

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

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 wynosi 11.273,45 zł, a dla wydatków majątkowych wynosi 48.670,04 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 DW.3113.21.2025) oraz od Ministra Finansów (pismo nr ST3.4750.26.2025),
- wprowadzono dotację na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w związku z realizacją Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej,
- wprowadzono dotację na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego na dofinansowanie zleconych zadań majątkowych w związku z realizacją Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej,
- uwzględniono środki z UE i BP na realizację zadania „Ogród zielony - nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”,
- uwzględniono środki z UE i BP na realizację zadania „Poznaj Brwinów – szlakiem historii, wyjątkowych miejsc i lokalnej kultury”,
- uwzględniono środki z UE na zadanie „Rozwój mobilności miejskiej poprzez budowę tras rowerowych w gminach powiatu grodzkiego i pruszkowskiego”, zrealizowane w 2025 r.,
- uwzględniono środki z UE i BP na zadanie "Poprawa cyberbezpieczeństwa w UGB", w części zrealizowane w 2025 r.,

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, uwzględniającą 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 na kontynuację realizacji projektu z udziałem środków UE i BP „Poprawa cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy w Brwinowie”.

Wprowadzono wydatki na realizację projektu z udziałem środków UE i BP „Ogród ziołowy – nowe miejsce rekreacji w Brwinowie”, po rozwiązaniu w ubiegłym roku umowy z wyłonionym wykonawcą.

Wprowadzono wydatki na realizację projektu z udziałem środków UE i BP „Poznaj Brwinów – szlakiem historii, wyjątkowych miejsc i lokalnej kultury”.

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. Zwiększono wartość środków z dotacji, wycofując jednocześnie środki własne, na podstawie podpisanego aneksu do umowy.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, na realizację zadania „Budowa I etapu drogi gminnej od granicy z Otrębusami do skrzyżowania z ul. Owsianą w Brwinowie”.

Wprowadzono wydatki z dotacji na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w związku z realizacją Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej, uwzględniając wkład własny.

Wprowadzono wydatki z dotacji na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego na dofinansowanie zleconych zadań majątkowych w związku z realizacją Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej.

Wprowadzono wydatki ze środków z części niewykorzystanych niewygasających wydatków bieżących, których termin realizacji upłynął z dniem 31.01.2026 r., **zwiększono wartość tych wydatków**. Wprowadzono wydatki z części niewykorzystanych niewygasających wydatków majątkowych, których termin realizacji upłynął z dniem 02.03.2026 r., **zwiększono wartość tych wydatków o zadania, które nie mogą być zrealizowane do 30.06.2026 r.**

Wprowadzono wydatki z dotacji z Funduszu Covid-19 na refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych.

niewydatkowane w latach ubiegłych środki z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 17.029,52 zł; niewydatkowane w latach ubiegłych środki z Funduszu Pomocy w kwocie 310.111,70 zł).

Po zmianach budżetu na sesji w dniu 24.03.2026 r. zwiększa się przychody do kwoty 19.727.141,22 zł. Źródłami przychodów są: kredyt w wysokości 16.000.000 zł; wolne środki w kwocie 3.400.000 zł oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 327.141,22 zł (w tym niewydatkowane w latach ubiegłych środki z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 17.029,52 zł; niewydatkowane w latach ubiegłych środki z Funduszu Pomocy w kwocie 310.111,70 zł).

Rozchody

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

Po zmianach budżetu na sesji w dniu 24.03.2026 r. splatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów splat już zaciągniętych zobowiązań, jak i uwzględniając zwiększoną kwotę planowaną do zaciągnięcia w 2026 r. (zwiększenie zaplanowanych pierwotnie splat od 2027 r. o 625.000 zł w każdym roku do końca prognozy). Splaty 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 – splata 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.

Po wprowadzeniu zmian na sesji 24.03.2026 r., w 2026 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 16.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 8.740.680 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2026 przewiduje się zadłużenie w wysokości 70.909.320 zł (uwzględniając kwotę długu na koniec 2025 r. w wysokości 63.650.000 zł).

Od 2027 r. nie planuje się nowych zobowiązań, dokonując tylko splat zgodnie z harmonogramami i na koniec 2034 r. wykazując zobowiązania na poziomie 0 zł.

Sposób finansowania długu – w roku 2026 splaty 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 32.328.855,96 zł (bez uwzględnienia wolnych środków).

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 kredytu planowanego w 2026 r., dlatego występuje różnica w stosunku do poz. 5.1 WPF. Różnica ta wynosi w latach 2027-2034 po 2.000.000 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 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 Uzdantniania 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,