

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

Uwagi ogólne

W projekcie Wieloletniej Prognozie 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,

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

SKARBNIK
Gminy Brwinów

Edyta Dolata

w/z Burmistrza

Sławomir Piśmiński
Zastępca Burmistrza
Gminy Brwinów


RADCA PRAWNY
Michał Fochajło
WAT-6456