomie 64,6 mln zł. Z danych wynika więc, że dochody Gminy Brenna wykonano na poziomie 93,9% (wg sprawozdań grudniowych). Wykonanie niższych niż zakładał to plan dochodów budżetowych Gminy, mających bezpośredni związek z zaistniałą sytuacją epidemiczną w kraju w 2020 r., dotyczy m.in. wpływów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), które wykonano na poziomie niższym o 369,7 tys. zł w stosunku do wartości planowanych (97%).

Wykres 1. Dynamika wzrostu/spadku dochodów w latach 2016-2020 (r/r)

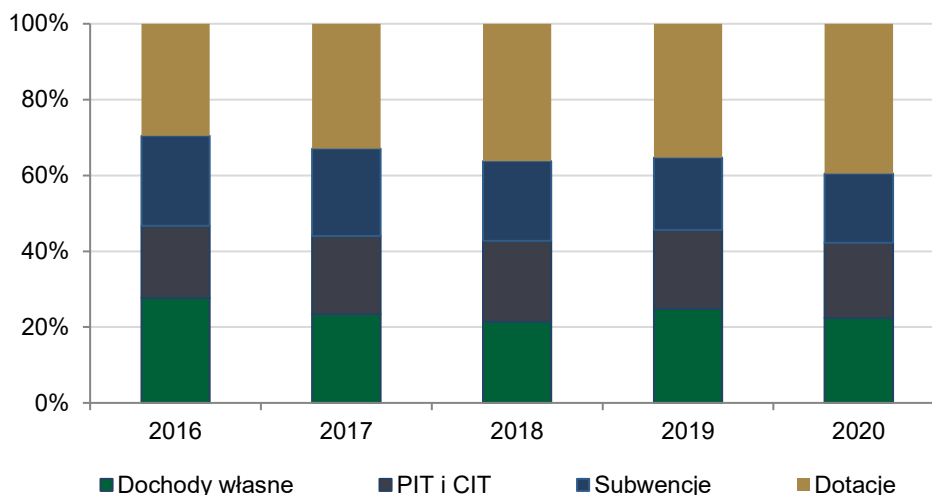


\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Na poniższym wykresie przedstawiono uproszczoną klasyfikację źródeł dochodów, które zostały podzielone na dochody własne, udział w podatkach centralnych (PIT i CIT), subwencje oraz dotacje. W analizowanym okresie dochody własne stanowiły średnio 24,94% dochodów ogółem. W latach 2015-2020 dochody z PIT i CIT stanowiły około dochodów 21,01% ogółem. Średnio 54,06% dochodów przypadało na subwencje i dotacje.

**Wykres 2. Struktura dochodów Gminy Brenna w latach 2016-2020**



\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Ze względu na fakt, że ponad 50% dochodów budżetowych Gminy Brenna stanowią dotacje i subwencje, należy wskazać, że w znacznej części mają one charakter niezależny od działań podejmowanych przez lokalne władze. Z tego względu wpływy te nie mogą stanowić wystarczającej podstawy do właściwej oceny stanu finansów Gminy Brenna. Dlatego też uzupełnieniem głównych kategorii wpływów jest przedstawione poniżej zestawienie najważniejszych paragrafów dochodów budżetowych za lata 2015-2020. Na ich podstawie obliczono średni udział danego źródła w analizowanym okresie, a następnie uszeregowano je w kolejności malejącej (od paragrafu, z którego generuje się najwięcej wpływów). Tabela jest rozszerzonym zestawieniem mającym zobrazować główne źródła dochodów Gminy Brenna, które wpływają na sytuację finansową jednostki. Dochody te wyłoniono na podstawie klasyfikacji budżetowej.

W tabeli zaprezentowano 10 najważniejszych źródeł dochodów Gminy Brenna, które łącznie zapewniają ponad 91% wpływów do budżetu. Największe znaczenie w strukturze dochodów Gminy odgrywa otrzymywana z budżetu państwa subwencja ogólna (21,94%). Formułując jednak ogólne wnioski, subwencja ogólna wraz z dotacjami na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych to zewnętrzne źródła dochodów, które determinują kształt struktury dochodowej budżetu.

Pośród zaprezentowanych 10. pozycji, pięć odnosi się do źródeł zewnętrznych i dotyczy środków pochodzących z budżetu państwa lub Unii Europejskiej. Istotne znaczenie w strukturze dochodów Gminy Brenna ogrywają również wpływy tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. Niezależny od jednostki sposób przyznawania wyżej wskazanych środków i praktycznie brak możliwości ich kształtowania, ogranicza możliwości władz w zakresie samodzielnego oddziaływania na wysokość osiągniętych z tego tytułu dochodów.

Tabela 2. Skumulowany udział głównych dochodów Gminy Brenna w latach 2015-2020

| Paragraf   | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020*      | średnia    | udział | udział skumulowany |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|--------------------|
| <b>292</b> Subwencje ogólne z budżetu państwa  | 10 447 627 | 10 215 808 | 10 592 414 | 10 838 902 | 11 074 929 | 11 066 642 | 10 706 054 | 21,94% | 21,94%             |
| <b>001</b> Udział w podatku dochodowym od os. fiz.   | 7 681 054  | 8 142 538  | 9 447 062  | 10 915 091 | 12 002 895 | 11 980 220 | 10 028 143 | 20,55% | 42,50%             |
| <b>206</b> Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej [...]              | 0          | 6 177 498  | 8 234 157  | 8 080 000  | 10 938 796 | 13 872 773 | 7 883 871  | 16,16% | 58,65%             |
| <b>031</b> Podatek od nieruchomości  | 4 636 810  | 5 127 736  | 5 219 403  | 5 376 962  | 5 756 996  | 6 359 266  | 5 412 862  | 11,09% | 69,75%             |
| <b>201</b> Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej [...]                               | 3 223 798  | 3 646 740  | 4 205 121  | 4 382 782  | 4 400 284  | 4 602 770  | 4 076 916  | 8,36%  | 78,10%             |
| <b>620</b> Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz [...]                        | 1 616 477  | 1 547 380  | 720 705    | 3 251 969  | 2 966 198  | 1 447 337  | 1 925 011  | 3,95%  | 82,05%             |
| <b>049</b> Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | 1 084 884  | 1 221 762  | 1 181 720  | 1 478 902  | 1 896 844  | 2 229 604  | 1 515 619  | 3,11%  | 85,16%             |
| <b>097</b> Wpływy z różnych dochodów   | 314 850    | 2 418 016  | 444 269    | 249 756    | 2 956 504  | 1 311 512  | 1 282 485  | 2,63%  | 87,78%             |
| <b>203</b> Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin [...]                     | 969 646    | 1 018 931  | 1 066 282  | 1 424 882  | 1 066 784  | 963 084    | 1 084 935  | 2,22%  | 90,01%             |
| <b>050</b> Podatek od czynności cywilno-prawnych   | 580 458    | 728 858    | 914 047    | 1 210 402  | 836 328    | 1 338 665  | 934 793    | 1,92%  | 91,92%             |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Z punktu widzenia bieżącej samodzielności finansowej Gminy Brenna, największe znaczenie spośród określonych w poniższej tabeli mają trzy, następujące źródła dochodów:

1. podatek od nieruchomości – oznaczone w klasyfikacji budżetowej paragrafem 031 (11,09% wpływów);
2. wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – oznaczone w klasyfikacji budżetowej paragrafem 049 (3,11% wpływów);
3. wpływy z różnych dochodów – oznaczone w klasyfikacji budżetowej paragrafem 097 (2,63% wpływów).

Dlatego też w dalszej części analizy, poświęcono im szczególną uwagę z punktu widzenia najważniejszych zadań, które są realizowane przez Gminę Brenna. Rozszerzenie opisu i szczegółowa analiza powyższych źródeł dochodów jest również uwarunkowana wyborem przedsięwzięć naprawczych, które są zawarte w dalszej części niniejszego dokumentu.

## PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Znaczącym źródłem dochodów własnych budżetu Gminy Brenna jest podatek od nieruchomości, który w latach 2015-2020 stanowił średnio 11% wszystkich osiągniętych dochodów. W analizowanych latach wpływy z tego tytułu kształtowały się średnio na poziomie 5,5 mln zł, przy czym należy zauważyć ich istotny wzrost w roku 2016 oraz 2020, co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wpływy z podatku od nieruchomości Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|   | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020*            |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Osoby prawne</b>                     |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dochody wykonane</b>                 | <b>1 824 440</b> | <b>1 972 193</b> | <b>1 993 216</b> | <b>2 048 478</b> | <b>2 200 561</b> | <b>2 515 104</b> |
| <b>Osoby fizyczne</b>                   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dochody wykonane</b>                 | <b>2 812 370</b> | <b>3 155 543</b> | <b>3 226 188</b> | <b>3 328 484</b> | <b>3 556 435</b> | <b>3 844 161</b> |
| <b>Suma</b>                             |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Dochody wykonane</b>                 | <b>4 636 810</b> | <b>5 127 736</b> | <b>5 219 403</b> | <b>5 376 962</b> | <b>5 756 996</b> | <b>6 359 266</b> |
| Skutki obniżenia górnych stawek podatku | 1 760 023        | 1 533 301        | 1 444 501        | 1 456 981        | 1 335 117        | b.d.             |
| Skutki udzielonych ulg i zwolnień       | 1 963            | 0                | 0                | 0                | 8 982            | b.d.             |
| Skutki umorzenia zaległości podatkowych | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | b.d.             |
| Rozłożenie na raty                      | 0                | 32 625           | 30 135           | 9 257            | 19 424           | b.d.             |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27s.

W latach 2015-2019 skutki finansowe obniżenia stawek podatku od nieruchomości wyniosły łącznie 7,5 mln zł. Ulgi i zwolnienia udzielono w 2015 r. oraz 2019 r.

o łącznej wysokości 10 tys. zł. Od 2016 r. kwoty o łącznej sumie 91 tys. zł zostały rozłożone na raty.

W 2020 r. dochody Gminy z tytułu podatku od nieruchomości wykonano na poziomie 6,3 mln zł, tj. na poziomie wyższym o 600 tys. zł w stosunku do wykonania w roku poprzednim. Znaczący wzrost wpływów z tytułu podatku od nieruchomości w 2020 r. wynika m.in. z aktualizacji ewidencji gruntów i budynków wykonanej w lutym 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie. W ramach aktualizacji dokonano licznych zmian polegających m.in. na weryfikacji klasoużytków działek oraz uwidocznieniu budynków wcześniej nie wykazanych.

W tabeli poniżej przedstawiono wykaz nieruchomości stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2019 r. i 2020 r. z uwzględnieniem zmian w zakresie klasyfikacji gruntów (stan na grudzień 2019 r. i grudzień 2020 r.). Z tabeli wynika, że największa zmiana dotyczyła klasyfikacji gruntów pozostałych jak również wiąże się ze wzrostem wartości budowli.

**Tabela 4. Wykaz nieruchomości stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2019 r. i w 2020 r.**

| Podatek od:   | Powierzchnia |             | Zmiana bez-<br>względna | Zmiana<br>względna |
|---|--------------|-------------|-------------------------|--------------------|
|   | XII 2019     | XII 2020    | 2020/2019               |                    |
| gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków  | 534 594      | 525 957     | -8 637                  | -1,62%             |
| gruntów pozostałych (m.in. grunty budowlane, drogi) w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego | 5 489 102    | 5 607 889   | 118 787                 | 2,16%              |
| budynków mieszkalnych   | 589 275      | 600 215     | 10 940                  | 1,86%              |
| budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej                   | 85 505       | 82 954      | -2 551                  | -2,98%             |
| budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym  | 199          | 194         | -5                      | -2,52%             |
| budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń                  | 6 475        | 6 465       | -10                     | -0,16%             |
| budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego                               | 67 367       | 65 620      | -1 747                  | -2,59%             |
| Budowle [zł]  | 98 444 314   | 107 488 323 | 9 044 009               | 9,19%              |
| Garaże  | 48 797       | 51 454      | 2 657                   | 5,45%              |

Źródło: opracowanie własne.

Należy przy tym nadmienić, że Rada Gminy Brenna, w związku z trudną sytuacją finansową, nie podejmowała w 2020 r. uchwał w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa



uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 jak również nie wydłużała terminu płatności rat podatku od nieruchomości w 2020 r.

W tabeli poniżej przedstawiono informację o stawkach podatku od nieruchomości, jakie obowiązują w Gminie Brenna w 2021 r. Poniższa analiza wskazuje, że z wyjątkiem podatku od gruntów pozostałych oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności Gmina Brenna w 2021 r. wykorzystuje w pełni potencjał bazy podatkowej.

**Tabela 5. Stawki podatku od nieruchomości dla Gminy Brenna w 2021 r.**

| Podatek od:   | Stawka obowiązująca | Stawka max. z Rozp. MF 2021 | Udział w stawce maksymalnej |
|---|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków  | 0,99 zł             | 0,99 zł                     | 100%                        |
| gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych  | 4,99 zł             | 4,99 zł                     | 100%                        |
| gruntów pozostałych (m.in. grunty budowlane, drogi) w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego | 0,35 zł             | 0,52 zł                     | 67%                         |
| budynków mieszkalnych   | 0,85 zł             | 0,85 zł                     | 100%                        |
| budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej                   | 23,37 zł            | 24,84 zł                    | 94%                         |
| budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym  | 11,62 zł            | 11,62 zł                    | 100%                        |
| budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń                  | 5,06 zł             | 5,06 zł                     | 100%                        |
| budynków pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego                               | 8,37 zł             | 8,37 zł                     | 100%                        |
| Budowle   | 2%                  | 2%                          | 100%                        |

Źródło: opracowanie własne.

Z wyjątkiem podatku od gruntów pozostałych i podatku od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stawki podatkowe Gminy Brenna na 2021 rok zapewniają maksymalne wykorzystanie potencjału bazy. Uwzględniając informację o obowiązujących stawkach podatku od nieruchomości na 2021 r. skalkulowano możliwe do uzyskania dochody Gminy z tego tytułu. Ma to szczególne znaczenie z punktu widzenia oceny realności założeń ujętych w planie budżetu Gminy na 2021 r.

**Tabela 6. Baza podatkowa podatku od nieruchomości Gminy Brenna na rok 2021 r.**

| Podatek:   | Osoby Fizyczne [m <sup>2</sup> ] | Osoby prawne [m <sup>2</sup> ] | Suma [m <sup>2</sup> ] | Wpływy wg stawki obowiązującej | Potencjał bazy      |
|--|----------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------|
| grunty związane z działalnością gospodarczą                                      | 232 027                          | 293 929                        | 525 957                | 520 697 zł                     | 520 697 zł          |
| grunty pod jeziorami, zajęte na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrownie wodne | 0                                | 0                              | 0                      | 0 zł                           | 0 zł                |
| grunty pozostałe   | 4 514 839                        | 1 093 050                      | 5 607 889              | 1 962 761 zł                   | 2 916 102 zł        |
| budynki mieszkalne pow. 2,20m  | 592 351                          | 7 864                          | 600 215                | 510 183 zł                     | 510 183 zł          |
| budynki mieszkalne 1,4-2,20m   | 43 159                           | 39 794                         | 82 954                 | 1 938 630 zł                   | 2 060 572 zł        |
| budynki mieszkalne   | 194                              | 0                              | 194                    | 2 251 zł                       | 2 251 zł            |
| budynki związane z działalnością gospodarczą                                     | 1 928                            | 4 536                          | 6 465                  | 32 711 zł                      | 32 711 zł           |
| budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych                             | 30 029                           | 35 591                         | 65 620                 | 549 241 zł                     | 549 241 zł          |
| budynki pozostałe  | 2 220 516                        | 105 267 807                    | 107 488 323            | 2 149 766 zł                   | 2 149 766 zł        |
| budowle (wartość)  | 50 910                           | 544                            | 51 454                 | 274 764 zł                     | 274 764 zł          |
| garaże wolnostojące  | 232 027                          | 293 929                        | 525 957                | 520 697 zł                     | 520 697 zł          |
| <b>RAZEM</b>   |                                  |                                |                        | <b>7 941 006 zł</b>            | <b>9 016 289 zł</b> |

Źródło: opracowanie własne.

W projekcie budżetu na 2021 r. wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zostały zaplanowane na poziomie 7.275.149 zł, czyli o ponad 660 tys. zł niższym niż wynika z ww. kalkulacji. W projekcie budżetu na 2021 r. uwzględniono korektę wpływów wynikającą z ewentualnego wzrostu poziomu należności wynikającego z podwyższenia stawek podatku, jak również na skutek ewentualnych odwołań będących efektem zmiany klasoużytków. Należności zaplanowano na poziomie ok. 8,4% możliwych do uzyskania wpływów z tytułu podatku od nieruchomości.

**Tabela 7. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości uwzględnione w projekcie budżetu na 2021 r. przekazany do RIO w listopadzie 2020 r.**

| Parametr  | Wartość             |
|---|---------------------|
| Potencjał bazy podatkowej Gminy Brenna na 2021 r.                               | 7 941 006 zł        |
| Wskaźnik ściągalskości należności   | 8,4%                |
| <b>Możliwe do uzyskania wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 r.</b> | <b>7 275 145 zł</b> |

Źródło: opracowanie własne.

Należy mieć na względzie, iż na podstawie art. 15p ust. 1 w związku z art. 15zzzz ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, uchwałą nr XXI/209/21 z dnia 25 stycznia 2021 r., Rada Gminy Brenna postanowiła zwolnić z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie usług hotelarskich, których płynność finansowa uległa pogorszeniu, w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Zwolnienie dotyczy podatku od nieruchomości należnego za miesiące styczeń-marzec 2021 r. Szacunkowa wartość zmniejszenia dochodów Gminy Brenna z tytułu podatku od nieruchomości w związku z podjętą uchwałą wynosi

206.500 zł. Planowane wpływy Gminy Brenna z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 r. wynoszą więc 7.038.645 zł.

Należy przy tym zaznaczyć, że utrata dochodów Gminy Brenna z tytułu udzielonego zwolnienia zostanie zrekompensowana z dotacji bieżącej Województwa Śląskiego dla gmin turystycznych, na podstawie regulaminu udzielania pomocy finansowej w formie dotacji celowej w ramach Śląskiego Pakietu dla Turystki w 2021 r. **Z powyższego wynika, iż przedmiotowe zwolnienie z podatku od nieruchomości pozostanie bez wpływu na budżet Gminy Brenna (zwolnienie z podatku od nieruchomości zostanie zrekompensowane dotacją z budżetu Województwa Śląskiego).**

### **WPLYWY Z INNYCH LOKALNYCH OPŁAT POBIERANYCH PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW**

Kolejny paragraf dochodów o istotnym znaczeniu w strukturze budżetu, odnosi się do wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. W tym zakresie do budżetu Gminy Brenna w latach 2015-2020 wpływały środki ujmowane w 2 rozdziałach klasyfikacji budżetowej, co zostało przedstawione w poniższej tabeli. Na podstawie analizy danych należy stwierdzić, że w ramach wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez JST największe znaczenie mają wpływy wynikające z gospodarki odpadami komunalnymi.

**Tabela 8. Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|                         | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020*            |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Dochody wykonane</b> | <b>1 084 884</b> | <b>1 221 762</b> | <b>1 181 720</b> | <b>1 478 902</b> | <b>1 896 844</b> | <b>2 229 604</b> |
| <b>w działach:</b>      |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>756</b>              | 23 513           | 19 104           | 23 937           | 24 691           | 21 524           | 727 279          |
| <b>900</b>              | 1 061 371        | 1 202 658        | 1 157 783        | 1 454 211        | 1 875 320        | 2 202 325        |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Gospodarka odpadami komunalnymi w latach 2015-2020 bilansowała się a różnica między dochodami a wydatkami była dodatnia. Realizację zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi zapewnia Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej oraz Urząd Gminy. W 2019 r. ZBGK prowadził obsługę w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów oraz odbioru odpadów segregowanych od mieszkańców. Od 2020 r. ze względu na brak odpowiedniego zaplecza technicznego, ZBGK realizuje zadania tylko w zakresie obsługi Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Pozostałe zadania związane z obsługą systemu gospodarki odpadami realizuje Urząd Gminy za pośrednictwem firmy wyłonionej w procedurze przetargowej (od 2020 roku odbiór odpadów zmieszanych i segregowanych). Dochody w rozdziale 90002, skumulowane przede wszystkim w paragrafie 049, pochodzą z opłaty za odbiór odpadów komunalnych.

**Tabela 9. Bilans dochodów i wydatków w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi w latach 2015-2020**

|  | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020*     |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Finansowanie zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi |           |           |           |           |           |           |
| Dochody bieżące  | 1 070 409 | 1 209 475 | 1 162 556 | 1 456 893 | 1 879 379 | 2 143 530 |
| Wydatki bieżące  | 974 964   | 997 332   | 911 138   | 1 039 017 | 1 744 897 | 2 140 530 |
| Różnica  | 95 445    | 212 143   | 251 419   | 417 875   | 134 482   | 3 000     |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s i Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s i Rb-28s.

### WPLYWY Z RÓŻNYCH DOCHODÓW

Kolejne najwyższe, co do wartości dochody własne budżetu Gminy Brenna, to dochody z różnych opłat, które w latach 2015-2020 stanowiły średnio 2,63% wszystkich osiągniętych dochodów. W analizowanych latach wpływy z tego tytułu kształtowały się średnio na poziomie 1,28 mln zł, przy czym było to przede wszystkim spowodowane wpływami z 2016 r. i 2019 r. W zakresie paragrafu 097 do budżetu Gminy Brenna w latach 2015-2020 wpływały środki ujmowane w 12 działach klasyfikacji budżetowej, co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

**Tabela 10. Wpływy z różnych dochodów Gminy Brenna w latach 2015-2020 w klasyfikacji na działy**

|                         | 2015           | 2016             | 2017           | 2018           | 2019             | 2020*            |
|-------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>Dochody wykonane</b> | <b>314 850</b> | <b>2 418 016</b> | <b>444 269</b> | <b>249 756</b> | <b>2 956 504</b> | <b>1 311 512</b> |
| <b>w działach:</b>      |                |                  |                |                |                  |                  |
| <b>10</b>               | 69 585         | 41 460           | 60 275         | 86 358         | 288 288          | 116 091          |
| <b>600</b>              | 40 000         | 8 761            |                |                | 35 364           |                  |
| <b>630</b>              |                |                  |                |                |                  | 507 184          |
| <b>700</b>              | 29 313         | 21 981           | 81 218         | 17 814         | 26 719           | 30 000           |
| <b>710</b>              |                |                  |                |                | 29 100           |                  |
| <b>750</b>              | 117 322        | 2 322 803        | 271 379        | 87 123         | 2 546 272        | 2 000 000        |
| <b>754</b>              |                |                  |                | 1 257          | 6 611            |                  |
| <b>801</b>              | 52 144         | 21 730           | 25 164         | 10 181         | 1 351            |                  |
| <b>851</b>              | 2 908          | 40               |                | 2 768          |                  |                  |
| <b>852</b>              | 1 742          |                  | 3 279          |                |                  |                  |
| <b>900</b>              | 1 421          | 172              | 2 932          | 42 974         | 21 278           |                  |
| <b>926</b>              | 414            | 1 070            | 23             | 1 280          | 1 523            |                  |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Największe wpływy z tytułu różnych dochodów osiągnięto w dziale 750 tj. administracja publiczna, w rozdziale 75023 tj. urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu). Głównym źródłem tego dochodu w latach 2016-2017 oraz 2019-2020 były wpływy związane z odzyskiwaniem podatku VAT i jego centralizacją z lat ubiegłych. Złożone do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Cieszynie wnioski o zwrot nadpłaty zostały rozpatrzone pozytywnie, a wnioskowane nadpłaty zostały zwrócone. Wpływy miały jednak charakter incydentalny i nie można ich traktować go jako stałego źródła dochodu.

## WYDATKI

Analiza wydatków została przeprowadzona na podstawie danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy (Rb-28s) za lata 2015-2020.

Analizę wydatków oparto na podziale merytorycznym, który został dokonany za pomocą działów klasyfikacji budżetowej:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo;
- 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę;
- 600 Transport i łączność;
- 700 Gospodarka mieszkaniowa;
- 710 Działalność usługowa;
- 720 Informatyka;
- 750 Administracja publiczna;
- 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa;
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa;
- 757 Obsługa długu publicznego;
- 758 Różne rozliczenia;
- 801 Oświata i wychowanie;
- 851 Ochrona zdrowia;
- 852 Pomoc społeczna;
- 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej;
- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza;
- 855 Rodzina;
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska;
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego;
- 926 Kultura fizyczna i sport.

W ramach każdego działu budżetowego wydatki zostały podzielone na:

1. wydatki bieżące, w tym:
  - 1) wynagrodzenia i pochodne;
  - 2) pozostałe wydatki bieżące;
2. wydatki majątkowe.

Dzięki takiemu ujęciu wydatków zachowano wynikający z klasyfikacji budżetowej merytoryczny podział ułatwiający późniejsze prognozowanie kolejnych kategorii. Historyczne wartości wydatków w latach 2015-2020 scharakteryzowano poniżej. W zestawieniach związanych z analizą finansów Gminy Brenna, zawarto także dane wynikające ze sprawozdań za grudzień 2020 r. Poszczególne wydatki Gminy Brenna w latach 2015-2020 zestawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 11. Struktura zrealizowanych wydatków Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|                          | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>WYDATKI OGÓŁEM</b>    | <b>33 356 837</b> | <b>40 588 258</b> | <b>48 318 611</b> | <b>54 186 647</b> | <b>63 893 710</b> | <b>62 225 646</b> |
| <b>Wydatki bieżące</b>   | <b>27 580 886</b> | <b>35 668 651</b> | <b>40 344 267</b> | <b>44 039 401</b> | <b>50 656 546</b> | <b>51 376 578</b> |
| Wynagrodzenia i pochodne | 13 700 383        | 14 234 708        | 15 301 507        | 16 532 417        | 19 080 490        | 19 324 705        |
| Pozostałe bieżące        | 13 261 505        | 20 858 218        | 24 391 197        | 26 657 795        | 30 726 056        | 31 261 873        |
| Obsługa długu            | 618 998           | 575 725           | 651 563           | 849 189           | 850 000           | 790 000           |
| Poręczenia i gwarancje   | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Wydatki majątkowe</b> | <b>5 775 951</b>  | <b>4 919 607</b>  | <b>7 974 343</b>  | <b>10 147 245</b> | <b>13 237 164</b> | <b>10 849 068</b> |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

Powyższa tabela prezentuje wykonane w latach 2015-2020 wydatki Gminy Brenna. Struktura uwzględnia podział wydatków zgodnie z przyjętą metodologią. Ich średnia wartość w analizowanym okresie kształtowała się na poziomie 50,4 mln zł. Podobnie jak w przypadku dochodów budżetowych, znaczący wpływ na średni poziom wydatków Gminy Brenna miało wykonanie wydatków w latach 2016-2018 i ich wzrost, w związku z realizacją rządowego programu „Rodzina 500+”.

Na przestrzeni lat następował wzrost poszczególnych kategorii wydatków bieżących Gminy. Od 2015 r. do 2019 r. wydatki bieżące wzrosły o ponad 20 mln zł, z czego znacząca część wzrostu wydatków wiązała się z realizacją i obsługą rządowego programu „Rodzina 500+” (+12 mln zł w 2017 r. w stosunku do 2015 r.).

Pomimo wzrostu ogólnej wartości wydatków bieżących Gminy w 2020 r., należy zwrócić uwagę na fakt, że przyrost tych wydatków (dynamika zmian) była znacząco niższa niż w latach poprzednich. W latach 2015-2019 wydatki bieżące wzrastały rokrocznie średnio na poziomie 16,6% zaś w 2020 r. w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 1,42%. Tak znaczące wyhamowanie wzrostu wydatków bieżących Gminy wynika m.in. z konieczności ograniczenia realizacji zadań Gminy w 2020 r. na skutek zaistniałej sytuacji epidemicznej w kraju oraz jest skutkiem realizowanych działań naprawczych.

Wzrost wydatków bieżących Gminy jest zjawiskiem naturalnym, typowym dla większości jednostek samorządu terytorialnego w Polsce, ważne jednak, aby poziom wydatkowanych środków był współmierny z poziomem uzyskiwanych dochodów budżetowych. Na przestrzeni lat 2015-2019 dynamika bieżących wydatków budżetowych kształtowała się na średnim poziomie 16,65% podczas gdy dynamika dochodów wyniosła 12,83%. To oznacza, że przyrost dochodów budżetowych (bieżących) Gminy był niższy niż przyrost wydatków, a tym samym wydatki bieżące rosły szybciej niż dochody bieżące, co niesie określone konsekwencje w zakresie kształtowania nadwyżki operacyjnej. Występującą tendencję należy ocenić negatywnie.

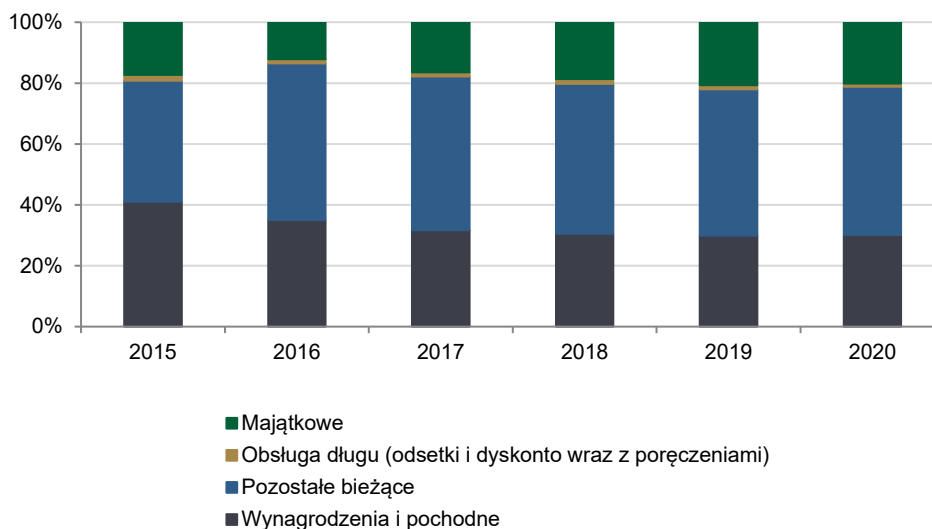
W 2019 r. poniesiono jedne z najwyższych wydatków majątkowych (13,2 mln zł). Wiązało się to z realizacją inwestycji w obszarze rolnictwa i łowiectwa – budowa infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej wsi (9,6 mln zł) oraz transportu i łączności (2,2 mln zł). Część wydatków majątkowych Gminy, realizowana była z udziałem środków z budżetu UE.

Uzupełnieniem danych zawartych w powyższej tabeli jest wykres obrazujący strukturę najważniejszych kategorii wydatków. Średnio 80% wydatków Gminy Brenna stanowiły wydatki bieżące. W 2019 r. udział ten wynosił 79,28% podczas gdy w pozostałych gminach powiatu cieszyńskiego wynosił on 83,10%. Oznacza to, że

w Gminie Brenna udział wydatków majątkowych w strukturze wydatków budżetowych Gminy był stosunkowo wyższy niż w gminach należących do grupy porównawczej (świadczy to o wyższej aktywności inwestycyjnej Gminy w stosunku do innych gmin).

Dostrzec można wzrost udziału pozostałych wydatków bieżących w strukturze wydatków ogółem (wzrost z 40% w 2015 r. do 49% w 2020 r.). Tak znacząca zamiana częściowo znajduje uzasadnienie w poziomie wykonanych wydatków na realizację programu „Rodzina 500+”. Średnio 40% wartości wydatków bieżących przeznaczano na wypłatę wynagrodzeń. W latach 2015-2019 wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wzrosły o kwotę 5,4 mln zł.

**Wykres 3. Struktura wydatków Gminy Brenna w latach 2015-2020\***



\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.  
Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

Należy ponadto zwrócić uwagę na udział wydatków związanych z obsługą długu (odsetki i prowizje). Jest to o tyle ważne, gdyż wydatki związane z obsługą długu wpływają na zwiększenie wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia (obciążają budżet). Udział wydatków na obsługę długu Gminy Brenna w ogóle wydatków budżetowych w okresie 2015-2019 średnio wynosił 1,82%. W 2019 r. średnie oprocentowanie zadłużenia Gminy wynosiło 2,62%, podczas gdy średnie zadłużenie gmin w powiecie cieszyńskim wynosiło 2,61%.

W celu zobrazowania najważniejszych kierunków wydatkowania środków budżetowych, w tabeli poniżej zestawiono wysokość wydatków poniesionych w każdym z działów klasyfikacji budżetowej w latach 2015-2020. Na tej podstawie obliczono średni udział wydatków danego działu w analizowanym okresie, a następnie uszeregowano je w kolejności malejącej (od działu, na który przeznaczają się największe środki).

Zestawienie ma na celu zobrazować główne kierunki wydatków Gminy o największym wpływie na jego sytuację finansową. Z powyższej tabeli wynika, że głównymi kierunkami wydatkowania środków pieniężnych przez Gminę Brenna w analizowanym okresie była oświata i wychowanie (36,30% całkowitych wydatków), rodzina i pomoc społeczna (łącznie 26,75%) oraz rolnictwo i łowiectwo (8,79%).

Tabela 12. Podział wydatków Gminy Brenna w latach 2015-2020

|     |   | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020**     | średnia    | udział | udział skumulowany |
|-----|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|--------------------|
| 801 | Oświata i wychowanie                      | 15 005 383 | 15 830 673 | 18 690 316 | 20 006 583 | 20 691 530 | 19 620 455 | 18 307 490 | 36,30% | 36,30%             |
| 855 | Rodzina                                   | 0          | 0          | 11 992 618 | 12 080 354 | 14 898 115 | 18 007 567 | 9 496 442  | 18,83% | 55,14%             |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo                     | 3 194 750  | 898 444    | 1 615 686  | 4 239 918  | 9 706 891  | 6 932 289  | 4 431 330  | 8,79%  | 63,92%             |
| 852 | Pomoc społeczna                           | 4 548 891  | 11 631 779 | 2 059 169  | 1 834 746  | 1 984 735  | 1 896 173  | 3 992 582  | 7,92%  | 71,84%             |
| 750 | Administracja publiczna                   | 3 103 819  | 3 440 329  | 3 706 957  | 4 203 740  | 4 660 553  | 4 007 963  | 3 853 893  | 7,64%  | 79,48%             |
| 600 | Transport i łączność                      | 1 152 903  | 3 094 298  | 1 760 765  | 3 256 272  | 3 976 194  | 4 043 904  | 2 880 723  | 5,71%  | 85,20%             |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 2 433 612  | 2 287 263  | 2 524 722  | 2 764 221  | 3 194 634  | 3 421 478  | 2 770 988  | 5,49%  | 90,69%             |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego  | 1 239 000  | 1 328 947  | 1 507 172  | 1 781 423  | 2 071 514  | 1 884 398  | 1 635 409  | 3,24%  | 93,93%             |
| 757 | Obsługa długu publicznego                 | 618 998    | 575 725    | 651 563    | 849 189    | 850 000    | 790 000    | 722 579    | 1,43%  | 95,37%             |
| 630 | Turystyka                                 | 305 963    | 68 265     | 1 201 801  | 1 690 785  | 225 952    | 363 920    | 642 781    | 1,27%  | 96,64%             |

\*do 2016 r. włącznie wydatki w dziale Rodzina (855) były klasyfikowane w ramach działu Pomoc społeczna (852). Dział Rodzina (855) został wyodrębniony od 2017 r.

\*\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.



Ustawa o samorządzie gminnym wskazuje na szereg obszarów, w ramach których władze lokalne mają obowiązek realizować zadania dla zaspokojenia potrzeb wspólnoty samorządowej. Tak wysokie koszty znajdują więc uzasadnienie. Potrzeba sporządzenia programu postępowania naprawczego rodzi konieczność kompleksowej oceny ich wysokości w stosunku do sytuacji społeczno-gospodarczej Gminy. W tym celu ich szczegółowa analiza zostanie zaprezentowana odrębnie. Wysokie wydatki Gmina ponosiła również poprzez realizację działań w obszarze administracji publicznej (7,64%) oraz transportu i łączności (5,71%), a także w związku z funkcjonowaniem mniejszych grup wydatków, takich jak gospodarka komunalna i ochrona środowiska (5,49%), kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (3,24%) oraz turystyka (1,27%).

## OŚWIATA I WYCHOWANIE

W Gminie Brenna na realizację zadań oświatowych przeznaczają się ponad 36% środków. Do 2019 r. wydatki oświatowe Gminy wzrosły o 5,7 mln. zł. Jak wynika ze sprawozdań za grudzień 2020 r. wydatki w oświacie wykonano na poziomie 19,6 mln zł, czyli o ponad 1 mln zł niższym niż w roku poprzednim. Uzasadnienie tak znaczącego spadku wydatków w 2020 r. w obszarze oświaty wiąże się ze znaczącym ograniczeniem zakresu realizowanych zadań w związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną w kraju w 2020 r. i ograniczeniem wydatków m.in. w zakresie dowozów uczniów do szkół (-278 tys. zł), funkcjonowaniem stołówek szkolnych (-392 tys. zł) czy funkcjonowaniem przedszkoli (-403 tys. zł).

Realizacja zadań z zakresu oświaty wiąże się ze znacznym niedofinansowaniem. W latach 2015-2020 poziom subwencji oświatowej utrzymywał się stosunkowo na stałym poziomie (analizując rok 2015 i 2020 subwencja wzrosła zaledwie o 622 tys. zł.) Tym samym zmianie uległ poziom pokrycia wydatków oświatowych, uzyskiwaną na ten cel subwencją (spadek z 68,49% w 2015 r. do 55,41% w 2020 r.). W latach 2018-2019 subwencja oświatowa dla Gminy Brenna wzrosła (w 2019 r. uzyskana subwencja oświatowa była najwyższa w całym analizowanym okresie i wyniosła 10,92 mln zł), przy czym wzrost ten nie zapewnił znaczącego zwiększenia pokrycia wydatków oświatowych Gminy (w 2015 r. subwencja oświatowa wynosiła 10,27 mln zł i pokrywała 69,49% wydatków). Oznacza to, że wzrost wydatków oświatowych Gminy był znacznie wyższy niż wzrost subwencji oświatowej, co przekłada się na zwiększenie luki w zakresie finansowania zadań z obszaru oświaty i wychowania.

**Tabela 13. Wydatki oświatowe Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|  | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>WYDATKI OGÓŁEM</b>                                    | <b>15 005 383</b> | <b>15 830 673</b> | <b>18 690 316</b> | <b>20 006 583</b> | <b>20 691 530</b> | <b>19 620 455</b> |
| <b>Wydatki bieżące</b>                                   | <b>14 775 064</b> | <b>15 210 344</b> | <b>16 602 037</b> | <b>17 747 067</b> | <b>20 532 065</b> | <b>19 620 455</b> |
| Wynagrodzenia i pochodne                                 | 10 469 562        | 10 668 644        | 11 361 198        | 12 353 968        | 14 856 188        | 14 864 175        |
| Pozostałe bieżące  | 4 305 501         | 4 541 700         | 5 240 839         | 5 393 099         | 5 675 877         | 4 756 280         |
| <b>Wydatki majątkowe</b>                                 | <b>230 319</b>    | <b>620 330</b>    | <b>2 088 279</b>  | <b>2 259 516</b>  | <b>159 466</b>    | <b>0</b>          |
| Subwencja oświatowa                                      | 10 267 173        | 10 045 911        | 10 426 178        | 10 683 538        | 10 923 091        | 10 890 017        |
| Różnica między subwencją oświatową a wydatkami bieżącymi | -4 507 891        | -5 164 433        | -6 175 859        | -7 063 529        | -9 608 974        | -8 730 438        |
| <b>Stopień pokrycia</b>                                  | <b>69,49%</b>     | <b>66,05%</b>     | <b>62,80%</b>     | <b>60,20%</b>     | <b>53,20%</b>     | <b>55,41%</b>     |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s i Rb-28s.

Cechą typową dla jednostek samorządu terytorialnego, które realizują zadania w zakresie edukacji podstawowej jest duży udział wydatków osobowych w wydatkach oświatowych. W przypadku Gminy Brenna relacja ta kształtuje się średnio na poziomie 71,19%.

## POMOC SPOŁECZNA I RODZINA

Kolejnym obszarem, w ramach którego Gmina ponosi stosunkowo wysokie wydatki jest dział 852 – „Pomoc społeczna” oraz 855 – „Rodzina”. Łącznie wydatki w tych dwóch obszarach stanowią blisko 26,75% ogółu wydatków budżetowych. W tym miejscu należy wyjaśnić, że zdecydowana większość środków, które są ujmowane w ramach opisywanych działów wynika z pośredniczenia przez Gminę w rozliczaniu transferów, które dotyczą przede wszystkim świadczeń społecznych. Główne kierunki wydatków ponoszonych w ramach działów pomocy społecznej oraz wspierania rodziny przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 14. Najważniejsze wydatki na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej oraz wspierania rodziny w latach 2015-2020**

|   | 2015      | 2016      | 2017       | 2018       | 2019       | 2020*      |
|---|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| Świadczenia społeczne   | 3 220 851 | 9 875 355 | 12 123 609 | 12 070 321 | 14 813 165 | 17 840 734 |
| Wynagrodzenia osobowe pracowników   | 550 072   | 746 683   | 794 345    | 768 265    | 844 791    | 845 471    |
| Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego | 243 731   | 272 935   | 287 318    | 380 907    | 466 590    | 470 512    |
| Składki na ubezpieczenie społeczne  | 223 836   | 265 924   | 298 150    | 261 146    | 280 402    | 324 459    |
| Wynagrodzenia bezosobowe  | 58 061    | 59 478    | 80 833     | 71 286     | 61 372     | 53 670     |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

W tabeli przedstawiono 5 głównych kategorii wydatków, które Gmina Brenna realizowała w latach 2015-2020 w obszarze pomocy społecznej oraz wspierania rodziny. Wartość środków przeznaczonych na ich wykonanie stanowiła ponad 97% wszystkich wydatków poniesionych w ramach obydwu analizowanych działów. Największą część środków w obszarach pomocy społecznej oraz wspierania rodziny została przeznaczona na wypłaty:

1. świadczenia rodzinnego, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdziały 85212 i 85502);
2. świadczenia wychowawczego (rozdział 85501);
3. zasiłków okresowych, celowych i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85214).

W tym zakresie przepisy powszechnie obowiązującego prawa ściśle określają kierunki wydatkowania środków uzyskanych na realizację zadań dotyczących pomocy społecznej, a wykorzystanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wiązałoby się z koniecznością ich zwrotu.

## ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Kolejnym, istotnym działem klasyfikacji budżetowej, w którym Gmina Brenna w poprzednich latach zrealizowało istotną część wydatków jest rolnictwo i łowiectwo (średnio 8,79% środków). Wpłynęły na to przede wszystkim wysokie nakłady inwestycyjne zrealizowane w latach 2015-2020, w związku z uporządkowaniem gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy (stanowiły one średnio 98% wydatków Gminy w zakresie rolnictwa i łowiectwa w latach 2015-2020). Szczegółowe wartości przedstawione zostały w poniższej tabeli.

**Tabela 15. Główne wydatki na rolnictwo i łowiectwo w latach 2015-2020**

|   | 2015             | 2016           | 2017             | 2018             | 2019             | 2020*            |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Wydatki ogółem w ramach rolnictwa i łowiectwa</b>                            |                  |                |                  |                  |                  |                  |
| Spółki wodne  | 10 000           | 5 000          | 5 000            | 5 000            | 5 000            | 15 000           |
| Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi                                    | 2 666 420        | 858 306        | 1 521 831        | 3 880 674        | 9 629 056        | 6 541 221        |
| Izby rolnicze   | 3 055            | 2 989          | 2 657            | 2 549            | 2 720            | 2 717            |
| Pozostała działalność   | 515 275          | 32 148         | 86 197           | 351 695          | 70 116           | 373 351          |
| <b>Suma</b>   | <b>3 194 750</b> | <b>898 444</b> | <b>1 615 686</b> | <b>4 239 918</b> | <b>9 706 891</b> | <b>6 932 289</b> |
| <b>Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (paragraf 605 i 606)</b> |                  |                |                  |                  |                  |                  |
| Rolnictwo i łowiectwo   | 3 131 712        | 858 306        | 1 575 806        | 4 146 737        | 9 653 656        | 6 836 158        |
| Udział paragrafu 605 i 606 w wydatkach działu 010                               | 98,03%           | 95,53%         | 97,53%           | 97,80%           | 99,45%           | 99,00%           |
| <b>Wydatki bieżące w ramach gospodarki komunalnej i ochrony środowiska</b>      |                  |                |                  |                  |                  |                  |
| Spółki wodne  | 10 000           | 5 000          | 5 000            | 5 000            | 5 000            | 15 000           |
| Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi                                    | 0                | 0              | 0                | 0                | 0                | 0                |
| Izby rolnicze   | 3 055            | 2 989          | 2 657            | 2 549            | 2 720            | 2 717            |
| Pozostała działalność   | 49 983           | 32 148         | 32 222           | 85 631           | 45 516           | 51 414           |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

## ADMINISTRACJA PUBLICZNA

Podobnie jak w innych jednostkach samorządu terytorialnego, wydatki na administrację publiczną w Gminie Brenna zaliczają się do działów o wysokim udziale w wydatkach ogółem. Niemniej ich wysokość oraz dynamika, na przestrzeni analizowanych lat cechowały się stabilnym poziomem. Rozszerzeniem opisywanej kategorii jest poniższe zestawienie, które przedstawia wydatki na administrację publiczną w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

**Tabela 16. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji publicznej w latach 2015-2020**

|   | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020*            |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Urzędy wojewódzkie                          | 235 978          | 224 455          | 239 139          | 246 499          | 299 483          | 352 615          |
| Rada Miejska                                | 76 044           | 85 940           | 106 288          | 143 085          | 105 671          | 111 515          |
| Urząd Gminy                                 | 2 661 511        | 3 009 884        | 3 130 425        | 3 556 035        | 4 003 103        | 3 350 049        |
| Spis powszechny i inne                      | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 19 142           |
| Promocja jednostek samorządu terytorialnego | 51 446           | 86 488           | 185 533          | 221 383          | 215 430          | 125 092          |
| Pozostała działalność                       | 78 840           | 33 563           | 45 572           | 36 738           | 36 866           | 49 551           |
| <b>Suma</b>                                 | <b>3 103 819</b> | <b>3 440 329</b> | <b>3 706 957</b> | <b>4 203 740</b> | <b>4 660 553</b> | <b>4 007 963</b> |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

Z powyższych danych wynika, że największą część środków wydatkowanych w ramach działu administracja publiczna, przeznacza się na bieżącą realizację zadań wykonywanych przez Urząd Gminy Brenna. W ramach poniższej tabeli przedstawione zostały wydatki ponoszone na ten cel w latach 2015-2020 w podziale na wynagrodzenia i pochodne, pozostałe wydatki bieżące oraz wydatki majątkowe. Analiza danych potwierdza, że na przestrzeni analizowanych lat, wydatki na administrację z każdym rokiem ulegały wzrostowi.

**Tabela 17. Wydatki na zapewnienie funkcjonowania Urzędu Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|                           | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020*            |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Wynagrodzenia i pochodne  | 1 750 925        | 1 976 856        | 2 150 964        | 2 384 959        | 2 499 192        | 2 420 436        |
| Pozostałe wydatki bieżące | 894 452          | 1 029 128        | 979 461          | 1 135 696        | 1 184 347        | 929 613          |
| Wydatki majątkowe         | 16 134           | 3 900            | 0                | 35 380           | 319 564          | 0                |
| <b>Suma</b>               | <b>2 645 377</b> | <b>3 005 984</b> | <b>3 130 425</b> | <b>3 520 655</b> | <b>3 683 539</b> | <b>3 350 049</b> |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

W ramach wydatków na administrację publiczną ponoszone były również wydatki na promocję, których szczególnie wzrost nastąpił w latach 2017-2018. Natomiast w 2020 r. zrealizowano je na poziomie 125 tys. zł. Z punktu widzenia obecnej sytuacji finansowej oraz wymogów narzuconych przez ustawę o finansach publicznych dla postępowañ naprawczych, wydatki na promocję będą musiały zostać zawieszane.

## WYDATKI MAJĄTKOWE

Osobną uwagę należy poświęcić analizie wydatków majątkowych. Od 2015 r. sukcesywnie wzrastał udział wydatków majątkowych Gminy w strukturze wydatków ogółem. W 2015 r. udział ten wynosił 17,32% zaś w 2019 r. było to 20,72%. Jak wskazano w poprzedniej części analizy, udział wydatków majątkowych Gminy Brenna w wydatkach ogółem był wyższy niż w gminach powiatu cieszyńskiego, gdzie dla gmin powiatu cieszyńskiego w 2019 r. wynosił on 16,90%.

**Tabela 18. Udział wydatków majątkowych Gminy Brenna w wydatkach ogółem w latach 2015-2020**

|  | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020*      |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Wydatki ogółem                                 | 33 356 837 | 40 588 258 | 48 318 611 | 54 186 647 | 63 893 710 | 62 225 646 |
| Wydatki majątkowe                              | 5 775 951  | 4 919 607  | 7 974 343  | 10 147 245 | 13 237 164 | 10 849 068 |
| Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem | 17,32%     | 12,12%     | 16,50%     | 18,73%     | 20,72%     | 17,43%     |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

W latach 2015-2020 głównymi kierunkami realizowanej przez Gminę polityki inwestycyjnej były rolnictwo i łowiectwo (infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi) oraz transport i łączność (drogi publiczne gminne). Potwierdzeniem tego jest szczegółowa analiza wszystkich obszarów działania oraz przeznaczanych na nie środków finansowych. We wskazanym okresie, Gmina Brenna prowadziła działania inwestycyjne łącznie w 10 obszarach:

1. rolnictwo i łowiectwo (dział 10);
2. transport i łączność (dział 600);
3. turystyka (dział 630);
4. gospodarka mieszkaniowa (dział 700);
5. administracja publiczna (dział 750);
6. bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (dział 754);
7. oświata i wychowanie (dział 801)
8. pomoc społeczna (dział 852);
9. gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900);
10. kultura fizyczna i sport (dział 926);

Szczegółowe wartości wydatków inwestycyjnych poniesionych w latach 2015-2020 w podziale zgodnym z klasyfikacją budżetową, przedstawiono w poniższej tabeli. Obok wartości wydatków w ramach każdego działu, podany został udział wydatków majątkowych w ogóle wydatków majątkowych.

**Tabela 19. Wydatki majątkowe Gminy Brenna w latach 2015-2020**

| Dział | Pozycja                        | 2015      | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020*     |
|-------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 10    | Wydatki majątkowe              | 3 131 712 | 858 306   | 1 575 806 | 4 146 737 | 9 653 656 | 6 863 158 |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 54,22%    | 17,45%    | 19,76%    | 40,87%    | 72,93%    | 63,26%    |
| 600   | Wydatki majątkowe              | 288 961   | 2 418 199 | 845 270   | 1 292 270 | 2 200 015 | 3 247 108 |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 5,00%     | 49,15%    | 10,60%    | 12,74%    | 16,62%    | 29,93%    |
| 630   | Wydatki majątkowe              | 305 671   | 68 265    | 1 147 671 | 1 624 504 | 216 158   | 244 264   |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 5,29%     | 1,39%     | 14,39%    | 16,01%    | 1,63%     | 2,25%     |
| 700   | Wydatki majątkowe              | 842 811   | 271 706   | 552 651   | 119 493   | 324 171   | 175 721   |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 14,59%    | 5,52%     | 6,93%     | 1,18%     | 2,45%     | 1,63%     |
| 750   | Wydatki majątkowe              | 16 134    | 3 900     | 0         | 35 380    | 319 564   | 0         |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 0,28%     | 0,08%     | 0,00%     | 0,35%     | 2,41%     | 0,00%     |
| 754   | Wydatki majątkowe              | 24 255    | 160 000   | 841 180   | 37 500    | 9 000     | 115 000   |
|       | Udział w wydatkach majątkowych | 0,42%     | 3,25%     | 10,55%    | 0,37%     | 0,07%     | 1,06%     |

| Dział         | Pozycja                               | 2015             | 2016             | 2017             | 2018              | 2019              | 2020*             |
|---------------|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 801           | Wydatki majątkowe                     | 230 319          | 620 330          | 2 088 279        | 2 259 516         | 159 466           | 0                 |
|               | Udział w wydatkach majątkowych        | 3,99%            | 12,61%           | 26,19%           | 22,27%            | 1,20%             | 0,00%             |
| 852           | Wydatki majątkowe                     | 0                | 9 278            | 0                | 0                 | 0                 | 0                 |
|               | Udział w wydatkach majątkowych        | 0,00%            | 0,19%            | 0,00%            | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
| 900           | Wydatki majątkowe                     | 936 088          | 439 310          | 661 562          | 631 845           | 355 134           | 202 817           |
|               | Udział w wydatkach majątkowych        | 16,21%           | 8,93%            | 8,30%            | 6,23%             | 2,68%             | 1,87%             |
| 926           | Wydatki majątkowe                     | 0                | 70 314           | 261 924          | 0                 | 0                 | 0                 |
|               | Udział w wydatkach majątkowych        | 0,00%            | 1,43%            | 3,28%            | 0,00%             | 0,00%             | 0,00%             |
| <b>Ogółem</b> | <b>Wydatki majątkowe</b>              | <b>5 775 951</b> | <b>4 919 608</b> | <b>7 974 343</b> | <b>10 147 245</b> | <b>13 237 164</b> | <b>10 849 068</b> |
|               | <b>Udział w wydatkach majątkowych</b> | <b>100%</b>      | <b>100%</b>      | <b>100%</b>      | <b>100%</b>       | <b>100%</b>       | <b>100%</b>       |

\*wartości wg sprawozdania Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-28s.

Łączna wartość wydatków majątkowych zrealizowanych w latach 2015-2020 wyniosła ponad 52,9 mln zł, z czego nieco ponad 23 mln zł (44%) przypadło na lata 2018-2019. Wydatki te poniesiono m.in. w związku z rozbudową sieci wodociągowej i kanalizacyjnej (13,5 mln zł). Realizacja inwestycji finansowana była ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego, PROW, INTERREG VA Republika Czeska Polska, pożyczek pochodzących z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz środków własnych.

Uzupełnieniem powyższego zestawienia jest analiza zakresu realizowanych inwestycji w kontekście pozyskanego dofinansowania zewnętrznego. W poniższej tabeli łączna wartość wydatków majątkowych zestawiona została z sumą pozyskanych dotacji na inwestycje. Natomiast efekt netto rozliczenia obydwu wartości jest sumą środków własnych, którymi Gmina Brenna finansowała prowadzone działania inwestycyjne. Zastrzega się, że powyższe zestawienie ma charakter poglądowy i opiera się wyłącznie na danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych. Z danych wynika, że w latach 2015-2020 dofinansowanie realizowanych zadań inwestycyjnych wynosiło średnio 29%. Blisko 71% wydatków inwestycyjnych Gminy zostało sfinansowanych ze środków własnych i z udziałem środków zwrotnych.

**Tabela 20. Finansowanie wydatków majątkowych dochodami z dotacji na inwestycje w latach 2015-2020**

|   | 2015      | 2016      | 2017      | 2018       | 2019       | 2020*      |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Wydatki majątkowe                                     | 5 775 951 | 4 919 607 | 7 974 343 | 10 147 245 | 13 237 164 | 10 849 068 |
| Dochody z dotacji na inwestycje                       | 1 616 477 | 1 755 149 | 1 080 705 | 3 285 569  | 3 472 765  | 4 245 291  |
| Wkład własny Gminy Brenna                             | 4 159 474 | 3 164 459 | 6 893 638 | 6 861 676  | 9 764 398  | 6 603 777  |
| Uśredniony poziom dofinansowania zadań inwestycyjnych | 27,99%    | 35,68%    | 13,55%    | 32,38%     | 26,23%     | 39,13%     |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s i Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań Rb-27s i Rb-28s.

## WYNIK BUDŻETU

Podsumowaniem analizy dochodów i wydatków jest wynik budżetu osiągany w poprzednich latach. W ramach poniższej tabeli zostały przedstawione sumy dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów majątkowych, wydatków ogółem,

wydatków bieżących, wydatków majątkowych oraz wyniki budżetu dla Gminy Brenna w latach 2015-2020.

Z danych zawartych w tabeli wynika, że w latach 2015-2020 Gmina Brenna uzyskiwała dodatnią różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi. Oznacza to, że budżet operacyjny Gminy zamykał się nadwyżką operacyjną, która powiększona o uzyskane dochody ze sprzedaży mienia stanowiła środki, jakie przeznaczano na realizację zadań inwestycyjnych. W przeciwieństwie do budżetu bieżącego, kształtował się wynik ogólny budżetu. Za wyjątkiem 2016 r., budżet Gminy Brenna zamykał się deficytem, który od 2017 r. sukcesywnie wzrastał.

W 2017 r. wynik ogólny budżetu Gminy Brenna zamknął się deficytem na poziomie -2,2 mln zł zaś w 2019 r. wyniósł on już -5,7 mln zł. Fakt, że w latach 2017-2020 wynik budżetu bieżącego zamykał się nadwyżką operacyjną a wynikiem ogólnym deficytem oznacza, że skala realizowanych wydatków majątkowych Gminy była niedostosowana do możliwości finansowych Gminy. W konsekwencji ujemny wynik budżetu powodował konieczność zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych i wzrost zadłużenia Gminy.

**Tabela 21. Wynik budżetu Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|   | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DOCHODY OGÓŁEM</b>                       | <b>33 051 477</b> | <b>43 111 433</b> | <b>46 052 699</b> | <b>51 653 373</b> | <b>58 141 783</b> | <b>60 737 923</b> |
| Dochody bieżące                             | 31 435 001        | 41 334 504        | 44 477 510        | 48 277 290        | 54 653 548        | 56 446 110        |
| Dochody majątkowe                           | 1 616 477         | 1 776 929         | 1 575 189         | 3 376 083         | 3 488 234         | 4 245 291         |
|   | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
| <b>WYDATKI OGÓŁEM</b>                       | <b>33 356 837</b> | <b>40 588 258</b> | <b>48 318 611</b> | <b>54 186 647</b> | <b>63 893 710</b> | <b>62 225 646</b> |
| Wydatki bieżące                             | 27 580 886        | 35 668 651        | 40 344 267        | 44 039 401        | 50 656 546        | 51 376 578        |
| Wydatki majątkowe                           | 5 775 951         | 4 919 607         | 7 974 343         | 10 147 245        | 13 237 164        | 10 849 068        |
|   | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
| <b>WYNIK BUDŻETU</b>                        | <b>-305 360</b>   | <b>2 523 175</b>  | <b>-2 265 911</b> | <b>-2 533 274</b> | <b>-5 751 927</b> | <b>-1 487 723</b> |
| <b>WYNIK BUDŻETU BIEŻĄCEGO</b>              | <b>3 854 114</b>  | <b>5 665 853</b>  | <b>4 133 243</b>  | <b>4 237 889</b>  | <b>3 997 002</b>  | <b>5 069 532</b>  |
| WYNIK BUDŻETU BIEŻĄCEGO ZE SPRZEDAŻĄ MIENIA | 3 854 114         | 5 687 633         | 4 627 727         | 4 328 402         | 4 012 471         | 5 116 054         |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s i Rb-28s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne na podstawie sprawozdań Rb-27s i Rb-28s.

## ZADŁUŻENIE

Podczas analizy finansowej jednostki, istotne jest zwrócenie uwagi i przeanalizowanie jej zadłużenia. Podczas tego etapu analizy zbadano wieloletnią prognozę finansową, sprawozdania budżetowe Rb-NDS oraz Rb-Z.

Wysokość długu Gminy Brenna zmieniała się na przestrzeni lat w zależności od wysokości zrealizowanego przychodu i rozchodu. W badanym okresie Gmina z roku na rok realizowała większe przychody, a stan zadłużenia na koniec 2019 r. wyniósł 32.389.994 zł. Na koniec 2019 r. dług Gminy Brenna stanowił 55,7% dochodów ogółem, a koszty obsługi zadłużenia (raty kapitałowe i odsetki) przekraczały 6,5% dochodów ogółem. Szczegółowe wartości związane z zadłużeniem i jego obsługą przedstawia poniższa tabela.



**Tabela 22. Zadłużenie Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|                                       | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020*             |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Transze</b>                        | <b>3 842 149</b>  | <b>2 505 807</b>  | <b>4 780 090</b>  | <b>6 413 888</b>  | <b>9 204 606</b>  | <b>8 549 400</b>  |
| <b>Raty kapitałowe w tym:</b>         | <b>2 070 994</b>  | <b>2 846 330</b>  | <b>1 664 089</b>  | <b>3 304 618</b>  | <b>2 935 405</b>  | <b>9 220 501</b>  |
| objęte wskaźnikiem                    | 1 200 781         | 1 752 792         | 1 664 089         | 3 304 618         | 2 935 405         | 7 820 501         |
| wylączenia z art. 243 UoFP            | 870 213           | 1 093 538         | 0                 | 0                 | 0                 | 1 400 000         |
| <b>Razem wydatki na obsługę długu</b> | <b>618 998</b>    | <b>575 725</b>    | <b>651 563</b>    | <b>849 189</b>    | <b>850 000</b>    | <b>790 000</b>    |
| <b>Odsetki i dyskonto</b>             | <b>618 998</b>    | <b>575 725</b>    | <b>651 563</b>    | <b>849 189</b>    | <b>850 000</b>    | <b>790 000</b>    |
| objęte wskaźnikiem                    | 618 998           | 575 725           | 651 563           | 849 189           | 850 000           | 790 000           |
| Umorzenia                             | 623 634           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Stan na koniec roku</b>            | <b>20 236 045</b> | <b>19 895 523</b> | <b>23 011 524</b> | <b>26 120 794</b> | <b>32 389 994</b> | <b>31 718 892</b> |

\*wartości ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z na 30 września 2020 r. zadłużenie Gminy Brenna wynosiło 32.830 342,51 zł, a całą tę kwotę stanowiły zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Z kolei na koniec 2020 r. zobowiązania Gminy Brenna z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 31.718.892 zł (wartość zadłużenia określono na podstawie zestawienia sald i obrotów).

## KREDYTY I OBLIGACJE

Gmina Brenna posiada zobowiązania z tytułu następujących umów związanych z zaciągnięciem, w poprzednich latach kredytów:

- umowa o kredyt z dnia 5 marca 2013 r., zawarta z Getin Noble Bank Spółką Akcyjną – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 570.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 47.500 zł;
- umowa o kredyt z dnia 19 września 2013 r., zawarta z Getin Noble Bank Spółką Akcyjną – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 1.140.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 617.500 zł;
- umowa o kredyt długoterminowy z dnia 23 czerwca 2014 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Tarnowskich Górach – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 700.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 625.000 zł;
- umowa o kredyt obrotowy z dnia 8 października 2014 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Żorach – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 400.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 325.000 zł;
- umowa o kredyt długoterminowy z dnia 17 lipca 2015 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Skoczowie – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 1.200.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 975.000 zł;
- umowa o kredyt długoterminowy z dnia 1 kwietnia 2016 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Twarogu – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 1.640.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 1.520.000 zł;
- umowa o kredyt długoterminowy z dnia 29 lipca 2016 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Skoczowie – saldo zadłużenia:
  - na koniec 2019 r.: 600.000 zł;
  - na koniec 2020 r.: 525.000 zł;



8. umowa o kredyt długoterminowy z dnia 27 marca 2017 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Skoczowie – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 2.820.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 2.256.000 zł;
9. umowa o kredyt długoterminowy z dnia 2 maja 2018 r., zawarta z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 1 400 000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 0 zł;
10. umowa o kredyt długoterminowy z dnia 17 maja 2018 r., zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Suchoj Beskidzkiej – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 3.700.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 3.276.500 zł;
11. umowa o kredyt krótkoterminowy z dnia 8 stycznia 2019 r., zawarta z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 5 000 000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 0 zł;
12. umowa kredytu długoterminowego z dnia 22 lutego 2019 r., zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 4.372.815 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 4.372.815 zł.

Ponadto Gmina Brenna zobowiązana jest do spłat umów pożyczek zdefiniowanych poniżej:

1. umowa pożyczki z dnia 22 sierpnia 2012 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 71.683 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 31.683 zł;
2. umowa pożyczki z dnia 29 kwietnia 2013 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 72.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 36.000 zł;
3. umowa pożyczki z dnia 29 grudnia 2014 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 1.240.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 1.200.000 zł;
4. umowa pożyczki z dnia 29 czerwca 2015 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 105.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 90.000 zł;
5. umowa pożyczki z dnia 27 października 2015 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 227.500 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 195.000 zł;
6. umowa pożyczki z dnia 13 października 2016 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 3.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 0 zł;

7. umowa pożyczki z dnia 16 grudnia 2016 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 100.000 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 87.500 zł;
8. umowa pożyczki z dnia 16 grudnia 2016 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 821.817 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 791.817 zł;
9. umowa pożyczki z dnia 28 listopada 2017 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 60.500zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 54.375 zł;
10. umowa pożyczki z dnia 7 listopada 2018 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 2.814.932 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 2.814.000 zł;
11. umowa pożyczki z dnia 21 grudnia 2018 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 722.444 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 720.500 zł;
12. umowa pożyczki z dnia 12 lipca 2019 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 345.800 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 3.895.200 zł;
13. umowa pożyczki z dnia 2 grudnia 2019 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 1.456.001 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 1.456.001 zł;
14. umowa pożyczki z dnia 2 grudnia 2019 r., zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 806.501 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 806.501 zł.
15. Umowa pożyczki z dnia 24 lutego 2020 r. zawarta z BFF Polska S.A. – saldo zadłużenia:
  - a. na koniec 2019 r.: 0,00 zł;
  - b. na koniec 2020 r.: 5.000.000 zł.

W tabeli poniżej przedstawiono harmonogram spłaty kredytów i pożyczek, zgodnie z zapisami zawartymi w poszczególnych umowach i aneksach. Z danych wynika, że spłata zaciągniętych przez Gmina Brenna zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek następować będzie do 2030 r.

Tabela 23. Harmonogram spłaty zobowiązań Gminy Brenna w latach 2021-2030

| Wierzyciel              | Numer umowy                  | Oprocentowanie    | Saldo na dzień 31.12.2019 r. | 2020      | Saldo na dzień 31.12.2020 r. | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030 |
|-------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------|
| Getin Bank              | 348/KO/2013                  | WIBOR 1M + 1,43%  | 570 000                      | 522 500   | 47 500                       | 47 500  |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| Getin Bank              | S1626/KO/2013                | WIBOR 1M + 1,25%  | 1 140 000                    | 522 500   | 617 500                      | 617 500 |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Tarnowskich Górach | 23012-30001-10-51-13-3_2014  | WIBOR 1M + 0,87%  | 700 000                      | 75 000    | 625 000                      | 125 000 | 500 000 |         |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Żorach             | 32/14/272478-30001-10-51-10B | WIBOR 1M + 0,48%  | 400 000                      | 75 000    | 325 000                      | 125 000 | 200 000 |         |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Skoczowie          | B/1/Budż./2015               | WIBOR 1M + 0,33%  | 1 200 000                    | 225 000   | 975 000                      | 525 000 | 450 000 |         |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Skoczowie          | B/4/Budż./2016               | WIBOR 1M + 0,55%  | 600 000                      | 75 000    | 525 000                      | 125 000 | 400 000 |         |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Skoczowie          | B/1/Budż./2017               | WIBOR 1M + 1,24%  | 2 820 000                    | 564 000   | 2 256 000                    | 564 000 | 564 000 | 564 000 | 564 000 |         |         |         |         |         |      |
| BS w Twarogu            | 03/2016.                     | WIBOR 1 M + 0,30% | 1 640 000                    | 120 000   | 1 520 000                    | 120 000 | 720 000 | 680 000 |         |         |         |         |         |         |      |
| BS w Suchej Beskidzkiej | 2003/650452/907282/K/2018    | WIBOR 1M + 0,58%  | 3 700 000                    | 423 500   | 3 276 500                    | 500 500 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 462 000 | 466 000 |         |         |      |
| BGK                     | 19/0458                      | WIBOR 1M + 0,89%  | 4 372 815                    |           | 4 372 815                    | 172 815 | 150 000 | 150 000 | 650 000 | 650 000 | 650 000 | 650 000 | 650 000 | 650 000 |      |
| MBS                     | 300054-30000114110-2         | WIBOR 1M + 1,99%  | 5 000 000                    | 5 000 000 |                              |         |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| MBS                     | 300054-30000108210-1         | WIBOR 1M + 0,68%  | 1 400 000                    | 1 400 000 |                              |         |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 84/2012/202/OA/ot/P          | 3%                | 71 683                       | 40 000    | 31 683                       | 31 683  |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 12/2013/202/OW/ot-st/P       | 3,50%             | 72 000                       | 36 000    | 36 000                       | 36 000  |         |         |         |         |         |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 314/2014/202/OW/ot/P         | 3,50%             | 1 240 000                    | 40 000    | 1 200 000                    | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 41/2015/202/OW/ot/P          | 3%                | 105 000                      | 15 000    | 90 000                       | 15 000  | 15 000  | 15 000  | 15 000  | 15 000  | 15 000  |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 296/2015/202/OW/ot/P         | 3%                | 227 500                      | 32 500    | 195 000                      | 32 500  | 32 500  | 32 500  | 32 500  | 32 500  | 32 500  |         |         |         |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 190/2016/202/GW/ZW/P         | 3%                | 3 000                        | 3 000     |                              | 47 500  |         |         |         |         |         |         |         |         |      |

| Wierzyciel                                   | Numer umowy             | Oprocentowanie | Saldo na dzień 31.12.2019 r. | 2020             | Saldo na dzień 31.12.2020 r. | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             |
|--|-------------------------|----------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 297/2016/202/OW/os/P    | 3%             | 100 000                      | 12 500           | 87 500                       | 12 500           | 12 500           | 12 500           | 12 500           | 12 500           | 12 500           | 12 500           |                  |                  |                  |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 299/2016/202/OW/ot/P    | 3%             | 821 817                      | 30 000           | 791 817                      | 150 000          | 150 000          | 150 000          | 150 000          | 150 000          | 25 000           | 16 817           |                  |                  |                  |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 292/2017/202/OW/os/P    | 3%             | 60 500                       | 6 125            | 54 375                       | 7 500            | 7 500            | 7 500            | 7 500            | 7 500            | 7 500            | 9 375            |                  |                  |                  |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 267/2018/202/GW/zw-st/P | 3%             | 2 814 932                    | 932              | 2 814 000                    | 10 000           | 4 000            | 500 000          | 500 000          | 600 000          | 600 000          | 600 000          |                  |                  |                  |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 293/2018/202/GW/zw/P    | 3%             | 722 444                      | 1 944            | 720 500                      | 4 500            | 13 500           | 77 500           | 150 000          | 150 000          | 275 000          | 50 000           |                  |                  |                  |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 83/2019/202/OW/ot/P     | 3%             | 345 800                      |                  | 3 895 200                    |                  |                  | 160 000          | 320 000          | 320 000          | 320 000          | 640 000          | 695 200          | 720 000          | 720 000          |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 228/2019/202/OW/ot-st/P | 3%             | 1 456 001                    |                  | 1 456 001                    | 25 000           | 50 000           | 50 000           | 50 000           | 50 000           | 200 000          | 200 000          | 200 000          | 300 000          | 331 001          |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 229/2019/202/OW/ot-st/M | 3%             | 806 501                      |                  | 806 501                      | 806 501          |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| BFF  | 211158170910220         |                | 0                            |                  | 5 000 000                    | 5 000 000        |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>RAZEM SPŁATA ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH</b> |                         |                | <b>32 389 994</b>            | <b>9 220 501</b> | <b>31 718 892</b>            | <b>9 253 499</b> | <b>3 931 000</b> | <b>3 061 000</b> | <b>3 113 500</b> | <b>2 649 500</b> | <b>2 799 500</b> | <b>2 644 692</b> | <b>1 545 200</b> | <b>1 670 000</b> | <b>1 051 001</b> |

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów kredytowych i pożyczkowych.

Tabela 24. Harmonogram odsetek od zobowiązań zaciągniętych przez Gmina Brenna latach 2021-2030

| Wierzyciel              | Numer umowy                  | Oprocentowanie    | Saldo na dzień 31.12.2020 r. | 2021    | 2022    | 2023    | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029  | 2030 |
|-------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|------|
| Getin Bank              | 348/KO/2013                  | WIBOR 1M +1,43%   | 741                          | 741     |         |         |        |        |        |        |        |       |      |
| Getin Bank              | S1626/KO/2013                | WIBOR 1M + 1,25%  | 9 077                        | 9 077   |         |         |        |        |        |        |        |       |      |
| BS w Tarnowskich Górach | 23012-30001-10-51-13-3_2014  | WIBOR 1M + 0,87%  | 20 800                       | 14 400  | 6 400   |         |        |        |        |        |        |       |      |
| BS w Żorach             | 32/14/272478-30001-10-51-10B | WIBOR 1M + 0,48%  | 7 866                        | 5 696   | 2 170   |         |        |        |        |        |        |       |      |
| BS w Skoczowie          | B/1/Budż./2015               | WIBOR 1M + 0,33%  | 18 938                       | 14 393  | 4 545   |         |        |        |        |        |        |       |      |
| BS w Skoczowie          | B/4/Budż./2016               | WIBOR 1M + 0,55%  | 14 840                       | 10 360  | 4 480   |         |        |        |        |        |        |       |      |
| BS w Skoczowie          | B/1/Budż./2017               | WIBOR 1M + 1,24%  | 132 202                      | 57 838  | 41 313  | 24 788  | 8 263  |        |        |        |        |       |      |
| BS w Twarogu            | 03/2016.                     | WIBOR 1 M + 0,30% | 56 516                       | 29 054  | 20 696  | 6 766   | 0      |        |        |        |        |       |      |
| BS w Suchej Beskidzkiej | 2003/650452/907282/K/2018    | WIBOR 1M + 0,58%  | 257 968                      | 68 696  | 57 772  | 47 284  | 36 797 | 26 309 | 15 822 | 5 289  |        |       |      |
| BGK                     | 19/0458                      | WIBOR 1M + 0,89%  | 671 429                      | 160 589 | 106 425 | 102 555 | 92 235 | 75 465 | 58 695 | 41 925 | 25 155 | 8 385 |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 84/2012/202/OA/oe/P          | 3%                | 475                          | 475     |         |         |        |        |        |        |        |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 12/2013/202/OW/ot-st/P       | 3,50%             | 630                          | 630     |         |         |        |        |        |        |        |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 314/2014/202/OW/ot/P         | 3,50%             | 126 000                      | 38 500  | 31 500  | 24 500  | 17 500 | 10 500 | 3 500  |        |        |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 41/2015/202/OW/os/P          | 3%                | 8 100                        | 2 475   | 2 025   | 1 575   | 1 125  | 675    | 225    |        |        |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 296/2015/202/OW/ot/P         | 3%                | 17 550                       | 5 363   | 4 388   | 3 413   | 2 438  | 1 463  | 488    |        |        |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 297/2016/202/OW/os/P         | 3%                | 9 188                        | 2 813   | 2 438   | 2 063   | 1 688  | 1 313  | 938    | 563    | 188    |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 299/2016/202/OW/ot/P         | 3%                | 63 654                       | 24 205  | 21 505  | 17 005  | 12 505 | 8 005  | 3 505  | 880    | 252    |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 292/2017/202/OW/os/P         | 3%                | 5 878                        | 1 723   | 1 519   | 1 294   | 1 069  | 844    | 619    | 394    | 141    |       |      |
| WFOŚiGW w Katowicach    | 267/2018/202/GW/zw-st/P      | 3%                | 387 330                      | 84 434  | 84 270  | 84 060  | 76 500 | 61 500 | 45 000 | 27 000 | 9 000  |       |      |

| Wierzyciel                                   | Numer umowy             | Oprocentowanie | Saldo na dzień 31.12.2020 r. | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029          | 2030          |
|--|-------------------------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 293/2018/202/GW/zw/P    | 3%             | 97 613                       | 21 548         | 21 278         | 19 913         | 16 500         | 12 000         | 5 625          | 750            |                |               |               |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 83/2019/202/OW/ot/P     | 3%             | 811 620                      | 116 856        | 116 856        | 114 456        | 107 256        | 97 656         | 88 056         | 73 656         | 53 628         | 32 400        | 10 800        |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 228/2019/202/OW/ot-st/P | 3%             | 306 210                      | 43 305         | 42 180         | 40 680         | 39 180         | 37 680         | 33 930         | 27 930         | 21 930         | 14 430        | 4 965         |
| WFOŚiGW w Katowicach                         | 229/2019/202/OW/ot-st/M | 3%             | 12 098                       | 12 098         |                |                |                |                |                |                |                |               |               |
| BFF  | 211158170910220         | 14%            | 99 314                       | 99 314         |                |                |                |                |                |                |                |               |               |
| <b>RAZEM SPŁATA ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH</b> |                         |                | <b>3 136 037</b>             | <b>821 138</b> | <b>566 447</b> | <b>477 690</b> | <b>392 954</b> | <b>311 809</b> | <b>235 176</b> | <b>159 131</b> | <b>100 713</b> | <b>55 215</b> | <b>15 765</b> |

\*Na podstawie analizy umów kredytowych i umów obligacji dokonano przeszacowania wartości odsetek zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy. Należy zaznaczyć, że występować będą rozbieżności w zakresie kształtowania się wartości odsetek w poszczególnych latach w porównaniu do tych, które zawarte zostały w Wieloletniej Prognozy Finansowej. Odsetki oszacowano przy tym z pewną dozą bezpieczeństwa. Dla oszacowania wartości odsetek przyjęto stawki depozytów złotych z dnia 26 stycznia 2021 roku, po czym dokonano ich stosownego zwiększenia.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie umów kredytowych i pożyczkowych.

W tabeli powyżej przedstawiono szacunkowe kwoty odsetek przypadające do spłaty w latach prognozy, przeliczone na podstawie aktualnych stawek WIBOR. Odsetki oszacowano przy tym z pewną dozą bezpieczeństwa. Do kalkulacji kosztów obsługi długu kredytów przyjęto stawki WIBOR 1M (0,19%) na dzień 26 stycznia 2021 r., które:

1. w 2021 r. powiększono o 1,5% (WIBOR 1M = 1,69%);
2. w latach 2022-2030 stawki WIBOR przyjęto na poziomie stałym, skalkulowanym dla roku 2021 (WIBOR 1M = 1,69%).

Szczególną uwagę należy zwrócić na umowę o kredyt nr 300054-30000114110-2 zawartą w 2019 r. z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie. Zgodnie z §7 pkt 2 umowy, ostateczny termin spłaty kapitału oraz odsetek i innych należności minął 31 grudnia 2019 r., natomiast ostateczna spłata kredytu nastąpiła w dniu 26 lutego 2020 r. (kredyt krótkoterminowy niespłacony do końca roku, który przekształcił się w kredyt długoterminowy). W związku z powyższym, w kwocie rozchodów w 2020 r. uwzględniono spłatę zobowiązania w wysokości 5.000.000 zł. W 2020 r. rozchody Gminy Brenna wyniosły więc 9.220.501 zł.

Należy przy tym nadmienić, że spłata kredytu w wysokości 5.000.000 zł wynikającego z umowy nr 300054-30000114110-2 nastąpiła ze środków pochodzących z umowy pożyczki nr 211158170910220 zawartej w dniu 24 lutego 2020 r. pomiędzy Gminą Brenna a BFF Polska S.A. Kwota pożyczki wyniosła 5.000.000 zł. Zgodnie z zawartą umową pierwotny termin spłaty pożyczki określono w umowie na 25 marca 2020 r. Na skutek zawartych aneksów ostateczny termin spłaty pożyczki został wydłużony, jednakże dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego Gmina Brenna nie dokonała spłaty pożyczki. W związku z powyższym, w 2021 r. zobowiązanie Gminy Brenna wobec BFF Polska S.A. stało się zobowiązaniem długoterminowym i zostało uwzględnione w rozchodach budżetu.

### **UMOWY NIENAZWANE**

Na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego, Gmina Brenna nie posiada zawartych umów nienazwanych.

### **ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE**

Na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego, Gmina Brenna nie posiada zobowiązań wymagalnych.

### **WSKAŹNIK OBSŁUGI ZADŁUŻENIA**

Do końca roku 2013, jednostki samorządu terytorialnego powinny były przestrzegać dwóch wskaźników, odnoszących się do obsługi, a także poziomu ich zadłużenia, ustalonych w ustawie o finansach publicznych z 2005 r. Zgodnie z nimi, JST nie mogły w danym roku uchwalić budżetu, zakładającego obsługę zadłużenia powyżej poziomu 15% w stosunku do wysokości dochodów ogółem. Dodatkowym

obostrzeniem, odnoszącym się do całkowitej wysokości zadłużenia jednostki, był limit określający maksymalny poziom zadłużenia na poziomie 60% dochodów ogółem.

Od 2014 r., obowiązuje określony w art. 243 indywidualny limit zadłużenia, mówiący o tym, że dopuszczalna wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w danym roku nie może przekroczyć indywidualnie liczonego (na podstawie danych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy), maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Do końca 2019 r. wartości ustalane są na podstawie niniejszego wzoru:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} \cdot \left( \frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

gdzie:

**R** – raty kredytów, pożyczek oraz wykup papierów wartościowych (np. obligacji) planowane na rok budżetowy;

**O** – odsetki planowane na rok budżetowy (odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji), oraz spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń i gwarancji;

**D** – dochody budżetowe ogółem;

**Db** – dochody bieżące;

**Sm** – sprzedaż majątku;

**Wb** – wydatki bieżące;

**n** – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja;

**n-1** – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja;

**n-2** – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata;

**n-3** – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Począwszy od 2020 r. weszły w życie, wynikające z ustawy o finansach publicznych nowelizacji z dnia 14 grudnia 2018 r., na mocy których kształtowanie się indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia dla Gminy Brenna, oblicza się zgodnie z następującymi zasadami:

1. w latach 2020-2025 w oparciu o wzór

$$\left(\frac{R+O}{Db}\right)_n \leq \frac{1}{3} \cdot \sum_{i=1}^3 \frac{(Dbei - Wbei + Sm)}{Dbei}$$

2. od roku 2025 w oparciu o wzór:

$$\left(\frac{R+O}{Db}\right)_n \leq \frac{1}{7} \cdot \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbei}$$

gdzie:

**R** – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz wykupów papierów wartościowych, z wyłączeniem kwot spłat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych odpowiednio zaciągniętych lub emitowanych na cel,



o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1, i zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1,

**O** – planowane na rok budżetowy wydatki bieżące na obsługę długu, w tym odsetki od zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

**Db** – planowane na rok, na który ustalana jest relacja, dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

**Dbei** – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o 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,

**Dbi** – dochody bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,

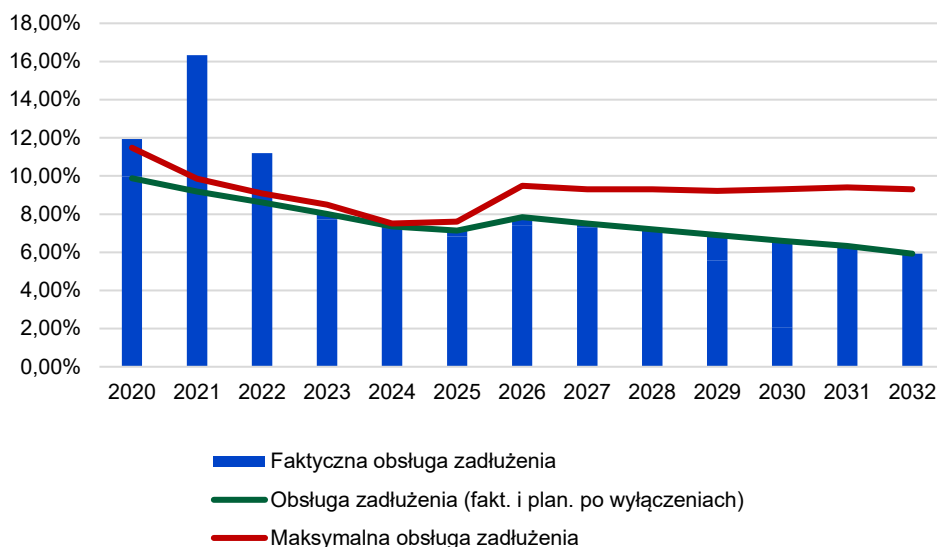
**Wbei** – wydatki bieżące w roku poprzedzającym o i-lat rok, na który ustalana jest relacja, pomniejszone o wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wydatki bieżące na obsługę długu oraz wydatki bieżące na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Zgodnie z uchwałą nr XII/135/19 Rady Gminy Brenna z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2020-2032, we wszystkich latach prognozy wystąpiło spełnienie ustawowej relacji zadłużenia. W okresie od 2022-2025 wartości te oscylowały jednak na pograniczu niezachowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, osiągając punkt krytyczny w 2024 r.

**Wykres 4. Kształtowanie się wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Brenna na lata 2020-2032 wg uchwały WPF na lata 2020-2032**

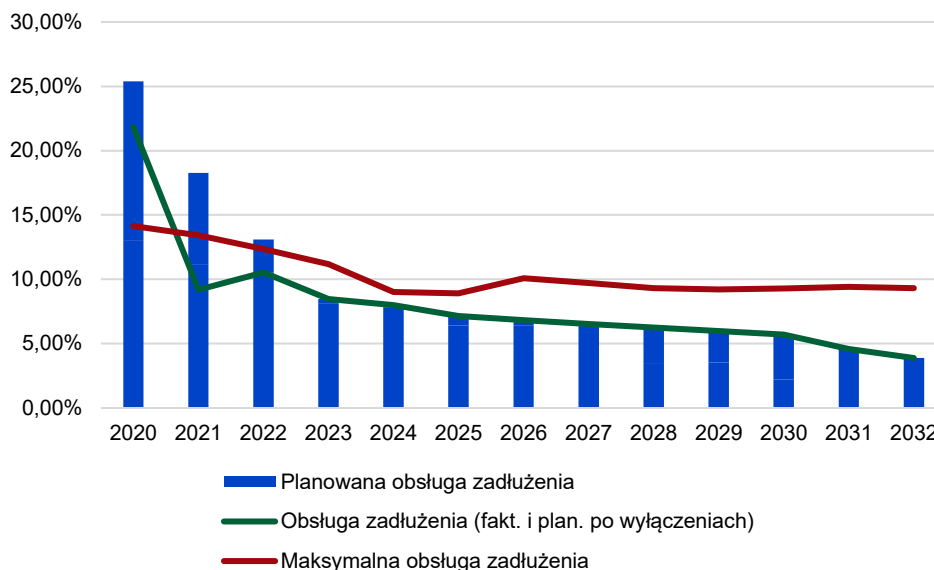


Źródło: opracowanie własne, na podstawie uchwały nr XII/135/19 Rady Gminy Brenna z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2020-2032

Uchwałą Nr XVII/180/20 Rady Gminy Brenna z dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XV/159/20 Rady Gminy Brenna z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2020 r. wprowadzono zmiany w planie przychodów i rozchodów budżetu poprzez uwzględnienie w uchwale budżetowej na 2020 rok konsekwencji finansowych wynikających z niepłacenia do końca 2019 r. kredytu krótkoterminowego zaciągniętego w Mikołowskim Banku Spółdzielczym w Mikołowie w wysokości 5.000.000 zł, które to zobowiązanie zostało spłacone dopiero w lutym 2020 r. ze środków pozyskanych z pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy zawartej z instytucją poza bankową, bez uprzedniego przyjęcia w planie przychodów i rozchodów.

Wprowadzenie ww. zmian spowodowało niespełnienie ustawowej relacji zadłużenia w 2020 roku. Wartość maksymalnej obsługi zadłużenia dla 2020 roku (wg uchwały nr XVII/181/20 Rady Gminy Brenna z dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie zmian wieloletniej prognozy finansowej) wynosi 14,14%, natomiast faktyczna oraz planowana obsługa zadłużenia Gminy wyniosła łącznie 21,84%.

**Wykres 5. Kształtowanie się wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dla Gminy Brenna na lata 2020-2032 wg zmiany WPF na lata 2020-2032 z dnia 20 sierpnia 2020 r.**



Źródło: opracowanie własne, na podstawie uchwały nr XII/181/20 Rady Gminy Brenna z dnia 20 sierpnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2020-2032

## PRZYCZYNY ZAGROŻENIA REALIZACJI ZADAŃ PUBLICZNYCH

Z analizy wynika, że problemy, z jakimi boryka się obecnie Gmina Brenna, a które stanowią zagrożenie dla realizacji zadań publicznych, dotyczą:

1. niezachowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
2. wysokości zadłużenia Gminy sięgającego na koniec 2020 r. 52,22% wykonanych dochodów;
3. nieterminowej spłaty zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych i pożyczkowych (problemy z płynnością finansową).

Jak wskazano w treści analizy, przyczyną niezachowania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w 2020 r. jest uwzględnienie w kwocie rozchodów kredytu, którego spłata zgodnie z harmonogramem powinna nastąpić do końca 2019 r. Z uwagi na fakt, że ww. umowa zawarta z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie dotyczyła kredytu krótkoterminowego, brak spłaty ww. zobowiązania w terminie czyni z mocy prawa ww. zobowiązanie jako długoterminowe. W związku z powyższym w kwocie rozchodów w 2020 r. konieczne było uwzględnienie spłaty ww. zobowiązania w rozchodach Gminy co miało negatywny wpływ na kształt wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (niespełnienie).

Zobowiązanie wobec Mikołowskiego Banku Spółdzielczego w wysokości 5.000.000 zł spłacono środkami pochodzącymi z umowy pożyczki zawartej z BFF Polska S.A. w wysokości 5.000.000 zł. Do końca 2020 r. Gmina Brenna nie dokonała spłaty ww. pożyczki, co oznacza, że podobnie jak w 2019 r., zobowiązanie to stanie się z mocy prawa zobowiązaniem długoterminowym i w budżecie Gminy na 2021 r. zobowiązanie zostanie ujęte jako „rozchód”. W konsekwencji dojdzie do przekroczenia realizacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych również w 2021 r.

Poziom zadłużenia Gminy Brenna na koniec 2020 r. stanowił 52,22% wykonanych dochodów. Ujmując z kwoty zobowiązań Gminy, pożyczkę wobec BFF Polska S.A. zobowiązania te stanowiły 43,99% dochodów. Przyczyną wysokiego poziomu zadłużenia Gminy Brenna jest wysoka aktywność inwestycyjna Gminy w poprzednich latach. Jak wskazano w poprzedniej części analizy, wydatki majątkowe Gminy Brenna w latach 2015-2020 stanowiły średnio 17,13% wydatków ogółem, zaś poziom dofinansowania realizowanych zadań kształtował się na poziomie wynoszącym średnio 29% realizowanych wydatków. Oznacza to, że w 70% środki na realizację zadań inwestycyjnych pochodziły z dochodów własnych (szacuje się, że nadwyżka budżetowa powiększona o dochody ze sprzedaży mienia finansowała realizację zadań inwestycyjnych na poziomie ok. 25,4%) lub środków zwrotnych. Szacuje się, że średnio 45% wydatków majątkowych Gminy finansowano środkami zwrotnymi.

Niespłnienie w terminie kredytu wynikającego z umowy nr 300054-30000114110-2 zawartej z Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie jest wyrazem problemów z zachowaniem płynności finansowej Gminy. By dokonać spłaty ww. zobowiązania władze Gminy Brenna zawarły w lutym 2020 r. umowę pożyczki z BFF Polska S.A. w wysokości 5.000.000 zł.

Należy przy tym wskazać, że problem z brakiem środków własnych na spłatę zobowiązania krótkoterminowego nie dotyczył tylko 2019 r. i 2020 r. Brak terminowej spłaty zobowiązań krótkoterminowych ma miejsce w Gminie Brenna co najmniej od 2016 r. W 2016 r. dokonano spłaty kredytu krótkoterminowego w wysokości 5.000.000 zł wynikającego z umowy zawartej w dniu 27 stycznia 2015 r. Fakt nieujmowania spłaty ww. zobowiązań w rozrachunkach Gminy wynikał z błędnego klasyfikowania ww. zobowiązań. Przyjęto, że zobowiązania z tytułu niespłaconych do końca roku kredytów należy zaklasyfikować według pierwotnego terminu zapadalności jako zobowiązania krótkoterminowe. Nie zmienia to jednak faktu, iż co najmniej od 2016 r. Gmina Brenna dokonuje corocznego rolowania zobowiązania w wysokości 5.000.000 zł zawierając kolejne umowy kredytowe i pożyczkowe na spłatę ww. zobowiązań z uwagi na brak środków własnych, które mogłaby przeznaczyć na spłatę ww. zobowiązań.

## CZĘŚĆ II. PLAN PRZEDSIĘWZIĘĆ NAPRAWCZYCH

### DOCHODY

#### PODWYŻSZENIE STAWEK CZYNSZU NAJMU I DZIERŻAWY NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH

Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych nie stanowią istotnego wpływu do budżetu Gminy Brenna. Z tego względu nie były one przedmiotem szczegółowej analizy w ramach wcześniejszego rozdziału, który był poświęcony stanowi finansów Gminy. Niemniej z punktu widzenia działań naprawczych należy wskazać, że aktualizacja stawek najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych powinna być jednym z posunięć zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Gminy.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową, dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych, w budżecie Gminy Brenna są ujmowane w dziale 700, rozdział 70005, paragraf 075. Łączne dochody zrealizowane w latach 2015-2020 wyniosły 648.905,65 zł. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 25. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Brenna w latach 2015-2020**

|                              | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020*      |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Wykonanie                    | 109 689    | 118 438    | 108 046    | 116 158    | 99 553     | 97 022     |
| Dochody bieżące              | 31 435 001 | 41 334 504 | 44 477 510 | 48 277 290 | 54 653 548 | 56 446 110 |
| Udział w dochodach bieżących | 0,35%      | 0,29%      | 0,24%      | 0,24%      | 0,18%      | 0,17%      |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Przedstawione w tabeli dane wskazują, że w całym okresie analizy, wysokość dochodów kształtuje się na stabilnym poziomie. Średnia wartość wpływów wynosi 108 tys. zł, jednakże należy zauważyć, że w odniesieniu do poziomu uzyskiwanych dochodów bieżących w latach 2015-2020 udział wpływów z tytułu najmu i dzierżawy uległ zmniejszeniu. Podstawową przyczyną takiego stanu rzeczy jest zaniechanie aktualizacji wysokości stawek, które w takiej samej wysokości obowiązują co najmniej od 2010 r. (przeszło 10 lat). Ponadto, większość umów najmu przestała obowiązywać.

W ramach programu postępowania naprawczego, zakłada się zwiększenie wpływów z najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych poprzez:

1. podwyższenie stawek czynszu najmu lokali komunalnych;
2. podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe i grunty;
3. podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za reklamy.

**Podwyższenie stawek czynszu najmu lokali komunalnych**

W ramach programu postępowania naprawczego, zakłada się podwyższenie stawek czynszu najmu za lokale mieszkalne wchodzące w skład zasobu komunalnego Gminy Brenna. Na mocy zarządzenia nr 19/2010 Wójta Gminy Brenna z dnia 9 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za lokale mieszkalne w budynkach komunalnych Gminy Brenna ustalono stawkę bazową czynszu w wysokości 3,00 zł za 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zwiększenie stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych do kwoty 5,00 zł za 1m<sup>2</sup> w 2021 r. a w 2022 r. zwiększenie do kwoty 7,50 zł za 1m<sup>2</sup> (założono podwyższenie stawki o 150% w 2022 r.). Docelowo stawka najmu lokali w budynkach komunalnych Gminy Brenna ma wynieść 7,50 zł za 1m<sup>2</sup>, jednakże realizację zadania rozłożono na lata 2021-2022. Istnieje bowiem ryzyko, że podwyższenie stawek najmu wpłynie na zwiększenie poziomu należności wymagalnych, stąd realizację przedsięwzięcia rozłożono w czasie. Realizacja działania będzie polegała na aktualizacji stawek czynszu najmu i wydaniu przez Wójta Gminy Brenna nowego zarządzenia w przedmiotowej sprawie.

Uwzględniając informację o liczbie zawartych umów najmu lokali komunalnych jak również powierzchnie użytkowe wynajmowanych lokali oraz biorąc pod uwagę czynniki obniżające i podwyższające wartość użytkową lokali skalkulowano, że zwiększenie stawki czynszu najmu w 2021 r. do 5,00 zł za 1m<sup>2</sup> spowoduje zwiększenie wpływów o kwotę 14.181 zł. W 2022 r. w związku z planowanym podwyższeniem stawki najmu do 7,50 zł za 1m<sup>2</sup> dodatkowe wpływy wyniosą 17.726 zł (w stosunku do 2021 r.). W 2022 r. w odniesieniu do 2020 r. wzrost dochodów z tytułu najmu lokali komunalnych wyniesie 31.907 zł. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 26. Kalkulacja zmiany wpływów z najmu lokali mieszkalnych Gminy Brenna po podwyższeniu stawek najmu w latach 2021-2022

| Powierzchnia lokalu mieszkalnego w m <sup>2</sup>                          | Stawka bazowa – obowiązująca | Stawka netto - obowiązująca | Roczny czynsz netto | Stawka bazowa - po PPN w 2021 r. | Stawka netto - po PPN w 2021 r. | Roczny czynsz netto po PPN w 2021 r. | Stawka bazowa - po PPN w 2022 r. | Stawka netto - po PPN w 2022 r. | Roczny czynsz netto po PPN w 2022 r. |
|--|------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 24,55  | 3,00 zł                      | 1,50 zł                     | 441,90 zł           | 5,00 zł                          | 2,50 zł                         | 736,50 zł                            | 7,50 zł                          | 3,75 zł                         | 1 104,75 zł                          |
| 42,97  | 3,00 zł                      | 3,30 zł                     | 1 701,61 zł         | 5,00 zł                          | 5,50 zł                         | 2 836,02 zł                          | 7,50 zł                          | 8,25 zł                         | 4 254,03 zł                          |
| 30,82  | 3,00 zł                      | 3,60 zł                     | 1 331,42 zł         | 5,00 zł                          | 6,00 zł                         | 2 219,04 zł                          | 7,50 zł                          | 9,00 zł                         | 3 328,56 zł                          |
| 61,74  | 3,00 zł                      | 3,75 zł                     | 2 778,30 zł         | 5,00 zł                          | 6,25 zł                         | 4 630,50 zł                          | 7,50 zł                          | 9,38 zł                         | 6 945,75 zł                          |
| 24,07  | 3,00 zł                      | 2,55 zł                     | 736,54 zł           | 5,00 zł                          | 4,25 zł                         | 1 227,57 zł                          | 7,50 zł                          | 6,38 zł                         | 1 841,36 zł                          |
| 44,12  | 3,00 zł                      | 3,75 zł                     | 1 985,40 zł         | 5,00 zł                          | 6,25 zł                         | 3 309,00 zł                          | 7,50 zł                          | 9,38 zł                         | 4 963,50 zł                          |
| 30,99  | 3,00 zł                      | 3,30 zł                     | 1 227,20 zł         | 5,00 zł                          | 5,50 zł                         | 2 045,34 zł                          | 7,50 zł                          | 8,25 zł                         | 3 068,01 zł                          |
| 33,93  | 3,00 zł                      | 3,30 zł                     | 1 343,63 zł         | 5,00 zł                          | 5,50 zł                         | 2 239,38 zł                          | 7,50 zł                          | 8,25 zł                         | 3 359,07 zł                          |
| 33,07  | 3,00 zł                      | 3,90 zł                     | 1 547,68 zł         | 5,00 zł                          | 6,50 zł                         | 2 579,46 zł                          | 7,50 zł                          | 9,75 zł                         | 3 869,19 zł                          |
| 45,00  | 3,00 zł                      | 3,30 zł                     | 1 782,00 zł         | 5,00 zł                          | 5,50 zł                         | 2 970,00 zł                          | 7,50 zł                          | 8,25 zł                         | 4 455,00 zł                          |
| 35,08  | 3,00 zł                      | 3,75 zł                     | 1 578,60 zł         | 5,00 zł                          | 6,25 zł                         | 2 631,00 zł                          | 7,50 zł                          | 9,38 zł                         | 3 946,50 zł                          |
| 41,09  | 3,00 zł                      | 3,00 zł                     | 1 479,24 zł         | 5,00 zł                          | 5,00 zł                         | 2 465,40 zł                          | 7,50 zł                          | 7,50 zł                         | 3 698,10 zł                          |
| 71,32  | 3,00 zł                      | 3,90 zł                     | 3 337,78 zł         | 5,00 zł                          | 6,50 zł                         | 5 562,96 zł                          | 7,50 zł                          | 9,75 zł                         | 8 344,44 zł                          |
| <b>Razem</b>   |                              |                             | <b>21 271,30 zł</b> |                                  |                                 | <b>35 452,17 zł</b>                  |                                  |                                 | <b>53 178,26 zł</b>                  |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących</b>             |                              |                             |                     |                                  |                                 | <b>14 180,87 zł</b>                  |                                  |                                 | <b>17 726,09 zł</b>                  |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących (2022/2020)</b> |                              |                             |                     |                                  |                                 |                                      |                                  | <b>31 906,95 zł</b>             |                                      |

\*stawka netto – stawka po uwzględnieniu czynników podwyższających i obniżających wartość lokalu mieszkalnego

Źródło: opracowanie własne.

### Podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe i grunty

W ramach programu postępowania naprawczego, zakłada się podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe i grunty Gminy Brenna. Aktualne stawki dzierżawy lokali użytkowych i gruntów Gminy Brenna określa zarządzenie nr 21 Wójta Gminy Brenna z dnia 17 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali użytkowych oraz uchwała Nr XIII/73/2007 Rady Gminy w Brennej z dnia 25 października 2007 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości położonych w Gminie Brenna stanowiących mienie komunalne.

W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zwiększenie stawki czynszu dzierżawy lokali użytkowych o 50% w 2021 r. w stosunku do obowiązujących. W tabeli poniżej przedstawiono wysokość minimalnych stawek dzierżawy wybranych lokali użytkowych obowiązujących w Gminie Brenna wraz ze zmianą ich wysokości, zgodnie z założeniami wynikającymi z programu postępowania naprawczego.

**Tabela 27. Stawki czynszu dzierżawnego nieruchomości użytkowych i gruntów stanowiących własność Gminy Brenna**

|   | Minimalna stawka za m <sup>2</sup> – obowiązująca | Minimalna stawka za m <sup>2</sup> – po 50% podwyżce |
|---|---|--|
| Lokale gastronomiczne   | 20,00 zł  | 30,00 zł   |
| Lokale handlowo-usługowe  | 22,00 zł  | 33,00 zł   |
| Lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe, związki, stowarzyszenia społeczne | 2,00 zł   | 3,00 zł  |
| Garaże, magazyny  | 3,50 zł   | 5,25 zł  |
| Szalety publiczne   | 15,00 zł  | 22,50 zł   |
| Nieruchomości gruntowe  | 5,00 zł   | 7,50 zł  |
| Składowiska   | 0,50 zł   | 0,75 zł  |
| Dojazdy, przejścia  | 0,50 zł   | 0,75 zł  |
| Nieruchomości pod garaże  | 0,80 zł   | 1,20 zł  |

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, podwyższenie stawek czynszu dotyczy również nieruchomości gruntowych wydzierżawianych na prowadzenie działalności handlowo-usługowej oraz nieruchomości wydzierżawianych pod uprawy rolne, ogrodnicze i warzywnicze. Uwzględniając informację o liczbie zawartych umów dzierżawy lokali użytkowych i gruntów jak również powierzchnie użytkowe oraz biorąc pod uwagę obowiązujące stawki dzierżawne skalkulowano, że zwiększenie stawki czynszu o 50% w 2021 r. spowoduje zwiększenie wpływów o kwotę 40.579 zł. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.



Tabela 28. Kalkulacja zmiany wpływów z tytułu dzierżawy lokali użytkowych i gruntów Gminy Brenna po podwyższeniu stawek

|   | Powierzchnia m <sup>2</sup> | Stawka minimalna - obowiązująca | Stawka netto – obowiązująca | Roczny czynsz netto | Stawka minimalna po PPN | Stawka netto – po PPN | Roczny czynsz netto po PPN |
|---|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| lokal handlowo-usługowy   | 83,01                       | 22,00 zł                        | 25,00 zł                    | 24 903,00 zł        | 33,00 zł                | 37,50 zł              | 37 354,50 zł               |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 83,21                       | 2,00 zł                         | 2,20 zł                     | 2 196,74 zł         | 3,00 zł                 | 3,30 zł               | 3 295,12 zł                |
| garaże, magazyny  | 48                          | 3,50 zł                         | 3,50 zł                     | 2 016,00 zł         | 5,25 zł                 | 5,25 zł               | 3 024,00 zł                |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 110                         | 2,00 zł                         | 2,20 zł                     | 2 904,00 zł         | 3,00 zł                 | 3,30 zł               | 4 356,00 zł                |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 34,05                       | 2,00 zł                         | 2,55 zł                     | 1 041,93 zł         | 3,00 zł                 | 3,83 zł               | 1 562,90 zł                |
| nieruchomości gruntowe  | 1                           | 5,00 zł                         | 20,79 zł                    | 249,48 zł           | 7,50 zł                 | 31,19 zł              | 374,22 zł                  |
| składowiska   | 16                          | 0,50 zł                         | 1,25 zł                     | 240,00 zł           | 0,75 zł                 | 1,88 zł               | 360,00 zł                  |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 90,05                       | 2,00 zł                         | 6,05 zł                     | 6 537,63 zł         | 3,00 zł                 | 9,08 zł               | 9 806,45 zł                |
| nieruchomości gruntowe  | 133,65                      | 5,00 zł                         | 5,50 zł                     | 8 820,90 zł         | 7,50 zł                 | 8,25 zł               | 13 231,35 zł               |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 72,27                       | 2,00 zł                         | 6,05 zł                     | 5 246,80 zł         | 3,00 zł                 | 9,08 zł               | 7 870,20 zł                |
| nieruchomości gruntowe  | 106,23                      | 5,00 zł                         | 5,50 zł                     | 7 011,18 zł         | 7,50 zł                 | 8,25 zł               | 10 516,77 zł               |
| garaże, magazyny  | 18                          | 3,50 zł                         | 7,00 zł                     | 1 512,00 zł         | 5,25 zł                 | 10,50 zł              | 2 268,00 zł                |
| lokal handlowo-usługowy   | 32,15                       | 22,00 zł                        | 24,20 zł                    | 9 336,36 zł         | 33,00 zł                | 36,30 zł              | 14 004,54 zł               |
| nieruchomości gruntowe  | 29,23                       | 5,00 zł                         | 12,10 zł                    | 4 244,20 zł         | 7,50 zł                 | 18,15 zł              | 6 366,29 zł                |
| składowiska   | 15                          | 0,50 zł                         | 1,71 zł                     | 307,80 zł           | 0,75 zł                 | 2,57 zł               | 461,70 zł                  |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 23,66                       | 2,00 zł                         | 6,60 zł                     | 1 873,87 zł         | 3,00 zł                 | 9,90 zł               | 2 810,81 zł                |
| nieruchomości gruntowe  | 12,5                        | 5,00 zł                         | 5,50 zł                     | 825,00 zł           | 7,50 zł                 | 8,25 zł               | 1 237,50 zł                |
| lokale zajmowane przez organizacje pozarządowe (...)                | 17,82                       | 2,00 zł                         | 6,05 zł                     | 1 293,73 zł         | 3,00 zł                 | 9,08 zł               | 1 940,60 zł                |
| nieruchomości gruntowe  | 0,96                        | 5,00 zł                         | 5,50 zł                     | 63,36 zł            | 7,50 zł                 | 8,25 zł               | 95,04 zł                   |
| nieruchomości pod garaże  | 15                          | 0,80 zł                         | 0,90 zł                     | 162,00 zł           | 1,20 zł                 | 1,35 zł               | 243,00 zł                  |
| grunty wydzierżawiane na prowadzenie działalności handlowo-usługową | 2h 7676 m <sup>2</sup>      | 70,86 zł                        | 21,57 zł za ha              | 70,86 zł            | 106,29 zł               | 106,29 zł             | 106,29 zł                  |
| grunty wydzierżawiane pod uprawy rolne, ogrodnicze i warzywnicze    | 254                         | 70,89 zł                        | 70,89 zł                    | 70,89 zł            | 106,34 zł               | 106,34 zł             | 106,34 zł                  |
| grunty wydzierżawiane pod uprawy rolne, ogrodnicze i warzywnicze    | 255,6                       | 160,00 zł                       | 160,00 zł                   | 160,00 zł           | 240,00 zł               | 240,00 zł             | 240,00 zł                  |
| grunty wydzierżawiane pod uprawy rolne, ogrodnicze i warzywnicze    | 257                         | 70,89 zł                        | 70,89 zł                    | 70,89 zł            | 106,34 zł               | 106,34 zł             | 106,34 zł                  |
| <b>Razem</b>  |                             |                                 |                             | <b>81 158,63 zł</b> |                         |                       | <b>121 737,94 zł</b>       |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących</b>      |                             |                                 |                             |                     |                         |                       | <b>40 579,31 zł</b>        |

Źródło: opracowanie własne.

### Podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za reklamy

W ramach programu postępowania naprawczego, zakłada się również podwyższenie stawek czynszu dzierżawnego za reklamy. Na mocy zarządzenia nr 239/2011 Wójta Gminy Brenna z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia minimalnej stawki czynszu za umieszczanie reklam, ustalono miesięczną stawkę czynszu za umieszczeniem 1m<sup>2</sup> powierzchni reklamy na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Brenna w wysokości 40,00 zł.

W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zwiększenie stawki czynszu dzierżawnego za reklamy do 60,00 zł za 1m<sup>2</sup> (założono podwyższenie stawki o 50%). Realizacja działania będzie polegała na aktualizacji stawki czynszu dzierżawnego i wydaniu przez Wójta Gminy Brenna nowego zarządzenia w przedmiotowej sprawie. Uwzględniając informację o liczbie zawartych umów dzierżaw jak również powierzchni reklamowe skalkulowano, że zwiększenie stawki dzierżawy w 2021 r. o 50% spowoduje zwiększenie wpływów o kwotę 2.709 zł. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 29. Kalkulacja zmiany wpływów z tytułu dzierżawy powierzchni reklamowych Gminy Brenna po podwyższeniu stawek**

| Powierzchnia m <sup>2</sup>                                    | Stawka minimalna - obowiązująca | Stawka netto – obowiązująca | Roczny czynsz netto | Stawka minimalna po PPN | Stawka netto – po PPN | Roczny czynsz netto po PPN |
|--|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1  | 40,00 zł                        | 40,00 zł                    | 480,00 zł           | 60,00 zł                | 60,00 zł              | 720,00 zł                  |
| 0,54   | 40,00 zł                        | 21,60 zł                    | 259,20 zł           | 60,00 zł                | 32,40 zł              | 388,80 zł                  |
| 8,75   | 40,00 zł                        | 350,00 zł                   | 4 200,00 zł         | 60,00 zł                | 525,00 zł             | 6 300,00 zł                |
| 1  | 40,00 zł                        | 40,00 zł                    | 480,00 zł           | 60,00 zł                | 60,00 zł              | 720,00 zł                  |
| <b>Razem</b>   |                                 |                             | <b>5 419,20 zł</b>  |                         |                       | <b>8 128,80 zł</b>         |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących</b> |                                 |                             |                     |                         |                       | <b>2 709,60 zł</b>         |

Źródło: opracowanie własne.

### Efekt finansowy podwyższenia stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych

Szacuje się, że w porównaniu z rokiem 2020 wpływy z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Gminy Brenna od 2021 r. powinny wzrosnąć o kwotę 57.470 zł. Natomiast w 2022 r. wzrost wpływów w stosunku do 2020 r. wyniesie 76.519 zł. Łączna prognozowana wartość dodatkowych dochodów w latach 2021-2023 ulegnie zwiększeniu o kwotę 212.676 zł. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 30. Efekty finansowe aktualizacji stawek najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych**

| AKTUALIZACJA STAWEK NAJMU I DZIERŻAWY NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH |               |                                     |                     |         |         |
|---|---------------|-------------------------------------|---------------------|---------|---------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej                                  | Dział         |                                     | 700                 |         |         |
|   | Rozdział      |                                     | 70005               |         |         |
|   | Paragraf      |                                     | 075                 |         |         |
| Organ odpowiedzialny  |               |                                     | Wójt Gminy Brenna   |         |         |
| Sposób działania  |               |                                     | Wydanie zarządzenia |         |         |
| Termin działania  |               |                                     | Styczeń 2021 r.     |         |         |
| Pierwszy rok efektów finansowych                                |               |                                     | 2021 r.             |         |         |
| <i>inf</i>  | <i>pkb</i>    |                                     | 2021                | 2022    | 2023    |
| 30%   | 70%           | <i>dochody razem (przed zmianą)</i> | 97 022              | 99 521  | 102 104 |
|   | <i>zmiana</i> | <i>wzrost</i>                       | 57 470              | 76 519  | 78 688  |
|   |               | <i>dochody razem (po zmianie)</i>   | 154 492             | 176 040 | 180 792 |

Źródło: opracowanie własne.

## PODWYŻSZENIE STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

We wcześniejszej części analizy wskazano, że podatek od nieruchomości stanowi średnio 11,09% wpływów budżetu Gminy Brenna oraz jest jedną z najistotniejszych pozycji dochodów własnych. W latach 2015-2019 dochody z tego tytułu kształtowały się średnio na poziomie 5,2 mln zł zaś w 2020 r. wyniosły one 6,4 mln zł w związku ze zmianą klasoużytków działek oraz uwidocznieniu budynków wcześniej nie wykazanych. Dane w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz polityki zwolnień podatkowych, wskazują na potencjał dla Gminy Brenna do generowania dodatkowych dochodów. Z tego względu, w celu efektywniejszego wykorzystania bazy podatkowej w ramach realizacji programu postępowania naprawczego nastąpi podwyższenie stawek podatku od nieruchomości.

W tabeli poniżej przedstawiono zasób nieruchomości stanowiący podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w Gminie Brenna w 2021 r. Uwzględniając poniższe dane oszacowano potencjalne skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2021 r. i określono kwoty, jakie mogłyby dodatkowo wpłynąć do budżetu. Stawki podatkowe odniesiono do maksymalnych stawek określonych przez Ministra Finansów na 2021 rok.

**Tabela 31. Klasyfikacja gruntów i nieruchomości stanowiących podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w Gminie Brenna (stan na grudzień 2020 r.)**

|   | Osoby fizyczne | Osoby prawne | Razem       |
|---|----------------|--------------|-------------|
| grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej [m <sup>2</sup> ]  | 232 027        | 293 929      | 525 957     |
| grunty pod jeziorami [m <sup>2</sup> ]  | 0              | 0            | 0           |
| grunty pozostałe [m <sup>2</sup> ]  | 4 514 839      | 1 093 050    | 5 607 889   |
| budynki lub ich części mieszkalne [m <sup>2</sup> ]   | 592 351        | 7 864        | 600 215     |
| budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej [m <sup>2</sup> ]                                    | 43 159         | 39 794       | 82 954      |
| budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym [m <sup>2</sup> ] | 194            | 0            | 194         |
| budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych [m <sup>2</sup> ]  | 1 928          | 4 536        | 6 465       |
| budynki lub ich części pozostałe [m <sup>2</sup> ]  | 30 029         | 35 591       | 65 620      |
| garaże [m <sup>2</sup> ]  | 50 910         | 544          | 51 454      |
| budowle [zł]  | 2 220 516      | 105 267 807  | 107 488 323 |

Źródło: opracowanie własne.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości na 2021 r. określa uchwała nr XVIII/192/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na 2021 r. Stawki niższe niż maksymalne obowiązują dla:

- 1) gruntów pozostałych (m.in. grunty budowlane, drogi) w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (0,35 zł);
- 2) budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (23,37 zł).

Uwzględniając maksymalne stawki podatku ogłoszone przez Ministra Finansów na 2021 r. (zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021) oraz istniejący zasób nieruchomości w Gminie Brenna, obliczono możliwe do uzyskania dodatkowe wpływy z tytułu podatku od nieruchomości. Należy mieć przy tym na względzie fakt, iż podwyższone stawki podatku od nieruchomości w Gminie Brenna będą obowiązywać od 2022 r.

W ramach programu postępowania naprawczego założono następujące wysokości stawek podatku od nieruchomości, jakie obowiązywać będą w 2022 r.:

- 1) dla gruntów pozostałych (m.in. grunty budowlane, drogi) w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,42 zł (wzrost o 20% w stosunku do stawki obowiązującej w 2021 r.);
- 2) dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 24,54 zł (wzrost o 5% w stosunku do stawki obowiązującej na 2021 r.);
- 3) dla pozostałych gruntów i budynków – stawki maksymalne, zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów.

Tabela 32. Potencjał bazy podatkowej Gminy Brenna na 2021 i 2022 rok

| Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych                                   | Podstawa opodatkowania (m <sup>2</sup> lub zł) | Stawki w 2021 r. (zł) | Podatek w 2021 r. (zł) | Maksymalne stawki na 2021 r. (zł) | % maksymalizacji | Planowane stawki na 2022 r. (zł) | Obliczony podatek na 2022 r. (zł) |
|--|--|-----------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej                                 | 525 956,51                                     | 0,99 zł               | 520 697                | 0,99 zł                           | 100%             | 0,99 zł                          | 520 697                           |
| grunty pod jeziorami   | 0,00   | 4,99 zł               | 0                      | 4,99 zł                           | 100%             | 4,99 zł                          | 0                                 |
| grunty pozostałe   | 5 607 889,02                                   | 0,35 zł               | 1 962 761              | 0,52 zł                           | 67%              | 0,42 zł                          | 2 355 313                         |
| budynki lub ich części mieszkalne  | 600 215,45                                     | 0,85 zł               | 510 183                | 0,85 zł                           | 100%             | 0,85 zł                          | 510 183                           |
| budynki lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej                 | 82 953,79                                      | 23,37 zł              | 1 938 630              | 24,84 zł                          | 94%              | 24,54 zł                         | 2 035 686                         |
| budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej                   | 193,70   | 11,62 zł              | 2 251                  | 11,62 zł                          | 100%             | 11,62 zł                         | 2 251                             |
| budynki lub ich części związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych                      | 6 464,72                                       | 5,06 zł               | 32 711                 | 5,06 zł                           | 100%             | 5,06 zł                          | 32 711                            |
| budynki lub ich części pozostałe   | 65 620,20                                      | 8,37 zł               | 549 241                | 8,37 zł                           | 100%             | 8,37 zł                          | 549 241                           |
| budowle  | 107 488 323,23                                 | 2,00%                 | 2 149 766              | 2,00%                             | 100%             | 2,00%                            | 2 149 766                         |
| garaże wolnostojące  | 51 454,01                                      | 5,34 zł               | 274 764                | 5,34 zł                           | 100%             | 5,34 zł                          | 274 764                           |
| <b>Razem</b>   |  | x                     | <b>7 941 006</b>       | x                                 | x                | x                                | <b>8 430 614</b>                  |
| <b>Korekta dochodów o wskaźnik ściągальności (8,5%)</b>                                  |  |                       | <b>7 275 145</b>       |                                   |                  |                                  | <b>7 723 699</b>                  |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących</b>                           |  |                       |                        |                                   |                  |                                  | <b>448 440</b>                    |
| <b>Korekta dochodów o zwolnienie z podatku w związku z COVID-19 w I kwartale 2021 r.</b> |  |                       | <b>7 068 649</b>       |                                   |                  |                                  | <b>7 723 699</b>                  |
| <b>Różnica we wpływach w stosunku do stawek obowiązujących</b>                           |  |                       |                        |                                   |                  |                                  | <b>655 050</b>                    |

Źródło: opracowanie własne.

Z uwagi na to, że na dzień uchwalania programu postępowania naprawczego, stawki maksymalne na 2022 r. nie są znane, do wyliczenia skutków finansowych wdrażanego przedsięwzięcia naprawczego przyjęto stawki maksymalne na 2021 rok. Biorąc pod uwagę fakt, że ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrastają, należy spodziewać się, że stawki maksymalne na 2022 r. wzrosną (ceny towarów i usług konsumpcyjnych mają wpływ na corocznie ustalane granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych). Rzeczywiste wpływy, jakie Gmina uzyska w 2022 r. nie będą więc niższe od tych oszacowanych na podstawie stawek maksymalnych w 2021 r.

Na podstawie obliczeń przedstawionych w powyższej tabeli zakłada się, że w 2022 r. stawki podatku od nieruchomości ulegną zwiększeniu, zapewniając Gminie Brenna potencjalny dochód na poziomie prawie 8,4 mln zł. Należy mieć na względzie fakt, że podwyższenie stawek podatku od nieruchomości może wpłynąć na zwiększenie poziomu należności wymagalnych, dlatego bazując na wskaźniku ściągальności podatku w 2019 r. określono rzeczywiste wpływy z tytułu podatku od nieruchomości w 2022 r. Wskaźnik ściągальności określono na poziomie 8,4%.

Uwzględniając wskaźnik ściągальności, szacuje się, że dochody Gminy Brenna z tytułu podatku od nieruchomości w 2022 r. wyniosą 7,7 mln zł przy szacowanych wpływach w 2021 r. na poziomie 7,2 mln zł. Oznacza to wzrost o blisko 450 tys. zł w stosunku do 2021 r. W kalkulacji efektów finansowych wdrażanego działania naprawczego nie uwzględniono zmniejszenia dochodów Gminy Brenna w 2021 r. z uwagi na udzielone zwolnienie z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców świadczących usługi hotelarskie. Zwolnienie ma charakter incydentalny i będzie realizowane tylko w I kwartale 2021 r. Należy przy tym zaznaczyć, że planowany wzrost stawek podatku od nieruchomości w 2022 r. stanowi istotne odstępstwo od dotychczas realizowanej przez władze Gminy polityki podatkowej, która zakładała roczny wzrost stawek podatkowych o 3%.

**Tabela 33. Efekty finansowe podwyższenia stawek podatku od nieruchomości w 2022 r.**

| PODWYŻSZENIE STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI |            |                              |                             |           |           |
|--|------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej               | Dział      |                              | 756                         |           |           |
|  | Rozdział   |                              | 75615 i 75616               |           |           |
|  | Paragraf   |                              | 031                         |           |           |
| Organ odpowiedzialny                         |            |                              | Rada Gminy Brenna           |           |           |
| Sposób działania                             |            |                              | Podjęcie uchwały            |           |           |
| Termin działania                             |            |                              | Listopad / grudzień 2021 r. |           |           |
| Pierwszy rok efektów finansowych             |            |                              | 2022 r.                     |           |           |
| <i>inf</i>                                   | <i>pkb</i> |                              | 2021                        | 2022      | 2023      |
| 30%  | 70%        | dochody razem (przed zmianą) | 7 068 649                   | 7 275 259 | 7 464 061 |
| zmiana                                       |            | wzrost                       | 0                           | 448 440   | 460 078   |
|  |            | dochody razem (po zmianie)   | 7 068 649                   | 7 723 699 | 7 924 138 |

Źródło: opracowanie własne.

## PODWYŻSZENIE OPŁATY MIEJSCOWEJ

Podobnie jak ma się to w przypadku wpływów z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych, tak również wpływy z tytułu opłaty miejscowej nie stanowią znaczącego źródła dochodów Gminy Brenna. Należy mieć jednak na względzie, że możliwości

zwiększenia dochodów Gminy Brenna są bardzo ograniczone, gdyż w przypadku tych podatków i opłat lokalnych, które gwarantują wyższe wpływy do budżetu, Gmina stosuje już stawki maksymalne (podatek rolny i leśny) lub nie ma możliwości bezpośredniego oddziaływania na wysokości uzyskiwanych wpływów (podatek od czynności cywilnoprawnych, wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych czy podatek od spadków i darowizn). Stąd, w celu zwiększenia dochodów Gminy Brenna postanowiono o zwiększeniu opłaty miejscowej o 100%.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową, dochody z tytułu opłaty miejscowej, w budżecie Gminy Brenna są ujmowane w dziale 756, rozdział 75615 i 75616, paragraf 044. Łączne dochody zrealizowane w latach 2015-2020 wyniosły 270.260,04 zł. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 34. Dochody z tytułu opłaty miejscowej w latach 2015-2020**

|                              | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020*      |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Wykonanie                    | 33 306     | 36 375     | 34 117     | 55 597     | 65 156     | 45 709     |
| Dochody bieżące              | 31 435 001 | 41 334 504 | 44 477 510 | 48 277 290 | 54 653 548 | 56 446 110 |
| Udział w dochodach bieżących | 0,11%      | 0,09%      | 0,08%      | 0,12%      | 0,12%      | 0,08%      |

\*wartości wg sprawozdania Rb-27s za grudzień 2020 r.

Źródło: opracowanie własne, na podstawie sprawozdań Rb-27s.

Przedstawione w tabeli dane wskazują, że z roku na rok wpływy Gminy Brenna z tytułu opłaty miejscowej wzrastały, przy czym wzrost ten nie był wynikiem aktualizacji wysokości opłaty a wzrostem liczby poborów. Wyjątek stanowi 2020 r., w którym z uwagi na zaistniałe okoliczności w związku z pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19 i ogłoszonym w kraju stanem epidemicznym, wpływy z tytułu opłaty miejscowej spadły i wyniosły 45.709 zł (lockdown branży turystycznej). Obowiązująca na terenie Gminy Brenna opłata miejscowa wynosi obecnie 1,00 zł zgodnie z uchwałą nr VIII/69/15 Rady Gminy Brenna z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie opłaty miejscowej.

W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zwiększenie ww. stawki o 100%, tj. do kwoty 2,00 zł za każdą rozpoczętą dobę pobytu. Należy mieć przy tym na względzie fakt, że zgodnie z art. 20a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, gdy Rada Gminy nie uchwali stawek podatków i opłat lokalnych na dany rok podatkowy, przyjmuje się ich wysokość z roku poprzedzającego dany rok podatkowy. Stanowisko takie potwierdza orzecznictwo sądów administracyjnych, przykładowo wyrok NSA z 19 listopada 2010 r. (sygn. akt II FSK 1272/09). Regulacja ta wprowadza zakaz uchwalania nowych stawek podatków i opłat lokalnych w sytuacji, w której Rada Gminy nie zdąży podjąć stosownej uchwały do końca roku podatkowego. W związku z powyższym, podwyższona stawka opłaty miejscowej w Gminie Brenna będzie obowiązywać od 2022 r.

W celu oszacowania możliwych do uzyskania efektów finansowych wynikających z podwyższenia opłaty miejscowej w 2022 r. założono, że w związku z trwającą sytuacją epidemiczną, liczba poborów w 2021 r. nie będzie wyższa niż w 2020 r. (45.709), zaś w 2022 r. z uwagi na przewidywania dotyczące poprawy sytuacji epidemicznej w kraju (m.in. na skutek wprowadzenia szczepień przeciwwirusowych) liczbę poborów przyjęto na poziomie 55.433 (średnia liczba poborów za lata 2019-2020). Szacuje się, że w porównaniu z rokiem 2020 wpływy z tytułu opłaty miejscowej od 2022 r. powinny wzrosnąć o kwotę 65.156 zł. Łączna prognozowana wartość



dotychczasowych dochodów w latach 2022-2023 ulegnie zwiększeniu o kwotę 132.159 zł. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 35. Efekty finansowe podwyższenia opłaty miejscowej w Gminie Brenna**

| PODWYŻSZENIE OPŁATY MIEJSCOWEJ   |          |                              |                           |         |         |
|----------------------------------|----------|------------------------------|---------------------------|---------|---------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej   | Dział    |                              | 756                       |         |         |
|                                  | Rozdział |                              | 75615 i 75616             |         |         |
|                                  | Paragraf |                              | 044                       |         |         |
| Organ odpowiedzialny             |          |                              | Rada Gminy Brenna         |         |         |
| Sposób działania                 |          |                              | Podjęcie uchwały          |         |         |
| Termin działania                 |          |                              | listopad/grudzień 2021 r. |         |         |
| Pierwszy rok efektów finansowych |          |                              | 2022 r.                   |         |         |
| inf                              | pkb      |                              | 2021                      | 2022    | 2023    |
| 30%                              | 70%      | dochody razem (przed zmianą) | 45 709                    | 53 433  | 65 156  |
|                                  | zmiana   | wzrost                       | 0                         | 65 156  | 67 003  |
|                                  |          | dochody razem (po zmianie)   | 45 709                    | 118 589 | 132 159 |

Źródło: opracowanie własne.

## ROZSZERZENIE PARKINGÓW NA TERENACH KOMUNALNYCH

W ramach programu postępowania naprawczego Gminy Brenna przyjętego uchwałą nr XVIII/193/20 z dnia 19 października 2020 r., Rada Gminy postanowiła o wprowadzeniu opłat parkingowych na terenach stanowiących własność Gminy Brenna. Zgodnie z założeniami, pobór opłaty parkingowej miał zostać wprowadzony na parkingach gminnych zlokalizowanych w Brennej Bukowej oraz Górkach Wielkich.

W projekcie budżetu na 2021 r. dochody z tytułu opłat parkingowych ujęto w dziale 756, rozdział 75618, paragraf 049. Wpływy z tytułu opłat parkingowych zaplanowano w kwocie 156.000 zł. Wyliczenie zakładanych wpływów z tytułu opłaty parkingowej skalkulowano przyjmując założenia przedstawione w tabeli poniżej.

**Tabela 36. Przewidywane wpływy z tytułu opłaty parkingowej w 2021 r.**

| Parametr  | Wartość           |
|---|-------------------|
| Liczba miejsc parkingowych                          | 260               |
| Stawka za 1 h postoj                                | 2,00 zł           |
| Liczba dni w roku wykorzystania parkingu            | 300               |
| <b>Szacowane wpływy z tytułu opłaty parkingowej</b> | <b>156 000 zł</b> |

Źródło: opracowanie własne.

Przyjęto założenie, że dostępne miejsca parkingowe na płatnych parkingach będą miały obłożenie przez 1 godzinę dziennie przez okres 300 dni, czyli 10 miesięcy, lub przez 6 godzin przez 50 dni (co daje średnio 1 dzień tygodniowo). Lokalizacja parkingów w centrum miejscowości turystycznej oraz w bezpośredniej bliskości szlaków turystycznych daje gwarancję pełnego obłożenia miejsc parkingowych w każdy weekend, dni wolne od pracy oraz w trakcie trwania ferii i wakacji.

W ramach rozszerzenia przedsięwzięcia naprawczego, postanowiono o zwiększeniu obszaru i liczby miejsc parkingowych objętych opłatą za postój pojazdu samochodowego. Zgodnie z założeniami, opłatami mają zostać objęte również tereny:



1. Brenna Centrum k/kościół (działki nr: 2500/2, 2500/6, część działki nr 2499/1, część działki nr 2499/2);
2. Brenna Centrum k/Hotelu Kotarz (działka nr 1785/42);
3. Brenna Centrum k/Urzędu (działka nr 2136/2).

W godzinach od 7.00 do 18.00 opłata będzie wynosiła 2,00 zł za godzinę zaś od 18.00 do 7.00 0,50 zł za godzinę. W związku z rozszerzeniem obszaru parkingów na terenach komunalnych w stosunku do wcześniejszych założeń nie zwiększono planu dochodów Gminy Brenna z tytułu opłaty parkingowej na 2021 r. (podejście ostrożnościowe). **W związku z powyższym w programie postępowania naprawczego nie ujmuje się skutków finansowych ww. działania naprawczego, z uwagi na brak potwierdzonych danych, które stanowiłyby wiarygodne źródło informacji i podstawę do określenia rzeczywistych, możliwych do uzyskania dochodów Gminy z tego tytułu. Plan dochodów Gminy Brenna pozostaje bez zmian w stosunku do wartości ujętych w projekcie budżetu na 2021 rok.**

## WYDATKI

### OBNIŻENIE DIET DLA RADNYCH GMINY BRENNIA I ZMIANA SPOSOBU KALKULACJI

Uchwałą nr XII/130/19 Rady Gminy Brenna z dnia 19 grudnia 2019 r. ustalono nowe wysokości diet dla radnych oraz wysokość zwrotu kosztów związanych z podróżami służbowymi. Stawki określone uchwałą są wyższe od dotychczas obowiązujących, określonych uchwałą nr XVI/180/16 Rady Gminy Brenna z dnia 15 grudnia 2016 r. i weszły w życie od 1 stycznia 2020 r.

Zgodnie z art. 240a ust. 6 ustawy o finansach publicznych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym został przyjęty program postępowania naprawczego, do dnia zakończenia postępowania naprawczego wysokość ustalonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego diet radnych i wydatków na wynagrodzenie zarządu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć odpowiednich kwot wydatków z tego tytułu z roku poprzedzającego rok, w którym została podjęta uchwała w sprawie programu postępowania naprawczego.

Gmina Brenna realizuje założenia wynikające z programu naprawczego przyjętego uchwałą nr XVIII/193/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r. Z uwagi na powyższe, wydatki poniesione na wypłatę diet dla radnych Gminy Brenna do zakończenia realizacji programu naprawczego nie mogą być wyższe niż w 2019 r. W 2019 r. wydatki na diety dla radnych zrealizowano na poziomie 94.966 zł przy wysokości diet określonych uchwałą z 2016 r. W związku z podwyższeniem wysokości diet od początku 2020 r., wydatki na wypłatę diet dla radnych wzrosły i w 2020 r. zrealizowano je na poziomie wyższym niż w 2019 r. o kwotę 14.355,99 zł. W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się obniżenie diet dla radnych Gminy Brenna. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 37. Porównanie wysokości diet dla radnych Gminy Brenna**

|  | Diety dla radnych przed zmianą / ryczałt miesięczny |             |       |                      | Diety dla radnych po zmianie / ryczałt miesięczny |       |                     |
|--|---|-------------|-------|----------------------|---|-------|---------------------|
|  | Udział  | Wartość*    | Radni | Dieta roczna         | Wartość   | Radni | Dieta roczna        |
| Przewodniczący Rady  | 100%  | 1 342,07 zł | 1     | 16 104,84 zł         | 1 190,00 zł                                       | 1     | 14 280,00 zł        |
| Wiceprzewodniczący Rady                                      | 66%   | 885,77 zł   | 1     | 10 629,19 zł         | 780,00 zł   | 1     | 9 360,00 zł         |
| Przewodniczący Komisji Rady                                  | 42%   | 563,67 zł   | 4     | 27 056,13 zł         | 500,00 zł   | 4     | 24 000,00 zł        |
| Członkowie Rady  | 36%   | 483,15 zł   | 9     | 52 179,68 zł         | 430,00 zł   | 9     | 46 440,00 zł        |
| <b>Razem</b>   |   |             |       | <b>105 969,85 zł</b> |   |       | <b>94 080,00 zł</b> |
| <b>Różnica w wydatkach w stosunku do diet obowiązujących</b> |   |             |       |                      |   |       | <b>11 889,85 zł</b> |

\*udział w maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu na 2021 r.

Źródło: opracowanie własne.

Co więcej, w uchwale nr XII/130/19 Rady Gminy Brenna z dnia 19 grudnia 2019 r. założono, że wysokość diet dla radnych będzie kalkulowana w oparciu o maksymalną wysokość diety przysługującej radnemu w danym roku. Oznacza to, że wraz ze wzrostem ww. kwoty, wzrastać będą wydatki na diety dla radnych. W związku z powyższym, celem zamrożenia wysokości diet, w ramach postępowania naprawczego, założono zmianę sposobu kalkulacji diet przyjmując stały ryczałt miesięczny.

Zakładając 12 wypłat diet w ciągu roku dla każdego radnego, charakter pełnionej funkcji oraz wysokość diet dla radnych po zmianie, szacuje się, że w skali roku działanie pozwoli zaoszczędzić blisko 12 tys. zł. WW. założenia znalazły odzwierciedlenie w uchwale nr XX/201/20 Rady Gminy Brenna z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów związanych z podróżami służbowymi, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

**Tabela 38. Efekty finansowe wynikające z obniżenia diet dla radnych i zmiany sposobu kalkulacji od 2021 r.**

| OBNIŻENIE DIET DLA RADNYCH GMINY BRENNA I ZMIANA SPOSOBU KALKULACJI |            |                      |                              |         |         |         |
|---|------------|----------------------|------------------------------|---------|---------|---------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej                                      | Dział      |                      | 750                          |         |         |         |
|   | Rozdział   |                      | 75022                        |         |         |         |
|   | Paragraf   |                      | 303                          |         |         |         |
| Organ odpowiedzialny  |            |                      | Rada Gminy Brenna            |         |         |         |
| Sposób działania  |            |                      | Podjęcie uchwały             |         |         |         |
| Termin działania  |            |                      | grudzień 2020 r.             |         |         |         |
| Pierwszy rok efektów finansowych                                    |            |                      | 2021 r.                      |         |         |         |
| <i>inf</i>  | <i>pkb</i> | <i>wyn.</i>          |                              | 2021    | 2022    | 2023    |
| 25%   | 25%        | 50%                  | wydatki razem (przed zmianą) | 105 970 | 108 479 | 111 158 |
| zmiana  |            | oszczędność / spadek |                              | 11 890  | 14 399  | 17 078  |
|   |            |                      | wydatki razem (po zmianie)   | 94 080  | 94 080  | 94 080  |

Źródło: opracowanie własne.

### OBNIŻENIE WYNAGRODZENIA SKARBNIKA GMINY

W związku z realizacją programu postępowania naprawczego podjęto decyzję o obniżeniu wynagrodzenia Skarbnika Gminy. W stosunku do obowiązującego, wynagrodzenie obniżono o 1.100 zł brutto miesięcznie. W skali roku oznacza to oszczędność na poziomie 13.200 zł zaś uwzględniając koszty pracodawcy oznacza to

oszczędność na poziomie 16.001 zł. Niższe wynagrodzenie dla Skarbnika Gminy obowiązuje od 1 stycznia 2021 r. W 2022 r. w związku z obniżeniem wynagrodzenia Skarbnika, wystąpi dodatkowa oszczędność w wysokości wypłacanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 1.122 zł.

**Tabela 39. Efekty finansowe wynikające z obniżenia wynagrodzenia Skarbnika Gminy**

| OBNIŻENIE WYNAGRODZENIA SKARBNIKA GMINY |          |      |                              |         |         |         |
|---|----------|------|------------------------------|---------|---------|---------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej          | Dział    |      | 750                          |         |         |         |
|   | Rozdział |      | 75023                        |         |         |         |
|   | Paragraf |      | 401, 404, 410, 411, 412      |         |         |         |
| Organ odpowiedzialny                    |          |      | Wójt Gminy Brenna            |         |         |         |
| Sposób działania                        |          |      | Zmiana warunków umowy        |         |         |         |
| Termin działania                        |          |      | styczeń 2021 r.              |         |         |         |
| Pierwszy rok efektów finansowych        |          |      | 2021 r.                      |         |         |         |
| inf                                     | pkb      | wyn. |                              | 2021    | 2022    | 2023    |
| 25%                                     | 25%      | 50%  | wydatki razem (przed zmianą) | 142 237 | 145 605 | 149 201 |
| zmiana                                  |          |      | oszczędność / spadek         | 16 001  | 17 123  | 17 546  |
|   |          |      | wydatki razem (po zmianie)   | 126 236 | 128 482 | 131 655 |

Źródło: opracowanie własne.

## WPROWADZENIE WSPÓLNEJ OBSŁUGI DLA WYBRANYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY

Kolejnym przedsięwzięciem, które Gmina Brenna podejmie w ramach działań naprawczych jest wprowadzenie wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy, na podstawie art. 10a-10d ustawy o samorządzie gminnym. Regulacja określona w art. 10a ustawy przyznaje gminom możliwość zapewnienia wspólnej obsługi, w szczególności administracyjnej, finansowej i organizacyjnej:

1. jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych (jednostkom budżetowym i samorządowym zakładom budżetowym);
2. gminnym instytucjom kultury;
3. innym zaliczanym do sektora finansów publicznych osobom prawnym utworzonym na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego (w praktyce dotyczy to samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej).

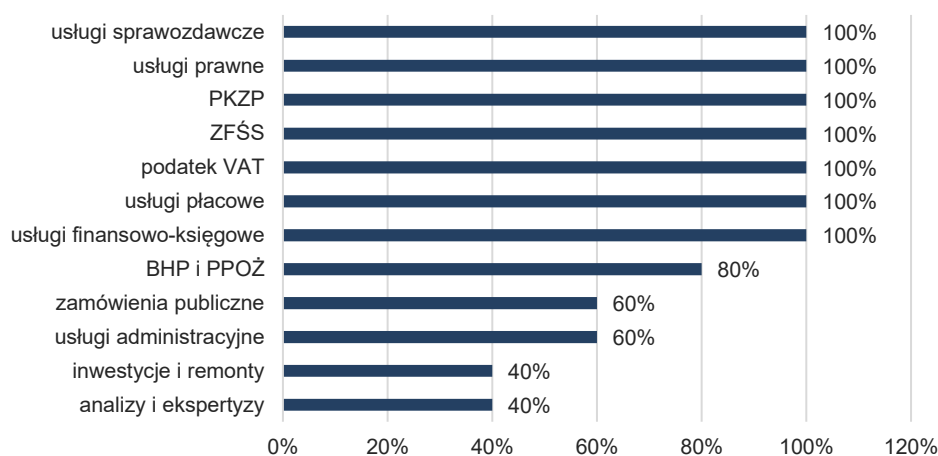
W ramach postępowania naprawczego, Gmina Brenna planuje od 2022 r. wprowadzenie wspólnej obsługi na rzecz wybranych jednostek organizacyjnych Gminy (wspólna obsługa prowadzona w Urzędzie Gminy lub utworzenie Centrum Usług Wspólnych). W Gminie Brenna funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych, zaś wspólną obsługą od 2022 r. planuje się objąć:

1. 5 jednostek budżetowych:
  - a. 2 przedszkola publiczne;
  - b. 3 szkoły podstawowe;
2. Gminną Bibliotekę Publiczną.

W 2021 r. władze Gminy Brenna podejmą wszelkie działania niezbędne do wprowadzenia wspólnej obsługi od 2022 r. obejmujące m.in. podjęcie stosownych uchwał, zawarcie porozumień z pracownikami, przygotowanie techniczne do prowadzenia wspólnej obsługi itp.

W styczniu 2019 r. ukazał się raport opracowany przy współpracy z Unią Metropolii Polskich stanowiący syntezę efektów ponad 2-letniego okresu obowiązywania przepisów nowelizacji o samorządzie gminnym. Stwierdzono w nim, że zakres przedmiotowy wspólnej obsługi obejmuje głównie sprawy z obszaru finansowo-księgowego, sprawozdawczości, rozliczeń płac oraz centralizacji podatku VAT. Zakłada się, że zakres wspólnej obsługi, jaką planuje się wprowadzić dla jednostek organizacyjnych Gminy Brenna od 2022 r. będzie obejmował przede wszystkim prowadzenie spraw finansowo-księgowych oraz kadrowo-płacowych.

**Wykres 6. Zakres przedmiotowy wspólnej obsługi prowadzonej w JST**



Źródło: Raport 2019, Samorządowe Centra Usług Wspólnych. Analiza funkcjonowania i ocena efektywności świadczonych usług, Toruń.

Każda jednostka organizacyjna Gminy prowadząca obsługę finansowo-księgową w własnym zakresie, zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych, zatrudnia głównego księgowego. Łącznie na stanowisku głównego księgowego w jednostkach organizacyjnych Gminy Brenna, które planuje się włączyć do wspólnej obsługi od 2022 r. zatrudnia się pracowników na 5 etatach (w dwóch placówkach główny księgowy zatrudniony jest w niepełnym wymiarze czasu pracy). Dodatkowo, w jednostkach organizacyjnych zatrudnia się pracowników kadry finansowo-księgowej i administracyjnej. Łącznie zatrudnienie kadry administracyjnej kształtuje się na poziomie 12,5 etatu.

**Tabela 40. Aktualne zatrudnienie kadry finansowo-księgowej w jednostkach organizacyjnych Gminy Brenna**

| Jednostka              | kadra administracyjna | główny księgowy | pozostała kadra finansowo-księgowa | obsługa sekretariatu |
|------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------------------|----------------------|
| Przedszkole Brenna     | 1,25                  | 0,75            | 0,5                                | 0                    |
| Przedszkole Górki Małe | 2                     | 1               | 1                                  | 0                    |
| SP 1 Brenna            | 3,5                   | 1               | 0,5                                | 2                    |
| SP 2 Brenna            | 2,5                   | 1               | 0,5                                | 1                    |
| SP Górki Wielkie       | 3                     | 1               | 0,5                                | 1,5                  |
| GBP                    | 0,25                  | 0,25            | 0                                  | 0                    |
| <b>RAZEM</b>           | <b>12,5</b>           | <b>5</b>        | <b>3</b>                           | <b>4,5</b>           |

Źródło: opracowanie własne.

Należy wskazać, że taka rozproszona obsługa powoduje zmniejszenie elastyczności i wydajności pracy. Co więcej, utrudnia to możliwość podnoszenia kwalifikacji pracowników poprzez szkolenia i doszkalanie. Wprowadzenie wspólnej obsługi powinno zapewnić wyższą efektywność wynikającą z optymalizacji zatrudnienia, stąd zmiana sposobu i formy realizacji zadań może nieść za sobą również ewentualną zmianę poziomu zatrudnienia dostosowaną do potrzeb jednostek.

W związku z wprowadzeniem wspólnej obsługi dla wybranych jednostek organizacyjnych Gminy Brenna, od 2022 r. zakłada się:

1. etap I – naturalne wygaszanie etatów (niezatrudnianie osób na stanowiskach dotychczas obsadzonych przez osoby przebywające na emeryturze lub nabywające prawa do emerytury do końca 2021 r.) – 1,25 etatu;
2. etap II – zmniejszenie zatrudnienia na skutek dostosowania do potrzeb i wydajności wspólnej obsługi – 4,5 etatu.

Zakłada się, że w pierwszym roku prowadzenia wspólnej obsługi, optymalizacja zatrudnienia przyniesie oszczędność na poziomie blisko 68 tys. zł. Szacunkowe oszczędności z tytułu wprowadzenia wspólnej obsługi przedstawia poniższa tabela. Dodatkowo w przypadku przeniesienia kadry finansowej do Urzędu Gminy lub CUW, nowa jednostka zatrudniać będzie wyłącznie jednego głównego księgowego, a pozostali księgowi zostaną objęci zmianą stanowiska. Z tego względu zmniejszeniu ulegnie również wynagrodzenie, w tym kwota dodatków funkcyjnych wypłacanych dla głównych księgowych.

**Tabela 41. Przewidywane oszczędności z tytułu wprowadzenia wspólnej obsługi dla jednostek organizacyjnych Gminy Brenna**

| Parametr   | 2022             | 2023              |
|--|------------------|-------------------|
| średnie miesięczne wynagrodzenie głównego księgowego (3,5 tys. zł brutto) wraz z kosztem pracodawcy (dodatki 700 zł) | 4 200 zł         | 4 200 zł          |
| optymalizacja zatrudnienia   | 1,25             | 4,50              |
| <b>łącznie roczna oszczędność*</b>   | <b>68 250 zł</b> | <b>245 700 zł</b> |

\*W kalkulacji wzięto pod uwagę dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika.

Źródło: opracowanie własne.

Obok efektów finansowych związanych z wprowadzeniem wspólnej obsługi, należy wskazać na możliwe do uzyskania efekty jakościowe związane przede wszystkim z poprawą jakości świadczonych usług dla wszystkich jednostek. Ponadto, praktyka stosowania wspólnej obsługi wskazuje, że obok spraw finansowo-księgowych wspólną obsługą obejmowane są również inne zadania o charakterze pomocniczym. Dzięki zwiększeniu zakresu obsługi nowej jednostki, efekty jakościowe związane z centralizacją zatrudnienia kadry finansowo-księgowej mogą zostać wzmocnione i przyczynić się do uzyskania dodatkowych efektów finansowych.

**Tabela 42. Efekty finansowe wynikające z wprowadzenia wspólnej obsługi od 2022 r.**

| WPROWADZENIE WSPÓLNEJ OBSŁUGI DLA WYBRANYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH |            |                      |   |            |            |            |
|---|------------|----------------------|---|------------|------------|------------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej  | Dział      |                      | 801   |            |            |            |
|   | Rozdział   |                      | 80101, 80103, 80104                                 |            |            |            |
|   | Paragraf   |                      | 401, 404, 410, 411, 412                             |            |            |            |
| Organ odpowiedzialny  |            |                      | Rada Gminy Brenna                                   |            |            |            |
| Sposób działania  |            |                      | Podjęcie uchwał                                     |            |            |            |
| Termin działania  |            |                      | 2021 r. – przygotowanie koncepcji i podjęcie uchwał |            |            |            |
| Pierwszy rok efektów finansowych                                      |            |                      | 2022 r.   |            |            |            |
| <i>inf</i>  | <i>pkb</i> | <i>wyn.</i>          |   | 2021       | 2022       | 2023       |
| 25%   | 25%        | 50%                  | wydatki razem (przed zmianą)                        | 15 509 074 | 15 876 332 | 16 268 382 |
| zmiana  |            | oszczędność / spadek |   | 0          | 68 250     | 313 950    |
|   |            |                      | wydatki razem (po zmianie)                          | 15 509 074 | 15 808 082 | 15 954 432 |

Źródło: opracowanie własne.

## OPTIMALIZACJA ZATRUDNIENIA KADRY NIEPEDAGOGICZNEJ W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH GMINY

Oświata i wychowanie jest jednym z najbardziej wydatkotwórczych obszarów działalności Gminy Brenna. Wydatki na realizację zadań oświatowych stanowią średnio 36% wydatków budżetu Gminy. W związku z powyższym pojęto decyzję o optymalizacji zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy Brenna. Należy przy tym nadmienić, że jako kadrę niepedagogiczną ujęto: pomoce nauczyciela, sprzątaczkę, woźnych i konserwatorów, szefa kuchni, kucharki oraz pomoce kuchenne.

**Tabela 43. Aktualne zatrudnienie kadry niepedagogicznej w jednostkach oświatowych Gminy Brenna**

| Jednostka              | kadra niepedagogiczna | pomoc nauczyciela | sprzątaczk | woźny / konserwator | szeff kuchni / kucharka / pomoc kuchenna |
|------------------------|-----------------------|-------------------|------------|---------------------|--|
| Przedszkole Brenna     | 4,875                 | 3                 | 0          | 1,875               | 3  |
| Przedszkole Górki Małe | 7,25                  | 3                 | 0          | 3,75                | 3,5                                      |
| SP 1 Brenna            | 16                    | 1                 | 6          | 4                   | 6  |
| SP 2 Brenna            | 8                     | 0                 | 4          | 1                   | 3  |
| SP Górki Wielkie       | 14                    | 0                 | 7          | 2                   | 5  |
| <b>RAZEM</b>           | <b>57,125</b>         | <b>7</b>          | <b>17</b>  | <b>12,625</b>       | <b>20,5</b>                              |

Źródło: opracowanie własne.

Z danych wynika, że w placówkach oświatowych Gminy Brenna kadram niepedagogiczną tworzą pracownicy zatrudnieni na więcej niż 57 etatach. Wskazać przy tym należy, że w VI kwartale 2020 r. władze Gminy Brenna zleciły wykonanie audytu oświatowego, obejmującego m.in. szczegółową analizę arkuszy organizacyjnych na rok 2020/2021. Z audytu wynika, że zatrudnienie kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy jest wysokie i powinno zostać zmniejszone. W ramach programu postępowania naprawczego podjęto więc decyzję o redukcji zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy. Zakłada się, że zatrudnienie kadry niepedagogicznej zostanie zmniejszone co najmniej o 3 etaty sprzątaczek oraz 2 etaty pomocy kuchennej. Szacunkowe oszczędności z tytułu wprowadzenia wspólnej obsługi przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 44. Przewidywane oszczędności z tytułu optymalizacji zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych**

| Parametr  | Wartość           |
|---|-------------------|
| średnie miesięczne wynagrodzenie kadry niepedagogicznej (2,8 tys. zł brutto) wraz z kosztem pracodawcy (dodatkowy koszt 580 zł) | 3 380 zł          |
| optymalizacja zatrudnienia  | 5,00              |
| <b>łącznie roczna oszczędność*</b>  | <b>219 700 zł</b> |

\*W kalkulacji wzięto pod uwagę dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika.

Źródło: opracowanie własne.

Działania związane z optymalizacją zatrudnienia planuje się wdrożyć już w 2021 r., jednakże nie przewiduje się uzyskania oszczędności w tym zakresie w 2021 r. w związku z koniecznością zapewnienia środków na wypłatę odpraw dla pracowników. Rzeczywiste oszczędności będą możliwe do uzyskania od 2022 r.

**Tabela 45. Efekty finansowe wynikające z optymalizacji zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych**

| OPTIMALIZACJA ZATRUDNIENIA KADRY NIEPEDAGOGICZNEJ W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH |     |                      |                              |  |           |           |
|--|-----|----------------------|------------------------------|--|-----------|-----------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej   |     | Dział                |                              | 801  |           |           |
|  |     | Rozdział             |                              | 80101, 80103, 80104, 80148                             |           |           |
|  |     | Paragraf             |                              | 401, 404, 410, 411, 412                                |           |           |
| Organ odpowiedzialny   |     |                      |                              | Dyrektorzy placówek oświatowych                        |           |           |
| Sposób działania   |     |                      |                              | Wypowiedzenie warunków umowy                           |           |           |
| Termin działania   |     |                      |                              | 2021 r. – przygotowanie wypowiedzenia i wypłata odpraw |           |           |
| Pierwszy rok efektów finansowych   |     |                      |                              | 2022 r.  |           |           |
| inf  | pkb | wyn.                 |                              | 2021   | 2022      | 2023      |
| 25%  | 25% | 50%                  | wydatki razem (przed zmianą) | 2 510 073  | 2 569 512 | 2 632 963 |
| zmiana   |     | oszczędność / spadek |                              | 0  | 219 700   | 225 125   |
|  |     |                      | wydatki razem (po zmianie)   | 2 510 073  | 2 349 812 | 2 407 838 |

Źródło: opracowanie własne.

**ZAMROŻENIE DOTACJI DLA INSTYTUCJI KULTURY**

Wydatki na kulturę i ochronę dziedzictwa kulturowego w budżecie Gminy stanowią ok. 3,27% środków. Dotacja podmiotowa przekazywana jest dla Ośrodka Promocji Kultury i Sportu Gminy Brenna oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, co stanowi wydatek bieżący, który wpływa na kształtowanie się wskaźnika obsługi zadłużenia. W 2020 r. wysokość dotacji dla samorządowej instytucji kultury wyniosła 1.834.138 zł. Niższe niż zakładał to plan wykonanie dotacji wiąże się z ograniczeniem działalności instytucji kultury w okresie pandemii.

W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zamrożenie wysokości dotacji podmiotowej przekazywanej dla instytucji kultury w stosunku do planowanej wartości na 2021 r. w okresie obowiązywania programu postępowania naprawczego. Wprowadzenie działania naprawczego związanego z zamrożeniem wysokości przekazywanej dotacji podmiotowej będzie wiązało się z koniecznością nałożenia na instytucję obowiązku planowania działalności do wysokości określonej w budżecie kwoty dotacji podmiotowej.



**Tabela 46. Efekty finansowe wynikające z zamrożenia dotacji dla instytucji kultury**

| ZAMROŻENIE DOTACJI DLA INSTYTUCJI KULTURY |            |                      |  |           |           |           |
|---|------------|----------------------|--|-----------|-----------|-----------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej            | Dział      |                      | 921  |           |           |           |
|   | Rozdział   |                      | 92114, 92116                                     |           |           |           |
|   | Paragraf   |                      | 248  |           |           |           |
| Organ odpowiedzialny                      |            |                      | Rada Gminy Brenna                                |           |           |           |
| Sposób działania                          |            |                      | Określenie wartości dotacji w uchwale budżetowej |           |           |           |
| Termin działania                          |            |                      | styczeń 2021 r.                                  |           |           |           |
| Pierwszy rok efektów finansowych          |            |                      | 2022 r.  |           |           |           |
| <i>inf</i>                                | <i>pkb</i> | <i>wyn.</i>          |  | 2021      | 2022      | 2023      |
| 70%                                       | 30%        | 0%                   | wydatki razem (przed zmianą)                     | 2 051 000 | 2 103 828 | 2 158 425 |
| zmiana                                    |            | oszczędność / spadek |  | 0         | 52 828    | 107 425   |
|   |            |                      | wydatki razem (po zmianie)                       | 2 051 000 | 2 051 000 | 2 051 000 |

Źródło: opracowanie własne.

**OGRANICZENIE WYDATKÓW NA SZKOLENIA DLA PRACOWNIKÓW**

W ramach programu postępowania naprawczego, postanowiono o ograniczeniu wydatków na szkolenia pracowników. Z danych wynika, że średniorocznie Gmina Brenna wydatkowała na szkolenia pracowników ponad 71 tys. zł, w samym 2020 r. na ten cel wydatkowano 46.798,09 zł.

**Tabela 47. Przewidywane oszczędności z tytułu ograniczenia wydatków na szkolenia dla pracowników**

| Parametr  | Wartość          |
|---|------------------|
| Wydatki zaplanowane w budżecie na 2021 r.   | 80 553 zł        |
| Wydatki na doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli, finansowane dotacją lub środkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi | 41 053 zł        |
| <b>Wydatki podlegające zmniejszeniu w związku z realizacją PPN</b>  | <b>39 500 zł</b> |
| Przewidywana oszczędność  | 21 110 zł        |

Źródło: opracowanie własne.

W budżecie na 2021 r. wydatki na szkolenia pracowników zaplanowano na poziomie 80.553 zł z czego 41.053 zł na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, wydatki na szkolenia finansowane dotacją lub środkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi. W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zmniejszenie wydatków na szkolenia pracowników o ponad 50% w stosunku do planowanej wartości tych wydatków w projekcie budżetu na 2021 r. Z kalkulacji wyłączono wydatki na doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli, z uwagi na to, iż są to kwoty wyodrębnione na podstawie art. 70a ustawy Karta nauczyciela jak również wydatki, które planuje się sfinansować dotacją lub środkami na przeciwdziałanie alkoholizmowi.

**Tabela 48. Efekty finansowe wynikające z ograniczenia wydatków na szkolenia pracowników**

| OGRANICZENIE WYDATKÓW NA SZKOLENIA PRACOWNIKÓW |          |                            |   |        |        |        |
|--|----------|----------------------------|---|--------|--------|--------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej                 | Dział    |                            | 750, 801, 852                                     |        |        |        |
|  | Rozdział |                            | 75023, 80101, 80103, 80104, 80148, 85219          |        |        |        |
|  | Paragraf |                            | 470   |        |        |        |
| Organ odpowiedzialny                           |          |                            | Rada Gminy Brenna                                 |        |        |        |
| Sposób działania                               |          |                            | Określenie wartości wydatków w uchwale budżetowej |        |        |        |
| Termin działania                               |          |                            | styczeń 2021 r.                                   |        |        |        |
| Pierwszy rok efektów finansowych               |          |                            | 2021 r.   |        |        |        |
| inf  | pkb      | wyn.                       |   | 2021   | 2022   | 2023   |
| 70%  | 30%      | 0%                         | wydatki razem (przed zmianą)                      | 39 500 | 40 517 | 41 569 |
| zmiana   |          | oszczędność / spadek       |   | 21 110 | 21 654 | 22 216 |
|  |          | wydatki razem (po zmianie) |   | 18 390 | 18 864 | 19 353 |

Źródło: opracowanie własne.

**ZAMROŻENIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ ZADAŃ PUBLICZNYCH**

Zakres działania samorządu gminnego obejmuje wszystkie sprawy publiczne, mające znaczenie lokalne, które nie zostały zastrzeżone na rzecz innych podmiotów. Zadania własne dotyczą przedsięwzięć służących zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej, a jednym z nich, na podstawie ustawy o samorządzie gminnym, jest współpraca i działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, że podstawę wskazanej powyżej współpracy reguluje roczny Program współpracy Gminy Brenna z organizacjami pozarządowymi. Program poprzedzony jest konsultacjami z wyżej wymienionymi organizacjami i podmiotami, a jego uchwalenie następuje do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania Programu.

Średniorocznie w latach 2015-2019 na dotacje dla stowarzyszeń Gmina Brenna wydatkowała średnio 167 tys. zł rocznie. W 2020 r. na ten cel wydatkowano 139.107 zł. W budżecie na 2021 r. dotacje dla stowarzyszeń zaplanowano na poziomie 152.000 zł w tym 35.000 zł na zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi. Z uwagi na to, że wysokość wydatków przeznaczanych na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi stanowi równowartość uzyskanych wpływów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatki te wyłączono z symulacji. W ramach programu postępowania naprawczego zakłada się zamrożenie wysokości dotacji dla stowarzyszeń.

**Tabela 49. Efekty finansowe wynikające z zamrożenia wydatków na realizację zadań publicznych**

| ZAMROŻENIE WYDATKÓW NA REALIZACJĘ ZADAŃ PUBLICZNYCH |          |                      |  |         |         |         |
|---|----------|----------------------|--|---------|---------|---------|
| Symbol klasyfikacji budżetowej                      | Dział    |                      | 921, 926   |         |         |         |
|   | Rozdział |                      | 92105, 92605                                     |         |         |         |
|   | Paragraf |                      | 282  |         |         |         |
| Organ odpowiedzialny                                |          |                      | Rada Gminy Brenna                                |         |         |         |
| Sposób działania                                    |          |                      | Określenie wartości dotacji w uchwale budżetowej |         |         |         |
| Termin działania                                    |          |                      | styczeń 2021 r.                                  |         |         |         |
| Pierwszy rok efektów finansowych                    |          |                      | 2022 r.  |         |         |         |
| inf   | pkb      | wyn.                 |  | 2021    | 2022    | 2023    |
| 70%   | 30%      | 0%                   | wydatki razem (przed zmianą)                     | 117 000 | 120 915 | 124 961 |
| zmiana  |          | oszczędność / spadek |  | 0       | 3 915   | 7 961   |
|   |          |                      | wydatki razem (po zmianie)                       | 117 000 | 117 000 | 117 000 |

Źródło: opracowanie własne.

### ZAOSTRZENIE POLITYKI INWESTYCYJNEJ W ZAKRESIE REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ OKREŚLONYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Mając na uwadze zapisy ustawy o finansach publicznych oraz wymóg ograniczenia realizacji zadań innych niż obligatoryjne, które będą finansowane ze środków własnych, konieczne jest zaostrzenie polityki inwestycyjnej w zakresie realizacji przedsięwzięć określonych w wieloletniej prognozie finansowej. Zgodnie z projektem wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brenna przekazanym do RIO w listopadzie 2020 r., w latach 2021-2028 zaplanowano realizację przedsięwzięć o charakterze inwestycyjnym o łącznej wartości 18,4 mln zł. Najwyższe nakłady inwestycyjne zaplanowano w latach 2021-2022 na łączną kwotę 4,7 mln zł, co stanowi 25,5% ogółu wydatków majątkowych planowanych do realizacji w zakresie przedsięwzięć wieloletnich mających charakter wydatków majątkowych.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do projektu wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2035, Gmina Brenna realizuje lub planuje realizację 9 zadań o charakterze inwestycyjnym, wśród których 2 przedsięwzięcia dotyczą wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pozostałe 7 zadań jest związanych z wydatkami majątkowymi na projekty lub zadania pozostałe.

Wśród pierwszej grupy przedsięwzięć (programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych), w realizacji są dwa przedsięwzięcia, które wraz z określeniem stopnia ich zaawansowania przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 50. Wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych**

| Nazwa   | Początek | Koniec | Suma nakładów | Opis  |
|---|----------|--------|---------------|---|
| Rowerem przez Beskidy etap 1 - ograniczenie niskiej emisji  | 2019     | 2022   | 3 571 853     | Umowa o dotację: VI 2020 r.<br>Poziom dofinansowania: 85%<br>Wskaźnik na koniec 2020 r.: 2,55%  |
| Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna - Poprawa jakości wód gruntowych | 2020     | 2023   | 1 187 133     | Umowa o dotację: PROW przed podpisaniem (lista rankingowa potwierdzająca otrzymanie dofinansowania), RFIL<br>Poziom dofinansowania: 100%<br>Wskaźnik na koniec 2020 r.: 4,03% |

Źródło: opracowanie własne na podstawie załącznika przedsięwzięć do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Tabela wskazuje, przedsięwzięcia inwestycyjne związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowią kontynuację działań zapoczątkowanych przed opracowaniem niniejszej aktualizacji programu postępowania naprawczego. Co więcej, realizacja ww. zadań wiąże się w znacznym stopniu z dofinansowaniem zewnętrznym. W przypadku zadania pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna - Poprawa jakości wód gruntowych” dofinansowanie stanowi 100% - wkład własny Gminy Brenna do projektu został sfinansowany środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych. Realizacja zadań inwestycyjnych ze 100% dofinansowaniem nie wpłynie na pogorszenie wyniku finansowego Gminy (w przypadku rezygnacji z realizacji zadania Gmina utraci również dofinansowanie). Z tego względu możliwość zmniejszenia nakładów inwestycyjnych w tym obszarze jest mocno ograniczona.

W odniesieniu do kolejnych zadań wieloletnich mających charakter majątkowy, Gmina Brenna realizuje lub planuje ich realizację wyłącznie ze środków własnych lub dotacji z budżetu państwa. Z tego względu pozostałe 7 przedsięwzięć wraz z określeniem stopnia ich zaawansowania przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 51. Wieloletnie wydatki majątkowe finansowane ze środków własnych Gminy Brenna oraz z dotacji z budżetu państwa**

| Nazwa   | Początek | Koniec | Suma nakładów | Opis  |
|---|----------|--------|---------------|---|
| Wykonanie nowych punktów oświetlenia na terenie Gminy Brenna  | 2018     | 2021   | 356 000       | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 63,76%  |
| Budowa kanalizacji sanitarnej w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 i Etap III zadanie 2 | 2015     | 2021   | 5 617 300     | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 76,71%  |
| Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników  | 2018     | 2028   | 5 614 152     | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 2,39%<br>Uzyskano dofinansowanie w ramach „tarczy dla gmin górskich”.<br>Możliwość uzyskania dofinansowania ze środków RFIL |
| Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędy Gminy w Brennej   | 2018     | 2026   | 627 380       | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 52,11%<br>Możliwość rezygnacji z realizacji zadania   |
| Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika   | 2015     | 2026   | 1 170 000     | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 7,62%<br>Możliwość rezygnacji z realizacji zadania  |
| Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej                   | 2019     | 2021   | 33 075        | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 7,56%<br>Możliwość rezygnacji z realizacji zadania  |
| Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Jaroszka w Brennej  | 2019     | 2027   | 262 300       | Wskaźnik na koniec 2020 r.: 4,69%   |

| Nazwa | Początek | Koniec | Suma nakładów | Opis                                      |
|-------|----------|--------|---------------|---|
|       |          |        |               | Możliwość rezygnacji z realizacji zadania |

Źródło: opracowanie własne na podstawie załącznika przedsięwzięć do projektu wieloletniej prognozy finansowej.

Wydatki opisywane w ramach niniejszego działania, w większości są kontynuacją zadań rozpoczętych przed przystąpieniem do opracowania programu postępowania naprawczego. Stąd ograniczenie nakładów na realizację wszystkich inwestycji nie będzie możliwe. Jednakże z uwagi na konieczność podjęcia działań zmierzających do poprawy sytuacji finansowej Gminy, w ramach programu postępowania naprawczego zmniejszone zostaną nakłady na wybrane inwestycje Gminy Brenna. Mając na uwadze powyższe, podjęto decyzję o wycofaniu się z realizacji następujących przedsięwzięć, które wcześniej planowano sfinansować ze środków własnych:

1. Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej;
2. Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika;
3. Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Jaroszka w Brennej;
4. Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej.

Wydatki, jakie zostały dotychczas poniesione na realizację zadań związane były z wykonaniem dokumentacji projektowej. Należy przy tym nadmienić, że władze Gminy nie zrezygnowały z realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany – Leśników” z uwagi na to, że ww. zadanie zostało wpisane w Krajowy Program Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK). Celem Programu, przez realizację ujętych w nim inwestycji, jest ograniczenie zrzutów niedostatecznie oczyszczanych ścieków. Zgodnie z zapisami określającymi m.in. cele pośrednie, jakie znalazły się w Traktacie akcesyjnym Polski do Unii Europejskiej z 2003 r., wymagania dotyczące systemów zbierania i oczyszczania ścieków komunalnych miały być w pełni stosowane wobec Polski po 31 grudnia 2015 r.

Gmina Brenna tworzy wraz z Gminą Skoczów i Ustroń Aglomerację Skoczów o równoważnej liczbie mieszkańców 37 836 RLM z oczyszczalnią ścieków w Skoczowie. Obecnie, pięć lat po tym terminie Gmina Brenna (jak i wiele innych gmin i aglomeracji w Polsce) ma problem ze spełnieniem tych wymogów (nasz kraj wszedł już w procedurę naruszeniową). Do wyposażenia w zbiorczy system zbierania ścieków komunalnych w części Aglomeracji Skoczów na terenie Gminy Brenna, zgodnie z danymi zawartymi w KPOŚK, pozostało około 9 km sieci kanalizacyjnej. Gmina Brenna przygotowała dokumentację techniczną dla zadania ujętego w ww. Programie pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”.

Co więcej, w związku z uchwałą Nr 6 Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Gminie Brenna przyznano wsparcie w kwocie 3.770.194 zł. Wartość ta stanowi 40% średniorocznej wartości inwestycji zrealizowanych przez Gminę w latach 2016-2020, która wyniosła 9.425.485,37 zł. Dofinansowanie planuje przeznaczyć się na realizację inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”, a realizacja robót inwestycyjnych nastąpi w latach 2022-2023 (przyspieszenie realizacji zadania wynika z konieczności wykorzystania środków do końca 2023 r.).

Limit wydatków określony w WPF Gminy na realizację ww. zadania wynosi 5.439.784,55 zł, z czego 4.637.338 zł zostanie sfinansowanych dotacją (w części dotyczącej wartości netto inwestycji). Na sfinansowanie pozostałej części zadania,

tj. wydatków w wysokości 802.447 zł złożono wniosek o dofinansowanie w ramach 3 naboru wniosków do Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych. **W przypadku braku finansowania zadanie zostanie zrealizowane do kwoty: 4.637.338 zł.**

**Tabela 52. Źródła finansowania zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”**

| Parametr   | Wartość      |
|--|--------------|
| Limit wydatków określony w WPF na realizację zadania   | 5 439 785 zł |
| Wartość inwestycji realizowana z dofinansowaniem w ramach „tarczy dla gmin górskich”, w tym: | 4 637 338 zł |
| Wartość netto zadania  | 3 770 194 zł |
| VAT  | 867 145 zł   |
| Dofinansowanie wartości netto zadania  | 100%         |
| Pozostała wartość wydatków inwestycyjnych w ramach zadania                                   | 802 447 zł   |
| Wnioskowana wartość dofinansowania w ramach RFI  | 802 447 zł   |

Źródło: opracowanie własne.

W stosunku do wartości przedstawionych w projekcie budżetu na 2021 r. zwiększono planowe wydatki majątkowe Gminy o kwotę 164.200 zł. Zwiększenie wydatków wynika z uwzględnienia w załączniku nr 2 następujących zadań:

1. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Wyzwolenia, Brenna - umowa Zp.272.21.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
2. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Drożyska, Brenna - umowa Zp.272.23.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
3. modernizacja mostu Lachy Dolne, Brenna - umowa Zp.272.13.2020 z dnia 2 listopada 2020 r., pierwotny termin wykonania 18.12.2020 r.

Jak wynika z powyższych danych, wszystkie zadania, które uwzględniono w budżecie na 2021 r. zgodnie z terminami wynikającymi z umowy miały być zrealizowane w 2020 r. Fakt niezrealizowania ww. zadań w terminie nie było możliwe z uwagi na warunki atmosferyczne. Z uwagi na obowiązujące zapisy umowy, realizację zadania uwzględniono w 2021 r.

**Spadek poziomu inwestycji planowany przede wszystkim w kolejnych latach, a łączne ograniczenie wydatków z tego tytułu w okresie prognozy szacuje się na poziomie ponad 1.435.800 zł.** Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 53. Efekty finansowe zaostrenia polityki inwestycyjnej w zakresie realizacji przedsięwzięć określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

| ZAOSTRZENIE POLITYKI INWESTYCYJNEJ W ZAKRESIE REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ OKREŚLONYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ |          |                              |  |            |            |  |
|--|----------|------------------------------|--|------------|------------|--|
| Symbol klasyfikacji budżetowej   | Dział    |                              | Wszystkie działy (w ramach przedsięwzięć)  |            |            |  |
|  | Rozdział |                              | Wszystkie rozdziały (w ramach przedsięwzięć)   |            |            |  |
|  | Paragraf |                              | Wydatki majątkowe (od 601 do 680)  |            |            |  |
| Organ odpowiedzialny   |          |                              | Rada Gminy Brenna  |            |            |  |
| Sposób działania   |          |                              | Ograniczenie wydatków majątkowych (zmiana załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej) |            |            |  |
| Termin działania   |          |                              | styczeń 2021 r.  |            |            |  |
| Pierwszy rok efektów finansowych   |          |                              | 2024 r.  |            |            |  |
| inf  | pkb      | wyn.                         | 2021   | 2022       | 2023       |  |
|  |          | wydatki razem (przed zmianą) | 2 392 029  | 2 323 763  | 57 000     |  |
|  | zmiana   | wydatki razem (po zmianie)   | 2 556 227  | 4 763 548  | 3 057 000  |  |
|  |          | saldo                        | +164 200   | +2 439 785 | +3 000 000 |  |
|  |          |                              | 2024   | 2025       | 2026       |  |
|  |          | wydatki razem (przed zmianą) | 869 785  | 1 300 000  | 1 400 000  |  |
|  | zmiana   | wydatki razem (po zmianie)   | 0  | 0          | 0          |  |
|  |          | saldo                        | -869 785   | -1 300 000 | -1 400 000 |  |
|  |          |                              | 2027   | 2028       |            |  |
|  |          | wydatki razem (przed zmianą) | 1 750 000  | 1 720 000  |            |  |
|  | zmiana   | wydatki razem (po zmianie)   | 0  | 0          |            |  |
|  |          | saldo                        | -1 750 000   | -1 720 000 |            |  |

Źródło: opracowanie własne.

## HARMONOGRAM WDRAŻANIA DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

Zgodnie z art. 240a ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, harmonogram prezentuje szacunkowy czas wprowadzenia i obowiązywania przyjętych działań naprawczych. Działania wprowadzane w ramach programu naprawczego zostały wybrane w taki sposób, aby zapewnić pełną kontrolę organu stanowiącego i organu wykonawczego nad możliwością ich wdrożenia. Pozwoli to na sprawne wprowadzenie poszczególnych decyzji w życie, a tym samym przyspieszy osiągnięcie efektów finansowych, które zostały przedstawione w kolejnym punkcie. Natomiast poniższa tabela stanowi podsumowanie terminów realizacji poszczególnych działań, które były określane na potrzeby realizacji poszczególnych przedsięwzięć naprawczych.

**Tabela 54. Harmonogram realizacji działań naprawczych**

| Opis   | Rozpoczęcie  | Zakończenie                                  |
|--|--|--|
| Podwyższenie stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych                  | luty 2021 r.   | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Podwyższenie stawek podatku od nieruchomości   | listopad / grudzień 2021 r.                            | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Podwyższenie opłaty miejscowej   | listopad / grudzień 2021 r.                            | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Rozszerzenie parkingów na terenach komunalnych   | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Obniżenie diet dla radnych gminy Brenna i zmiana sposobu kalkulacji                      | grudzień 2020 r.                                       | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Obniżenie wynagrodzenia Skarbnika Gminy  | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Wprowadzenie wspólnej obsługi dla wybranych jednostek organizacyjnych Gminy              | 2021 r. – przygotowanie koncepcji i podjęcie uchwał    | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Optimalizacja zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy         | 2021 r. – przygotowanie wypowiedzenia i wypłata odpraw | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Zamrożenie dotacji dla instytucji kultury  | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Ograniczenie wydatków na szkolenia dla pracowników                                       | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Zamrożenie wydatków na realizację zadań publicznych                                      | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |
| Zaostrzenie polityki inwestycyjnej w zakresie realizacji przedsięwzięć określonych w WPF | styczeń 2021 r.  | co najmniej do zakończenia obowiązywania PPN |

Źródło: opracowanie własne.

Osiągnięcie efektów finansowych, w przypadku zaplanowanych działań naprawczych, wymaga natychmiastowego wdrożenia jak również realizowania przez cały okres obowiązywania programu naprawczego. Realizację wszystkich działań naprawczych zaplanowano do końca obowiązywania programu postępowania naprawczego, a większość z nich realizowana będzie również po okresie obowiązywania programu.



## CZĘŚĆ III. EFEKTY FINANSOWE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

### EFEKT FINANSOWY DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH

W ramach programu postępowania naprawczego wskazano szereg działań, których realizacja ma przyczynić się do poprawy kondycji finansowej Gminy. Większość działań z reguły skupia się na ograniczeniu wydatków bieżących ponoszonych przez Gminę. Realizacja programu postępowania naprawczego ma za zadanie usunąć zagrożenie w realizacji zadań publicznych oraz umożliwić uchwalenie wieloletniej prognozy finansowej i budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych na 2021 rok. Po stronie dochodowej, obok podwyższenia stawek podatku od nieruchomości, postanowiono o zwiększeniu wpływów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i dzierżawy nieruchomości komunalnych, jak również z tytułu opłaty miejscowej.

W poniższej tabeli poglądowo zaprezentowano dane skumulowane dotyczące podejmowanych przedsięwzięć. Natomiast szczegółowe kalkulacje zostały przedstawione w ramach opisu kolejnych działań, które zostały zawarte w planie przedsięwzięć naprawczych.

**Tabela 55. Skumulowane efekty finansowe działań naprawczych w zakresie dochodów i wydatków bieżących**

| Działanie  | 2021              | 2022              | 2023             |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Podwyższenie stawek czynszu najmu i dzierżawy nieruchomości komunalnych          | 57 470 zł         | 76 519 zł         | 78 688 zł        |
| Podwyższenie stawek podatku od nieruchomości                                     | - zł              | 448 440 zł        | 460 078 zł       |
| Podwyższenie opłaty miejscowej   | - zł              | 65 156 zł         | 67 003 zł        |
| Rozszerzenie parkingów na terenach komunalnych                                   | - zł              | - zł              | - zł             |
| Obniżenie diet dla radnych gminy Brenna i zmiana sposobu kalkulacji              | 11 890 zł         | 14 399 zł         | 17 078 zł        |
| Obniżenie wynagrodzenia Skarbnika Gminy  | 16 001 zł         | 17 123 zł         | 17 546 zł        |
| Wprowadzenie wspólnej obsługi dla wybranych jednostek organizacyjnych Gminy      | - zł              | 68 250 zł         | 313 950 zł       |
| Optymalizacja zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych Gminy | - zł              | 219 700 zł        | 225 125 zł       |
| Zamrożenie dotacji dla instytucji kultury  | - zł              | 52 828 zł         | 107 425 zł       |
| Ograniczenie wydatków na szkolenia dla pracowników                               | 21 110 zł         | 21 654 zł         | 22 216 zł        |
| Zamrożenie wydatków na realizację zadań publicznych                              | - zł              | 3 915 zł          | 7 961 zł         |
| <b>Suma</b>  | <b>106 470 zł</b> | <b>987 983 zł</b> | <b>1 317 069</b> |

Źródło: opracowanie własne.

Obok ww. efektów finansowych należy również wskazać na oszczędność wynikającą z ograniczenia działalności inwestycyjnej Gminy w wysokości 1.435.800 zł.

## BUDŻET NA 2021 R.

### DOCHODY

Wysokość dochodów budżetowych zaplanowanych na 2021 r. została określona na podstawie:

1. pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z października 2020 r., zawierającego informację o wysokości części subwencji ogólnej oraz kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. informacji o wartości planowanych kwot dotacji na realizację zadań własnych i zleconych;
3. przewidywanej wysokości dochodów własnych, a także indeksacji wybranych kategorii budżetowych o wartości wskaźników makroekonomicznych wynikającej z wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw;
4. kalkulacji efektów finansowych działań naprawczych przyjętych w ramach niniejszego programu.

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowe założenia dotyczące budżetu Gminy Brenna na 2021 r. z uwzględnieniem efektów działań naprawczych oraz w odniesieniu do wartości przyjętych w projekcie budżetu na 2021 r. W odniesieniu do wartości planowanych dochodów Gminy ujętych w projekcie budżetu przekazanym do RIO w listopadzie 2021 r. dochody Gminy zmniejszono o blisko 900 tys. zł.

**Tabela 56. Planowane dochody Gminy Brenna na 2021 r.**

|                                | Projekt budżetu na 2021 r. | Uchwała budżetowa na 2021 r. z uwzględnieniem PPN | Różnica         |
|--------------------------------|----------------------------|---|-----------------|
| <b>DOCHODY OGÓŁEM</b>          | <b>64 455 624</b>          | <b>63 556 431</b>                                 | <b>-899 193</b> |
| <b>Dochody bieżące</b>         | <b>60 723 768</b>          | <b>60 629 575</b>                                 | <b>-94 193</b>  |
| Podatki i opłaty lokalne       | 14 421 732                 | 14 110 941  | -310 791        |
| Udział w podatkach centralnych | 12 043 674                 | 12 043 674  | 0               |
| Subwencje                      | 11 460 100                 | 11 460 100  | 0               |
| Dotacje                        | 19 034 037                 | 19 240 537  | 206 500         |
| Pozostałe                      | 3 764 225                  | 3 774 323   | 10 098          |
| <b>Dochody majątkowe</b>       | <b>3 731 856</b>           | <b>2 926 856</b>                                  | <b>-805 000</b> |
| Dochody z majątku              | 1 307 401                  | 502 401   | -805 000        |
| Dotacje na inwestycje          | 2 424 455                  | 2 424 455   | 0               |

Źródło: opracowanie własne.

Należy nadmienić, że nastąpiła również zmiana w strukturze dochodów Gminy. O kwotę 310.791 zł zmniejszono wpływy Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych, w tym 206.500 zł z tytułu podatku od nieruchomości i 104.291 zł z tytułu opłaty miejscowej. Zmniejszenie wpływów z podatku od nieruchomości o 206.500 zł wiąże się z udzielonym przez Radę Gminy zwolnieniem z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców, którzy odczuli negatywne skutki ekonomiczne związane z aktualną sytuacją epidemiczną w kraju. Należy przy tym nadmienić, że w związku z udzielonym zwolnieniem, Gmina Brenna otrzyma rekompensatę w tej samej wysokości,

stąd zaplanowano wzrost dochodów Gminy z tytułu dotacji bieżących w wysokości 206.500 zł.

Zmniejszenie dochodów bieżących z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 104.291 zł wynika z urealnienia założeń dotyczących możliwych do uzyskania wpływów. Z uwagi na obecną sytuację epidemiczną w kraju, dochody z tytułu opłaty miejscowej zaplanowano na poziomie stanowiącym równowartość wykonania tych dochodów w 2020 r. Zwiększenie pozostałych dochodów bieżących (+10.098 zł) dotyczy zwiększenie wpływów Gminy w związku z aktualizacją stawek najmu i czynszów dzierżawnych.

Zmniejszeniu uległy również dochody majątkowe Gminy. W projekcie budżetu Gminy na 2021 r. dochody ze sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie 1.305.000 zł. Źródłem pokrycia miała być sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór zabudowanej obiektami dawnej Stacji Harcerskiej. Z uwagi na toczące się postępowanie, w związku ze staraniami ZHP o zwrot nieruchomości, na dzień uchwalenia niniejszego programu postępowania naprawczego działania związane ze sprzedażą nieruchomości zostały odroczone. Dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 500.000 zł dotyczą nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Brennej przy ul. Leśnica, której wartość zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w 2020 r. wynosi 515.000 zł. Działka przeznaczona jest pod tereny sportowo-rekreacyjne i wypoczynkowe wraz z niezbędnym zapleczem usługowo-obslugowym.

## WYDATKI

Podobnie jak w przypadku dochodów, również określenie efektów finansowych przedsięwzięć naprawczych po stronie wydatków w roku 2021 zostało uwzględnione w uchwale budżetowej. W efekcie, przygotowany plan odzwierciedla także inne elementy, które mają wpływ na wysokość tej części budżetu, a wynikają z realizacji zadań własnych (m. in. wzrost płacy minimalnej). Z tego względu część wydatkowa budżetu na rok 2021 z jednej strony bazuje na pełnym wdrożeniu uchwalanych przedsięwzięć naprawczych, natomiast z drugiej jest osadzona w realiach Gminy oraz funkcjonujących w jego strukturze jednostek organizacyjnych, co ma na celu zapewnienie im środków wystarczających do względnie normalnego funkcjonowania. Takie podejście pozwala na dokładną ocenę skutków finansowych poszczególnych przedsięwzięć naprawczych. Tym samym, pierwszy pełny rok obowiązywania programu naprawczego stanowi dobrą podstawę do przygotowania rzetelnej i wiarygodnej kalkulacji efektów finansowych w kolejnych latach, które zostały odzwierciedlone w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowe założenia dotyczące budżetu Gminy Brenna na 2021 r. z uwzględnieniem efektów działań naprawczych oraz w odniesieniu do wartości przyjętych w projekcie budżetu na 2021 r. W odniesieniu do wartości planowanych wydatków Gminy ujętych w projekcie budżetu przekazanym do RIO w listopadzie 2021 r. wydatki Gminy wzrosły o 122 tys. zł.

Tabela 57. Planowane wydatki Gminy Brenna w 2021 r.

|                          | Projekt budżetu na 2021 r. | Uchwała budżetowa na 2021 r. z uwzględnieniem PPN | Różnica        |
|--------------------------|----------------------------|---|----------------|
| <b>WYDATKI OGÓŁEM</b>    | <b>60 485 625</b>          | <b>60 607 932</b>                                 | <b>122 307</b> |
| <b>Wydatki bieżące</b>   | 57 156 096                 | 57 114 203  | -41 893        |
| Wynagrodzenia i pochodne | 21 871 872                 | 21 855 871  | -16 001        |
| Pozostałe bieżące        | 34 484 224                 | 34 437 194  | -47 030        |
| Obsługa długu            | 800 000                    | 821 138   | 21 138         |
| Poręczenia i gwarancje   | 0                          | 0   | 0              |
| <b>Wydatki majątkowe</b> | <b>3 329 529</b>           | <b>3 493 729</b>                                  | <b>164 200</b> |

Źródło: opracowanie własne.

Wydatki bieżące Gminy Brenna Na 2021 r. zmniejszono o 41.893 zł w stosunku do wartości przyjętych w projekcie budżetu na 2021 r. Zmiana dotyczy zmniejszenia wydatków na wynagrodzenia Skarbnika Gminy (-16.011 zł) oraz diet dla radnych jak również zmniejszenia wydatków na szkolenia pracowników. Zwiększeniu uległy wydatki związane z obsługą długu o kwotę 21.138 zł (wartości odsetek dostosowano do kalkulacji przedstawionej w tabeli nr 24). Należy przy tym nadmienić, że pozostałe wydatki bieżące Gminy Brenna zostały zaplanowane na poziomie niezbędnym, pozwalającym na zabezpieczenie prawidłowej realizacji zadań przez Gminę.

W stosunku do wartości przedstawionych w projekcie budżetu na 2021 r. zwiększono planowe wydatki majątkowe Gminy o kwotę 164.200 zł. Zwiększenie wydatków dotyczy realizacji następujących zadań:

1. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Wyzwolenia, Brenna - umowa Zp.272.21.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
2. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Drożyska, Brenna - umowa Zp.272.23.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
3. modernizacja mostu Lachy Dolne, Brenna - umowa Zp.272.13.2020 z dnia 2 listopada 2020 r., pierwotny termin wykonania 18.12.2020 r.

Jak wynika z powyższych danych, wszystkie zadania, które uwzględniono w budżecie na 2021 r. zgodnie z terminami wynikającymi z umowy miały być zrealizowane w 2020 r. Fakt niezrealizowania ww. zadań w terminie nie było możliwe z uwagi na warunki atmosferyczne. Z uwagi na obowiązujące zapisy umowy, realizację zadania uwzględniono w 2021 r.

## WYNIK BUDŻETU, PRZYCHODY I ROZCHODY

Wynik budżetu Gminy Brenna w 2021 r. planuje się na poziomie 2.948.499 zł. W związku z koniecznością przeniesienia zadań inwestycyjnych z 2020 r. do realizacji w 2021 r. oraz zmianami wynikającymi z urealnienia strony dochodowej budżetu, uległ on zmniejszeniu w stosunku do wartości przyjętych w projekcie budżetu na 2021 r. o 1.021.500 zł. Zwiększeniu uległ również planowany poziom przychodów i rozchodów Gminy.

**Tabela 58. Wynik budżetu Gminy Brenna w 2021 r.**

|                          | Projekt budżetu na 2021 r. | Uchwała budżetowa na 2021 r. z uwzględnieniem PPN | Różnica           |
|--------------------------|----------------------------|---|-------------------|
| <b>DOCHODY OGÓŁEM</b>    | <b>64 455 624</b>          | <b>64 361 431</b>                                 | <b>-94 193</b>    |
| Dochody bieżące          | 60 723 768                 | 60 629 575  | -94 193           |
| <b>Dochody majątkowe</b> | <b>3 731 856</b>           | <b>2 926 856</b>                                  | <b>-805 000</b>   |
| <b>WYDATKI OGÓŁEM</b>    | <b>60 485 625</b>          | <b>60 607 932</b>                                 | <b>122 307</b>    |
| Wydatki bieżące          | 57 156 096                 | 57 114 203  | -41 893           |
| Wydatki majątkowe        | 3 329 529                  | 3 493 729   | 164 200           |
| <b>WYNIK BUDŻETU</b>     | <b>3 969 999</b>           | <b>2 948 499</b>                                  | <b>-1 021 500</b> |
| Przychody                | 0                          | 6 505 000   | 6 505 000         |
| Rozchody                 | 3 969 999                  | 9 453 499   | 5 483 500         |

Źródło: opracowanie własne.

Zwiększenie planowanej kwoty przychodów Gminy Brenna w 2021 r. jest konsekwencją zwiększenia planowanej kwoty rozchodów. Z kolei zwiększenie rozchodów Gminy Brenna wynika z faktu uwzględnienia w spłacie, pożyczki w wysokości 5.000.000 zł wynikającej z umowy zawartej w lutym 2020 r. z BFF Polska S.A., która nie została spłacona w terminie wymaganym umową. Z uwagi na to, że pożyczka miała charakter krótkoterminowy, niespłacenie jej do końca roku budżetowego, oznacza, że z mocy prawa zobowiązanie to staje się zobowiązaniem długoterminowym, stąd jego spłatę uwzględniono w rozchodach budżetu. W związku z trudną sytuacją finansową Gminy, w 2020 r. nie spłacono części zobowiązań długoterminowych (283.500 zł), stąd ich spłatę zaplanowano w rozchodach w 2021 r. Zaplanowano wcześniejszą spłatę kredytu w wysokości 200.000 zł, którego spłata zgodnie z harmonogramem przypadłaby w 2022 r. (BS w Żorach, umowa nr 32/14/272478-30001-10-51-10B).

Uwzględniając planowaną kwotę dochodów i wydatków budżetowych, jak również wysokość zobowiązań wynikających z zawartych umów kredytowych i pożyczkowych przypadających do spłaty w 2021 r., kwotę zapotrzebowania na środki zewnętrzne skalkulowano na poziomie 6.505.000 zł.

### **ZAŁOŻENIA DOTYCZĄCE POZYSKANIA I SPŁATY NOWEGO ZOBOWIĄZANIA**

Budżet Gminy Brenna na 2021 r. zakłada konieczność pozyskania środków zewnętrznych, niezbędnych do zbilansowania planowanych wydatków i rozchodów. Kwotę zapotrzebowania na środki zewnętrzne określono na poziomie 6.505.000 zł. Całość środków ma zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym:

1. 5.000.000 zł na spłatę pożyczki wobec BFF Polska S.A. wynikającej z umowy zawartej w dniu 24 lutego 2020 r., niespłaconej do końca 2020 r.;
2. 283.500 zł na spłatę kredytów i pożyczek, których spłata przypadała w 2020 r. zgodnie z harmonogramami;
3. 200.000 zł na wcześniejszą spłatę kredytu wynikającego z umowy zawartej w BS w Żorach, którego spłata zgodnie z harmonogramem przypadłaby w 2022 r.;
4. 1.021.500 zł na spłatę kredytów i pożyczek, których spłata przypada w 2021 r. zgodnie z harmonogramami wynikającymi z umów.

Oprócz zaproponowanych w programie postępowania naprawczego działań naprawczych, władze Gminy będą podejmowały dodatkowe kroki i działania, które pozwolą ograniczyć poziom realizowanych wydatków, zwłaszcza bieżących. Zapotrzebowanie na środki niezbędne do zbilansowania budżetu Gminy jest wysokie, a Gmina nie jest w stanie wygenerować tak znacznych oszczędności, które pozwoliłyby uregulować zobowiązania z dochodów własnych. Stąd pojawia się konieczność pozyskania środków zewnętrznych. Należy przy tym zaznaczyć, że środki mają zostać przeznaczone wyłącznie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego), co jest zgodne z art. 240a ust. 4 i 240a ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W tabeli poniżej przedstawiono proponowany harmonogram spłaty zobowiązania, jakie planuje się zaciągnąć w 2021 r. Spłatę zobowiązania przewiduje się do 2031 r. Oprocentowanie przyjęto na poziomie 3,19% (stopa procentowa 1,69% + 1,50% marży). Środki planuje się pozyskać w drodze emisji obligacji.

**Tabela 59. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2021 r.**

| Rok                  | Stan na początek okresu | Transza          | Odsetki          | Wykup            | Płatność         | Stan końcowy     |
|----------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2021                 | 0                       | 6 505 000        | 0                | 0                | 0                | 6 505 000        |
| 2022                 | 6 505 000               | 0                | 199 053          | 0                | 199 053          | 6 505 000        |
| 2023                 | 6 505 000               | 0                | 199 053          | 0                | 199 053          | 6 505 000        |
| 2024                 | 6 505 000               | 0                | 199 053          | 0                | 199 053          | 6 505 000        |
| 2025                 | 6 505 000               | 0                | 194 463          | 300 000          | 494 463          | 6 205 000        |
| 2026                 | 6 205 000               | 0                | 183 753          | 400 000          | 583 753          | 5 805 000        |
| 2027                 | 5 805 000               | 0                | 168 453          | 600 000          | 768 453          | 5 205 000        |
| 2028                 | 5 205 000               | 0                | 139 383          | 1 300 000        | 1 439 383        | 3 905 000        |
| 2029                 | 3 905 000               | 0                | 99 603           | 1 300 000        | 1 399 603        | 2 605 000        |
| 2030                 | 2 605 000               | 0                | 59 823           | 1 300 000        | 1 359 823        | 1 305 000        |
| 2031                 | 1 305 000               | 0                | 19 966           | 1 305 000        | 1 324 966        | 0                |
| <b>Razem od 2021</b> |                         | <b>6 505 000</b> | <b>1 462 603</b> | <b>6 505 000</b> | <b>7 967 603</b> | <b>6 505 000</b> |

Źródło: opracowanie własne.

Jak wskazano w poprzedniej części analizy, Gmina Brenna zrezygnowała z ujęcia w planie dochodów budżetowych dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w Górkach Wielkich zabudowanej obiektami dawnej Stancji Harcerskiej (1.305.000 zł). Z uwagi na toczące się postępowanie, w związku ze staraniami ZHP o zwrot nieruchomości, na dzień uchwalenia niniejszego programu postępowania naprawczego działania związane ze sprzedażą nieruchomości zostały odroczone. W przypadku odmowy zwrotu nieruchomości przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie i pozytywne dla Gminy zakończenie ewentualnych postępowań odwoławczych, władze Gminy będą podejmować starania związane ze sprzedażą ww. nieruchomości. W przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia postępowania przetargowego, dochody Gminy z tytułu sprzedaży mienia ulegną zwiększeniu, a środki zwrotne zostaną pozyskane w znacznie niższej wysokości niż zakładana. W tym celu wysokość serii jaka przypada do wykupu w 2031 r. zaplanowano na poziomie 1.305.000 zł zakładając równowartość możliwych do uzyskania wpływów z tytułu sprzedaży Stancji Harcerskiej. W przypadku zrealizowania sprzedaży, Gmina zrezygnuje z wyemitowania tej serii obligacji.

Należy przy tym zaznaczyć, że spłatę nowego zobowiązania zaplanowano od 2025 r. do 2031 r. Przyjęcie takiego harmonogramu spłaty wynika z konieczności dostosowania harmonogramu do możliwości budżetu Gminy Brenna. Otóż w latach 2022-

2024, zgodnie z ustaleniami wynikającymi z zawartych umów do spłaty przypada średniorocznie ponad 3 mln zł, co stanowi znaczące obciążenie dla budżetu Gminy. Od 2025 r. wysokość spłat zobowiązań historycznych jest niższa niż 3 mln zł, dlatego harmonogram spłaty nowego zobowiązania zaplanowano tak by średnioroczne obciążenie budżetu Gminy spłatą zobowiązań kształtowało się na poziomie nie wyższym niż 3,2 mln zł.

**Tabela 60. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brenna**

| Wyszczególnienie         | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Zobowiązania historyczne | 9 453 499        | 3 731 000        | 3 061 000        | 3 113 500        |
| Zobowiązania planowane   | 0                | 0                | 0                | 0                |
| <b>Roczna spłata</b>     | <b>9 453 499</b> | <b>3 731 000</b> | <b>3 061 000</b> | <b>3 113 500</b> |
| Wyszczególnienie         | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
| Zobowiązania historyczne | 2 649 500        | 2 799 500        | 2 644 692        | 1 545 200        |
| Zobowiązania planowane   | 300 000          | 400 000          | 600 000          | 1 300 000        |
| <b>Roczna spłata</b>     | <b>2 949 500</b> | <b>3 199 500</b> | <b>3 244 692</b> | <b>2 845 200</b> |
| Wyszczególnienie         | 2029             | 2030             | 2031             |                  |
| Zobowiązania historyczne | 1 670 000        | 1 051 001        | 0                |                  |
| Zobowiązania planowane   | 1 300 000        | 1 300 000        | 1 305 000        |                  |
| <b>Roczna spłata</b>     | <b>2 970 000</b> | <b>2 351 001</b> | <b>1 305 000</b> |                  |

Źródło: opracowanie własne.

## WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2021-2031

W tabeli poniżej przedstawiono wpływ realizowanych i planowanych do wdrożenia działań naprawczych. Tabela prezentuje projekcję finansową na lata 2021-2031 i uwzględnia wszystkie założenia przedstawione w niniejszym programie postępowania naprawczego.

Należy przy tym nadmienić, że w stosunku do planu na 2021 r. w 2022 r. założono spadek nadwyżki operacyjnej Gminy pomimo wdrożenia szeregu działań oszczędnościowych jak również zakładanego zwiększenia wpływów z podatku od nieruchomości od 2022 r. Wynika to z faktu, iż w budżecie na 2021 r. zaplanowano wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT w wysokości 2.000.000 zł. Prognozę dochodów Gminy od 2022 r. skorygowano o wysokość zaplanowanego do odzyskania VAT-u w 2021 r., co wpływa na urealnienie prognozy i oparcie jej założeń wyłącznie na podstawie możliwych do uzyskania wpływów. Od 2022 r. nie planuje się również dochodów ze sprzedaży mienia.



Tabela 61. Wybrane pozycje WPF Gminy Brenna na lata 2021-2031

| Lp.        | Wyszczególnienie   | 2021              | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              | 2028              | 2029              | 2030              | 2031              |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1</b>   | <b>Dochody ogółem</b>  | <b>63 556 431</b> | <b>66 627 541</b> | <b>65 558 373</b> | <b>64 324 394</b> | <b>66 167 770</b> | <b>68 110 638</b> | <b>70 110 553</b> | <b>72 119 746</b> | <b>74 084 793</b> | <b>76 103 382</b> | <b>78 123 299</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Dochody bieżące, z tego:</b>  | <b>60 629 575</b> | <b>61 014 993</b> | <b>62 532 373</b> | <b>64 324 394</b> | <b>66 167 770</b> | <b>68 110 638</b> | <b>70 110 553</b> | <b>72 119 746</b> | <b>74 084 793</b> | <b>76 103 382</b> | <b>78 123 299</b> |
| 1.1.5      | pozostałe dochody bieżące, w tym:  | 17 885 264        | 17 171 040        | 17 445 392        | 17 945 333        | 18 459 601        | 19 001 626        | 19 559 566        | 20 120 094        | 20 668 306        | 21 231 455        | 21 794 975        |
| 1.1.5.1    | z podatku od nieruchomości   | 7 068 649         | 7 723 699         | 7 924 138         | 8 135 376         | 8 352 245         | 8 577 444         | 8 808 716         | 9 043 534         | 9 279 091         | 9 520 783         | 9 773 481         |
| <b>1.2</b> | <b>Dochody majątkowe, w tym:</b>   | <b>2 926 856</b>  | <b>5 612 548</b>  | <b>3 026 000</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 1.2.1      | ze sprzedaży majątku   | 500 000           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>2</b>   | <b>Wydatki ogółem</b>  | <b>60 607 932</b> | <b>62 896 541</b> | <b>62 497 373</b> | <b>61 210 894</b> | <b>63 218 270</b> | <b>64 911 138</b> | <b>66 865 861</b> | <b>69 274 546</b> | <b>71 114 793</b> | <b>73 752 381</b> | <b>76 818 299</b> |
| <b>2.1</b> | <b>Wydatki bieżące</b>   | <b>57 114 203</b> | <b>58 131 740</b> | <b>59 244 365</b> | <b>60 739 517</b> | <b>62 299 792</b> | <b>63 933 307</b> | <b>65 610 821</b> | <b>67 322 866</b> | <b>69 048 450</b> | <b>70 829 061</b> | <b>72 663 359</b> |
| <b>2.2</b> | <b>Wydatki majątkowe</b>   | <b>3 493 729</b>  | <b>4 764 801</b>  | <b>3 253 008</b>  | <b>471 377</b>    | <b>918 478</b>    | <b>977 831</b>    | <b>1 255 040</b>  | <b>1 951 680</b>  | <b>2 066 343</b>  | <b>2 923 320</b>  | <b>4 154 940</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Wynik budżetu</b>   | <b>2 948 499</b>  | <b>3 731 000</b>  | <b>3 061 000</b>  | <b>3 113 500</b>  | <b>2 949 500</b>  | <b>3 199 500</b>  | <b>3 244 692</b>  | <b>2 845 200</b>  | <b>2 970 000</b>  | <b>2 351 001</b>  | <b>1 305 000</b>  |
| <b>4</b>   | <b>Przychody budżetu</b>   | <b>6 505 000</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| 4.1        | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:   | 6 505 000         | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>5</b>   | <b>Rozchody budżetu</b>  | <b>9 453 499</b>  | <b>3 731 000</b>  | <b>3 061 000</b>  | <b>3 113 500</b>  | <b>2 949 500</b>  | <b>3 199 500</b>  | <b>3 244 692</b>  | <b>2 845 200</b>  | <b>2 970 000</b>  | <b>2 351 001</b>  | <b>1 305 000</b>  |
| <b>5.1</b> | <b>Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:</b>   | <b>9 453 499</b>  | <b>3 731 000</b>  | <b>3 061 000</b>  | <b>3 113 500</b>  | <b>2 949 500</b>  | <b>3 199 500</b>  | <b>3 244 692</b>  | <b>2 845 200</b>  | <b>2 970 000</b>  | <b>2 351 001</b>  | <b>1 305 000</b>  |
| 5.1.1      | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:  | 806 501           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 5.1.1.1    | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy  | 806 501           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>6</b>   | <b>Kwota długu, w tym:</b>   | <b>28 770 394</b> | <b>25 039 394</b> | <b>21 978 394</b> | <b>18 864 894</b> | <b>15 915 394</b> | <b>12 715 894</b> | <b>9 471 201</b>  | <b>6 626 001</b>  | <b>3 656 001</b>  | <b>1 305 000</b>  | <b>0</b>          |
| 7.1        | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi   | 3 515 372         | 2 883 253         | 3 288 008         | 3 584 877         | 3 867 978         | 4 177 331         | 4 499 732         | 4 796 880         | 5 036 343         | 5 274 321         | 5 459 940         |
| 8.1        | 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 | 22,80%            | 10,86%            | 8,82%             | 8,51%             | 7,71%             | 7,84%             | 7,52%             | 6,32%             | 6,23%             | 4,71%             | 2,50%             |



| Lp.   | Wyszczególnienie  | 2021   | 2022   | 2023   | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  | 2031   |
|-------|---|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
|       | uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)   |        |        |        |       |       |       |       |       |       |       |        |
| 8.3   | 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) | 12,37% | 11,63% | 10,60% | 9,73% | 9,25% | 9,79% | 9,52% | 9,64% | 9,71% | 9,93% | 10,07% |
| 8.4   | <b>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</b>           | Nie    | Tak    | Tak    | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak    |
| 8.4.1 | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy                         | Nie    | Tak    | Tak    | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak   | Tak    |

Źródło: opracowanie własne.

## SPOSÓB OBLICZANIA PRZEWIDYWANYCH EFEKTÓW FINANSOWYCH

Ze względu na szeroki zakres wdrażanych przedsięwzięć naprawczych, zarówno po stronie dochodowej, jak i wydatkowej, metodologia kalkulacji przewidywanych efektów finansowych, została szczegółowo opisana w ramach części poświęconej poszczególnym zadaniom. Niemniej w związku z potrzebą prognozowania wybranych wartości, przy opracowaniu kalkulacji poszczególnych pozycji budżetowych Gminy Brenna wykorzystano wskaźniki inflacji CPI oraz dynamiki PKB oraz dynamiki wskaźnika wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego, co dzięki konstrukcji i metodom dokonywania obliczeń, pozwoli w przyszłości na ustabilizowaną politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów, prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce w lipcu 2020 r. Dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 62. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

| Wskaźnik      | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB           | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,10% |
| Inflacja      | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% | 3,00% |
| Wskaźnik      | 2027  | 2028  | 2029  | 2030  | 2031  |       |
| PKB           | 3,10% | 3,00% | 2,80% | 2,80% | 2,70% |       |
| Inflacja      | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |       |
| Wynagrodzenia | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |

Źródło: dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – lipiec 2020 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu z uwzględnieniem korekt będących efektem założeń programu postępowania naprawczego;
- dla lat 2022-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, PKB lub wynagrodzeń.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwoliło na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Brenna.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w prognozach wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku, prognoza dochodów i wydatków budżetowych wykonana została w oparciu o równanie, które uwzględnia wartości wskaźników PKB i CPI oraz ich wpływ na daną kategorię budżetową:

$$Y_t = Y_{t-1} \cdot (1 + CPI \cdot u_{CPI}) \cdot (1 + \Delta PKB \cdot u_{\Delta PKB})$$

gdzie:

$Y_t$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_{t-x}$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych we wcześniejszych latach,

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

$\Delta PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{\Delta PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

Zastosowana metoda dotyczy większości kategorii dochodów i wydatków budżetowych w każdym roku prognozy. Zasadą było, że w odniesieniu do dochodów, w szczególności z tytułu udziałów w podatkach dochodowych oraz dochodów z dotacji na cele bieżące, indeksacja została oparta o wskaźnik PKB (70%) i inflacji (30%), co wynika z faktu, że wartości wskazanych kategorii zależą w większości od tempa rozwoju gospodarczego. Natomiast w odniesieniu do działań naprawczych po stronie wydatków, dynamika prognozy została oparta w 70% na wskaźniku inflacji, a w 30% na wskaźniku PKB. W przypadku wynagrodzeń uwzględniono również wskaźnik dynamiki wynagrodzeń, przyjmując następujące wagi: inflacji – 25%, PKB – 25%, wskaźnik wynagrodzeń – 50%. Następnie dokonano merytorycznej weryfikacji otrzymanych wyników, co pozwoliło na kontrolę zaprognozowanych danych, z racjonalną wiedzą na temat kształtowania się wartości poszczególnych kategorii budżetu Gminy Brenna.

## SPIS TABEL

|   |    |
|---|----|
| TABELA 1. STRUKTURA ZREALIZOWANYCH DOCHODÓW W LATACH 2015-2020 .....  | 11 |
| TABELA 2. SKUMULOWANY UDZIAŁ GŁÓWNYCH DOCHODÓW GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020.....   | 13 |
| TABELA 3. WPŁYWY Z PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....   | 14 |
| TABELA 4. WYKAZ NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI W 2019 R. I W 2020 R.....  | 15 |
| TABELA 5. STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI DLA GMINY BRENNA W 2021 R.....  | 16 |
| TABELA 6. BAZA PODATKOWA PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI GMINY BRENNA NA ROK 2021 R.....   | 17 |
| TABELA 7. WPŁYWY Z TYTUŁU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI UWZGLĘDNIONE W PROJEKCIE BUDŻETU NA 2021 R. PRZEKAZANYM DO RIO W LISTOPADZIE 2020 R...                         | 17 |
| TABELA 8. WPŁYWY Z INNYCH LOKALNYCH OPŁAT POBIERANYCH PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA PODSTAWIE ODRĘBNYCH USTAW GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 ..... | 18 |
| TABELA 9. BILANS DOCHODÓW I WYDATKÓW W ZAKRESIE GOSPODARKI ODPADAMI KOMUNALNYMI W LATACH 2015-2020.....   | 19 |
| TABELA 10. WPŁYWY Z RÓŻNYCH DOCHODÓW GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 W KLASYFIKACJI NA DZIAŁY .....   | 19 |
| TABELA 11. STRUKTURA ZREALIZOWANYCH WYDATKÓW GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....  | 21 |
| TABELA 12. PODZIAŁ WYDATKÓW GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....   | 23 |
| TABELA 13. WYDATKI OŚWIATOWE GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....  | 24 |
| TABELA 14. NAJWAŻNIEJSZE WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ ORAZ WSPIERANIA RODZINY W LATACH 2015-2020 .....                                 | 25 |
| TABELA 15. GŁÓWNE WYDATKI NA ROLNICTWO I ŁOWIECTWO W LATACH 2015-2020 .....   | 26 |
| TABELA 16. WYDATKI NA REALIZACJĘ ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ W LATACH 2015-2020 .....  | 27 |
| TABELA 17. WYDATKI NA ZAPEWNIENIE FUNKCJONOWANIA URZĘDU GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020.....  | 27 |
| TABELA 18. UDZIAŁ WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH GMINY BRENNA W WYDATKACH OGÓŁEM W LATACH 2015-2020 .....   | 28 |
| TABELA 19. WYDATKI MAJĄTKOWE GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....  | 28 |
| TABELA 20. FINANSOWANIE WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH DOCHODAMI Z DOTACJI NA INWESTYCJE W LATACH 2015-2020 .....   | 29 |
| TABELA 21. WYNIK BUDŻETU GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....  | 30 |
| TABELA 22. ZADŁUŻENIE GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....   | 31 |
| TABELA 23. HARMONOGRAM SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ GMINY BRENNA W LATACH 2021-2030 .....  | 34 |
| TABELA 24. HARMONOGRAM ODSETEK OD ZOBOWIĄZAŃ ZACIĄGNIĘTYCH PRZEZ GMINA BRENNA LATACH 2021-2030 .....  | 36 |
| TABELA 25. DOCHODY Z TYTUŁU NAJMU I DZIERŻAWY NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BRENNA W LATACH 2015-2020 .....   | 44 |
| TABELA 26. KALKULACJA ZMIANY WPŁYWÓW Z NAJMU LOKALI MIESZKALNYCH GMINY BRENNA PO PODWYŻSZENIU STAWEK NAJMU W LATACH 2021-2022.....                                | 46 |

|  |    |
|--|----|
| TABELA 27. STAWKI CZYNISZU DZIERŻAWNEGO NIERUCHOMOŚCI UŻYTKOWYCH I GRUNTÓW STANOWIĄCYCH WŁASNOŚĆ GMINY BRENNA .....  | 47 |
| TABELA 28. KALKULACJA ZMIANY WPŁYWÓW Z TYTUŁU DZIERŻAWY LOKALI UŻYTKOWYCH I GRUNTÓW GMINY BRENNA PO PODWYŻSZENIU STAWEK.....   | 48 |
| TABELA 29. KALKULACJA ZMIANY WPŁYWÓW Z TYTUŁU DZIERŻAWY POWIERZCHNI REKLAMOWYCH GMINY BRENNA PO PODWYŻSZENIU STAWEK .....  | 49 |
| TABELA 30. EFEKTY FINANSOWE AKTUALIZACJI STAWEK NAJMU I DZIERŻAWY NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH .....  | 50 |
| TABELA 31. KLASYFIKACJA GRUNTÓW I NIERUCHOMOŚCI STANOWIĄCYCH PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM OD NIERUCHOMOŚCI W GMINIE BRENNA (STAN NA GRUDZIEŃ 2020 R.) .....                          | 51 |
| TABELA 32. POTENCJAŁ BAZY PODATKOWEJ GMINY BRENNA NA 2021 I 2022 ROK .....   | 52 |
| TABELA 33. EFEKTY FINANSOWE PODWYŻSZENIA STAWEK PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI W 2022 R. ....  | 53 |
| TABELA 34. DOCHODY Z TYTUŁU OPŁATY MIEJSCOWEJ W LATACH 2015-2020 .....   | 54 |
| TABELA 35. EFEKTY FINANSOWE PODWYŻSZENIA OPŁATY MIEJSCOWEJ W GMINIE BRENNA .....   | 55 |
| TABELA 36. PRZEWIDYWANE WPŁYWY Z TYTUŁU OPŁATY PARKINGOWEJ W 2021 R. ....  | 55 |
| TABELA 37. PORÓWNANIE WYSOKOŚCI DIET DLA RADNYCH GMINY BRENNA.....   | 57 |
| TABELA 38. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z OBNIŻENIA DIET DLA RADNYCH I ZMIANY SPOSOBU KALKULACJI OD 2021 R. ....  | 57 |
| TABELA 39. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z OBNIŻENIA WYNAGRODZENIA SKARBNIKA GMINY .....   | 58 |
| TABELA 40. AKTUALNE ZATRUDNIENIE KADRY FINANSOWO-KSIĘGOWEJ W JEDNOSTKACH ORGANIZACYJNYCH GMINY BRENNA .....  | 60 |
| TABELA 41. PRZEWIDYWANE OSZCZĘDNOŚCI Z TYTUŁU WPROWADZENIA WSPÓLNEJ OBSŁUGI DLA JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY BRENNA .....   | 60 |
| TABELA 42. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z WPROWADZENIA WSPÓLNEJ OBSŁUGI OD 2022 R. ....   | 61 |
| TABELA 43. AKTUALNE ZATRUDNIENIE KADRY NIEPEDAGOGICZNEJ W JEDNOSTKACH OŚWIATOWYCH GMINY BRENNA.....  | 62 |
| TABELA 44. PRZEWIDYWANE OSZCZĘDNOŚCI Z TYTUŁU OPTIMALIZACJI ZATRUDNIENIA KADRY NIEPEDAGOGICZNEJ W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH.....  | 62 |
| TABELA 45. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z OPTIMALIZACJI ZATRUDNIENIA KADRY NIEPEDAGOGICZNEJ W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH .....  | 63 |
| TABELA 46. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z ZAMROŻENIA DOTACJI DLA INSTYTUCJI KULTURY .....   | 64 |
| TABELA 47. PRZEWIDYWANE OSZCZĘDNOŚCI Z TYTUŁU OGRANICZENIA WYDATKÓW NA SZKOLENIA DLA PRACOWNIKÓW .....   | 64 |
| TABELA 48. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z OGRANICZENIA WYDATKÓW NA SZKOLENIA PRACOWNIKÓW .....  | 65 |
| TABELA 49. EFEKTY FINANSOWE WYNIKAJĄCE Z ZAMROŻENIA WYDATKÓW NA REALIZACJĘ ZADAŃ PUBLICZNYCH .....   | 66 |
| TABELA 50. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA INWESTYCYJNE ZWIĄZANE Z PROGRAMAMI REALIZOWANYMI Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 5 UST.1 PKT 2 I 3 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH ..... | 67 |
| TABELA 51. WIELOLETNIE WYDATKI MAJĄTKOWE FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW WŁASNYCH GMINY BRENNA ORAZ Z DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA .....   | 67 |
| TABELA 52. ŹRÓDŁA FINANSOWANIA ZADANIA PN. „BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ W BRENNIEJ KORMANY - LEŚNIKÓW”.....  | 69 |
| TABELA 53. EFEKTY FINANSOWE ZAOSTRZENIA POLITYKI INWESTYCYJNEJ W ZAKRESIE REALIZACJI PRZEDSIĘWZIĘĆ OKREŚLONYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ.....                                  | 70 |

|   |    |
|---|----|
| TABELA 54. HARMONOGRAM REALIZACJI DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH .....   | 71 |
| TABELA 55. SKUMULOWANE EFEKTY FINANSOWE DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH W ZAKRESIE<br>DOCHODÓW I WYDATKÓW BIEŻĄCYCH ..... | 72 |
| TABELA 56. PLANOWANE DOCHODY GMINY BRENNNA NA 2021 R.....   | 73 |
| TABELA 57. PLANOWANE WYDATKI GMINY BRENNNA W 2021 R.....  | 75 |
| TABELA 58. WYNIK BUDŻETU GMINY BRENNNA W 2021 R.....  | 76 |
| TABELA 59. HARMONOGRAM SPŁATY ZOBOWIĄZANIA PLANOWANEGO DO ZACIĄgniĘCIA W<br>2021 R. ....                      | 77 |
| TABELA 60. SPŁATA ZACIĄgniĘTYCH I PLANOWANYCH ZOBOWIĄZAŃ GMINY BRENNNA.....                                   | 78 |
| TABELA 61. WYBRANE POZYCJE WPF GMINY BRENNNA NA LATA 2021-2031 .....  | 79 |
| TABELA 62. DANE MAKROEKONOMICZNE PRZYJĘTE DO WYLICZEŃ PROGNOZY.....   | 81 |

## SPIS WYKRESÓW

|  |    |
|--|----|
| WYKRES 1. DYNAMIKA WZROSTU/SPADKU DOCHODÓW W LATACH 2016-2020 (R/R) .....  | 11 |
| WYKRES 2. STRUKTURA DOCHODÓW GMINY BRENNNA W LATACH 2016-2020 .....  | 12 |
| WYKRES 3. STRUKTURA WYDATKÓW GMINY BRENNNA W LATACH 2015-2020* .....   | 22 |
| WYKRES 4. KSZTAŁTOWANIE SIĘ WSKAŹNIKA Z ART. 243 UST. 1 USTAWY O FINANSACH<br>PUBLICZNYCH DLA GMINY BRENNNA NA LATA 2020-2032 WG UCHWAŁY WPF NA LATA<br>2020-2032 .....                          | 41 |
| WYKRES 5. KSZTAŁTOWANIE SIĘ WSKAŹNIKA Z ART. 243 UST. 1 USTAWY O FINANSACH<br>PUBLICZNYCH DLA GMINY BRENNNA NA LATA 2020-2032 WG ZMIANY WPF NA LATA<br>2020-2032 Z DNIA 20 SIERPNIĄ 2020 R. .... | 42 |
| WYKRES 6. ZAKRES PRZEDMIOTOWY WSPÓLNEJ OBSŁUGI PROWADZONEJ W JST .....   | 59 |

Załącznik Nr 1.1 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy Brenna  
z dnia ..... 2021 r.

**UCHWAŁA NR .../.../21  
RADY GMINY BRENNA**

z dnia ... lutego 2021 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2021-2031.**

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

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brenna na lata 2021-2031, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

**§ 3.** Objaśnienia przyjętych wartości stanowi załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 4.** 1. Upoważnia się Wójta Gminy Brenna do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

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

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brenna.

**§ 6.** Traci moc Uchwała Nr XII/135/19 Rady Gminy Brenna z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej z późn. zmianami.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

Załącznik Nr 1.2 do uchwały Nr .....  
Rady Gminy Brenna  
z dnia ..... 2021 r.

| Lp.        | Wyszczególnienie   | 2018                 | 2019                 | 2020 3kw.            | 2020 pw.             | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1</b>   | <b>Dochody ogółem</b>  | <b>51 653 373,03</b> | <b>58 141 782,82</b> | <b>64 994 303,53</b> | <b>60 737 922,58</b> | <b>63 556 431,00</b> | <b>66 627 540,70</b> | <b>65 558 373,00</b> | <b>64 324 394,00</b> | <b>66 167 770,00</b> |
| <b>1.1</b> | <b>Dochody bieżące, z tego:</b>  | <b>48 277 290,41</b> | <b>54 653 548,49</b> | <b>61 611 981,53</b> | <b>56 446 109,61</b> | <b>60 629 575,00</b> | <b>61 014 993,00</b> | <b>62 532 373,00</b> | <b>64 324 394,00</b> | <b>66 167 770,00</b> |
| 1.1.1      | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych  | 10 915 091,00        | 11 890 495,00        | 12 349 972,00        | 11 980 220,00        | 11 973 674,00        | 12 339 555,00        | 12 689 396,00        | 13 053 042,00        | 13 427 110,00        |
| 1.1.2      | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych  | 80 575,88            | 69 792,23            | 90 000,00            | 54 975,66            | 70 000,00            | 72 139,00            | 74 184,00            | 76 310,00            | 78 497,00            |
| 1.1.3      | z subwencji ogólnej  | 10 838 902,00        | 11 074 929,00        | 11 109 220,00        | 11 066 642,00        | 11 460 100,00        | 11 810 287,00        | 12 145 123,00        | 12 493 172,00        | 12 851 195,00        |
| 1.1.4      | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące  | 15 444 316,70        | 17 065 046,21        | 20 524 203,03        | 19 784 532,64        | 19 240 537,00        | 19 621 972,00        | 20 178 278,00        | 20 756 537,00        | 21 351 367,00        |
| 1.1.5      | pozostałe dochody bieżące, w tym:  | 10 988 404,83        | 14 553 286,05        | 17 538 586,50        | 13 559 739,31        | 17 885 264,00        | 17 171 040,00        | 17 445 392,00        | 17 945 333,00        | 18 459 601,00        |
| 1.1.5.1    | z podatku od nieruchomości   | 5 376 961,87         | 5 756 995,90         | 7 178 634,00         | 6 359 265,67         | 7 068 649,00         | 7 723 699,00         | 7 924 138,00         | 8 135 376,00         | 8 352 245,00         |
| <b>1.2</b> | <b>Dochody majątkowe, w tym:</b>   | <b>3 376 082,62</b>  | <b>3 488 234,33</b>  | <b>3 382 322,00</b>  | <b>4 291 812,97</b>  | <b>2 926 856,00</b>  | <b>5 612 547,70</b>  | <b>3 026 000,00</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1.2.1      | ze sprzedaży majątku   | 90 513,48            | 15 469,00            | 1 065 000,00         | 41 850,00            | 500 000,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2.2      | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje   | 3 285 569,14         | 3 488 234,33         | 2 317 322,00         | 4 245 290,65         | 2 424 455,00         | 5 612 547,70         | 3 026 000,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2</b>   | <b>Wydatki ogółem</b>  | <b>54 186 646,64</b> | <b>63 893 709,59</b> | <b>72 964 863,24</b> | <b>62 225 645,64</b> | <b>60 607 932,38</b> | <b>62 896 540,70</b> | <b>62 497 373,00</b> | <b>61 210 894,00</b> | <b>63 218 270,00</b> |
| <b>2.1</b> | <b>Wydatki bieżące, w tym:</b>   | <b>44 039 401,47</b> | <b>50 656 546,06</b> | <b>58 333 863,24</b> | <b>51 376 577,95</b> | <b>57 114 202,97</b> | <b>58 131 740,00</b> | <b>59 244 365,00</b> | <b>60 739 517,00</b> | <b>62 299 792,00</b> |
| 2.1.1      | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane   | 17 558 601,20        | 19 181 619,48        | 21 646 929,28        | 19 225 404,13        | 22 017 122,00        | 22 264 192,00        | 22 554 634,00        | 23 174 506,00        | 23 834 908,00        |
| 2.1.2      | z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.1.2.1    | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.1.3      | wydatki na obsługę długu, w tym:   | 849 188,91           | 850 000,00           | 790 000,00           | 790 000,00           | 821 138,18           | 765 500,00           | 676 743,00           | 592 007,00           | 506 272,00           |
| 2.1.3.1    | 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) | 33 927,75            | 38 208,72            | 40 000,00            | 40 000,00            | 30 000,00            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |



|            |   |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                     |                     |                     |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2.1.3.2    | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.3.3    | pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>2.2</b> | <b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>  | <b>10 147 245,17</b> | <b>13 237 163,53</b> | <b>14 631 000,00</b> | <b>10 849 067,69</b> | <b>3 493 729,41</b> | <b>4 764 800,70</b> | <b>3 253 008,00</b> | <b>471 377,00</b>   | <b>918 478,00</b>   |
| 2.2.1      | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 10 849 067,69        | 3 493 729,41        | 4 764 800,70        | 3 253 008,00        | 471 377,00          | 918 478,00          |
| 2.2.1.1    | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 496 518,48           | 221 000,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>3</b>   | <b>Wynik budżetu</b>  | <b>-2 533 273,61</b> | <b>-5 751 926,77</b> | <b>-7 970 559,71</b> | <b>-1 487 723,06</b> | <b>2 948 498,62</b> | <b>3 731 000,00</b> | <b>3 061 000,00</b> | <b>3 113 500,00</b> | <b>2 949 500,00</b> |
| 3.1        | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 2 948 498,62        | 3 731 000,00        | 3 061 000,00        | 3 113 500,00        | 2 949 500,00        |
| <b>4</b>   | <b>Przychody budżetu</b>  | <b>6 413 888,37</b>  | <b>9 495 905,54</b>  | <b>12 087 060,51</b> | <b>8 823 778,22</b>  | <b>6 505 000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>4.1</b> | <b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:</b>   | <b>6 413 888,37</b>  | <b>9 204 605,54</b>  | <b>12 087 060,51</b> | <b>8 549 399,00</b>  | <b>6 505 000,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 4.1.1      | na pokrycie deficytu budżetu  | 2 533 273,61         | 5 751 926,77         | 7 970 559,71         | 1 487 723,06         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>4.2</b> | <b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 4.2.1      | na pokrycie deficytu budżetu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 4.3        | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 4.3.1      | na pokrycie deficytu budżetu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 4.4        | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:  | 0,00                 | 291 300,00           | 0,00                 | 146 000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 4.4.1      | na pokrycie deficytu budżetu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>4.5</b> | <b>Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>128 379,22</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 4.5.1      | na pokrycie deficytu budżetu  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>5</b>   | <b>Rozchody budżetu</b>   | <b>3 649 918,29</b>  | <b>2 935 405,00</b>  | <b>4 116 500,80</b>  | <b>9 220 501,00</b>  | <b>9 453 498,62</b> | <b>3 731 000,00</b> | <b>3 061 000,00</b> | <b>3 113 500,00</b> | <b>2 949 500,00</b> |
| <b>5.1</b> | <b>Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:</b>  | <b>3 304 618,29</b>  | <b>2 935 405,00</b>  | <b>4 116 500,80</b>  | <b>9 220 501,00</b>  | <b>9 453 498,62</b> | <b>3 731 000,00</b> | <b>3 061 000,00</b> | <b>3 113 500,00</b> | <b>2 949 500,00</b> |
| 5.1.1      | łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:   | 0,00                 | 700 000,00           | 806 500,80           | 1 400 000,00         | 806 500,80          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 5.1.1.1    | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy   | 0,00                 | 700 000,00           | 806 500,80           | 1 400 000,00         | 806 500,80          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 5.1.1.2    | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 5.1.1.3    | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

|            |   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5.1.1.3.1  | środkami nowego zobowiązania  |                      |                      |                      |                      | 0,00                 |                      |                      |                      |                      |
| 5.1.1.3.2  | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy   |                      |                      |                      |                      | 0,00                 |                      |                      |                      |                      |
| 5.1.1.3.3  | innymi środkami   |                      |                      |                      |                      | 0,00                 |                      |                      |                      |                      |
| 5.1.1.4    | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>5.2</b> | <b>Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu</b>   | <b>345 300,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>6</b>   | <b>Kwota długu, w tym:</b>  | <b>26 120 793,72</b> | <b>32 389 994,26</b> | <b>37 932 823,15</b> | <b>31 718 892,26</b> | <b>28 770 393,64</b> | <b>25 039 393,64</b> | <b>21 978 393,64</b> | <b>18 864 893,64</b> | <b>15 915 393,64</b> |
| 6.1        | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>7</b>   | <b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>  |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 7.1        | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi  | 4 237 888,94         | 3 997 002,43         | 3 278 118,29         | 5 069 531,66         | 3 515 372,03         | 2 883 253,00         | 3 288 008,00         | 3 584 877,00         | 3 867 978,00         |
| 7.2        | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi   | 4 237 888,94         | 3 997 002,43         | 3 278 118,29         | 5 069 531,66         | 3 515 372,03         | 2 883 253,00         | 3 288 008,00         | 3 584 877,00         | 3 867 978,00         |
| <b>8</b>   | <b>Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>   |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| 8.1        | 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)  | 12,55%               | 8,11%                | 9,88%                | 23,38%               | 22,80%               | 10,86%               | 8,82%                | 8,51%                | 7,71%                |
| 8.2        | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaznik jednoroczny)  | 12,98%               | 11,85%               | 9,37%                | 16,03%               | 9,82%                | 8,81%                | 9,36%                | 9,59%                | 9,76%                |
| 8.3        | 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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) | 15,00%               | 15,00%               | 15,00%               | 15,00%               | 12,37%               | 11,63%               | 10,60%               | 9,73%                | 9,25%                |
| 8.3.1      | 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 (wskaznik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)        | 15,00%               | 15,00%               | 15,00%               | 15,00%               | 13,76%               | 13,02%               | 12,00%               | 9,73%                | 9,25%                |

|         |  |              |              |            |              |              |              |      |      |      |
|---------|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|------|------|------|
| 8.4     | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy | Tak          | Tak          | Tak        | Nie          | Nie          | Tak          | Tak  | Tak  | Tak  |
| 8.4.1   | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy        | Tak          | Tak          | Tak        | Nie          | Nie          | Tak          | Tak  | Tak  | Tak  |
| 9       | <b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>   |              |              |            |              |              |              |      |      |      |
| 9.1     | Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy  | 1 517 471,62 | 628 841,63   | 577 760,28 | 242 341,93   | 407 707,00   | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.1.1   | 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, w tym:   | 1 517 471,62 | 628 841,63   | 577 760,28 | 242 341,93   | 407 707,00   | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.1.1.1 | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy  | 1 517 471,62 | 628 841,63   | 577 760,28 | 242 341,93   | 407 707,00   | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.2     | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy  | 3 160 760,74 | 2 966 197,98 | 863 322,00 | 1 447 337,35 | 2 424 455,00 | 1 531 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.2.1   | Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:  | 3 160 760,74 | 2 966 197,98 | 863 322,00 | 1 447 337,35 | 2 424 455,00 | 1 531 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.2.1.1 | środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy  | 3 160 760,74 | 2 966 197,98 | 863 322,00 | 1 447 337,35 | 2 424 455,00 | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.3     | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy  | 690 881,21   | 237 465,70   | 357 952,28 | 260 833,89   | 134 710,00   | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9.3.1   | Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:  | 690 881,21   | 237 465,70   | 357 952,28 | 260 833,89   | 134 710,00   | 0,00         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|            |  |               |               |               |               |              |              |              |              |              |
|------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 9.3.1.1    | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy  | 563 498,64    | 199 286,91    | 183 971,00    | 240 812,90    | 113 050,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 9.4        | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy  | 6 636 777,68  | 9 108 381,10  | 4 777 000,00  | 4 095 629,67  | 2 106 529,41 | 2 323 763,15 | 57 000,00    | 0,00         | 0,00         |
| 9.4.1      | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:  | 6 636 777,68  | 9 108 381,10  | 4 777 000,00  | 4 095 629,67  | 2 106 529,41 | 2 323 763,15 | 57 000,00    | 0,00         | 0,00         |
| 9.4.1.1    | finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy  | 3 690 865,72  | 3 219 646,08  | 2 769 658,00  | 2 209 817,86  | 1 357 660,56 | 1 531 000,00 | 26 000,00    | 0,00         | 0,00         |
| <b>10</b>  | <b>Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>  |               |               |               |               |              |              |              |              |              |
| 10.1       | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:  | 11 900 167,37 | 16 473 840,29 | 11 702 492,00 | 10 117 492,00 | 2 802 439,41 | 4 763 547,70 | 3 057 000,00 | 0,00         | 0,00         |
| 10.1.1     | bieżące  | 982 062,00    | 421 628,00    | 355 492,00    | 335 492,00    | 246 210,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.1.2     | majątkowe  | 10 918 105,37 | 16 052 212,29 | 11 347 000,00 | 9 782 000,00  | 2 556 229,41 | 4 763 547,70 | 3 057 000,00 | 0,00         | 0,00         |
| 10.2       | Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.3       | Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.4       | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.5       | Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych                     | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.6       | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych   | 3 304 618,29  | 2 935 405,00  | 4 116 500,80  | 9 220 501,00  | 9 453 498,62 | 3 731 000,00 | 3 061 000,00 | 3 113 500,00 | 2 649 500,00 |
| 10.7       | Wydatki zmniejszające dług, w tym:   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.1     | spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.2     | spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.2.1   | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.  |               |               | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.2.1.1 | dokonywana w formie wydatku bieżącego  |               |               | 0,00          | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|           |   |              |              |               |              |              |              |              |              |              |
|-----------|---|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 10.7.3    | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji   | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.8      | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia różnice kursowe)  | 0,00         | 0,00         | -2 427 730,82 | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.9      | Wczesniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych  |              |              |               |              | 0,00         |              |              |              |              |
| 10.10     | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.11     | Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań  | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>12</b> | <b>Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w .... ustawy</b>  |              |              |               |              |              |              |              |              |              |
| 12.1      | Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.   | 4 237 888,94 | 3 997 002,43 | 3 278 118,29  | 5 069 531,66 | 3 515 372,03 | 2 883 253,00 | 3 288 008,00 | 3 584 877,00 | 3 867 978,00 |
| 12.2      | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.  | 0,02         | 0,07         | 0,05          | -0,08        | -0,10        | 0,01         | 0,02         | 0,01         | 0,02         |
| 12.3      | Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.  | 0,02         | 0,07         | 0,05          | -0,08        | -0,09        | 0,02         | 0,03         | 0,01         | 0,02         |

| 2026                 | 2027                 | 2028                 | 2029                 | 2030                 | 2031                 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>68 110 638,00</b> | <b>70 110 553,00</b> | <b>72 119 746,00</b> | <b>74 084 793,00</b> | <b>76 103 382,00</b> | <b>78 123 299,00</b> |
| <b>68 110 638,00</b> | <b>70 110 553,00</b> | <b>72 119 746,00</b> | <b>74 084 793,00</b> | <b>76 103 382,00</b> | <b>78 123 299,00</b> |
| 13 821 367,00        | 14 227 200,00        | 14 634 916,00        | 15 033 674,00        | 15 443 297,00        | 15 853 189,00        |
| 80 802,00            | 83 175,00            | 85 559,00            | 87 890,00            | 90 285,00            | 92 681,00            |
| 13 228 541,00        | 13 616 967,00        | 14 007 195,00        | 14 388 849,00        | 14 780 902,00        | 15 173 213,00        |
| 21 978 302,00        | 22 623 645,00        | 23 271 982,00        | 23 906 074,00        | 24 557 443,00        | 25 209 241,00        |
| 19 001 626,00        | 19 559 566,00        | 20 120 094,00        | 20 668 306,00        | 21 231 455,00        | 21 794 975,00        |
| 8 577 444,00         | 8 808 716,00         | 9 043 534,00         | 9 279 091,00         | 9 520 783,00         | 9 773 481,00         |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>64 911 138,00</b> | <b>66 865 860,73</b> | <b>69 274 546,00</b> | <b>71 114 793,00</b> | <b>73 752 380,63</b> | <b>76 818 299,00</b> |
| <b>63 933 307,00</b> | <b>65 610 821,00</b> | <b>67 322 866,00</b> | <b>69 048 450,00</b> | <b>70 829 061,00</b> | <b>72 663 359,00</b> |
| 24 532 297,00        | 25 250 092,00        | 25 982 441,00        | 26 722 763,00        | 27 484 179,00        | 28 260 272,00        |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 418 929,00           | 327 584,00           | 240 096,00           | 154 818,00           | 75 588,00            | 19 966,00            |
| 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

|                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>977 831,00</b>   | <b>1 255 039,73</b> | <b>1 951 680,00</b> | <b>2 066 343,00</b> | <b>2 923 319,63</b> | <b>4 154 940,00</b> |
| 977 831,00          | 1 255 039,73        | 1 951 680,00        | 2 066 343,00        | 2 923 319,63        | 4 154 940,00        |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>3 199 500,00</b> | <b>3 244 692,27</b> | <b>2 845 200,00</b> | <b>2 970 000,00</b> | <b>2 351 001,37</b> | <b>1 305 000,00</b> |
| 3 199 500,00        | 3 244 692,27        | 2 845 200,00        | 2 970 000,00        | 2 351 001,37        | 1 305 000,00        |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>3 199 500,00</b> | <b>3 244 692,27</b> | <b>2 845 200,00</b> | <b>2 970 000,00</b> | <b>2 351 001,37</b> | <b>1 305 000,00</b> |
| <b>3 199 500,00</b> | <b>3 244 692,27</b> | <b>2 845 200,00</b> | <b>2 970 000,00</b> | <b>2 351 001,37</b> | <b>1 305 000,00</b> |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

|                      |                     |                     |                     |                     |              |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|
|                      |                     |                     |                     |                     |              |
|                      |                     |                     |                     |                     |              |
|                      |                     |                     |                     |                     |              |
| 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00         |
| <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  |
| <b>12 715 893,64</b> | <b>9 471 201,37</b> | <b>6 626 001,37</b> | <b>3 656 001,37</b> | <b>1 305 000,00</b> | <b>0,00</b>  |
| 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00         |
|                      |                     |                     |                     |                     |              |
| 4 177 331,00         | 4 499 732,00        | 4 796 880,00        | 5 036 343,00        | 5 274 321,00        | 5 459 940,00 |
| 4 177 331,00         | 4 499 732,00        | 4 796 880,00        | 5 036 343,00        | 5 274 321,00        | 5 459 940,00 |
|                      |                     |                     |                     |                     |              |
| 7,84%                | 7,52%               | 6,32%               | 6,23%               | 4,71%               | 2,50%        |
| 9,96%                | 10,17%              | 10,31%              | 10,35%              | 10,38%              | 10,36%       |
| 9,79%                | 9,52%               | 9,64%               | 9,71%               | 9,93%               | 10,07%       |
| 10,75%               | 10,48%              | 9,64%               | 9,71%               | 9,93%               | 10,07%       |



|            |            |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Tak</b> | <b>Tak</b> | <b>Tak</b> | <b>Tak</b> | <b>Tak</b> | <b>Tak</b> |
| Tak        | Tak        | Tak        | Tak        | Tak        | Tak        |
|            |            |            |            |            |            |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

|              |              |              |              |              |      |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
|              |              |              |              |              |      |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 2 799 500,00 | 2 644 692,27 | 1 545 200,00 | 1 670 000,00 | 1 051 001,37 | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 |

|              |              |              |              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|              |              |              |              |              |              |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|              |              |              |              |              |              |
| 4 177 331,00 | 4 499 732,00 | 4 796 880,00 | 5 036 343,00 | 5 274 321,00 | 5 459 940,00 |
| 0,02         | 0,02         | 0,03         | 0,03         | 0,05         | 0,08         |
| 0,03         | 0,03         | 0,03         | 0,03         | 0,05         | 0,08         |

Załącznik Nr 1.3 do uchwały Nr .....

Rady Gminy Brenna

z dnia ..... 2021 r.

| Lp.          | Nazwa i cel   | Jednostka          | Od   | Do   |
|--------------|---|--------------------|------|------|
| <b>1</b>     | <b>Przedsięwzięcia razem</b>  |                    |      |      |
| <b>1.a</b>   | <b>- wydatki bieżące</b>  |                    |      |      |
| <b>1.b</b>   | <b>- wydatki majątkowe</b>  |                    |      |      |
| <b>1.1</b>   | <b>Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.):</b> |                    |      |      |
| <b>1.1.1</b> | <b>- wydatki bieżące</b>  |                    |      |      |
| 1.1.1.1      | Za wonią drzewa - rozwój dziedzictwa kulturalnego i przyrodniczego obszarów pogranicza  | Urząd Gminy Brenna | 2016 | 2021 |
| 1.1.1.2      | Brenna Piseczna partnerstwo w działaniu - Pogłębienie dotychczasowej współpracy transgranicznej   | Urząd Gminy Brenna | 2019 | 2021 |
| <b>1.1.2</b> | <b>- wydatki majątkowe</b>  |                    |      |      |
| 1.1.2.1      | Rowerem przez Beskidy etap 1 - ograniczenie niskiej emisji  | Urząd Gminy Brenna | 2019 | 2022 |
| 1.1.2.2      | Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna - Poprawa jakości wód gruntowych   | Urząd Gminy Brenna | 2020 | 2023 |
| <b>1.2</b>   | <b>Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego:</b>  |                    |      |      |
| <b>1.2.1</b> | <b>- wydatki bieżące</b>  |                    |      |      |
| <b>1.2.2</b> | <b>- wydatki majątkowe</b>  |                    |      |      |
| <b>1.3</b>   | <b>Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):</b>   |                    |      |      |
| <b>1.3.1</b> | <b>- wydatki bieżące</b>  |                    |      |      |
| 1.3.1.1      | Zmiana planu zagospodarowania przestrzennego - Kształtowanie ładu przestrzennego  | Urząd Gminy Brenna | 2011 | 2021 |
| <b>1.3.2</b> | <b>- wydatki majątkowe</b>  |                    |      |      |
| 1.3.2.1      | Wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Drożyska, Brenna -  | Urząd Gminy Brenna | 2020 | 2021 |
| 1.3.2.2      | Wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Wyzwolenia, Brenna -  | Urząd Gminy Brenna | 2020 | 2021 |
| 1.3.2.3      | Modernizacja mostu Lachy Dolne, Brenna -  | Urząd Gminy Brenna | 2020 | 2021 |
| 1.3.2.4      | Wykonanie nowych punktów oświetlenia na terenie Gminy Brenna - poprawa bezpieczeństwa na terenie Gminy - Poprawa bezpieczeństwa na terenie gminy Brenna   | Urząd Gminy Brenna | 2018 | 2021 |
| 1.3.2.5      | Budowa kanalizacji sanitarnej w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 i Etap III zadanie 2 - danie 6 i Etap III zadanie 2 - Poprawa jakości wód gruntowych   | Urząd Gminy Brenna | 2015 | 2021 |
| 1.3.2.6      | Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników - Poprawa jakości wód gruntowych   | Urząd Gminy Brenna | 2018 | 2028 |

| Nakłady       | 2021         | 2022         | 2023         | 2024 | 2025 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|------|------|
| 16 194 284,30 | 2 802 439,41 | 4 763 547,70 | 3 057 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 062 197,37  | 246 210,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 15 132 086,93 | 2 556 229,41 | 4 763 547,70 | 3 057 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 162 182,54  | 2 241 239,41 | 2 323 763,15 | 57 000,00    | 0,00 | 0,00 |
| 403 197,37    | 134 710,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 311 697,37    | 131 200,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 91 500,00     | 3 510,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 4 758 985,17  | 2 106 529,41 | 2 323 763,15 | 57 000,00    | 0,00 | 0,00 |
| 3 571 852,56  | 1 653 529,41 | 1 729 763,15 | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 1 187 132,61  | 453 000,00   | 594 000,00   | 57 000,00    | 0,00 | 0,00 |
| 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 11 032 101,76 | 561 200,00   | 2 439 784,55 | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 659 000,00    | 111 500,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 659 000,00    | 111 500,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 10 373 101,76 | 449 700,00   | 2 439 784,55 | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 500,00     | 17 500,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 22 500,00     | 22 500,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 126 700,00    | 126 700,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 47 500,00     | 47 500,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 4 544 750,21  | 235 500,00   | 0,00         | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| 5 614 151,55  | 0,00         | 2 439 784,55 | 3 000 000,00 | 0,00 | 0,00 |

| 2026 | 2027 | 2028 | Limit zobowiązań |
|------|------|------|------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 109 287,11    |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134 710,00       |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 974 577,11     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 622 002,56     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 134 710,00       |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 131 200,00       |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 510,00         |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 487 292,56     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 383 292,56     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 104 000,00     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 487 284,55     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 487 284,55     |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47 500,00        |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00             |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 439 784,55     |

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2021-2031.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brenna zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna jest uchwała budżetowa na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brenna za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, wynikające ze sprawozdań budżetowych Rb-27s i Rb-28s za grudzień 2020 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brenna została przygotowana na lata 2021-2031.

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

## 1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brenna wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Brenna, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

| Wskaźnik      | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB           | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,10% | 3,10% |
| Inflacja      | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 1,50% | 1,90% | 2,20% | 2,70% | 2,90% | 3,00% | 3,00% |
| Wskaźnik      | 2028  | 2029  | 2030  | 2031  |       |       |       |
| PKB           | 3,00% | 2,80% | 2,80% | 2,70% |       |       |       |
| Inflacja      | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |       |       |       |
| Wynagrodzenia | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |       |       |       |

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu z uwzględnieniem korekt będących efektem założeń programu postępowania naprawczego;
- dla lat 2022-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, PKB lub wynagrodzeń.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.



Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

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

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

## 2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### 2.1. Dochody bieżące

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

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

| Wyszczególnienie           | INFLACJA | PKB    |
|----------------------------|----------|--------|
| dochody z udziału w PIT    | 30,00%   | 70,00% |
| dochody z udziału w CIT    | 30,00%   | 70,00% |
| subwencja ogólna           | 30,00%   | 70,00% |
| dotacje bieżące            | 30,00%   | 70,00% |
| pozostałe, w tym:          | 30,00%   | 70,00% |
| z podatku od nieruchomości | 30,00%   | 70,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brenna, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 7 068 649,00 zł. Zaplanowana w budżecie na 2021 r. kwota dochodów z tytułu podatku od nieruchomości uwzględnia skutki finansowe udzielonego zwolnienia na podstawie uchwały Nr XXI/209/21 Rady Gminy Brenna z dnia 25 stycznia 2021 r.

W 2022 r. wpływy z podatku od nieruchomości zaplanowano zgodnie z założeniami programu postępowania naprawczego Gminy Brenna. W ramach programu postępowania naprawczego założono następujące wysokości stawek podatku od nieruchomości, jakie obowiązywać będą w 2022 r.:

1. dla gruntów pozostałych (m.in. grunty budowlane, drogi) w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – 0,42 zł (wzrost o 20% w stosunku do stawki obowiązującej w 2021 r.);
2. dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 24,54 zł (wzrost o 5% w stosunku do stawki obowiązującej na 2021 r.);
3. dla pozostałych gruntów i budynków – stawki maksymalne, zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów.

Skutek finansowy planowanego działania naprawczego pozwala zaplanować wpływy z tego tytułu na poziomie 7.723.699 zł. W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2031 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (70%) i wskaźnik inflacji (30%).

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki

na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB (70%) i wskaźnik inflacji (30%).

## 2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 500.000,00 zł. Dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 500.000 zł dotyczą nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Brennej przy ul. Leśnica, której wartość zgodnie z operatem szacunkowym wykonanym w 2020 r. wynosi 515.000 zł. Działka przeznaczona jest pod tereny sportowo-rekreacyjne i wypoczynkowe wraz z niezbędnym zapleczem usługowo-obslugowym.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto | Planowany dochód |
|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------|------------------|
| Brenna, ul. Leśnica     | 1720/5             | 0,2646            | 515.000       | 500.000          |
|                         | 1720/8             | 0,0189            |               |                  |
|                         | 1720/9             | 0,3099            |               |                  |
|                         | 1755/5             | 0,0177            |               |                  |
|                         |                    |                   | <b>Suma:</b>  | <b>500.000</b>   |

Źródło: Opracowanie własne.

W projekcie budżetu Gminy na 2021 r. (przekazanym do RIO w listopadzie 2020 r.) dochody ze sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie 1.305.000 zł. Źródłem pokrycia miała być sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Górkach Wielkich przy ul. Stary Dwór zabudowanej obiektami dawnej Stanicy Harcerskiej. Z uwagi na toczące się postępowanie, w związku ze staraniami ZHP o zwrot nieruchomości działania związane ze sprzedażą nieruchomości zostały odroczone.

W dochodach majątkowych Gminy Brenna uwzględniono również dotacje i środki na cele inwestycyjne. Środki te zaplanowano w latach 2021-2023 w łącznej wysokości 11.063.002 zł. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy wykaz planowanych dotacji inwestycyjnych.

Tabela 4. Wykaz planowanych dotacji inwestycyjnych ujętych w WPF Gminy Brenna na lata 2021-2031

| Nazwa zadania  | Podstawa ujęcia w WPF                    | Wartość          |
|--|--|------------------|
| <b>2021 ROK</b>  |  |                  |
| Budowa obiektów małej architektury – tężni solankowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Brennej Leśnicy | umowa nr 00924-6935-UM1211476/19         | 116 000          |
| Przebudowa ul. Stary Dwór i Skoczowskiej w Górkach Wielkich wraz z budową chodnika                         | umowa nr 00181-65151-UM1200246/18        | 1 332 000        |
| Za woniom drzewa   | umowa nr PLSK.01.01.00-24-0139/17-00     | 707 000          |
| Rowerem przez Beskidy etap 1   | umowa nr UDA-RPSL.04.05.03-24-06HA/19-00 | 268 455          |
| <b>RAZEM</b>   |  | <b>2 424 455</b> |

| <b>2022 ROK</b>  |   |                  |
|--|---|------------------|
| Rowerem przez Beskidy etap 1   | umowa nr<br>UDA-RPSL.04.05.03-24-06HA/19-00                               | 2 351 144        |
| Rozbudowa sieci kanalizacyjnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna | umowa przed podpisaniem – lista wniosków zatwierdzonych do dofinansowania | 821 619          |
| Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany-Leśników              | uchwała nr 6 Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 2021 r                     | 2 439 785        |
| <b>RAZEM</b>   |   | <b>5 612 548</b> |
| <b>2023 ROK</b>  |   |                  |
| Rowerem przez Beskidy etap 1   | UDA-RPSL.04.05.03-24-06HA/19-00   | 26 000           |
| Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany-Leśników              | Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 2021 r,<br>wniosek RFIL                 | 3 000 000        |
| <b>RAZEM</b>   |   | <b>3 026 000</b> |

### 3. Wydatki

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

#### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej na 2021 rok. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano na poziomie 22.017.122 zł, przy czym w kwocie planowanych wydatków uwzględniono efekty finansowe związane z realizacją działania dotyczącego zmniejszenia wynagrodzenia Skarbnika Gminy. W latach 2022-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń z uwzględnieniem efektów wynikających z wdrożenia działania polegającego na wprowadzeniu wspólnej obsługi oraz optymalizacji zatrudnienia kadry niepedagogicznej w placówkach oświatowych (-287.950 zł w 2022 r. i -245.700 zł w 2023 r.)

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

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

| <b>Wyszczególnienie</b>  | <b>INFLACJA</b> | <b>PKB</b> | <b>WYNAGRODZENIA</b> |
|--------------------------|-----------------|------------|----------------------|
| wynagrodzenia i pochodne | 25,00%          | 25,00%     | 50,00%               |
| inne                     | 70,00%          | 30,00%     | 0,00%                |

Źródło: Opracowanie własne.

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

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brenna na lata 2021-2031. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2031, Gmina Brenna realizuje lub planuje realizację 8 zadań o charakterze inwestycyjnym, wśród których 2 przedsięwzięcia dotyczą wydatków majątkowych na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pozostałe 6 zadań jest związanych z wydatkami majątkowymi na projekty lub zadania pozostałe.

Przedsięwzięcia inwestycyjne związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowią kontynuację działań zapoczątkowanych przed 2021 rokiem. Co więcej, realizacja ww. zadań wiąże się w znacznym stopniu z dofinansowaniem zewnętrznym. W przypadku zadania pn. „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej poza obszarem aglomeracji w gminie Brenna - Poprawa jakości wód gruntowych” dofinansowanie stanowi 100% - wkład własny Gminy Brenna do projektu został sfinansowany środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych.

W odniesieniu do kolejnych zadań wieloletnich mających charakter majątkowy, Gmina Brenna realizuje lub planuje ich realizację wyłącznie ze środków własnych lub dotacji z budżetu państwa. W odniesieniu do projektu WPF Gminy Brenna na lata 2021-2035 podjęto decyzję o wycofaniu się z realizacji następujących przedsięwzięć, które wcześniej planowano sfinansować ze środków własnych:

1. Modernizacja pomieszczeń w budynku Urzędu Gminy w Brennej;
2. Przebudowa ul. Hołcyna w Brennej wraz z budową chodnika;
3. Rozbudowa parkingu przy ul. Ks. Jaroszka w Brennej;
4. Rozbudowa sieci wodociągowej w Górkach Wielkich w rejonie ulicy Bielskiej i Szpotawickiej.

Wydatki, jakie zostały dotychczas poniesione na realizację zadania związane były z wykonaniem dokumentacji projektowej. Założono kontynuację realizacji następujących zadań:

1. Wykonanie nowych punktów oświetlenia na terenie Gminy Brenna;
2. Budowa kanalizacji sanitarnej w Górkach Wielkich oraz Górkach Małych Etap II zadanie 6 i Etap III zadanie 2;
3. Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników.

Należy przy tym nadmienić, że władze Gminy nie zrezygnowały z realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany – Leśników” z uwagi na to, że ww. zadanie zostało wpisane w Krajowy Program Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK). Celem Programu, przez realizację ujętych w nim inwestycji, jest ograniczenie zrzutów niedostatecznie oczyszczanych ścieków. Zgodnie z zapisami określającymi m.in. cele pośrednie, jakie znalazły się w Traktacie akcesyjnym Polski do Unii Europejskiej z 2003 r., wymagania dotyczące systemów zbierania i oczyszczania ścieków komunalnych miały być w pełni stosowane wobec Polski po 31 grud-

nia 2015 r.

Gmina Brenna tworzy wraz z Gminą Skoczów i Ustroń Aglomerację Skoczów o równoważnej liczbie mieszkańców 37 836 RLM z oczyszczalnią ścieków w Skoczowie. Obecnie, pięć lat po tym terminie Gmina Brenna (jak i wiele innych gmin i aglomeracji w Polsce) ma problem ze spełnieniem tych wymogów (nasz kraj wszedł już w procedurę naruszeniową). Do wyposażenia w zbiorczy system zbierania ścieków komunalnych w części Aglomeracji Skoczów na terenie Gminy Brenna, zgodnie z danymi zawartymi w KPOŚK, pozostało około 9 km sieci kanalizacyjnej. Gmina Brenna przygotowała dokumentację techniczną dla zadania ujętego w ww. Programie pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”.

Co więcej, w związku z uchwałą Nr 6 Rady Ministrów z dnia 12 stycznia 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego, Gminie Brenna przyznano wsparcie w kwocie 3.770.194 zł. Wartość ta stanowi 40% średniorocznej wartości inwestycji zrealizowanych przez Gminę w latach 2016-2020, która wyniosła 9.425.485,37 zł. Dofinansowanie planuje przeznaczyć się na realizację inwestycji pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”, a realizacja robót inwestycyjnych nastąpi w latach 2022-2023 (przyśpieszenie realizacji zadania wynika z konieczności wykorzystania środków do końca 2023 r.).

Limit wydatków określony w WPF Gminy na realizację ww. zadania wynosi 5.439.784 zł, z czego 4.637.338 zł zostanie sfinansowanych dotacją (w części dotyczącej wartości netto inwestycji). Na sfinansowanie pozostałej części zadania, tj. wydatków w wysokości 802.447 zł złożono wnioski o dofinansowanie w ramach 3 naboru wniosków do Rządowego Funduszu Inicjatyw Lokalnych. W przypadku braku finansowania zadanie zostanie zrealizowane do kwoty 4.637.338 zł.

**Tabela 6. Źródła finansowania zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Brennej Kormany - Leśników”**

| Parametr   | Wartość      |
|--|--------------|
| Limit wydatków określony w WPF na realizację zadania   | 5 439 785 zł |
| Wartość inwestycji realizowana z dofinansowaniem w ramach „tarczy dla gmin górskich”, w tym: | 4 637 338 zł |
| Wartość netto zadania  | 3 770 194 zł |
| VAT  | 867 145 zł   |
| Dofinansowanie wartości netto zadania  | 100%         |
| Pozostała wartość wydatków inwestycyjnych w ramach zadania                                   | 802 447 zł   |
| Wnioskowana wartość dofinansowania w ramach RFIL   | 802 447 zł   |

Źródło: Opracowanie własne.

W stosunku do wartości przedstawionych w projekcie budżetu na 2021 r. zwiększono planowe wydatki majątkowe Gminy o kwotę 164.200 zł. Zwiększenie wydatków wynika z uwzględnienia w załączniku nr 2 do WPF następujących zadań:

1. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Wyzwolenia, Brenna - umowa Zp.272.21.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
2. wykonanie oświetlenia ulicznego ul. Drożyska, Brenna - umowa Zp.272.23.2020 z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwotny termin wykonania 23.12.2020 r.;
3. modernizacja mostu Lachy Dolne, Brenna - umowa Zp.272.13.2020 z dnia 2 listopa-

da 2020 r., pierwotny termin wykonania 18.12.2020 r.

Jak wynika z powyższych danych, wszystkie zadania, które uwzględniono w budżecie na 2021 r. zgodnie z terminami wynikającymi z umowy miały być zrealizowane w 2020 r. Fakt niezrealizowania ww. zadań w terminie nie było możliwe z uwagi na warunki atmosferyczne. Z uwagi na obowiązujące zapisy umowy, realizację zadania uwzględniono w 2021 r. **W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.**

## 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Wynik budżetu w 2021 roku planowany jest na poziomie 2.948.498,62 zł, zaś różnica pomiędzy planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 3.515.372,03 zł.

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

Tabela 7. Wynik budżetu Gminy Brenna

|               | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dochody       | 63 556 431,00 | 66 627 540,75 | 65 558 373,00 | 64 324 394,00 |
| Wydatki       | 60 607 932,38 | 62 896 540,75 | 62 497 373,00 | 61 210 894,00 |
| Wynik budżetu | 2 948 498,62  | 3 731 000,00  | 3 061 000,00  | 3 113 500,00  |
|               | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
| Dochody       | 66 167 770,00 | 68 110 638,00 | 70 110 553,00 | 72 119 746,00 |
| Wydatki       | 63 218 270,00 | 64 911 138,00 | 66 865 860,73 | 69 274 546,00 |
| Wynik budżetu | 2 949 500,00  | 3 199 500,00  | 3 244 692,27  | 2 845 200,00  |
|               | 2029          | 2030          | 2031          |               |
| Dochody       | 74 084 793,00 | 76 103 382,00 | 78 123 299,00 |               |
| Wydatki       | 71 114 793,00 | 73 752 380,63 | 76 818 299,00 |               |
| Wynik budżetu | 2 970 000,00  | 2 351 001,37  | 1 305 000,00  |               |

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

Budżet Gminy Brenna na 2021 r. zakłada konieczność pozyskania środków zewnętrznych, niezbędnych do zbilansowania planowanych wydatków i rozchodów. Kwotę zapotrzebowania na środki zewnętrzne określono na poziomie 6.505.000 zł. Całość środków ma zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w tym:

1. 5.000.000 zł na spłatę pożyczki wobec BFF Polska S.A wynikającej z umowy zawartej w dniu 24 lutego 2020 r., niespłaconej do końca 2020 r.;
2. 283.500 zł na spłatę kredytów i pożyczek, których spłata przypadała w 2020 r. zgodnie z harmonogramami (zobowiązania spłacone nieterminowo);
3. 1.021.500 zł na spłatę kredytów i pożyczek, których spłata przypada w 2021 r. zgodnie z harmonogramami wynikającymi z umów;
4. 200.000 zł na wcześniejszą spłatę kredytu wynikającego z umowy zawartej w BS w Żorach, którego spłata zgodnie z harmonogramem przypadałaby w 2022 r.



Środki mają zostać przeznaczone wyłącznie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego), co jest zgodne z art. 240a ust. 4 i 240a ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W tabeli poniżej przedstawiono proponowany harmonogram spłaty zobowiązania, jakie planuje się zaciągnąć w 2021 r. Spłatę zobowiązania przewiduje się do 2031 r. Oprocentowanie przyjęto na poziomie 3,19% (stopa procentowa 1,69% + 1,50% marży). Środki planuje się pozyskać w drodze emisji obligacji.

Tabela 8. Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2021 r.

| Rok                  | Stan na początek okresu | Transza   | Odsetki   | Wykup     | Płatność  | Stan końcowy |
|----------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 2021                 | 0                       | 6 505 000 | 0         | 0         | 0         | 6 505 000    |
| 2022                 | 6 505 000               | 0         | 199 053   | 0         | 199 053   | 6 505 000    |
| 2023                 | 6 505 000               | 0         | 199 053   | 0         | 199 053   | 6 505 000    |
| 2024                 | 6 505 000               | 0         | 199 053   | 0         | 199 053   | 6 505 000    |
| 2025                 | 6 505 000               | 0         | 194 463   | 300 000   | 494 463   | 6 205 000    |
| 2026                 | 6 205 000               | 0         | 183 753   | 400 000   | 583 753   | 5 805 000    |
| 2027                 | 5 805 000               | 0         | 168 453   | 600 000   | 768 453   | 5 205 000    |
| 2028                 | 5 205 000               | 0         | 139 383   | 1 300 000 | 1 439 383 | 3 905 000    |
| 2029                 | 3 905 000               | 0         | 99 603    | 1 300 000 | 1 399 603 | 2 605 000    |
| 2030                 | 2 605 000               | 0         | 59 823    | 1 300 000 | 1 359 823 | 1 305 000    |
| 2031                 | 1 305 000               | 0         | 19 966    | 1 305 000 | 1 324 966 | 0            |
| <b>Razem od 2021</b> |                         | 6 505 000 | 1 462 603 | 6 505 000 | 7 967 603 | 6 505 000    |

Źródło: opracowanie własne.

Gmina Brenna zrezygnowała z ujęcia w planie dochodów budżetowych dochodów ze sprzedaży nieruchomości gruntowej położonej w Górkach Wielkich zabudowanej obiektami dawnej Stacji Harcerskiej (1.305.000 zł). Z uwagi na toczące się postępowanie, w związku ze staraniami ZHP o zwrot nieruchomości, działania związane ze sprzedażą nieruchomości zostały odroczone. W przypadku odmowy zwrotu nieruchomości przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie i pozytywne dla Gminy zakończenie ewentualnych postępowań odwoławczych, władze Gminy będą podejmować starania związane ze sprzedażą ww. nieruchomości. W przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia postępowania przetargowego, dochody Gminy z tytułu sprzedaży mienia ulegną zwiększeniu, a środki zwrotne zostaną pozyskane w znacznie niższej wysokości niż zakładana. W tym celu wysokość serii jaka przypada do wykupu w 2031 r. zaplanowano na poziomie 1.305.000 zł zakładając równowartość możliwych do uzyskania wpływów z tytułu sprzedaży Stacji Harcerskiej. **W przypadku zrealizowania sprzedaży, Gmina rezygnuje z wyemitowania tej serii obligacji.**

## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 31 718 892,26 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

**Tabela 9. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brenna**

| Wyszczególnienie         | 2021      | 2022      | 2023      | 2024      |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Zobowiązania historyczne | 9 453 499 | 3 731 000 | 3 061 000 | 3 113 500 |
| Zobowiązania planowane   | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Roczna spłata            | 9 453 499 | 3 731 000 | 3 061 000 | 3 113 500 |
| Wyszczególnienie         | 2025      | 2026      | 2027      | 2028      |
| Zobowiązania historyczne | 2 649 500 | 2 799 500 | 2 644 692 | 1 545 200 |
| Zobowiązania planowane   | 300 000   | 400 000   | 600 000   | 1 300 000 |
| Roczna spłata            | 2 949 500 | 3 199 500 | 3 244 692 | 2 845 200 |
| Wyszczególnienie         | 2029      | 2030      | 2031      |           |
| Zobowiązania historyczne | 1 670 000 | 1 051 001 | 0         |           |
| Zobowiązania planowane   | 1 300 000 | 1 300 000 | 1 305 000 |           |
| Roczna spłata            | 2 970 000 | 2 351 001 | 1 305 000 |           |

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

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

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r.

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

**Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

|  | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 22,80%      | 10,86%      | 8,82%       | 8,51%       | 7,71%       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 12,37%      | 11,63%      | 10,60%      | 9,73%       | 9,25%       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 13,76%      | 13,02%      | 12,00%      | 9,73%       | 9,25%       |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Nie         | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         |
|  | <b>2026</b> | <b>2027</b> | <b>2028</b> | <b>2029</b> | <b>2030</b> |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 7,84%       | 7,52%       | 6,32%       | 6,23%       | 4,71%       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 9,79%       | 9,52%       | 9,64%       | 9,71%       | 9,93%       |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 10,75%      | 10,48%      | 9,64%       | 9,71%       | 9,93%       |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         | Tak         |
|  | <b>2031</b> |             |             |             |             |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)                 | 2,50%       |             |             |             |             |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)      | 10,07%      |             |             |             |             |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)   | 10,07%      |             |             |             |             |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak         |             |             |             |             |

Zródło: Opracowanie własne.

## Uzasadnienie

Uchwałą Nr XVIII/193/20 Rady Gminy Brenna z dnia 19 października 2020 r. przyjęto program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2020-2022, który został przekazany Kolegium Izby w dniu 20 października 2020 r. Uchwałą Nr 4200/I/162/2020 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 17 listopada 2020 r. wydano negatywną opinię o programie postępowania naprawczego dla Gminy Brenna wskazując jako przyczynę negatywnej decyzji niewystarczającą (a niekiedy nawet symboliczną) skalę wskazanych w programie postępowania naprawczego działań zmierzających do odzyskania stabilnej sytuacji finansowej Gminy. Uchwałą Nr 4200/I/225/2020 oraz Nr 4200/I/226/2020 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 10 grudnia 2020 r. wydano negatywną opinię o projekcie uchwały budżetowej na 2021 r. i wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brenna na lata 2021-2035, wskazując fakt oparcia założeń budżetu i WPF na nieaktualnej koncepcji rozwiązania problemów związanych z utratą płynności finansowej Gminy. W zaistniałych okolicznościach, władze Gminy Brenna są pozbawione możliwości uchwalenia budżetu na 2021 r. oraz wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym władze Gminy Brenna postanowiły o przygotowaniu i opracowaniu nowego programu postępowania naprawczego Gminy, uwzględniającego w swej treści aktualne dane finansowe oparte o wykonanie budżetu za 2020 r. (sprawozdania za grudzień 2020 r.) i uwzględniającego propozycje realizacji nowych działań naprawczych, nieuwzględnionych w dotychczas obowiązującym programie postępowania naprawczego, których efekty finansowe znajdują odzwierciedlenie w budżecie Gminy na 2021 r. i wieloletniej prognozie finansowej. Biorąc pod uwagę powyższe postanowiono o uchyleniu dotychczas obowiązującego programu postępowania naprawczego i przyjęciu nowego. Niniejsza uchwała jest wyrazem realizacji ww. działania.

Program postępowania naprawczego Gminy Brenna na lata 2021-2022 stanowi podstawę urealnienia budżetu w roku 2021 oraz umożliwia złożenie wiarygodnej i realistycznej wieloletniej prognozy finansowej. Podjęcie niniejszej uchwały pozwoli na wdrożenie i realizację zadań, które w dłuższej perspektywie przełożą się na polepszenie sytuacji ekonomicznej Gminy Brenna, racjonalizację wydatków oraz usunięcie zagrożenia realizacji zadań publicznych.