

Objaśnienia wartości przyjętych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brwinów na lata 2025-2034 autopoprawka z 22.09

Uwagi ogólne

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2034 w roku 2025 uwzględniono wskaźniki przyjęte w projekcie ustawy budżetu państwa na rok 2025 (dochody wzrost o 3,9%, wydatki wzrost o 5%, wynagrodzenia - jak dla planowanego wzrostu wynagrodzeń pracowników państwowej sfery budżetowej - wzrost o 5%).

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 2026-2031 przyjęto wskaźnik 2,9%, a w latach 2032-2034 wskaźnik 2,8%. Dla wydatków w latach 2026-2027 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 2024 r. na koniec III kwartału oraz przewidywane wykonanie na koniec 2024 r.

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 2025 r. dla wydatków bieżących wynosi 40.446,88 zł a dla wydatków majątkowych wynosi 141.023,12 zł).

Dochody

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2024 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2025 r. założono wzrost dochodów o 3,9% (w stosunku do wielkości roku 2024), zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2025 r., (w przypadku dochodów z podatków lokalnych zwiększono stawki o 2,7% w stosunku do roku 2024, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w sprawie stawek podatkowych na 2025 r.). Ponadto planując dochody:

- uwzględniono planowane kwoty dotacji i udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, na podstawie otrzymanych informacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo nr WF-I.3110.13.2024), Krajowego Biura Wyborczego (pismo nr DWW.3113.40.2024) oraz od Ministra Finansów (pismo nr ST3.4750.14.2024),
- wprowadzono środki z dodatkowej kwoty z rezerwy na uzupełnienie dochodów gminy z tytułu uwzględnienia skutków wzrostu o 5% średnich wynagrodzeń nauczycieli, czyli ponad poziom przyjęty do ustalenia potrzeb oświatowych na 2025 r (planowany na poziomie 4,1%), zg. z pismem Ministra Finansów nr ST3.4751.6.2025,
- uwzględniono środki z UE i BP na realizację zadania „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”, zwiększone o środki które nie wpłynęły w 2024 r.,
- uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z wyposażeniem dla OSP w Brwinowie”, które nie wpłynęły w 2024 r.
- uwzględniono środki z UE na realizację zadania „Rozwój mobilności miejskiej poprzez budowę tras rowerowych w gminach powiatu grodzkiego i pruszkowskiego”,
- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Brwinów w sezonie zimowym 2024/2025, uwzględniając podpisany w grudniu 2024 r. aneks, zwiększono wartość dotacji o kwotę przewidzianą na sezon zimowy 2025/2026,

- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na przejęte przez gminę zadanie koszenia traw w pasach dróg powiatowych leżących w granicach administracyjnych Gminy Brwinów,
- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na organizację przez Gminę Brwinów półkolonii dla dzieci z powiatu pruszkowskiego, w ramach środków Budżetu Inicjatyw Społecznych Powiatu Pruszkowskiego, zmieniono klasyfikację dochodów,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap,
- wprowadzono dwie dotacje z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowiecki Instrument Aktywizacji Sołectw,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Młodzieży,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Straży Pożarnych,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy ul. Świerkowej w Otrębusach na odc. od ul. Malinowej do wjazdu do budynku Centrum Konferencyjnego Mazowsze, zmniejszono wartość dotacji o niewykorzystane i zwrócone środki,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Czystego Powietrza,
- wprowadzono dotację z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zadania inwestycyjnego rozbudowy drogi gminnej,
- 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 2024 r.), wysokości uchwalonych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami oraz uwzględniono zaległości wymagalne,
- sprzedaż mienia komunalnego, oszacowana została na podstawie wykonania za trzy kwartały 2024 r. oraz uwzględniając zasób nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- uwzględniono wzrost podatku od nieruchomości osób prawnych, na podstawie informacji o już oddanych w 2024 r. nowych obiektach oraz przewidzianych do oddania do końca 2024 r.,
- przewidziano środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie informacji z Referatu Działalności Gospodarczej, wprowadzono dochody z pierwszej transzy części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, wprowadzono dochody z drugiej transzy części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym,
- uwzględniono dochody z tytułu korzystania ze środowiska, zwiększono wartość tych dochodów,
- przewidziano dochody z zakresu oświaty na podstawie informacji od jednostek budżetowych, wprowadzono zmiany na wnioski dyrektorów jednostek,
- wprowadzono środki z części zadań bieżących, ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, których termin realizacji upłynął z dniem 31.01.2025 r., zwiększono plan dla tych środków o kolejne zwroty na rachunek bieżący,
- wprowadzono środki z części zadań majątkowych, ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, których realizacja została ukończona, wprowadzono kolejne środki z zadań, których realizacja do 30 czerwca nie jest możliwa ze względu na przedłużające się procedury, zwiększono plan o kolejne zwroty, wprowadzono ostatnie niewydatkowane środki,

- o wprowadzono środki z darowizny w postaci pieniężnej, przeznaczonej na działalność świetlic socjoterapeutycznych,
- o wprowadzono środki z darowizny w postaci pieniężnej, przeznaczonej na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi,
- o wprowadzono środki z darowizny w postaci pieniężnej od Rady Rodziców, przeznaczonej na współfinansowanie zadania inwestycyjnego w Szkole Podstawowej nr 1,
- o wprowadzono środki z darowizny w postaci pieniężnej od Rady Rodziców, przeznaczonej na finansowanie zadania inwestycyjnego w Zespole Szkół Ogólnokształcących,
- o wprowadzono środki ze zwrotów dotacji udzielonych w 2024 r., które wpłynęły na rachunek w roku bieżącym,
- o wprowadzono środki ze zwrotu dotacji udzielonej Miastu Pruszków w latach ubiegłych,
- o wprowadzono środki ze zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2024 r.,
- o zaktualizowano plany dochodów analizując wykonanie za pierwsze miesiące roku,
- o zaktualizowano dane historyczne do planu dochodów na koniec III kwartału i przewidywanego wykonania za 2024 r.,
- o zaktualizowano dane historyczne na podstawie sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów w roku 2024,
- o zaktualizowano plan dochodów uwzględniając bieżący poziom wykonania.

Od roku 2025 do roku 2027 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 nabywcę w latach poprzednich, w tym szczególnie nieruchomości położone w obszarze strefy przemysłowej przeznaczone do sprzedaży w latach 2025-2026. W 2027 r. założono niewielkie wpływy ze sprzedaży mienia – wszelkie dodatkowe dochody z tego tytułu zwiększą wydatki majątkowe, a od 2028 r. nie zakładano dochodów z tego tytułu.

W roku 2026 założono dochody z dotacji na inwestycje. Jest to dotacja z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap w kwocie 2.656.866 zł. Wprowadzono dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie modernizacji boiska Orlik 2012 w Żółwinie w kwocie 394.500 zł. Wprowadzono dotację w ramach środków UE i budżetu państwa na realizację projektu z udziałem środków UE pod nazwą „Ogród zielony – nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”.

Na etapie projektu budżetu nie założono żadnych dochodów na pomoc dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – kwoty zostaną wprowadzone do budżetu na podstawie faktycznych wpływów.

Wydatki

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2024 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2025 r. założono wzrost wydatków o 5%, zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2025 r.. W wydatkach bieżących założono maksymalne oszczędności przy jednoczesnym uwzględnieniu wzrostu wydatków bieżących, spowodowanych kosztami utrzymania oddawanych do użytku nowych inwestycji oraz wzrostem cen na rynku dostaw i usług.

Przewidziano wzrost wynagrodzeń na poziomie ok. 5% w stosunku do 2024 r. oraz wzrost wydatków na energię na poziomie ok. 25%, natomiast dla jednostek organizacyjnych i budżetowych w wysokości kwot wnioskowanych, po uprzedniej analizie. 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 2025 r. i latach następnych nie uwzględniono wydatków na realizację projektów z udziałem środków UE lub EOG, oprócz jednego już realizowanego zadania („Poprawa cyberbezpieczeństwa

w Urzędzie Gminy w Brwinowie”), 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 ze środków z UE na realizację zadania „Rozwój mobilności miejskiej poprzez budowę tras rowerowych w gminach powiatu grodziskiego i pruszkowskiego”, wraz z wkładem własnym.

Wprowadzono wydatki ze środków z UE i budżetu państwa na realizację zadania „Ogród ziołowy – nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”, wraz z wkładem własnym.

Wprowadzono wydatki na wynagrodzenia ze środków z dodatkowej kwoty z rezerwy na uzupełnienie dochodów gminy z tytułu uwzględnienia skutków wzrostu o 5% średnich wynagrodzeń nauczycieli, czyli ponad poziom przyjęty do ustalenia potrzeb oświatowych na 2025 r. (planowany na poziomie 4,1%).

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Brwinów w sezonie zimowym 2024/2025, skorygowane o podpisany w grudniu 2024 r. aneks do umowy. Wprowadzono wydatki z dotacji na sezon zimowy 2025-2026.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na przejęte przez gminę zadanie koszenia traw w pasach dróg powiatowych leżących w granicach administracyjnych Gminy Brwinów.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na organizację przez Gminę Brwinów półkolonii dla dzieci z powiatu pruszkowskiego, w ramach środków Budżetu Inicjatyw Społecznych Powiatu Pruszkowskiego.

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

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy drugiego etapu Parku Niepodległości w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowiecki Instrument Aktywizacji Sołectw,

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Młodzieży, na organizację powołania Młodzieżowej Rady Gminy.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Straży Pożarnych.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach środków z programu Mazowsze dla Czystego Powietrza.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy ul. Świerkowej w Otrębusach na odc. od ul. Malinowej do wjazdu do budynku Centrum Konferencyjnego Mazowsze. Zaktualizowano wartość tych wydatków o kwotę niewykorzystaną i zwróconą do Województwa.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zadania inwestycyjnego rozbudowy drogi gminnej oraz ze zwiększonego poziomu zadłużenia.

Wprowadzono wydatki z przychodów (nadwyżki budżetowej) z tytułu rozliczenia dochodów za wydanie pozwoleń na sprzedaż alkoholu, za opłaty i kary za korzystanie ze środowiska oraz ze środków z Funduszu Pomocy na organizację zajęć dla dzieci z Ukrainy.

Wprowadzono wydatki z pierwszej transzy dochodów z części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. Wprowadzono wydatki z drugiej transzy tych dochodów.

Zwiększono plan wydatków na program usuwania i utylizacji wyrobów zawierających azbest o środki przekazane z Województwa Mazowieckiego z części opłat za korzystanie ze środowiska.

Wprowadzono wydatki ze zwrotu części środków z rachunku wydatków niewygasających w zakresie części zadań bieżących, których termin realizacji upłynął z dniem 31.01.2025 r.

Wprowadzono wydatki ze środków z części zadań majątkowych, ujętych w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, których realizacja została ukończona. Wprowadzono

kolejne wydatki, zgodnie z kwotą wprowadzoną po stronie dochodów. Wprowadzono wydatki ze środków z ostatecznego rozliczenia majątkowych wydatków niewygasających.

Wprowadzono wydatki ze środków z darowizny w postaci pieniężnej, przeznaczonej na działalność świetlic socjoterapeutycznych.

Wprowadzono wydatki ze środków z darowizny w postaci pieniężnej, przeznaczonej na wypłatę odszkodowań dla osób fizycznych i prawnych za nieruchomości przejęte pod drogi.

Wprowadzono wydatki ze środków z darowizny od Rady Rodziców przy Szkole Podstawowej nr 1, przeznaczonej na dofinansowanie zadania inwestycyjnego w tej placówce.

Wprowadzono wydatki ze środków z darowizny od Rady Rodziców przy Zespole Szkół Ogólnokształcących, przeznaczonej na finansowanie zadania inwestycyjnego w tej placówce.

Zaktualizowano dane historyczne na podstawie sprawozdań budżetowych z wykonania wydatków w roku 2024.

Wprowadzono zmiany w planie wydatków na wnioski dyrektorów jednostek organizacyjnych oraz kierowników referatów merytorycznych, realizujących budżet.

Wprowadzono zmiany w planie wydatków na wnioski kilku sołtysów, uwzględniające zmiany uchwalone przez zebrania wiejskie w przedsięwzięciach realizowanych w ramach środków funduszu sołeckiego.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia (uwzględniając skorygowane zadłużenie roku 2024 i planowany do zaciągnięcia w roku 2025 kredyt długoterminowy oraz planowany w 2025 r. kredyt na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego). Dokonano kolejnej aktualizacji uwzględniając zwiększony poziom zadłużenia w 2025 r.

W roku 2026 uwzględniono w wydatkach majątkowych dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap w wysokości 2.656.866 zł. Uwzględniono również dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie modernizacji boiska Orlik 2012 w Żółwinie w kwocie 394.500 zł.

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2026-2034 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 latach 2026-2034 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.

Wynik budżetu

W 2025 r. zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 8.884.310,72 zł na realizację wydatków majątkowych. Planuje się go pokryć wolnymi środkami w wysokości 8.675.080 zł (środki niewykorzystane w 2024 r. oraz z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (rozliczenia niewykorzystanych środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp) w kwocie 209.230,72 zł (jest to kwota przekazanej w 2024 r. i niewykorzystanej zaliczki na realizację projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”, lecz w 2024 r. realizacja finansowa projektu nie rozpoczęła się i cały plan wydatków ujęty jest w budżecie roku 2025). Pozostałość zaplanowanych wolnych środków w wysokości 3.324.920 zł i planowany kredyt w wysokości 8.000.000 zł zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Po zmianach budżetu na sesji w dniu 27.02.2025 r. zwiększa się deficyt budżetowy do kwoty 12.336.172,42 zł, który planuje się pokryć kredytem w wysokości 3.000.000 zł, wolnymi środkami w wysokości 8.675.080 zł, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych w wysokości 661.092,42 zł.

Od 2026 r. do 2034 r. planowana jest nadwyżka budżetowa, 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 2025 w kwocie 8.000.000 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano w 2025 r. wolne środki w wysokości 12.000.000 zł (niewykorzystane w 2024 r.) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego i częściowo spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano również nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych (rozliczenia niewykorzystanych środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp) w kwocie 209.230,72 zł (jest to kwota przekazanej w 2024 r. i niewykorzystanej zaliczki na realizację projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”).

Po zmianach budżetu na sesji w dniu 27.02.2025 r. zwiększa się przychody do kwoty 23.661.092,42 zł. Źródłami przychodów są: kredyt w wysokości 11.000.000 zł; wolne środki w kwocie 12.000.000 zł nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 661.092,42 zł (w tym niewydatkowane w latach ubiegłych środki za korzystanie ze środowiska w kwocie 22.800,89 zł; niewydatkowane w latach ubiegłych środki z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 6.742,32 zł; niewydatkowane w latach ubiegłych środki z Funduszu Pomocy w kwocie 422.318,49 zł; rozliczenie niewykorzystanych środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp w kwocie 209.230,72 zł).

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat już zaciągniętych zobowiązań, jak i uwzględniając kwotę planowaną do zaciągnięcia w 2025 r. Spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w 2025 r. stanowi kwota 11.324.920 zł.

Po zmianie wysokości zadłużenia w 2025 r. i planowanym kredycie w kwocie 11.000.000 zł zaktualizowano harmonogram spłaty długu i od 2026 r. zmienione zostały wysokości spłat zobowiązań.

Kwota długu

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

Na koniec 2024 r. planuje się dług w kwocie 63.974.920 zł. W 2025 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 8.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 11.324.920 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2025 przewiduje się zadłużenie w wysokości 60.650.000 zł.

Po zmianie budżetu w dniu 27.02.2025 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 11.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 11.324.920 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2025 przewiduje się zadłużenie w wysokości 63.650.000 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 roku 2025 spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań (w 2025 r. dodatkowo z nadwyżki w wysokości 3.324.920 zł), a od 2026 r. z różnicy między dochodami i wydatkami w danym roku budżetowym.

Sposób finansowania długu po zmianach budżetu w dniu 27.02.2025 r. – w roku 2025 spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań w wysokości 8.000.000 zł oraz dodatkowo z nadwyżki w wysokości 3.324.920 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.

W latach 2026-2029 art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 08.11.2024 r. w sprawie zmiany ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1756) wprowadził możliwość powiększania planowanych dochodów bieżących również o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp. Spełnieniem wymogu art. 242 uofp muszą być dodatnie kwoty w tej pozycji. W 2025 r. planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi 25.454.684,29 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 2025-2034. 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 2025-2034 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.

Wyliczając wskaźniki w latach 2026-2034 uwzględniono zapisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 08.11.2024 r. w sprawie zmiany ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1756), która wprowadziła możliwość dodania do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o wydatki bieżące, wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku wynikających ze sprawozdań, o których mowa w art. 243 ust. 2 pkt 4.

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

W 2025 r. zaplanowano dochody z tytułu wpływu środków z UE na realizację projektu „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”, uwzględniając zmieniony na koniec 2024 r. harmonogram wpłat i ujmując większość dotacji w 2025 r. (oprócz jednej zaliczki, która wpłynęła w 2024 r.).

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”. Ujęto całość wydatków projektu, gdyż w 2024 r. nie zrealizowano żadnych wydatków.

Zaplanowano dochody i wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Rozwój mobilności miejskiej poprzez budowę tras rowerowych w gminach powiatu grodziskiego i pruszkowskiego”.

Zaplanowano dochody i wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Ogród ziołowy – nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”.

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 2025 r. dla wydatków bieżących wynosi 40.446,88 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 141.023,12 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.

Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wykazano w poszczególnych latach, nie uwzględniając kredytów planowanych w latach 2024-2025 (w 2024 r. do momentu sporządzenia projektu WPF 2025-2034 nie wpłynęły jeszcze żadne środki z planowanego do zaciągnięcia kredytu i pożyczki), dlatego występuje różnica w stosunku do poz. 5.1 WPF, która wynika z braku uwzględnienia spłaty rat kredytów i pożyczki zaplanowanych w latach 2024 i 2025. Różnica ta wynosi w latach 2026-2033 po 1.224.000 zł; w roku 2034 – 1.208.000 zł. Oprócz kredytów Gmina Brwinów nie posiada żadnych innych zobowiązań.

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 2025-2034

Przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 stanowią głównie kontynuację przedsięwzięć ujętych w wykazie na lata 2024-2034 (ogółem 54 kontynuowanych przedsięwzięć). W obecnym wykazie nie występują przedsięwzięcia, które ostatecznie (bez możliwości wydłużenia okresu realizacji) zakończyły się w roku 2024. W przypadku kilku przedsięwzięć zaktualizowano ich wartości oraz okres realizacji. Zrezygnowano z realizacji czterech przedsięwzięć – Opracowanie dokumentacji projektowej budowy kładki pieszo-rowerowej nad torami PKP w rejonie ul. Komorowskiej i ul. Sobieskiego w Brwinowie, Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - projekt wraz z kosztami nabycia gruntu oraz Koncepcja przebudowy DW 720 celem wprowadzenia ruchu dookólnego na Rynku w Brwinowie, Rozbudowa odwodnienia DW nr 720 ul. Natalińskiej w Otrębusach na odc. od skrzyżowania z ul. Tęczową do torów WKD.

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

Oprócz kontynuowanych wprowadza się nowe przedsięwzięcia:

- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy Stacji Uzdatniania Wody w Parzniewie (Dz. 010 rozdz. 01043). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy wodociągu magistralnego łączącego ul. Główną w Parzniewie z ul. Kolejową w Kaniach (Dz. 010 rozdz. 01043). Wydatki majątkowe,

- Opracowanie dokumentacji projektowej sieci wodociągowej wzdłuż drogi łączącej drogę wojewódzką nr 720 ul. Pszczelińską w Otrębusach z ul. Pruszkowską w Brwinowie wraz ze spinkami do poprzecznych ulic (Dz. 400 rozdz.40002). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy DW nr 720 w Czubinie na odc. od ok. km 4+265 do ok. km 4+505 oraz od ok. km 4+698 do ok. km 4+770 - budowa chodnika od zjazdu na posesję nr 2 do zjazdu na posesję nr 3 oraz od zjazdu na posesję nr 5 do skrzyżowania z DP nr 1509W (Dz. 600 rozdz. 60013). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy DW nr 720 ul. Natalińskiej w Otrębusach na odc. od ok. 13+750 do ok. km 13+985 - budowa ciągu pieszo-rowerowego na odc. od zjazdu na posesję nr 6 do skrzyżowania z ul. Wiejską (Dz. 600 rozdz. 60013). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 701 ul. Baśniowej w Domaniewie od km 4+658 do km 5+525, tj. na odcinku od posesji nr 89 do posesji nr 11 (Dz. 600 rozdz. 60013). Wydatki majątkowe,
- Przebudowa ul. Leśnej w Brwinowie na odcinku od ul. Grodzkiej do ul. Sportowej (Dz.600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ul. Południowej w Żółwinie (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Sochaczewskiej w Brwinowie i Grudowie na odc. od zjazdu na posesję nr 2 do skrzyżowania z ul. Ziołową (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ul. Zaczarowanej w Domaniewie i Domaniewku (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy skrzyżowania ul. Strefowej z ul. Górną w Kaniach (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ul. dr M. Piaseckiego w Otrębusach na odc. od ul. Poziomki do ul. Jeżynowej oraz ul. Świerkowej na odc. od ul. dr M. Piaseckiego do ul. Malinowej (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy ul. Przytorowej w Parzniewie (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy złołka przy ul. Dworskiej 3 w Brwinowie(Dz. 855 rozdz. 85516). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy sali kameralnej przy Pałacu Kultury w Brwinowie (Dz. 921 rozdz. 92195). Wydatki majątkowe.

Na sesji w dniu 30.01.2025 r. wprowadzono cztery nowe przedsięwzięcia majątkowe (w tym jedno z udziałem środków UE realizowane w latach 2024-2025), w tym trzy realizowane w latach 2023-2025.

Na sesji w dniu 27.02.2025 r. wprowadzono zmiany w dwóch przedsięwzięciach bieżących, zgodnie ze zmianami w budżecie.

Na sesji w dniu 27.03.2025 r. wprowadzono zmiany w dwóch przedsięwzięciach majątkowych, zgodnie ze zmianami w budżecie, zmieniono nazwę jednego z przedsięwzięć majątkowych oraz wprowadzono cztery nowe przedsięwzięcia majątkowe, jedno realizowane w latach 2025-2031, jedno realizowane w latach 2020-2025 i dwa realizowane w latach 2025-2026.

Na sesji w dniu 16.04.2025 r. wprowadzono zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym oraz w sześciu przedsięwzięciach majątkowych, zgodnie ze zmianami w budżecie. Ponadto wprowadzono pięć nowych przedsięwzięć majątkowych, dwa realizowane w latach 2023-2025 oraz trzy realizowane w latach 2021-2025.

Na sesji w dniu 29.05.2025 r. wprowadzono zmiany w dwóch przedsięwzięciach bieżących (wydłużając dla jednego z nich okres realizacji do roku 2027) oraz w pięciu przedsięwzięciach majątkowych (wydłużając dla dwóch z nich okres realizacji do 2026 r.), zgodnie ze zmianami w budżecie. Ponadto wprowadzono zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym, wydłużając okres jego

realizacji do 2026 r. oraz w trzech przedsięwzięciach majątkowych, wydłużając dla dwóch z nich okres realizacji odpowiednio do roku 2026 i 2027. Wprowadzono jedno nowe przedsięwzięcie majątkowe, realizowane w latach 2024-2025. Dla zmienianych przedsięwzięć aktualizowano łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań.

Na sesji w dniu 25.06.2025 r. wprowadzono zmiany w czterech przedsięwzięciach bieżących) oraz w ośmiu przedsięwzięciach majątkowych, zgodnie ze zmianami w budżecie. Ponadto wprowadzono zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym, wydłużając okres jego realizacji do 2028 r. oraz w trzech przedsięwzięciach majątkowych, wydłużając dla dwóch z nich okres realizacji odpowiednio do roku 2026 i 2027. Wprowadzono trzy nowe przedsięwzięcia majątkowe, realizowane w latach 2023-2025, 2025-2026 i 2025-2031. Dla zmienianych przedsięwzięć aktualizowano łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań.

Na sesji w dniu 08.07.2025 r. wprowadzono zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym oraz w jednym przedsięwzięciu majątkowym, zgodnie ze zmianami w budżecie. Ponadto wprowadzono jedno nowe przedsięwzięcie majątkowe, realizowane w latach 2025-2026, z finansowaniem tylko w 2026 r., w celu podpisania umowy o dofinansowanie.

Na sesji w dniu 21.08.2025 r. wprowadzono zmiany w dwóch przedsięwzięciach bieżących, wydłużając ich okres realizacji do roku 2026, oraz w dziewięciu przedsięwzięciach majątkowych, zgodnie ze zmianami w budżecie. Wprowadzono również zmiany w pięciu przedsięwzięciach bieżących (wydłużając dla trzech okres jego realizacji do 2026 r., a dla dwóch do 2028 r.) oraz w dwóch przedsięwzięciach majątkowych, aktualizując ich finansowanie. Ponadto wprowadzono jedno nowe przedsięwzięcie bieżące, realizowane w latach 2025-2034 i jedno nowe przedsięwzięcie majątkowe, realizowane w latach 2025-2026.

Na sesji w dniu 25.09.2025 r. wprowadzono zmiany w dwóch przedsięwzięciach bieżących oraz w trzech przedsięwzięciach majątkowych (wydłużając dla jednego z nich okres realizacji do 2026 r.), zgodnie ze zmianami w budżecie. Wprowadzono również zmiany w jednym przedsięwzięciu bieżącym oraz w jednym przedsięwzięciu majątkowym, aktualizując jego ich finansowanie.

W Z. BURMISTRZA

Jacek Wysocki
Zastępca Burmistrza