

Objaśnienia wartości przyjętych do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brwinów na lata 2026-2034 z **autopoprawkami**

Uwagi ogólne

W projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2034 w roku 2026 uwzględniono wskaźniki przyjęte w projekcie ustawy budżetu państwa na rok 2026 (dochody wzrost o 3,5%, wydatki wzrost o 3%, wynagrodzenia - jak dla planowanego wzrostu wynagrodzeń pracowników państwowej sfery budżetowej - wzrost o 3%).

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%.

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. – 216.306,50 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 2026 r. dla wydatków bieżących i majątkowych wynosi 0 zł).

Dochody

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2025 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2026 r. założono wzrost dochodów o 3,5% (w stosunku do wielkości roku 2025), zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2026 r., (w przypadku dochodów z podatków lokalnych zwiększono stawki o 9% w stosunku do roku 2025, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w sprawie stawek podatkowych na 2026 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.3110.18.2025), Krajowego Biura Wyborczego (pismo nr DWW.3113.21.2025) oraz od Ministra Finansów (pismo nr ST3.4750.26.2025),
- uwzględniono środki z UE i BP na realizację zadania „Ogród zielony - nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”,
- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Brwinów w sezonie zimowym 2025/2026,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Parku Niepodległości II etap,
- wprowadzono dotację z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie zadania „Modernizacja kompleksu sportowego „Moje boisko – Orlik 2012” przy ul. Szkolnej w Żółwinie”,
- 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 2025 r.), wysokości uchwalonych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami oraz uwzględniono zaległości wymagalne,

- o sprzedaż mienia komunalnego, oszacowana została na podstawie wykonania za trzy kwartały 2025 r. oraz uwzględniając zasób nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- o uwzględniono wzrost podatku od nieruchomości osób prawnych, na podstawie informacji o już oddanych w 2025 r. nowych obiektach oraz przewidzianych do oddania do końca 2025 r.,
- o przewidziano środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie informacji z Referatu Działalności Gospodarczej,
- o uwzględniono dochody z tytułu korzystania ze środowiska,
- o przewidziano dochody z zakresu oświaty na podstawie informacji od jednostek budżetowych.

Od roku 2026 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 2026-2027. Od 2028 r. nie zakładano dochodów z tego tytułu.

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 2025 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2026 r. założono wzrost wydatków o 3%, zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2026 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. 3% w stosunku do 2025 r., Ponadto w roku 2026 uwzględniono pulę dodatkowych środków na wypłatę dodatku za wysługę lat, uwzględniając zmiany w prawie w tym zakresie.

Wydatki majątkowe stanowią, w przeważającej wielkości, kwoty 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 2026 r. i latach następnych nie uwzględniono wydatków na realizację projektów z udziałem środków UE lub EOG, oprócz jednego już realizowanego zadania („Rozwój mobilności miejskiej poprzez budowę tras rowerowych w gminach powiatu grodziskiego i pruszkowskiego”), 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 z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Brwinów w sezonie zimowym 2025/2026.

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

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia (uwzględniając planowany do zaciągnięcia w roku 2026 kredyt długoterminowy oraz planowany w 2026 r. kredyt na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego).

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2027-2034 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 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.

Wynik budżetu

W 2026 r. zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 5.659.320 zł na realizację wydatków majątkowych. Planuje się go pokryć wolnymi środkami w wysokości 3.400.000 zł (środki niewykorzystane w 2025 r.) i planowanym do zaciągnięcia kredytem w wysokości 2.259.320 zł. Pozostałość zaplanowanego kredytu w wysokości 8.740.680 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie 2027-2034 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 2027 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 2026 w kwocie 11.000.000 zł na pokrycie części deficytu budżetowego oraz spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zaplanowano w 2026 r. wolne środki w wysokości 3.400.000 zł (niewykorzystane w 2025 r.) z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat już zaciągniętych zobowiązań, jak i uwzględniając kwotę planowaną do zaciągnięcia w 2026 r. Spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w 2026 r. stanowi kwota 8.740.680 zł.

Kwota długu

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

Na koniec 2025 r. planuje się dług w kwocie 63.650.000 zł. W 2026 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 11.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 8.740.680 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2026 przewiduje się zadłużenie w wysokości 65.909.320 zł.

Od 2027 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 2026 spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań, a od 2027 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 2026 r. planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi 33.153.688,65 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 2026-2034. 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 2026-2034 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 2026 r. zaplanowano dochody z tytułu wpływu środków z UE na realizację projektu „Ogród ziołowy – nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”.

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

Zaplanowano wydatki na realizację zadania z udziałem środków UE „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy 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 2026 r. dla wydatków bieżących wynosi 0 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 0 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 2025-2026 r. (w 2024 r. do momentu sporządzenia projektu WPF 2026-2034 nie wpłynęły jeszcze żadne środki z planowanego do zaciągnięcia kredytu), dlatego występuje różnica w stosunku do poz. 5.1 WPF, która wynika z braku uwzględnienia spląty rat kredytów zaplanowanych w latach 2025 i 2026 r. Różnica ta wynosi w roku 2026 1.224.000 zł; latach 2027-2033 2034 po 2.599.000 zł 1.375.000 zł; w roku 2034 2.583.000 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 2025-2034 (ogółem 71 72 kontynuowanych przedsięwzięć). W obecnym wykazie nie występują przedsięwzięcia, które ostatecznie (bez możliwości wydłużenia okresu realizacji) zakończyły się w roku 2025. W przypadku kilku przedsięwzięć zaktualizowano ich wartości oraz okres realizacji. Zrezygnowano z realizacji jednego przedsięwzięcia – Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w gminach południowo-zachodniej części WOF poprzez budowę Zintegrowanego Systemu Tras Rowerowych - Etap III - Zarządzanie projektem.

Ostatnim rokiem, w którym planuje się nakłady jest rok 2034.

Oprócz kontynuowanych wprowadza się nowe przedsięwzięcia:

- Budowa Stacji Uzdatniania Wody w Owczarni (dz. 010 rozdz. 01043). Wydatki majątkowe,
- Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między JST na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych (Rozbudowa drogi powiatowej nr 3109W ul. Książenickiej w Owczarni). (Dz. 600 rozdz. 60014). Wydatki majątkowe,
- Rozbudowa i przebudowa ul. Nadarzyńskiej w Żółwinie na odc. od ul. Słonecznej do ul. Leśnej (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy drogi KZ na odc. od ul. Powstańców Warszawy do ul. Bratniej w Brwinowie (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. J. Słowackiego w Brwinowie - odc. od DW nr 720 ul. Biskupickiej do ul. Kampinoskiej (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. J. Słowackiego w Brwinowie - odc. od DW nr 720 ul. Biskupickiej do końca drogi gminnej w rejonie posesji 2B (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy i rozbudowy ul. Słowiańskiej, ul. Ziemowita i ul. Wandy w Otrębusach (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy drogi łączącej ul. Rynek z ul. Pałacową w Brwinowie (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Zaprojektowanie i budowa 2 przepustów drogowych przy przejściu ul. Sarenki i Daniela przez trasę rowu melioracyjnego RS-11 w Żółwinie (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy nowej strażnicy OSP Biskupice (Dz. 754 rozdz. 75412). Wydatki majątkowe,
- Opracowanie dokumentacji projektowej termomodernizacji ZSO przy ul. Żwirowej w Brwinowie i dostosowania budynku dla potrzeb osób z niepełnosprawnościami (Dz. 801 rozdz. 80101). Wydatki majątkowe,

- Opracowanie dokumentacji projektowej budowy zakładowej stacji paliw na potrzeby Urzędu Miejskiego w Brwinowie, Ochotniczych Straży Pożarnych oraz gminnych jednostek organizacyjnych (Dz.900 rozdz. 90095). Wydatki majątkowe,
- Budowa boiska z bieżnią dookólną na działce nr 22/109 przy ul. Szkolnej w Żółwinie (Dz. 926 rozdz. 92695). Wydatki majątkowe.

SKARBNIK
Gminy Brwinów

Elżbieta Dolota


Burmistrz
Gminy Brwinów
Arkadiusz Kosiński