

Objaśnienia wartości przyjętych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brwinów na lata 2023-2034

Uwagi ogólne

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023-2034 w roku 2023 uwzględniono wskaźniki przyjęte w projekcie ustawy budżetu państwa na rok 2023 (dochody wzrost o 1,7%, wydatki wzrost o 9,8%, wynagrodzenia - jak dla planowanego wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - wzrost o 10,1%).

Dla roku 2024 przyjęto wskaźniki wzrostu dochodów na poziomie 3% dla środków zewnętrznych (PIT, CIT, subwencja ogólna oraz dotacje) oraz na poziomie 8% dla pozostałych dochodów, w tym dochodów z podatku od nieruchomości. Dla wydatków przyjęto wskaźnik na poziomie 6% (zgodnie z założeniami rządowymi ujętymi w WPF państwa na lata 2022-2025 wzrost ten wynosi 4,8% lecz z ostrożności przyjęto wskaźnik 6% w stosunku do wydatków zaplanowanych w tym roku w WPF na lata 2023-2034).

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 roku 2025 przyjęto wskaźnik wzrostu 3%, w latach 2026-2031 wskaźnik 2,9%, a w latach 2032-2034 wskaźnik 2,8%. Dla wydatków w latach 2025-2027 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 2022 r. na koniec III kwartału oraz przewidywane wykonanie na koniec 2022 r.. Wprowadzono dane z wykonania za rok 2022 w zakresie dochodów i wydatków.

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 roku 2022 wydatki bieżące związane z pomocą dla uchodźców z Ukrainy, poniesione ze środków własnych w kwocie 200.066,54 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 roku 2025 wskaźniki zadłużenia wynikające z art. 243 uofp nie spełniają wymogów wskazanych w ustawie, lecz w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15.09.2022 r. w sprawie zmiany ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964), prognozowana łączna kwota długu nie przekracza 100% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 uofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (w roku 2023 wynosi 35,10%; w 2024 r. wynosi 44,92%; w roku 2025 wynosi 42,21%).

Dochody

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2022 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2023 r. założono wzrost dochodów o 1,7% (w stosunku do wielkości roku 2022), zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2023 r., (w przypadku dochodów z podatków lokalnych zwiększono stawki o 5,9% w stosunku do roku 2022, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w sprawie stawek podatkowych na 2023 r.). Ponadto planując dochody:

- o uwzględniono planowane kwoty dotacji, subwencji i udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, zwiększono kwotę subwencji oświatowej na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów o ostatecznych kwotach subwencji na 2023 r.,

- uwzględniono środki UE na realizację projektu „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej zaopatrującej w wodę i odprowadzającej ścieki z wielorodzinnej zabudowy mieszkaniowej w miejscowości Kanie, gmina Brwinów” (środki przeniesiono z roku 2022),
 - uwzględniono środki z UE na realizację projektu oświatowego pod nazwą „Klucze do wiedzy”,
- uwzględniono w latach 2023-2024 środki z EOG i budżetu państwa na realizację projektu oświatowego „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii”, wprowadzono dotację na wkład własny niekwalifikowany z Gminy Michałowice na zadania inwestycyjne, wprowadzono część zaplanowanych i niezrealizowanych w 2022 r. wpływów środków z EOG i budżetu państwa. Zwiększono dotację w ramach środków EOG oraz z budżetu państwa na podstawie decyzji NFOŚiGW.
- uwzględniono środki z UE na projekt „Brwinowska Biblioteka w plenerze” (zadanie przeniesione z roku 2022). Zdjęto środki po podjęciu decyzji o rezygnacji z realizacji projektu.
- uwzględniono środki z UE na projekt „Budowa placu zabaw wraz z ogrodzeniem parku przy dworze Toeplitza w Otrębusach” (zadanie przeniesione z roku 2022),
- uwzględniono środki z UE na projekt „Modernizacja „Pomnika Śmierci” w parku miejskim w Brwinowie”,
- uwzględniono środki z UE na projekt „Budowa strefy rekreacji dla osób starszych w Brwinowie”,
- wprowadzono środki z UE na projekt „E-usługi dla szkół”, zrealizowany w 2022 r., na podstawie przekazanych środków po rozpatrzeniu wniosku o płatność,
- wprowadzono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na przebudowę ulic Sienkiewicza, Żwirki i Wigury oraz Lilpopa w Brwinowie,
- wprowadzono dotację z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na przebudowę ul. Szkolnej w Żółwinie,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie przebudowy ul. Kępińskiej w Brwinowie, na podstawie podpisanej umowy,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy biblioteki w Brwinowie,
- wprowadzono dotację z NFOŚiGW na budowę biblioteki w Brwinowie,
- wprowadzono dotację z WFOŚiGW na realizację projektu Rodzinny piknik ekologiczny,
- wprowadzono dotacje z Gminy Błonie i z Gminy Nadarzyn na lokalny transport, dokonano korekty dotacji na podstawie podpisanych umów uwzględniających dopłaty z FRPA,
- wprowadzono środki z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na dofinansowanie transportu lokalnego,
- wprowadzono dotację z Ministerstwa Obrony Narodowej na utworzenie wirtualnej strzelnicy w ZSP w Otrębusach,
- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Brwinów w sezonie zimowym 2022/2023,
- wprowadzono dotację z Powiatu Pruszkowskiego na rozbudowę skrzyżowania ul. Szkolnej z ul. Graniczną w Żółwinie,
- wprowadzono dotacje z Powiatu Grodzkiego, Miasta Podkowy Leśnej i Miasta Milanówka na kontynuację realizacji wspólnego projektu dotyczącego opracowania dokumentacji projektowej przebudowy skrzyżowania,
- wprowadzono darowiznę pieniężną na budowę infrastruktury drogowej,
- wprowadzono dotację z Ministerstwa Edukacji i Nauki na realizację projektu Poznaj Polskę (oraz darowizny rodziców na wkład własny do tego projektu),
- wprowadzono dotację z Ministerstwa Edukacji i Nauki na realizację projektu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa,

- wprowadzono dotację z NFOŚiGW na dofinansowanie zakupionego w 2022 r. samochodu elektrycznego,
- wprowadzono częściowy zwrot wydatków wykonanych w ramach środków funduszu sołeckiego w 2022 r.,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Parzniewie,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie działań z zakresu zapobiegania bezdomności zwierząt w ramach Mazowieckiego Programu Wsparcia Zapobiegania Bezdomności Zwierząt,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na czyszczenie mechaniczne ulic w ramach programu Mazowsze dla czystego powietrza,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na budowę tężni solankowej w ramach programu Mazowsze dla klimatu,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie zadania modernizacji budynku przy ul. Wilsona 2 w ramach programu Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych,
- wprowadzono dotację z Województwa Mazowieckiego na budowę strefy workout w Brwinowie w ramach programu Mazowsze dla sportu,
- 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 2022 r.), wysokości uchwalonych stawek opłaty za gospodarowanie odpadami oraz uwzględniono zaległości wymagalne,
- sprzedaż mienia komunalnego, oszacowana została na podstawie wykonania za trzy kwartały 2022 r. oraz uwzględniając zasób nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- uwzględniono wzrost podatku od nieruchomości osób prawnych, na podstawie informacji o już oddanych w 2022 r. nowych obiektach oraz przewidzianych do oddania do końca 2022 r.,
- przewidziano środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie informacji z Referatu Działalności Gospodarczej,
- uwzględniono przekazanie pierwszej transzy środków z § 0270 dochodów (części opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym),
- uwzględniono dochody z tytułu korzystania ze środowiska, zwiększono środki o faktycznie zrealizowane dochody,
- uwzględniono dochody z tytułu kar za wycinkę drzew i krzewów,
- przewidziano dochody z zakresu oświaty na podstawie informacji od jednostek budżetowych,
- wprowadzono dochody z częściowego zwrotu majątkowych wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, wprowadzono kolejne środki zwrócone z rachunku wydatków niewygasających. Zwrócono z rachunku wydatków niewygasających część środków bieżących, po upływie terminu realizacji zadań wskazanym w uchwale o wydatkach niewygasających. Przekazano kolejne środki z rachunku wydatków niewygasających (bieżące i majątkowe) na podstawie informacji z referatów realizujących te wydatki. Wprowadzono ostateczny zwrot środków z rachunku wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, po upływie ustawowego okresu ich realizacji.
- wprowadzono środki z funduszu COVID-19 na wypłatę dodatków elektrycznego, węglowego, dla gospodarstw domowych na podstawie złożonych i będących w trakcie rozpatrywania wniosków mieszkańców, zwiększono wartość tych środków,
- wprowadzono środki z funduszu COVID-19 na refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych,

- o wprowadzono dotację z Gminy Michałowice na wkład własny niekwalifikowany na wydatki bieżące oraz zwiększono wartość dotacji na wydatki majątkowe na realizowany wspólnie projekt „Działaj dla klimatu...”, wprowadzono dochody wpłacone jako darowizna rodziców na wkład własny do jednego z zadań, ujęte w tej formie na etapie składania wniosku o dofinansowanie projektu. Po zwiększeniu środków z EOG i dotacji z budżetu państwa wycofano dotacje z Gminy Michałowice na zadania bieżące i majątkowe, stanowiące wkład własny niekwalifikowany.
- o wprowadzono środki z tytułu kar za nieterminową realizację zadania inwestycyjnego,
- o wprowadzono aktualizację klasyfikacji budżetowej zg. z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.07.2022 r. (Dz. U. poz. 1571),
- o aktualizowano dane historyczne do rzeczywistego wykonania dochodów za 2022 r,
- o aktualizowano plan dochodów analizując na bieżąco poziom wykonania.

Od roku 2023 do roku 2026 gmina wykazuje dochody ze sprzedaży majątku – są to nieruchomości przeznaczone pod budownictwo mieszkaniowe oraz działalność gospodarczą, które powstały po scaleniu i ponownym podziale gruntów oraz inne działki będące w posiadaniu gminy, przeznaczone do sprzedaży, nowe i takie, które nie znalazły nabywcy w latach poprzednich. Od 2025 r. założono niewielkie wpływy ze sprzedaży mienia – wszelkie dodatkowe dochody z tego tytułu zwiększą wydatki majątkowe. W 2024 r. zwiększono dochody z tytułu sprzedaży mienia, biorąc pod uwagę nieruchomości w miejscowości Moszna-Parcela, położone w terenie przemysłowym.

W roku 2024 założono dochody z dotacji na inwestycje. Jest to konkretnie dotacja ze środków EOG na projekt „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii” oraz dotacja z Województwa Mazowieckiego na budowę Szkoły Podstawowej w Parzniewie.

W roku 2025 założono dochody z dotacji na inwestycje. Jest to dotacja z Województwa Mazowieckiego na budowę Szkoły Podstawowej w Parzniewie. Zwiększono wartość dotacji majątkowych o przyznaną dotację na budowę hali sportowej przy ZSP w Otrębusach w ramach programu „Olimpia 2023”.

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

Wydatki

Jako bazę przyjęto wykonanie za 9 miesięcy 2022 r. i przewidywane wykonanie do końca roku.

Na 2023 r. założono wzrost wydatków o 9,8%, zgodnie z zasadami przyjętymi przy konstrukcji projektu ustawy budżetowej państwa na 2023 r.. W wydatkach bieżących założono maksymalne oszczędności przy jednoczesnym uwzględnieniu wzrostu wydatków bieżących, spowodowanych kosztami utrzymania oddawanych do użytku nowych inwestycji.

Przewidziano wzrost wynagrodzeń na poziomie ok. 10,1% w stosunku do 2022 r. oraz wzrost wydatków na energię na poziomie od 50 do 100%, w zależności od kwot wnioskowanych przez jednostki organizacyjne i budżetowe. Wydatki majątkowe stanowią, w przeważającej wielkości, wielkości zapisane w dotychczasowym załączniku limitów na wieloletnie zadania inwestycyjne. W latach 2023-2025 zmodyfikowano dotychczasowe wielkości dla inwestycji budowy szkoły w Parzniewie, przesunięto środki w tych latach uwzględniając problem związany z unieważnieniem postępowania pzp a następnie uwzględniając realne terminy rozstrzygnięcia kolejnego postępowania i rozkładu realizacji prac w poszczególnych latach. Wśród wydatków bieżących jak i inwestycyjnych zabezpieczono środki na zadania realizowane w ramach Funduszu sołeckiego.

Uwzględniono wydatki na projekt z udziałem środków UE „Klucze do wiedzy”. Zwiększono plan wydatków, uwzględniając niezrealizowany plan wydatków w roku 2022, w ramach środków wprowadzonych jako nadwyżka budżetowa.

Uwzględniono wydatki na realizację projektu oświatowego z udziałem środków EOG „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii”. Zwiększono wartość projektu o kwoty wynikające z dotacji z Gminy Michałowice na wydatki bieżące niekwalifikowane i zwiększenia dotacji na wydatki majątkowe niekwalifikowane. Zwiększono plan wydatków, uwzględniając niezrealizowany plan wydatków w roku 2022. Zmieniono finansowanie projektu uwzględniając zwiększenia dotacji w ramach środków EOG i z budżetu państwa oraz jednocześnie wycofując wkład własny niekwalifikowalny obydwu gmin.

Wprowadzono środki na zwrot dotacji dla Gminy Michałowice na pokrycie w 2022 r. wydatków bieżących niekwalifikowalnych (w 2023 r. na podstawie decyzji NFOŚiGW wydatki te zostały uznane za kwalifikowalne i zwiększono dotację na ten projekt).

Uwzględniono wydatki na projekt z udziałem środków UE „Brwinowska Biblioteka w plenerze”. Po podjęciu decyzji o rezygnacji z realizacji projektu wydatki zostały zmniejszone do wartości zerowych. Wprowadzono wydatki na realizację projektu z udziałem środków UE „Modernizacja Pomnika „Ściana Śmierci” w parku miejskim w Brwinowie”.

Wprowadzono wydatki na realizację projektu z udziałem środków UE „Budowa placu zabaw wraz z ogrodzeniem parku przy dworze Toeplitza w Otrębusach”. Zwiększono wartość wkładu własnego kwalifikowanego, w celu rozstrzygnięcia postępowania i podpisania umowy.

Wprowadzono wydatki na kontynuację realizacji projektu z udziałem środków UE „Cyfrowa gmina”, uwzględniając plan wydatków niezrealizowanych w 2022 r., w ramach środków wprowadzonych jako nadwyżka budżetowa.

Wprowadzono środki na zwrot niewykorzystanej dotacji w celu rozliczenia końcowego projektu „Cyfrowa Gmina” (środki na wydatki w 2023 r. wprowadzono jako nadwyżkę budżetową).

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie Gminy Brwinów w sezonie zimowym 2022/2023, na podstawie umowy podpisanej z Powiatem Pruszkowskim.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Pruszkowskiego na rozbudowę skrzyżowania ul. Szkolnej z ul. Graniczną w Żółwinie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Gminy Błonie i z Gminy Nadarzyn na lokalny transport zbiorowy, skorygowano wysokość wydatków uwzględniając dopłaty z FRPA,

Wprowadzono wydatki ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych na dofinansowanie transportu lokalnego.

Wprowadzono wydatki ze środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na przebudowę ulic Sienkiewicza, Żwirki i Wigury oraz Lilpopa w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki ze środków z funduszu COVID-19 na wypłatę dodatków elektrycznego, węglowego, dla gospodarstw domowych na podstawie złożonych i będących w trakcie rozpatrywania wniosków mieszkańców. Zwiększono wartość tych wydatków o kolejne środki.

Wprowadzono wydatki ze środków funduszu COVID-19 na refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na przebudowę ul. Szkolnej w Żółwinie.

Wprowadzono wydatki z dochodów z częściowego zwrotu majątkowych wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w zakresie zadań realizowanych z udziałem środków zewnętrznych. Zwiększono wydatki majątkowe o kolejne środki przekazane z rachunku wydatków niewygasających.

Wprowadzono wydatki z dochodów z częściowego zwrotu bieżących wydatków niewygasających, w zakresie zadań, dla których upłynął termin realizacji wskazany w uchwale o wydatkach niewygasających. Zwiększono plan wydatków bieżących i majątkowych o kolejne środki z dochodów ze zwrotu z rachunku wydatków niewygasających. Zwiększono wydatki o ostateczny zwrot środków z rachunku wydatków niewygasających na dzień 30.06.2023 r.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na rozbudowę ul. Kępińskiej w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego na budowę biblioteki w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Powiatu Grodziskiego, Miasta Podkowy Leśnej i Miasta Milanówka na kontynuację realizacji wspólnego projektu dotyczącego opracowania dokumentacji projektowej przebudowy skrzyżowania.

Wprowadzono wydatki z pożyczki z NFOŚiGW, planowanej do zaciągnięcia w 2023 r., (28.195 zł) na zadanie budowy biblioteki w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki z dotacji z NFOŚiGW (89.855 zł) na zadanie budowy biblioteki w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki na wkład własny na realizację programu „Gimnastyka korekcyjno-kompensacyjna”, w celu ubiegania się o dotację z MSiT.

Wprowadzono wydatki z dotacji z WFOŚiGW na realizację projektu Rodzinny piknik ekologiczny.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Ministerstwa Edukacji i Nauki na realizację projektu Poznaj Polskę (oraz z darowizny rodziców na wkład własny do tego projektu).

Wprowadzono wydatki z dotacji z Ministerstwa Edukacji i Nauki na realizację projektu Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa.

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

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

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach programu Mazowsze dla czystego powietrza, na dofinansowanie mechanicznego czyszczenia ulic.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach programu Mazowsze dla klimatu, na dofinansowanie budowy tężni solankowej.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach programu Mazowsze dla lokalnych centrów integracyjnych, na dofinansowanie modernizacji budynku przy ul. Wilsona 2.

Wprowadzono wydatki z dotacji z Województwa Mazowieckiego w ramach programu Mazowsze dla sportu, na dofinansowanie budowy strefy workout w Brwinowie.

Wprowadzono wydatki na pomoc finansową dla Powiatu Pruszkowskiego na wypłatę odszkodowań za wywłaszczenie nieruchomości przejętych pod inwestycje na terenie gminy. Zwiększono wartość dotacji na ten cel.

Wprowadzono wydatki na pomoc finansową dla Powiatu Grodziskiego na przebudowę drogi.

Wprowadzono dotację na pomoc finansową dla Województwa Mazowieckiego na dofinansowania technicznego utrzymania Systemu e-Urząd. **Po rozwiązaniu umowy wycofano środki na dotację.**

Wprowadzono środki na zwrot do MUW wypłaconych w 2022 r. i zwróconych przez mieszkańców w 2023 r. świadczeń na zapewnienie zakwaterowania i wyżywienia obywateli Ukrainy.

Wprowadzono wydatki ze środków na edukację dzieci z Ukrainy w ramach Funduszu Pomocy, które pozostały na koniec roku na rachunku gminy, wprowadzonych jako nadwyżka budżetowa.

Wprowadzono wydatki ze środków pochodzących z kar za nieterminową realizację zadań.

Wprowadzono wydatki ze zwiększonych wolnych środków, obliczonych po zakończeniu sprawozdawczości budżetowej za 2022 r.

Zwiększono wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi o środki wprowadzone jako nadwyżka budżetowa (niewykorzystane w 2022 r.). Wprowadzono wydatki z przekazanej pierwszej transzy środków z § 0270 dochodów (części opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym).

Zwiększono wydatki na program unieszkodliwiania azbestu o środki wprowadzone jako nadwyżka budżetowa (niewykorzystane w 2022 r.) oraz o środki z naliczonych kar za wycinkę drzew i krzewów.

W danych historycznych uwzględniono rzeczywiste wykonanie wydatków za 2022 r. Zwiększono wydatki o zwiększoną kwotę zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia (uwzględniając zadłużenie roku 2022 pomniejszone

o kwotę 4 mln zł i planowane do zaciągnięcia w latach 2023-2025 kredyty oraz planowany w 2023 r. kredyt na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego).

Dokonano zmian w planie wydatków na wnioski kierowników jednostek budżetowych oraz jednostek organizacyjnych realizujących wydatki, uwzględniające zaawansowanie realizacji budżetu.

W latach 2024-2025 zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym majątkowych, o dotację z Województwa Mazowieckiego na budowę Szkoły Podstawowej w Parzniewie.

W 2024 r. zwiększono wartość wydatków ogółem, w tym majątkowych, o dotację z programu Olimp 2023 na budowę hali sportowej oraz o dodatkowe dochody z tytułu sprzedaży mienia.

Wprowadzono aktualizację klasyfikacji budżetowej zg. z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15.07.2022 r. (Dz. U. poz. 1571).

Wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2024-2034 są zwiększane corocznie o wskaźniki zastosowane do wydatków bieżących – w ogólnej puli zabezpieczy to wzrost płac z tytułu wzrostu dodatku stażowego oraz wypłacane nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe. W roku 2023 wyższy wzrost jest spowodowany planowanymi podwyżkami, zgodnie z założeniami makroekonomicznymi zastosowanymi w projekcie ustawy budżetowej na 2023 r.

W latach 2025-2034 wydatki bieżące są aktualizowane o wskaźniki uwzględnione w wytycznych dotyczących założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, wskazanych we wprowadzeniu, zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Wskaźniki w roku 2024 są nieco inne, wynikające z oceny stanu gospodarki i komunikatów płynących ze strony rządu.

Wynik budżetu

W 2023 r. zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 29.474.269,91 zł na realizację wydatków majątkowych. Planuje się go pokryć wolnymi środkami w wysokości 10.000.000 zł (środki niewykorzystane w 2022 r.) oraz z zaciągniętego kredytu w wysokości 19.446.074,91 zł i zaciągniętej pożyczki w kwocie 28.195 zł. Pozostałość planowanego kredytu w wysokości 9.153.925,09 zł zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Po sporządzeniu sprawozdawczości budżetowej za 2022 r. dokonano zmian w budżecie roku 2023 i zwiększono deficyt o 3.471.945,20 zł (do kwoty 32.946.215,11 zł). Planuje się go pokryć wolnymi środkami w wysokości 13.000.000 zł, nadwyżką budżetową w wysokości 471.945,20 zł, z zaciągniętego kredytu w wysokości 19.446.074,91 zł i zaciągniętej pożyczki w kwocie 28.195 zł

W roku 2024 planowany jest deficyt budżetowy w wysokości 16.110.960 zł, pokryty planowanym do zaciągnięcia kredytem.

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

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

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

Przychody budżetu

Planuje się zaciągnąć kredyt w roku 2023 w kwocie 28.600.000 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Planuje się zaciągnąć pożyczkę w roku 2023 w kwocie 28.195 zł na częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Zaplanowano w 2023 r. wolne środki w wysokości 10.000.000 zł (niewykorzystane w 2022 r.) z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego.

Po sporządzeniu sprawozdawczości budżetowej za 2022 r. dokonano zmian w budżecie roku 2023 i zwiększono przychody budżetu o 3.471.945,20 zł (do kwoty 42.100.140,20 zł). Wprowadzono

nadwyżkę budżetową w kwocie 471.945,20 zł (65.464,99 zł z projektu z udziałem środków UE „Cyfrowa gmina”; 90.864,35 zł z projektu z udziałem środków UE „Klucze do wiedzy”; 124.125,68 zł niewykorzystanych środków z opłat za wydanie pozwoleń na sprzedaż alkoholu i z części opłat za zezwolenie na sprzedaż hurtową; 3.308,08 zł z niewykorzystanych środków z opłat za korzystanie ze środowiska i kar za wycinkę drzew i krzewów; 188.182,10 zł z niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy na edukację dzieci z Ukrainy). Zwiększono wartość wolnych środków o 3.000.000 zł (do kwoty 13.000.000 zł).

W roku 2024 planuje się zaciągnąć kredyt wysokości 26.000.000 zł na spłatę rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań 9.889.040 zł) oraz częściowe pokrycie planowanego deficytu budżetowego (16.110.960 zł).

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

Planowane do zaciągnięcia w latach 2023-2025 kredyty głównie są związane z rozpoczęciem przez gminę w 2022 r. realizacji wielkiej inwestycji budowy szkoły w Parzniewie o wartości powyżej 60 mln zł.

Rozchody

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat już zaciągniętych zobowiązań, jak i uwzględniając kwoty planowanych do zaciągnięcia w latach 2023-2025. Spłaty rat zaciągniętych wcześniej zobowiązań w 2023 r. stanowi kwota 9.153.925,09 zł.

Kwota długu

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

Na koniec 2022 r. planuje się dług w kwocie 38.989.690,09 zł. W 2023 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 28.600.000 zł i pożyczkę w wysokości 28.195 zł, spłacona zostanie kwota 9.153.925,09 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2023 przewiduje się zadłużenie w wysokości 58.463.960 zł. W 2024 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 26.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 9.889.040 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2024 przewiduje się zadłużenie w wysokości 74.574.920 zł. W 2025 r. zaplanowano do zaciągnięcia kredyt w wysokości 8.000.000 zł, spłacona zostanie kwota 11.924.920 zł z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tak więc na koniec roku 2025 przewiduje się zadłużenie w wysokości 70.650.000 zł. 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 latach 2023-2025 spłaty są pokrywane z zaciągniętych nowych zobowiązań (w 2025 r. dodatkowo z nadwyżki w wysokości 3.924.920 zł), a od 2026 r. z różnicy między dochodami i wydatkami w danym roku budżetowym.

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

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

Spełnieniem wymogu art. 242 uofp muszą być dodatnie kwoty w tej pozycji. W 2023 r. planowana nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi **minus 1.279.213,77 zł (przy uwzględnieniu wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wynosi 12.192.731,43 zł).**

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 2023-2034. 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 roku 2025 warunki powyższe nie zostały spełnione dla dopuszczalnego limitu spłat zobowiązań określonych po prawej stronie wzoru wyliczonego w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (poz. 8.3) jak i w oparciu o planowane wykonanie (poz. 8.3.1).

Uwzględniając jednak zapisy art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15.09.2022 r. w sprawie zmiany ustawy o dochodach jst oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964), prognozowana łączna kwota długu w roku 2023 wynosi 35,10%, w 2024 r. wynosi 44,92%, a w roku 2025 wynosi 42,21% planowanych dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 uofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego czyli nie przekracza 100%.

Wyliczając wskaźniki w latach 2023-2025 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 24.2021FIN z dnia 5.11.2021 r. w którym wybrał **okres trzech ostatnich lat**, z których obliczana jest średnia arytmetyczna relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, służąca wyliczeniom wskaźników wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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

Przedstawione w roku 2023 dochody i wydatki, zarówno bieżące jak i majątkowe, wynikają z podpisanych (lub planowanych do podpisania w najbliższym czasie) umów i będących w trakcie realizacji projektów z udziałem środków z UE i EOG.

W roku 2023 uwzględniono realizację ośmiu projektów (Budowa sieci wodociągowej i odprowadzającej ścieki z wielorodzinnej zabudowy mieszkaniowej w Miejscowości Kanie, gmina Brwinów (dochody), Brwinowska Biblioteka w plenerze, Klucze do wiedzy, Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii, Budowa placu zabaw wraz z ogrodzeniem

parku przy dworze Toeplitza w Otrębusach, Modernizacja Pomnika „Ściana Śmierci” w parku miejskim w Brwinowie, E-usługi dla szkół (dochody), Cyfrowa gmina. Zrezygnowano z realizacji projektu Brwinowska Biblioteka w plenerze.

Zwiększono wartość projektu „Działaj dla klimatu...” o dotację z Gminy Michałowice na wydatki bieżące niekwalifikowane oraz zwiększoną dotację na wydatki majątkowe niekwalifikowane. Zwiększono wartość projektu o kwoty niezrealizowanego w 2022 r. planu wydatków. Dokonano zmiany finansowania projektu wprowadzając dodatkową dotację w ramach środków EOG i z budżetu państwa, wycofując jednocześnie środki własne niekwalifikowalne.

Zwiększono wartość projektu „Budowa placu zabaw wraz z ogrodzeniem parku przy dworze Toeplitza w Otrębusach” o zwiększone środki na wydatki własne kwalifikowane, aby umożliwić rozstrzygnięcie postępowania i podpisanie umowy z wykonawcą.

Zwiększono wartość projektu „Klucze do wiedzy o wartości niezrealizowanego w 2022 r. planu wydatków.

Wprowadzono plan wydatków dla kontynuacji projektu „Cyfrowa gmina” w kwocie niezrealizowanego w 2022 r. planu wydatków. Zmieniono wydatki bieżące na wydatki majątkowe.

W roku 2024 uwzględniono dochody na realizację projektu „Działaj dla klimatu. Inicjatywy podnoszące świadomość ekologiczną w szkołach w gminach Brwinów i Michałowice w partnerstwie z Sandgerdi Elementary School z Islandii.

W pozycjach wydatkowych dotyczących wydatków bieżących na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE (poz. 9.3; poz. 9.3.1) uwzględniono wydatki niekwalifikowane z czwartą cyfrą „0”, aby wartości były zgodne z poz. 1.1.1 załącznika „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2023-2034). Różnica w 2023 r. wynosi 36.209,47 zł.

W pozycjach wydatkowych dotyczących wydatków majątkowych na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków UE (poz. 9.4; poz. 9.4.1) uwzględniono wydatki niekwalifikowane z czwartą cyfrą „0”, aby wartości były zgodne z poz. 1.1.2 załącznika „Wykaz przedsięwzięć wieloletnich na lata 2023-2034). Różnica w 2023 r. , po wprowadzeniu dodatkowego finansowania projektu „Działaj dla klimatu...”, 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 2023-2025, stąd występuje różnica w wysokości 1.800.000 zł w 2024 r., 4.400.000 zł w 2025 r., 6.266.800 zł w latach 2026-2033 i 6.265.600 zł w 2034 r., w stosunku do poz. 5.1 WPF). Oprócz kredytów i pożyczek Gmina Brwinów nie posiada żadnych innych zobowiązań.

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 2023-2034

Przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2 stanowią głównie kontynuację przedsięwzięć ujętych w wykazie na lata 2022-2029 (ogółem 62 kontynuowane przedsięwzięcia). W obecnym wykazie nie występują przedsięwzięcia, które ostatecznie (bez możliwości wydłużenia okresu realizacji) zakończyły się w roku 2022. W przypadku kilku przedsięwzięć zaktualizowano ich wartości oraz okres realizacji. Największą zmianę wprowadza modyfikacja przedsięwzięcia „Budowa szkoły w Parzniewie wraz z kompleksem boisk sportowych - projekt i budowa”, którego okres realizacji zostaje wydłużony do roku 2025, a planowane nakłady przeniesione pomiędzy latami.

Ostatnim rokiem, w którym planuje się nakłady jest rok 2029.

Oprócz kontynuowanych wprowadza się nowe przedsięwzięcia:

- o Opracowanie dokumentacji projektowej rozbudowy ulic: Piasta, Baśniowej i Słowackiego w Otrębusach - ciągu ulic łączących ul. Nadarzyńską z drogą wojewódzką nr 719 ul. Natalińską (Dz. 600 rozdz. 60016). Wydatki majątkowe
- o Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych - koncepcja wraz z kosztami nabycia gruntu (Dz. 900 rozdz. 90026). Wydatki majątkowe (zmiana nazwy, wydłużenie okresu realizacji i zwiększenie nakładów).

Zaktualizowano wartości dla jednego przedsięwzięcia bieżącego i dla dwóch przedsięwzięć majątkowych, zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosku referatu realizującego przedsięwzięcia.

Zaktualizowano wartości dla dwunastu przedsięwzięć (czterech bieżących i ośmiu majątkowych, w tym trzech z udziałem środków UE), zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosków referatów realizujących przedsięwzięcia. Dodatkowo wprowadzono dwa nowe przedsięwzięcia majątkowe (jedno realizowane w latach 2018-2023 i jedno realizowane w latach 2021-2023).

Zaktualizowano wartości dla dziesięciu przedsięwzięć (sześciu bieżących, w tym dwóch z udziałem środków UE i czterech majątkowych), zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosków referatów realizujących przedsięwzięcia. Dodatkowo wprowadzono nowe przedsięwzięcie bieżące z udziałem środków UE, realizowane w latach 2022-2023.

Zaktualizowano wartości dla trzynastu przedsięwzięć (ośmiu bieżących, w tym jednego z udziałem środków UE i pięciu majątkowych), zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosków referatów realizujących przedsięwzięcia. Dodatkowo wprowadzono trzynaście nowych przedsięwzięć majątkowych (w tym jedno z udziałem środków UE) – jedno realizowane w latach 2022-2023, dziewięć realizowanych w latach 2023-2024, dwa realizowane w latach 2023-2025, oraz jedno realizowane w latach 2016-2025.

Zaktualizowano wartości dla siedmiu przedsięwzięć (dwóch bieżących, i pięciu majątkowych, w tym dla jednego z udziałem środków UE), zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosków referatów realizujących przedsięwzięcia. Dodatkowo wprowadzono pięć nowych przedsięwzięć majątkowych – dwa realizowane w latach 2021-2023, jedno realizowane w latach 2022-2023, oraz dwa realizowane w latach 2023-2024.

Zaktualizowano wartości dla siedmiu przedsięwzięć (jednego bieżącego i sześciu majątkowych), zgodnie ze zmianami wynikającymi ze zmian w budżecie gminy i wniosków referatów realizujących przedsięwzięcia. Dodatkowo wprowadzono jedno nowe przedsięwzięcie majątkowe realizowane w latach 2023-2024.

SKARBNIK
Gminy Brwinów
Elżbieta Dolota

BURMISTRZ
Gminy Brwinów
Arkadiusz Kosinaki