

Objaśnienia wartości przyjętych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brwinów na lata 2024-2034 z autopoprawką z 21.11

Uwagi ogólne

W projekcie Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2024-2034 w roku 2024 uwzględniono wskaźniki przyjęte w projekcie ustawy budżetu państwa na rok 2024 (dochody wzrost o 3,0%, wydatki wzrost o 6,6%, wynagrodzenia - jak dla planowanego wzrostu wynagrodzeń pracowników państwowej sfery budżetowej - wzrost o 12,3%).

Dla roku 2025 przyjęto wskaźniki wzrostu dochodów na poziomie 3% dla środków zewnętrznych (PIT, CIT, subwencja ogólna oraz dotację) oraz na poziomie 6% dla pozostałych dochodów, w tym dochodów z podatku od nieruchomości. Dla wydatków przyjęto ostrożnościowo wskaźnik na poziomie 5% (zgodnie z założeniami rządowymi wskaźnik inflacji dla roku 2025 wynosi 4,1%).

Dla roku 2026 przyjęto wskaźniki wzrostu dochodów na poziomie 3% dla środków zewnętrznych (PIT, CIT, subwencja ogólna oraz dotację) oraz na poziomie 5% dla pozostałych dochodów, w tym dochodów z podatku od nieruchomości. Dla wydatków przyjęto ostrożnościowo wskaźnik na poziomie 4% (zgodnie z założeniami rządowymi wskaźnik inflacji dla roku 2026 wynosi 3,1%).

Dla pozostałego okresu WPF przyjęto wzrost ogólnych kwot dochodów i wydatków, zgodnie z wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

Dla dochodów w latach 2027-2031 przyjęto wskaźnik 2,9%, a w latach 2032-2034 wskaźnik 2,8%. Dla wydatków w roku 2027 przyjęto wskaźnik wzrostu 2,3%, w latach 2028-2032 wskaźnik 2,2%, a w latach 2033-2034 wskaźnik 2,1%.

Zaktualizowano dane historyczne w zakresie planu dochodów, wydatków 2023 r. na koniec III kwartału oraz przewidywane wykonanie na koniec 2023 r. Zaktualizowano dane historyczne wykazując dochody i wydatki na poziomie faktycznie zrealizowanym.

W latach 2020-2021 uwzględniono wydatki bieżące związane z przeciwdziałaniem COVID-19, poniesione ze środków własnych (2020 r. – 378.833,18 zł; 2021 r. – 120.043,84 zł), a w latach 2022-2023 wydatki bieżące związane z pomocą dla uchodźców z Ukrainy, poniesione ze środków własnych (2022 r. - 200.066,54 zł; 2023 r. – 72.855,33 zł).

Różnice występujące w zakresie wydatków bieżących i majątkowych z udziałem środków UE wynikają z ujęcia w wykonaniu tych wielkości środków niekwalifikowanych (czwarta cyfra paragrafu 0), zaliczanych do całości projektu, aby wystąpiła zgodność z poz. 1.1.1. i 1.1.2 załącznika przedsięwzięcia (w 2024 r. różnica dla wydatków bieżących wynosi 24.150 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 276.276,90 zł; w 2025 r. dla wydatków bieżących wynosi 17.940 zł a dla wydatków majątkowych wynosi 41.630 zł).

Dochody

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2023 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2024 r. założono wzrost dochodów o 3,0% (w stosunku do wielkości roku 2023), zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 r., (w przypadku dochodów z podatków lokalnych zwiększono stawki o 7,5% w stosunku do roku 2023, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w sprawie stawek podatkowych na 2024 r.). Ponadto planując dochody:

- o uwzględniono planowane kwoty dotacji, subwencji i udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, wprowadzono ostateczne kwoty na 2024 r. zg z pismem ST3.4750.2.2024,
- o uwzględniono środki z UE na realizację projektu „Budowa placu zabaw (...) w Otrębusach”,
- o uwzględniono środki z EOG i budżetu państwa na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii”, zwiększono wysokość

- środków na podstawie zaktualizowanego harmonogramu po zakończeniu projektu, uwzględniając wysokość środków przekazanych dotychczas i pozostałych do przekazania,
- uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Brwinowie”,
 - uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Budowa zintegrowanego systemu tras rowerowych Etap III (zadanie zrealizowane w latach ubiegłych),
 - uwzględniono środki z UE i BP na realizację zadania „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”
 - uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Modernizacja pomnika „Ściana śmierci” w parku miejskim w Brwinowie (zadanie zrealizowane w ubiegłym roku),
 - uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Poprawa jakości usług skierowanych do seniorów w gminie Brwinów”, zmieniono wartość dofinansowania przeliczając wartość projektu po zmianie interpretacji dotyczącej kwalifikowalności podatku VAT, **skorygowano plan do rzeczywistego wykonania**,
 - uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Doposażenie brwinowskich budynków użyteczności publicznej w sprzęt sprzyjający aktywności obywatelskiej, integracji oraz wymianie doświadczeń”, skorygowano plan do rzeczywistego wykonania,
 - wprowadzono środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na rozbudowę ul. Młochowskiej na odc. od ul. Południowej w Żółwinie do granicy z gminą Nadarzyn,
 - wprowadzono ostatnią transzę dotacji z NFOŚiGW na budowę biblioteki w Brwinowie,
 - wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Brwinów w sezonie zimowym 2023/2024, wprowadzono dotację na sezon zimowy 2024/2025,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie, aktualizowano wysokość dotacji w roku 2024 i 2025, zgodnie z uchwałą podjętą przez samorząd Województwa,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego w ramach programu Mazowsze dla straży pożarnych,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w sołectwach w ramach programu Mazowsze dla sołectw,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadań z zakresu zapobiegania bezdomności zwierząt w ramach Mazowieckiego Programu Zapobiegania Bezdomności Zwierząt,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych, **skorygowano plan do rzeczywistego wykonania**,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Mazowsze dla sportu, zwiększono wartość dotacji,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ul. Józefowskiej w miejscowości Krosna-Wieś etap IV”,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach programu Mazowsze dla czystego ciepła,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania bieżącego w ramach programu Mazowsze dla miejsc pamięci, **skorygowano plan do rzeczywistego wykonania**,
 - wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ul. Pałacowej w Brwinowie”,
 - wprowadzono dotację z PFRON na realizację projektu poprawy dostępności budynków Urzędu Gminy, zmieniono paragraf dla części środków z bieżącego na majątkowy, **skorygowano plan do rzeczywistego wykonania**,

- wprowadzono dotację z rządowego programu Olimpia 2023 na budowę hali sportowej, po przeprowadzeniu postępowania przewidzianego pzp, uwzględniając zapisy warunków umowy o dofinansowanie, podjęto decyzję o odstąpieniu od realizacji tego zadania i zdjęcia środków z planu dochodów,
- wprowadzono dotację z WFOŚiGW na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego,
- wprowadzono dotację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, stanowiącą częściowy zwrot wydatków poniesionych w ramach środków funduszu sołeckiego w 2023 r.,
- wprowadzono niewykorzystane środki bieżące z rachunku wydatków niewygasających w związku z upływem terminu wskazanego do ich realizacji,
- wprowadzono niewykorzystane środki majątkowe z rachunku wydatków niewygasających w związku z rozwiązaniem umowy z wykonawcą, której wydatki dotyczyły, zwiększono wartość środków o kwoty, które nie zostaną zrealizowane do dnia 30.06.2024 r.,
- uwzględniono czynsz dzierżawny od przekazanego w dzierżawę Brwinowskiemu Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji mienia w postaci infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz pozostałych instalacji i urządzeń oraz wyposażenia,
- uwzględniono wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (wyliczone na podstawie bazy wynikającej ze złożonych deklaracji na koniec września 2023 r.), wysokości uchwalonych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami oraz uwzględniono zaległości wymagalne,
- sprzedaż mienia komunalnego, oszacowana została na podstawie wykonania za trzy kwartały 2023 r. oraz uwzględniając zasób nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, **skorygowano plan uwzględniając wykonanie za 10 miesięcy i przewidywane wpływy do końca roku,**
- uwzględniono wzrost podatku od nieruchomości osób prawnych, na podstawie informacji o już oddanych w 2023 r. nowych obiektach oraz przewidzianych do oddania do końca 2023 r., **skorygowano plan szacując wykonanie na podstawie wpływów za 10 miesięcy,**
- przewidziano środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie informacji z Referatu Działalności Gospodarczej,
- wprowadzono środki z tytułu wpływu z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, wprowadzono środki z II transzy,
- **wprowadzono środki z Funduszu COVID-19 na wypłatę dodatku elektrycznego wraz z kosztami obsługi,**
- uwzględniono dochody z tytułu korzystania ze środowiska,
- uwzględniono dochody z tytułu kar za wycinkę drzew i krzewów,
- przewidziano dochody z zakresu oświaty na podstawie informacji od jednostek budżetowych,
- aktualizowano dane historyczne do planu dochodów na koniec III kwartału i przewidywanego wykonania za 2023 r., wprowadzono w danych historycznych faktyczne wykonanie na koniec 2023 r.
- wprowadzono zmiany na wnioski dyrektorów jednostek budżetowych i uwzględniono bieżące wykonanie planu dochodów.

Od roku 2024 do roku 2026 gmina wykazuje dochody ze sprzedaży majątku – są to nieruchomości przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe oraz działalność gospodarczą, które powstały po scaleniu i ponownym podziale gruntów oraz inne działki będące w posiadaniu gminy, przeznaczone do sprzedaży, nowe i takie, które nie znalazły nabywcy w latach poprzednich, w tym szczególnie nieruchomości położone w obszarze strefy przemysłowej przeznaczone do sprzedaży w latach 2024-2025. W 2026 r. założono niewielkie wpływy ze sprzedaży mienia – wszelkie dodatkowe dochody z tego tytułu zwiększą wydatki majątkowe.

W roku 2025 założono dochody z dotacji na inwestycje. Jest to dotacja z Województwa Mazowieckiego na budowę Szkoły Podstawowej w Parzniewie. Aktualizowano wysokość dotacji. Wprowadzono również dotację na realizację projektu z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”. Wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap.

W roku 2026 założono dochody z dotacji na inwestycje. Jest to dotacja z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap.

Na etapie projektu budżetu nie założono żadnych dochodów na pomoc dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na pomoc mieszkańcom wynikającą z ustawy o dodatku węglowym i dodatku na inne źródła ciepła – kwoty zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie faktycznych wpływów.

Wydatki

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2023 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2024 r. założono wzrost wydatków o 6,6%, zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 r.. W wydatkach bieżących założono maksymalne oszczędności przy jednoczesnym uwzględnieniu wzrostu wydatków bieżących, spowodowanych kosztami utrzymania oddawanych do użytku nowych inwestycji.

Przewidziano wzrost wynagrodzeń na poziomie ok. 12,3% w stosunku do 2023 r. oraz wzrost wydatków na energię na poziomie od 50 do 100%, w zależności od kwot wnioskowanych przez jednostki organizacyjne i budżetowe. Wydatki majątkowe stanowią, w przeważającej wielkości, wielkości zapisane w dotychczasowym załączniku limitów na wieloletnie zadania inwestycyjne. Wśród wydatków bieżących jak i inwestycyjnych zabezpieczono środki na zadania realizowane w ramach Funduszu sołeckiego.

W 2024 r. i latach następnych nie uwzględniono żadnych wydatków na realizację projektów z udziałem środków UE lub EOG, gdyż na ten moment nie ma żadnych podpisanych umów. Zadania takie i wielkości planowanych wydatków będą wprowadzane w trakcie roku, po rozstrzygnięciu naborów i otrzymaniu informacji o dofinansowaniach.

Wprowadzono wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Brwinowie”. Zwiększono wartość całkowitą projektu, w tym środki własne kwalifikowalne. **Po zmianie interpretacji kwalifikowalności środków przewyższających pierwotny wniosek o dofinansowanie, zmieniono klasyfikację budżetową i wysokość planu skorygowano do rzeczywistego wykonania.**

Wprowadzono wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa jakości usług skierowanych do seniorów w gminie Brwinów”. Zwiększono wartość zadania powiększając wkład własny. Skorygowano wielkości wkładu własnego i dofinansowania, uwzględniając wielkości wynikające ze zmienionej interpretacji kwalifikowalności podatku VAT. **Skorygowano plan do rzeczywistego wykonania.**

Wprowadzono wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”.

Wprowadzono wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Doposażenie brwinowskich budynków użyteczności publicznej w sprzęt sprzyjający aktywności obywatelskiej, integracji oraz wymianie doświadczeń”.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Brwinów w sezonie zimowym 2023/2024, na podstawie umowy podpisanej z Powiatem Pruszkowskim. Wprowadzono wydatki ze środków z dotacji na sezon zimowy 2024/2025.

Wprowadzono wydatki ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na rozbudowę ul. Młochowskiej na odc. od ul. Południowej w Żółwinie do granicy z gminą Nadarzyn.

Wprowadzono wydatki z dotacji z PFRON na realizację projektu poprawy dostępności budynków Urzędu Gminy. Zwiększono wartość zadania powiększając wkład własny. Zmieniono paragraf wydatków majątkowych dla części wydatków oraz zmieniono paragrafy bieżące na majątkowe. Zwiększono wartość wkładu własnego, uwzględniając zmianę stanowiska w sprawie kwalifikowalności podatku VAT w projekcie. **Skorygowano plan do rzeczywistego wykonania.**

Wprowadzono wydatki z dotacji z rządowego programu Olimpia 2023 na budowę hali sportowej. Po zakończeniu postępowania pzp, uwzględniając zapisy warunków umowy o dofinansowanie podjęto decyzję o rezygnacji z realizacji tego zadania.

Wprowadzono wydatki z ostatniej transzy pożyczki i dotacji z NFOŚiGW, (po 28.195 zł) na zadanie budowy biblioteki w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z WFOŚiGW na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego.

Wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego przez OSP Żółwin.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego w ramach programu Mazowsze dla straży pożarnych.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w sołectwach w ramach programu Mazowsze dla sołectw.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadań z zakresu zapobiegania bezdomności zwierząt w ramach Mazowieckiego Programu Zapobiegania Bezdomności Zwierząt.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Mazowsze dla sportu. Zwiększono wysokość tych wydatków uwzględniając zwiększenie dotacji na ten cel.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ul. Józefowskiej w miejscowości Krosna-Wieś etap IV”.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Przebudowa ul. Pałacowej w Brwinowie”.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w ramach programu Mazowsze dla czystego ciepła.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania bieżącego w ramach programu Mazowsze dla miejsc pamięci oraz zmieniono klasyfikację dla wkładu własnego. Skorygowano plan do rzeczywistego wykonania.

Wprowadzono wydatki ze środków z funduszu COVID-19 na refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych. Zwiększono wydatki o kwotę zwiększonych dochodów.

Wprowadzono wydatki ze środków z Funduszu COVID-19 na wypłatę dodatku elektrycznego wraz z kosztami obsługi.

Wprowadzono wydatki z przychodów (wolnych środków) na realizację zadania „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - projekt wraz z kosztami nabycia gruntu”.

Wprowadzono wydatki z przychodów (nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych) wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wynikających po sporządzeniu rocznej sprawozdawczości.

Wprowadzono wydatki z częściowo niewykorzystanych środków bieżących i majątkowych, przekazanych z rachunku wydatków niewygasających. Zwiększono plan wydatków o kwoty środków majątkowych, które nie zostaną wykorzystane do 30 czerwca bieżącego roku.

Zwiększono wydatki o kwoty wynikające z ostatecznych wysokości subwencji na rok 2024 (zwiększona część oświatowa subwencji ogólnej oraz subwencja rozwojowa), zg. z pismem ST3.4750.2.2024.

Wprowadzono wydatki ze środków pochodzących z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Wprowadzono wydatki z II transzy tych środków.

Uwzględniono wnioski referatów merytorycznych, kierowników jednostek organizacyjnych, prezesa BPWiK oraz stowarzyszeń.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia (uwzględniając zadłużenie roku 2023 i planowane do zaciągnięcia w latach 2024-2025 kredyty oraz planowany w 2024 r. kredyt na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego). Zaktualizowano kwoty na ten cel w latach 2025-2034 uwzględniając niższy poziom zaciągniętego w 2023 r. kredytu. Zaktualizowano plan wydatków na obsługę długu uwzględniając rzeczywiste wydatki za trzy kwartały i przewidywany poziom wykonania wydatków do końca roku.

Zaktualizowano plan wydatków na wnioski referatów i zespołów merytorycznych, uwzględniające zakończone zadania i szacujące środki potrzebne do końca roku.

W roku 2025 zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym majątkowych, o dotację z Województwa Mazowieckiego na budowę Szkoły Podstawowej w Parzniewie. Zaktualizowano wartość dotacji zgodnie z uchwałą podjętą przez Województwo Mazowieckie. Zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym majątkowych o kwotę dotacji na realizację projektu z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”. Zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym wydatków bieżących o kwotę dotacji na zimowe utrzymanie dróg powiatowych w sezonie zimowym 2024/2025. Zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym wydatków inwestycyjnych o kwotę dotacji w Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap.

W roku 2026 zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym majątkowych, o dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap.

W latach 2026-2034 zmniejszono wysokość spłat rat zobowiązań, uwzględniając niższy poziom zaciągniętego w 2023 r. kredytu, przeznaczając te środki na wydatki, w tym majątkowe.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2025-2034 są zwiększane corocznie o wskaźniki zastosowane do wydatków bieżących – w ogólnej puli zabezpieczy to wzrost płac z tytułu wzrostu dodatku stażowego oraz wypłacane nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe. W roku 2024 wyższy wzrost jest spowodowany planowanymi podwyżkami, zgodnie z założeniami makroekonomicznymi zastosowanymi w projekcie ustawy budżetowej na 2024 r. oraz uwzględnieniem znacznej liczby pracowników nabywających prawo do świadczenia emerytalnego, co wiąże się z wypłatą odpraw.

W latach 2027-2034 wydatki bieżące są aktualizowane o wskaźniki uwzględnione w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, wskazanych we wprowadzeniu, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Wskaźniki w roku 2025 i 2026 są nieco inne, wynikające z oceny stanu gospodarki i komunikatów płynących ze strony rządu.

Wynik budżetu

W 2024 r. zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 27.139.155 zł na realizację wydatków majątkowych. Planuje się go pokryć wolnymi środkami w wysokości 11.000.000 zł (środki niewykorzystane w 2023 r.) oraz z zaciągniętego kredytu w wysokości 16.110.960 zł i zaciągniętej pożyczki w kwocie 28.195 zł. Pozostałość planowanego kredytu w wysokości 9.889.040 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na sesji w dniu 11.01.2024 r. zwiększono deficyt o 5.000.000 zł (do kwoty 32.139.155 zł). Planuje się go pokryć zwiększonymi przychodami o 5.000.000 zł z tytułu wolnych środków (do kwoty 16.000.000 zł).

Po sporządzeniu sprawozdawczości za 2023 r. zwiększono deficyt o 343.642,96 zł (do kwoty 32.482.797,96 zł), pokrywając różnicę nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, wynikającą z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wynikających po sporządzeniu rocznej sprawozdawczości (środki z Funduszu Pomocy – 201.986,67 zł; środki z opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu – 29.782,67 zł; środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska – 111.873,62 zł).

Od 2025 r. planowana jest nadwyżka budżetowa, w roku 2025 jest przeznaczona na częściową spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (pozostałą kwotę zobowiązań w tym roku planuje się spłacić z zaciągniętego kredytu w wysokości 8.000.000 zł), od 2026 r. do 2034 r. roczna nadwyżka budżetowa jest planowana w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie 2026-2034 środki pozostałe po odliczeniu wydatków bieżących (w tym odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek) i po spłatach rat kapitałowych zaciągniętych kredytów i pożyczek przeznaczane są na wydatki majątkowe.

Od 2026 r. nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań, pozostając przy spłacie dotychczas zaciągniętych, a inwestycje realizując w ramach środków własnych.

Przychody budżetu

Planuje się zaciągnąć kredyt w roku 2024 w kwocie 26.000.000 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Planuje się zaciągnąć pożyczkę w roku 2024 w kwocie 28.195 zł na częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Zaplanowano w 2024 r. wolne środki w wysokości 11.000.000 zł (niewykorzystane w 2023 r.) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego. Zwiększono wartość wolnych środków o 5.000.000 zł (do kwoty 16.000.000 zł). Wprowadzono nadwyżkę budżetową w kwocie 343.642,96 zł przeznaczoną na pokrycie zwiększonego deficytu budżetowego.

W roku 2025 planuje się zaciągnąć kredyt wysokości 8.000.000 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Planowane do zaciągnięcia w latach 2024-2025 kredyty głównie są związane z rozpoczęciem przez gminę w 2023 r. realizacji wielkiej inwestycji budowy szkoły w Parzniewie o wartości powyżej 70 mln zł.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat już zaciągniętych zobowiązań, jak i uwzględniając kwoty planowanych do zaciągnięcia w latach 2024-2025. Spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w 2024 r. stanowi kwota 9.889.040 zł.

W latach 2026-2034 zaktualizowano wysokość spłaty rat w związku z niższym niż planowano zaciągnięciem kredytu w 2023 r.

Kwota długu

Kwota wskazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągnany dług – spłata długu.

Na koniec 2023 r. planuje się dług w kwocie 58.435.765 zł. W 2024 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 26.000.000 zł i pożyczkę w wysokości 28.195 zł, spłacona zostanie kwota 9.889.040 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2024 przewiduje się zadłużenie w wysokości 74.574.920 zł.

Po zaciągnięciu w 2023 r. niższego kredytu niż planowano, dług na koniec roku 2023 wyniósł 53.835.765 zł. Po uwzględnieniu zaciągnięcia w 2024 r. kredytu w wysokości 26.000.000 zł i pożyczki w wysokości 28.195 zł, przy jednoczesnej spłacie zobowiązań na poziomie 9.889.040 zł, planowany na koniec 2024 r. dług wynosi 69.974.920 zł.

W 2025 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 8.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 11.924.920 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2025 przewiduje się zadłużenie w wysokości 70.650.000 zł. Po uwzględnieniu zmian opisanych powyżej, dług na koniec 2025 r. wyniesie 66.050.000 zł.

Od 2026 r. nie planuje się nowych zobowiązań, dokonując tylko spłat zgodnie z harmonogramami i na koniec 2034 r. wykazując zobowiązania na poziomie 0 zł.

Sposób finansowania długu – w latach 2024-2025 spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań (w 2025 r. dodatkowo z nadwyżki w wysokości 3.924.920 zł), a od 2026 r. z różnicy między dochodami i wydatkami w danym roku budżetowym.

Realizacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych w 2023 r. jst nie może uchwalić budżetu, w którym zaplanowane wydatki bieżące są wyższe niż zaplanowane dochody bieżące powiększone o przychody o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8. W latach 2023-2025 art. 6 ustawy z dnia 15.09.2022 r. w sprawie zmiany ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964) wprowadził możliwość powiększania planowanych dochodów bieżących również o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Spełnieniem wymogu art. 242 uofp muszą być dodatnie kwoty w tej pozycji. W 2024 r. planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi **17.179.682,93** zł (bez uwzględnienia wolnych środków).

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Wskaźniki planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań są wyliczane na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych z 2009 r. (ze zmianami) i porównywane z dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, wyliczanym indywidualnie dla każdej jst, na podstawie danych historycznych z trzech poprzednich lat (do 2025 r.) oraz na podstawie danych historycznych z siedmiu poprzednich lat (od 2026 r.) - prognoza dla Gminy Brwinów opiewa na lata 2024-2034. Jednocześnie przedstawiony jest indywidualny wskaźnik jednoroczny dla Gminy Brwinów, liczony wg nowego wzoru. Spełnienie warunku wynikającego z nowych zapisów ustawy o finansach publicznych wymaga niższej wartości relacji określonej po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (poz. 8.1) od dopuszczalnego limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczony w oparciu o plan 3-ego kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3). Spełnienie powyższego warunku musi mieć również miejsce w przypadku obliczenia limitu w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wówczas wskaźnik z poz. 8.1 powinien być niższy od wskaźnika z poz. 8.3.1). W całym planowanym okresie lat 2024-2034 wskaźniki są spełnione.

Wyliczając wskaźniki w latach 2024-2025 uwzględniono zapisy ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 ze zm.). Uwzględniono również zapisy ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. poz. 583 ze zm.), zg. z metodologią opracowania WPF zaktualizowaną przez Ministerstwo Finansów w kwietniu i październiku 2022 r..

Wykonując zapisy art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 14.10.2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), Burmistrz Gminy Brwinów wydał Zarządzenie nr 24.2021.FIN z dnia 5.11.2021 r. w którym wybrał **okres trzech ostatnich lat**, z których obliczana jest średnia arytmetyczna relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, służąca wyliczeniom wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Finansowanie programów, projektów lub zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W 2024 r. zaplanowano dochody z tytułu wpływu środków z EOG i budżetu państwa za zrealizowany w latach 2022-2023 projekt „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School

z Islandii”, zgodnie z harmonogramem płatności dla tego projektu oraz z tytułu wpływu środków z UE za zrealizowany w latach 2022-2024 projekt „Budowa placu zabaw (.....) w Otrębusach”.

W 2024 r. i latach następnych nie uwzględniono żadnych wydatków na realizację projektów z udziałem środków UE lub EOG, gdyż na ten moment nie ma żadnych podpisanych umów. Zadania takie i wielkości planowanych wydatków będą wprowadzane w trakcie roku, po rozstrzygnięciu naborów i otrzymaniu informacji o dofinansowaniach.

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Brwinowie”. Zwiększono wartość całkowitą projektu, w tym środki własne kwalifikowalne. **Po zmianie interpretacji kwalifikowalności środków przewyższających pierwotny wniosek o dofinansowanie, zmieniono klasyfikację budżetową i wysokość planu skorygowano do rzeczywistego wykonania.**

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa jakości usług skierowanych do seniorów w gminie Brwinów”. Zwiększono wartość zadania powiększając wkład własny. Skorygowano wielkości dofinansowania i wkładu własnego, uwzględniając zmianę kwalifikowalności podatku VAT. **Skorygowano plan do rzeczywistego wykonania.**

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”.

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Doposażenie brwinowskich budynków użyteczności publicznej w sprzęt sprzyjający aktywności obywatelskiej, integracji oraz wymianie doświadczeń”.

Między poz. 9.3 i 9.4 WPF i poz. 1.1 Przedsięwzięć występują różnice w zakresie wydatków bieżących i majątkowych z udziałem środków UE. Wynikają one z ujęcia w limitach przedsięwzięć środków niekwalifikowanych (czwarta cyfra paragrafu 0), zaliczanych do całości projektu (w 2024 r. różnica dla wydatków bieżących wynosi 24.150 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 104.314,70 zł; w 2025 r. dla wydatków bieżących wynosi 17.940 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 41.630 zł).

Informacje uzupełniające o wybranych rodzajach wydatków budżetowych

Wydatki objęte limitem art. 226 ust. 3 ustawy zawierają wielkości wydatków bieżących i majątkowych zawartych w ramach przedsięwzięć wykazanych w Załączniku nr 2. Są to kwoty wynikające z zawartych już umów lub przewidzianych do podpisania.

Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wykazano w poszczególnych latach, nie uwzględniając kredytów planowanych w latach 2023-2025 (w 2023 r. do momentu sporządzenia WPF 2024-2034 nie wpłynęły jeszcze żadne środki z planowanego do zaciągnięcia kredytu), stąd występuje różnica w wysokości 1.800.000 zł w 2024 r., 4.400.000 zł w 2025 r., 6.266.800 zł w latach 2026-2033 i 6.265.600 zł w 2034 r., w stosunku do poz. 5.1 WPF). Oprócz kredytów i pożyczek Gmina Brwinów nie posiada żadnych innych zobowiązań.

Po wpłynięciu w dniu 27.12.2023 r. kredytu w wysokości 24.000.000 zł zaktualizowano w poz. 10.6 spląty rat kapitałowych, uwzględniając spląty z powyższego zobowiązania. W dalszym ciągu występuje różnica w stosunku do poz. 5.1 WPF, która wynika z braku uwzględnienia spląty rat kredytów i pożyczki zaplanowanych w latach 2024 i 2025. Różnica ta wynosi w roku 2024 - 28.195 zł; w roku 2025 - 2.600.000 zł; w latach 2026-2033 - 3.489.000 zł; w roku 2034 - 3.488.000 zł.

W pozostałym zakresie, czyli „Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych” i „Stopnie zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy w przypadku określonym... ustawy” dane są zerowe, gdyż Gminy Brwinów te pozycje nie dotyczą.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2024-2034

Przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 stanowią głównie kontynuację przedsięwzięć ujętych w wykazie na lata 2023-2029 (ogółem 64 kontynuowane przedsięwzięcia). W obecnym wykazie nie występują przedsięwzięcia, które ostatecznie (bez możliwości wydłużenia okresu realizacji)

zakończyły się w roku 2023. W przypadku kilku przedsięwzięć zaktualizowano ich wartości oraz okres realizacji.

Ostatnim rokiem, w którym planuje się nakłady jest rok 2031.

Oprócz kontynuowanych wprowadza się nowe przedsięwzięcia:

- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy Stacji Uzdatniania Wody w Owczarni (Dz. 010 rozdz. 01043). Wydatki majątkowe
- Projektowanie i budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Owczarni (Dz.010 rozdz. 01044). Wydatki majątkowe (kontynuacja przedsięwzięcia realizowanego od 2015 r, przerwano w 2023 r.)
- Przebudowa skrzyżowania DW 701 ul. Baśniowa z ul. Starego Browarnika w Domaniewku (Dz. 600 rozdz. 60013). Wydatki majątkowe
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 4108W na odc. od skrzyżowania z drogami serwisowymi nr 441L i nr 442L przy wiadukcie nad autostradą A2 w Kotowicach do rzeki Rokitnica (do granicy opracowania CPK) wraz z kładką pieszko-rowerową nad rzeką Rokitnicą (Dz. 600 rozdz. 60014). Wydatki majątkowe
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy i przebudowy ul. Żytniej w Brwinowie oraz ul. 11 Listopada i ul. Moczydłowskiego na odc. od SUW do ul. Lipowej (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ul. Gwiazdzistej w Krosnach Wsi i Krosnach Parceli (wraz ze skrzyżowaniem z ul. Nadrzeczną)(Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe
- Budowa Parku Niepodległości w Brwinowie - etap II (Dz. 900 rozdz. 90004). Wydatki majątkowe.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono dwa nowe przedsięwzięcia majątkowe, realizowane w latach 2024-2025, w tym jedno w formie dotacji i z finansowaniem tylko w 2025 r., lecz inne czynności związane z jego realizacją mają miejsce już w roku 2024.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono dwa nowe przedsięwzięcia bieżące, realizowane w latach 2024-2025. Ponadto zaktualizowano dwa przedsięwzięcia bieżące i dziewięć przedsięwzięć majątkowych (w tym dla jednego wydłużono okres realizacji).

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono nowe przedsięwzięcie bieżące, realizowane w latach 2024-2025 z udziałem środków UE oraz nowe przedsięwzięcie majątkowe, realizowane w latach 2024-2025 z udziałem środków UE. Ponadto zaktualizowano dwa przedsięwzięcia bieżące (w tym dla jednego zmieniono nazwę) i dwa przedsięwzięcia majątkowe (w tym dla jednego wydłużono okres realizacji).

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy zaktualizowano wartości dla dziewięciu przedsięwzięć majątkowych. Wprowadzono również nowe przedsięwzięcie bieżące, realizowane w latach 2024-2026.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy zaktualizowano wartości dla dwóch przedsięwzięć bieżących oraz trzech przedsięwzięć majątkowych.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym, zaktualizowano wielkości dla siedemnastu przedsięwzięć majątkowych oraz wprowadzono jedno przedsięwzięcie majątkowe z udziałem środków UE, realizowane w latach 2023-2024. Ponadto zaktualizowano jedno przedsięwzięcie bieżące, wydłużając jego okres realizacji, i wprowadzono siedem przedsięwzięć stanowiących kontynuację zadań realizowanych w latach ubiegłych, których zakończenie przewiduje się w roku 2024. Dodatkowo wprowadzono dwa przedsięwzięcia majątkowe, jedno realizowane w latach 2024-2025 i drugie realizowane w latach 2025-2029. Skreślono jedno przedsięwzięcie majątkowe, realizowane w latach 2024-2025.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono zmiany w czterech przedsięwzięciach bieżących (dla dwóch wydłużono okres realizacji), w sześciu przedsięwzięciach

majątkowych oraz wprowadzono jedno przedsięwzięcie bieżące realizowane w latach 2024-2025 i dwa przedsięwzięcia majątkowe realizowane w latach 2024-2025 (w tym jedno z finansowaniem tylko w roku 2025). Ponadto zaktualizowano trzy przedsięwzięcia bieżące i jedno przedsięwzięcie majątkowe, wydłużając ich okres realizacji.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy wprowadzono zmiany w pięciu przedsięwzięciach majątkowych (w tym dla jednego wydłużono okres realizacji) oraz wprowadzono jedno przedsięwzięcie bieżące realizowane w latach 2025-2030. Ponadto zaktualizowano dwa przedsięwzięcia majątkowe, wydłużając ich okres realizacji.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy na sesji 22 października wprowadzono zmiany w siedmiu przedsięwzięciach majątkowych. Ponadto zaktualizowano dwa przedsięwzięcia bieżące i jedno majątkowe, wydłużając ich okres realizacji. W przypadku jednego przedsięwzięcia majątkowego zmieniono klasyfikację budżetową.

Zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy na sesji 25 listopada wprowadzono zmiany w pięciu przedsięwzięciach bieżących i dwunastu przedsięwzięciach majątkowych (w tym dla jednego wydłużono okres realizacji). Ponadto zaktualizowano jedno przedsięwzięcie majątkowe i wprowadzono jedno przedsięwzięcie bieżące.

BURMISTRZ
Gminy Brwinów
Arkadiusz Kosiński
Arkadiusz Kosiński

SKARBNIK
Gminy Brwinów
Złotobłona Dolota
Złotobłona Dolota