

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska na lata 2025-2030

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530, 1572) uchwala się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzyska na lata 2025-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brzyska, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska na lata 2025-2030, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§4.1. Upoważnia się Wójta Gminy Brzyska do zaciągania zobowiązań:

1) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy, o których mowa w art. 228 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, z tego:

- zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,

b) usług dystrybucji energii elektrycznej;

- zawieranych na czas określony każdorazowo do kwoty 2 100 000,00 zł, przede wszystkim w zakresie umów:

a) dostawy gazu z sieci gazowej;

b) dostarczania energii elektrycznej;

c) dostawy usług telekomunikacyjnych i internetowych;

d) usług pocztowych;

e) usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy i zagospodarowania tych odpadów;

f) usługi odbioru ścieków z terenu gminy;

g) ubezpieczenia mienia gminy;

h) dostawy i przedłużenia licencji na programy komputerowe;

i) usług prawnych;

j) dowożenia dzieci do szkół;

k) dostawy środków żywności;

l) usług weterynaryjnych i wyłapywania bezdomnych zwierząt;

ł) usług audytorskich;

m) usług związanych z obsługą bankową;

n) innych niż wymienione wyżej umowy zawierane celem zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Brzyska do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, z tego

- zawieranych na czas nieokreślony w zakresie:

a) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe;

b) usług dystrybucji energii elektrycznej;

- zawieranych na czas określony każdorazowo do kwoty 350 000,00 zł, przede wszystkim w zakresie w zakresie umów:

a) dostawy gazu z sieci gazowej;

b) dostarczania energii elektrycznej;

c) dostawy usług telekomunikacyjnych i internetowych;

d) ubezpieczenia mienia jednostki;

e) dostawy i przedłużenia licencji na programy komputerowe;

f) dostawy środków żywności;

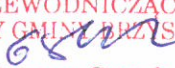
g) innych niż wymienione wyżej umowy zawierane celem zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Brzyska do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Brzyska.

§6. Traci moc Uchwała nr Uchwała Rady Gminy nr LVII/357/24 Rady Gminy Brzyska z dnia 24.01.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska na lata 2024-2030 z późn. zmianami.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY BRZYSKA

Grzegorz Stanek

z tego:												
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	w tym:							w tym:			
		Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, w którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 243 ustawy, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	51 683 461,81	37 865 926,27	19 692 710,16	0,00	0,00	30 000,00	0,00	904,00	0,00	13 816 535,54	13 816 535,54	0,00
2026	42 674 972,00	39 321 504,00	20 637 960,00	0,00	0,00	59 337,00	0,00	28 419,00	0,00	3 353 468,00	3 353 468,00	0,00
2027	44 002 040,00	40 685 110,00	21 530 552,00	0,00	0,00	46 122,00	0,00	22 104,00	0,00	3 316 930,00	3 316 930,00	0,00
2028	45 237 839,00	42 005 482,00	22 386 391,00	0,00	0,00	32 944,00	0,00	15 788,00	0,00	3 232 357,00	3 232 357,00	0,00
2029	46 508 242,00	43 080 794,00	22 985 227,00	0,00	0,00	19 766,00	0,00	9 473,00	0,00	3 427 448,00	3 427 448,00	0,00
2030	47 674 319,00	44 167 128,00	23 582 843,00	0,00	0,00	6 589,00	0,00	3 158,00	0,00	3 507 191,00	3 507 191,00	0,00
										Wydatki majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dołączającym na inwestycje i zakupy inwestycyjne

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	z tego:											
		w tym:		Przychody budżetu ^x	w tym:				Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^x 6)	na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	3.1		4	4.1	4.1.1	4.2				4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1			
2025	-5 427 775,97	0,00	0,00	5 569 225,97	460 976,00	460 976,00	4 458 249,97	4 458 249,97	650 000,00	508 550,00			
2026	133 646,00	133 646,00	133 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	133 646,00	133 646,00	133 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	133 646,00	133 646,00	133 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	133 646,00	133 646,00	133 646,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	133 617,00	133 617,00	133 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

	z tego:					z tego:					
	w tym:			Rozchody budżetu x		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)					na pokrycie deficytu budżetu x	w tym:		
Wyszczególnienie											
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	141 450,00	141 450,00	40 000,00	0,00	40 000,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	133 646,00	133 646,00	92 196,00	0,00	92 196,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	133 646,00	133 646,00	92 196,00	0,00	92 196,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	133 646,00	133 646,00	92 196,00	0,00	92 196,00		
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	133 646,00	133 646,00	92 196,00	0,00	92 196,00		
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	133 617,00	133 617,00	92 192,00	0,00	92 192,00		

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x							
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań*								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	668 201,00	0,00	3 554 056,57	8 662 306,54			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	534 555,00	0,00	3 487 114,00	3 487 114,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	400 909,00	0,00	3 450 576,00	3 450 576,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	267 263,00	0,00	3 366 003,00	3 366 003,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	133 617,00	0,00	3 561 094,00	3 561 094,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 640 808,00	3 640 808,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	0,37%	10,05%	9,94%	9,94%	TAK	TAK
2026	0,20%	9,62%	9,70%	9,70%	TAK	TAK
2027	0,17%	9,20%	9,67%	9,67%	TAK	TAK
2028	0,15%	8,70%	9,28%	9,28%	TAK	TAK
2029	0,13%	8,92%	9,32%	9,33%	TAK	TAK
2030	0,11%	8,86%	8,67%	8,68%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		w tym:
							w tym:	w tym:	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	528 509,85	528 509,85	483 437,24	2 374 163,40	2 374 163,40	2 374 163,40	528 509,85	528 509,85	483 437,24
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydaki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydaki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2025	3 603 150,74	3 603 150,74	2 745 286,81	5 237 225,99	0,00	5 237 225,99	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączając wyłączenia z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
						w tym:						
						w tym:						
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x						
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2025	141 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	41 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	41 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	41 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	41 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	41 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego na prawnej stronie. Bieżące wydatki, w szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań publicznych.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY BRZOZOWKA
Grzegorz Stanek

Załącznik nr 2 do Uchwały Nr IX/67/2025 Rady Gminy Brzyska z dnia 9.01.2025 r.
- Wykaz Przedsięwzięć do WPF na lata 2025-2030

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 337 697,99	5 237 225,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 337 697,99	5 237 225,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				2 859 447,99	2 803 475,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 859 447,99	2 803 475,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Poprawa dostępności budynków użyteczności publicznej w Gminie Brzyska - Zapewnienie osobom ze szczególnymi potrzebami szerszego dostępu do usług z zakresu pomocy społecznej, edukacji oraz ochrony zdrowia	Urząd Gminy	2023	2025	463 100,79	439 115,79	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Zakup specjalistycznego sprzętu oraz średniego samochodu ratowniczo-głównego dla OSP z terenu Gminy Brzyska w celu zwalczania i zapobiegania zagrożeni - Zwiększenie bezpieczeństwa na terenie ich działania	Urząd Gminy	2024	2025	1 338 461,00	1 329 974,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Dostosowanie budynku publicznej szkoły podstawowej im. ks.kardynała Stefana Wyszyńskiego w Białkowiej dla potrzeb edukacyjnych uczniów - Poprawa warunków nauczania w zakresie dostosowania do potrzeb uczniów	Urząd Gminy	2024	2025	1 057 886,20	1 034 386,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 478 250,00	2 433 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 478 250,00	2 433 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Głęboka termomodernizacja i przebudowa DL w Dąbrówce - Dostosowanie budynku do wymogów energooszczędnych pozwoli na szersze grono mieszkańców korzystających z obiektu, a także lokalnych stowarzyszeń i KGW.	Urząd Gminy	2023	2025	2 478 250,00	2 433 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY BRZYSKA
Grzegorz Słanek

UZASADNIENIE

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Brzyska na lata 2025-2030**

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzyska zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brzyska za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Brzyska na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzyska została przygotowana na lata 2025-2030.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brzyska wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Brzyska, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2026-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Brzyska.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Brzyska dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Brzyska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brzyska, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 1 090 000,00 zł, co stanowi 110,10% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o

informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 4 834 703,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. *Głęboka termomodernizacja i przebudowa DL w Dąbrówce - kw. 1 956 600,00 zł - środki PŁ;*
2. *Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Brzyska - 258 939,60 zł - środki PŁ;*
3. *Zabezpieczenie przed dalszą degradacją zabytkowego Pałacu Kotarskich w Brzyskach - etap II - kw. 245 000,00 zł - środki POZ;*
4. *Realizację projektu pn. "Zakup specjalistycznego sprzętu oraz średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP z terenu Gminy Brzyska w celu zwalczania i zapobiegania zagrożeń" - kw. 849 998,00 zł - środki unijne;*
5. *Realizację projektu pn. "Dostosowanie budynku Publicznej Szkoły Podstawowej im. ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Błażkowej do potrzeb edukacyjnych uczniów" - kw. 879 228,27 zł - środki unijne;*
6. *Realizację projektu pn. "Cyberbezpieczny samorząd" - kw. 420 937,33 zł - środki unijne;*
7. *Realizację projektu pn. " Współpraca transgraniczna gmin należących do ZGDW oraz Preszowskiego Kraju Samorządowego dla zwiększenia odporności na klęski żywiołowe wynikające ze zmian klimatu, w tym poprzez wzmocnienie współpracy służb ratowniczych w zakresie zarządzania kryzysowego" - kw. 223 999,80 zł - środki unijne.*

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Brzyska dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Brzyska oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2030	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2030	0,00%	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Gminy Brzyska wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19 692 710,16 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 403 851,68 zł. W latach 2026-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Brzyska nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska na lata 2025-2030.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 427 775,97 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 460 976,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 4 458 249,97 zł;
3. wolnych środków – 508 550,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Brzyska

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	46 255 685,84	51 683 461,81	-5 427 775,97
2026	42 808 618,00	42 674 972,00	133 646,00
2027	44 135 686,00	44 002 040,00	133 646,00
2028	45 371 485,00	45 237 839,00	133 646,00
2029	46 641 888,00	46 508 242,00	133 646,00
2030	47 807 936,00	47 674 319,00	133 617,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 569 225,97 zł. Przychody Gminy Brzyska w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 460 976,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 4 458 249,97 zł;
3. wolne środki – 650 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Brzyska obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Brzyska zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2030. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzyska

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	141 450,00	0,00	141 450,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	41 450,00	92 196,00	133 646,00
2027	41 450,00	92 196,00	133 646,00
2028	41 450,00	92 196,00	133 646,00
2029	41 450,00	92 196,00	133 646,00
2030	41 425,00	92 192,00	133 617,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Brzyska planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Brzyska

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2025	40 000,00
2026	92 196,00
2027	92 196,00
2028	92 196,00
2029	92 196,00
2030	92 192,00

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzyska na lata 2025-2030, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 348 675,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 668 201,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 1,87%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	668 201,00	35 674 173,99	1,87%
2026	534 555,00	36 860 671,00	1,45%
2027	400 909,00	38 003 353,00	1,05%
2028	267 263,00	39 067 447,00	0,68%
2029	133 617,00	40 161 337,00	0,33%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Brzyska zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Brzyska

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	41 420 982,84	37 866 926,27	3 554 056,57	8 662 306,54
2026	42 808 618,00	39 321 504,00	3 487 114,00	3 487 114,00
2027	44 135 686,00	40 685 110,00	3 450 576,00	3 450 576,00
2028	45 371 485,00	42 005 482,00	3 366 003,00	3 366 003,00
2029	46 641 888,00	43 080 794,00	3 561 094,00	3 561 094,00
2030	47 807 936,00	44 167 128,00	3 640 808,00	3 640 808,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Brzyska przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	0,37%	9,94%	TAK	9,94%	TAK
2026	0,20%	9,70%	TAK	9,70%	TAK
2027	0,17%	9,67%	TAK	9,67%	TAK
2028	0,15%	9,28%	TAK	9,28%	TAK
2029	0,13%	9,32%	TAK	9,33%	TAK
2030	0,11%	8,67%	TAK	8,68%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brzyska spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Brzyska planuje realizację zadań wieloletnich w roku 2025 - jak ujęte w załączniku nr 2 do Uchwały - Wykaz Przedsięwzięć do WPF na lata 2024-2030.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY BRZESKA
Grzegorz Stanek

