

**UCHWAŁA NR PROJEKT NA 2026
RADY MIEJSKIEJ W BRZESZCZACH**

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeszcze na lata 2026-2038

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226-229 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) **Rada Miejska w Brzeszczach uchwala**

§ 1. 1. Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzeszcze, jak w załączniku nr 1 do niniejszej uchwały, wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

2. Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brzeszcze, jak w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1. Upoważnia się Burmistrza Brzeszcz do:

- 1) zaciągania zobowiązań na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - do kwoty 14.500.000,00 zł.

2. Upoważnia się Burmistrza Brzeszcz do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań w zakresie zadań wynikających z ust. 1 na rzecz kierowników jednostek budżetowych.

3. Upoważnia się Burmistrza Brzeszcz do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brzeszcz.

§ 4. Traci moc, z dniem 31 grudnia 2025 r., uchwała nr VIII/105/2024 Rady Miejskiej w Brzeszczach z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeszcze na lata 2025 - 2038.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

załącznik nr 1 do uchwały nr ... Rady Miejskiej w Brzeszczach z dnia

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr projekt
z dnia 2025-11-14
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	pozostałe dochody bieżące 4)	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	156 872 321,22	142 468 772,53	92 592 616,00	1 099 354,00	230 820,00	7 889 879,89	40 656 102,64	19 143 000,00	14 403 548,69	693 298,00	13 703 469,30
2027	147 153 754,13	143 469 809,86	93 518 542,16	1 110 347,54	0,00	7 697 209,04	41 143 711,12	19 334 430,00	3 683 944,27	0,00	3 683 944,27
2028	144 667 441,77	144 667 441,77	94 453 727,58	1 121 451,02	0,00	7 537 114,94	41 555 148,23	19 527 774,30	0,00	0,00	0,00
2029	146 114 116,19	146 114 116,19	95 398 264,86	1 132 665,53	0,00	7 612 486,09	41 970 699,71	19 723 052,04	0,00	0,00	0,00
2030	147 575 257,35	147 575 257,35	96 352 247,51	1 143 992,18	0,00	7 688 610,95	42 390 406,71	19 920 282,56	0,00	0,00	0,00
2031	149 051 009,92	149 051 009,92	97 315 769,98	1 155 432,10	0,00	7 765 497,06	42 814 310,77	20 119 485,39	0,00	0,00	0,00
2032	150 541 520,02	150 541 520,02	98 288 927,68	1 166 986,42	0,00	7 843 152,03	43 242 453,88	20 320 680,24	0,00	0,00	0,00
2033	152 046 935,22	152 046 935,22	99 271 816,96	1 178 656,29	0,00	7 921 583,55	43 674 878,42	20 523 887,05	0,00	0,00	0,00
2034	153 567 404,57	153 567 404,57	100 264 535,13	1 190 442,85	0,00	8 000 799,39	44 111 627,20	20 729 125,92	0,00	0,00	0,00
2035	155 103 078,62	155 103 078,62	101 267 180,48	1 202 347,28	0,00	8 080 807,38	44 552 743,48	20 936 417,17	0,00	0,00	0,00
2036	156 654 109,40	156 654 109,40	102 279 852,28	1 214 370,75	0,00	8 161 615,45	44 998 270,91	21 145 781,35	0,00	0,00	0,00
2037	158 220 650,50	158 220 650,50	103 302 650,81	1 226 514,46	0,00	8 243 231,61	45 448 253,62	21 357 239,16	0,00	0,00	0,00
2038	159 802 857,00	159 802 857,00	104 335 677,31	1 238 779,60	0,00	8 325 663,92	45 902 736,16	21 570 811,55	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni 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 spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2026	153 996 660,49	129 057 018,14	66 901 278,16	3 448 245,09	0,00	1 900 340,00	0,00	55 500,00	0,00	24 939 642,35	24 939 642,35	1 230 041,27
2027	141 694 662,13	130 207 617,89	67 570 290,94	3 448 245,09	0,00	1 889 681,36	0,00	46 000,00	0,00	11 487 044,24	11 487 044,24	0,00
2028	140 958 349,77	130 942 413,76	68 245 993,85	3 448 245,09	0,00	1 507 544,92	0,00	36 000,00	0,00	10 015 936,01	10 015 936,01	0,00
2029	142 405 024,19	131 942 643,56	68 928 453,79	3 448 245,09	0,00	1 247 908,48	0,00	26 000,00	0,00	10 462 380,63	10 462 380,63	0,00
2030	143 666 165,35	132 955 472,02	69 617 738,33	3 448 245,09	0,00	988 272,04	0,00	16 000,00	0,00	10 710 693,33	10 710 693,33	0,00
2031	145 041 929,92	133 967 025,13	70 313 915,71	3 448 245,09	0,00	714 635,60	0,00	6 500,00	0,00	11 074 904,79	11 074 904,79	0,00
2032	148 141 520,02	134 984 430,97	71 017 054,87	3 448 245,09	0,00	434 000,00	0,00	0,00	0,00	13 157 089,05	13 157 089,05	0,00
2033	150 046 935,22	136 127 452,83	71 727 225,42	3 448 245,09	0,00	266 000,00	0,00	0,00	0,00	13 919 482,39	13 919 482,39	0,00
2034	151 767 404,57	137 311 584,91	72 444 497,67	3 448 245,09	0,00	126 000,00	0,00	0,00	0,00	14 455 819,66	14 455 819,66	0,00
2035	155 103 078,62	138 522 958,31	73 168 942,65	3 448 245,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 580 120,31	16 580 120,31	0,00
2036	156 654 109,40	139 873 705,44	73 900 632,07	3 448 245,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 780 403,96	16 780 403,96	0,00
2037	158 220 650,50	141 237 960,05	74 639 638,39	3 448 245,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 982 690,45	16 982 690,45	0,00
2038	159 802 857,00	141 466 442,20	75 386 034,78	2 298 830,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 336 414,80	18 336 414,80	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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
2026	2 875 660,73	2 875 660,73	2 583 431,27	0,00	0,00	333 431,27	0,00	2 250 000,00	0,00
2027	5 459 092,00	5 459 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 709 092,00	3 709 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 709 092,00	3 709 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 909 092,00	3 909 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	4 009 080,00	4 009 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	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.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	5 459 092,00	5 459 092,00	209 092,00	0,00	209 092,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	5 459 092,00	5 459 092,00	209 092,00	0,00	209 092,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 709 092,00	3 709 092,00	209 092,00	0,00	209 092,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 709 092,00	3 709 092,00	209 092,00	0,00	209 092,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 909 092,00	3 909 092,00	209 092,00	0,00	209 092,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	4 009 080,00	4 009 080,00	209 080,00	0,00	209 080,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 995 448,00	0,00	13 411 754,39	15 995 185,66
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 536 356,00	0,00	13 262 191,97	13 262 191,97
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	17 827 264,00	0,00	13 725 028,01	13 725 028,01
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	14 118 172,00	0,00	14 171 472,63	14 171 472,63
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 209 080,00	0,00	14 619 785,33	14 619 785,33
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 200 000,00	0,00	15 083 984,79	15 083 984,79
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 800 000,00	0,00	15 557 089,05	15 557 089,05
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	15 919 482,39	15 919 482,39
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 255 819,66	16 255 819,66
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 580 120,31	16 580 120,31
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 780 403,96	16 780 403,96
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 982 690,45	16 982 690,45
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	18 336 414,80	18 336 414,80

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 ustawowych wyłączeń 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego 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 ustawowych 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
2026	5,27%	11,44%	11,86%	11,86%	TAK	TAK
2027	5,22%	11,08%	10,25%	10,25%	TAK	TAK
2028	3,63%	11,11%	9,73%	9,73%	TAK	TAK
2029	3,41%	11,13%	8,94%	8,94%	TAK	TAK
2030	5,81%	11,16%	9,08%	9,08%	TAK	TAK
2031	5,63%	11,18%	9,74%	9,74%	TAK	TAK
2032	4,40%	11,21%	10,35%	10,35%	TAK	TAK
2033	3,96%	11,23%	11,19%	11,19%	TAK	TAK
2034	3,69%	11,25%	11,16%	11,16%	TAK	TAK
2035	2,35%	11,28%	11,18%	11,18%	TAK	TAK
2036	2,32%	11,30%	11,21%	11,21%	TAK	TAK
2037	2,30%	11,32%	11,23%	11,23%	TAK	TAK
2038	1,52%	12,11%	11,25%	11,25%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
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
2026	115 893,25	115 893,25	115 893,25	11 496 330,30	11 496 330,30	11 179 458,07	204 243,51	204 243,51	173 604,58
2027	234 719,00	234 719,00	234 719,00	2 682 370,25	2 682 370,25	2 575 948,10	130 460,00	130 460,00	110 891,00
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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę 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
		Wydatki 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				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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
2026	17 112 791,05	17 112 791,05	12 540 438,44	33 634 060,78	11 239 007,35	22 395 053,43	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 357 339,10	1 357 339,10	1 153 738,23	3 719 759,71	673 248,01	3 046 511,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	121 412,60	32 240,00	89 172,60	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	32 600,00	32 600,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata 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⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
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
2026	5 459 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	5 459 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 709 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 709 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 909 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	4 009 080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	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 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. Automatyczne 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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do uchwały nr ... Rady Miejskiej w Brzeszczach z dnia:nik nr 2 do
zarządzenia nr projekt
z dnia 2025-11-14
- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					90 433 611,97	33 634 060,78	3 719 759,71	121 412,60	32 600,00	16 797 073,28
1.a	- wydatki bieżące					58 594 576,31	11 239 007,35	673 248,01	32 240,00	32 600,00	4 351 944,53
1.b	- wydatki majątkowe					31 839 035,66	22 395 053,43	3 046 511,70	89 172,60	0,00	12 445 128,75
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:					18 536 052,02	16 581 596,64	1 487 799,10	0,00	0,00	12 008 029,73
1.1.1	- wydatki bieżące					527 708,38	204 243,51	130 460,00	0,00	0,00	310 003,51
1.1.1.1	Ekodoradca w Gminie Brzeszcze - realizacja założeń Programu Ochrony Powietrza dla województwa małopolskiego poprzez utworzenie punktu obsługi mieszkańców oraz zatrudnienie Ekodoradcy	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2027	527 708,38	204 243,51	130 460,00	0,00	0,00	310 003,51	
1.1.2	- wydatki majątkowe					18 008 343,64	16 377 353,13	1 357 339,10	0,00	0,00	11 698 026,22
1.1.2.4	Budowa drogi dla pieszych i rowerów przy ul. Łęckiej w Jawiszowicach w ramach rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 949 - poprawa bezpieczeństwa na drogach	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2027	6 109 278,67	4 742 022,57	1 357 339,10	0,00	0,00	62 695,66	
1.1.2.5	Budowa parkingu przy dworcu PKP w Brzeszczach-Jawiszowicach - poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy w Brzeszczach	2020	2026	5 795 991,07	5 627 432,56	0,00	0,00	0,00	5 627 432,56	
1.1.2.6	Termomodernizacja i dostosowanie do potrzeb osób z niepełnosprawnościami budynku Ośrodka Kultury w Brzeszczach - poprawa efektywności energetycznej budynków	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2026	456 717,17	423 041,27	0,00	0,00	0,00	423 041,27	
1.1.2.7	Termomodernizacja budynku usługowo-mieszkalnego przy ul. Piłsudskiego 6 w Brzeszczach - poprawa efektywności energetycznej budynku	Urząd Gminy w Brzeszczach	2025	2026	256 000,00	256 000,00	0,00	0,00	0,00	256 000,00	
1.1.2.8	Termomodernizacja budynku Domu Ludowego w Skidzinu - poprawa efektywności energetycznej budynku	Urząd Gminy w Brzeszczach	2023	2026	3 190 047,42	3 159 297,42	0,00	0,00	0,00	3 159 297,42	
1.1.2.9	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy w Brzeszczach - poprawa efektywności energetycznej budynków	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2026	2 200 309,31	2 169 559,31	0,00	0,00	0,00	2 169 559,31	
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					71 897 559,95	17 052 464,14	2 231 960,61	121 412,60	32 600,00	4 789 043,55
1.3.1	- wydatki bieżące					58 066 867,93	11 034 763,84	542 788,01	32 240,00	32 600,00	4 041 941,02
1.3.1.7	Lokalny transport zbiorowy - poprawa systemu komunikacji publicznej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2017	2026	25 392 534,02	3 567 816,96	0,00	0,00	0,00	3 567 816,96	
1.3.1.21	Czyste powietrze - realizacja programu poprzez prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego - ochrona środowiska	Urząd Gminy w Brzeszczach	2021	2029	319 431,99	50 224,06	24 500,00	25 100,00	25 700,00	125 524,06	
1.3.1.24	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - poprawa jakości środowiska i ład u przestrzennego	Urząd Gminy w Brzeszczach	2021	2027	30 741 139,35	6 227 423,99	508 508,01	0,00	0,00	0,00	

Strona 1 z 3

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.26	Letnie i zimowe utrzymanie chodników i ścieżek rowerowych przy drogach wojewódzkich 933 i 949 na terenie Gminy Brzeszcze II - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Brzeszczach	2022	2026	306 957,44	5 137,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.31	Opieka na odległość - zakup opasek bezpieczeństwa - świadczenie usług społecznych na rzecz seniorów	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2026	28 983,41	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.34	Klaster energii Koltiny Oświęcimskiej - wykorzystanie lokalnych zasobów OZE, poprawa stanu środowiska, prowadzenie działalności edukacyjnej oraz wzmocnienie lokalnej gospodarki dzięki optymalizacji wykorzystania lokalnie dostępnych zasobów energetycznych	Urząd Gminy w Brzeszczach	2023	2029	43 200,00	6 900,00	6 900,00	6 900,00	6 900,00	27 600,00
1.3.1.38	Dodatki motywacyjne_PPK - zapewnienie finansowania programu rządowego	OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2028	10 240,53	2 880,00	2 880,00	240,00	0,00	6 000,00
1.3.1.41	Zimowe utrzymanie dróg w Gminie Brzeszcze 2025/2026 - drogi gminne - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Brzeszczach	2025	2026	859 381,19	859 381,19	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.42	Zimowe utrzymanie dróg powiatowych położonych na terenie Gminy Brzeszcze w sezonie 2025/2026 - poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Brzeszczach	2025	2026	365 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				13 830 692,02	6 017 700,30	1 689 172,60	89 172,60	0,00	747 102,53
1.3.2.36	B05 Modernizacja i wymiana istniejącego oświetlenia ulicznego na energooszczędne wraz z systemem sterowania - poprawa jakości powietrza atmosferycznego i klimatu	Urząd Gminy w Brzeszczach	2017	2026	1 379 008,80	63 223,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.66	Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego w rejonie ulic Łęckiej i Wypoczynkowej w sołectwach Zasole i Skidziń - złożę kruszywa naturalnego Wilczkowie-Pole B - ustalenie przeznaczenia terenów gminy	Urząd Gminy w Brzeszczach	2020	2026	38 000,00	2 525,00	0,00	0,00	0,00	2 525,00
1.3.2.69	Plan zagospodarowania przestrzennego zmiany - ustalenie przeznaczenia terenów gminy	Urząd Gminy w Brzeszczach	2021	2026	236 990,45	17 000,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.3.2.77	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy - zwiększenie bezpieczeństwa ruchu kołowego i przechodniów	Urząd Gminy w Brzeszczach	2022	2028	535 035,60	89 172,60	89 172,60	89 172,60	0,00	0,00
1.3.2.98	Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Białej i ul. Hubala - wykonawstwo zastępcze - uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2023	2026	421 998,20	31 000,00	0,00	0,00	0,00	31 000,00
1.3.2.101	Modernizacja systemu odwodnienia niecki bezodpływowej zlokalizowanej w północno-zachodniej części obszaru górniczego "Brzeszcze II" - Pompowni P4 przy ul. Podgórze - Etap I opracowanie dokumentacji projektowej - naprawa szkód spowodowanych ruchem zakładu górniczego	Urząd Gminy w Brzeszczach	2023	2026	16 912,50	16 912,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.104	Plan ogólny Gminy Brzeszcze - ustalenia dotyczące funkcji terenów dopuszczalnych do wyznaczenia w dokumentach niższego szczebla	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2026	243 002,30	124 017,00	0,00	0,00	0,00	14 270,70
1.3.2.105	Przebudowa i rozbudowa dróg gminnych w miejscowości Jawiszowice nr 510571K ul. Biała i nr 510579K ul. Hubala - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2024	2026	400 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	38 970,00
1.3.2.109	Remont budynku basenu Pod Platanem - poprawa warunków infrastruktury sportowej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2021	2026	1 878 886,17	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.114	Rozbudowa drogi gminnej nr 510526K ul. Leśnej w Brzeszczach w km 0+007,38 – 0+645,39 (odcinek A-B), km 0+031,08 – 0+776,63 (odcinek C-B-D-G), km 0+000,00 – 0+102,82 (odcinek D-F) - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2022	2027	8 542 310,00	5 080 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	409 486,83

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.117	Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 933 w zakresie budowy drogi dla pieszych i rowerów na odc. 040 od km 0+670 do km 2+236 - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Gminy w Brzeszczach	2025	2026	78 548,00	13 850,00	0,00	0,00	0,00	13 850,00
1.3.2.118	Przebudowa drogi wewnętrznej nr W000105 ul. Daszyńskiego w Jawiszowicach - poprawa stanu dróg i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy w Brzeszczach	2025	2026	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY BRZESZCZE na lata 2026 - 2038

Wieloletnia prognoza finansowa (WPF) stanowi narzędzie służące do planowania finansowego w perspektywie wieloletniej. Inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmiany należy wyłącznie do Burmistrza. WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. Wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz załączniki do niej określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego wraz ze zmianą z roku 2019.

WPF obejmuje prognozę m.in. takich parametrów budżetowych:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu,
- dochody majątkowe oraz wydatki majątkowe budżetu,
- wynik budżetu wraz ze wskazaniem przeznaczenia nadwyżki albo sposobu sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwoty wydatków budżetu wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia występujące w załączniku nr 2 do uchwały.

Ponadto uchwała zawiera upoważnienia dla Burmistrza:

1. do zaciągania zobowiązań:

- a) na wieloletnie przedsięwzięcia w granicach limitów kwot określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - do kwoty 14.500.000,00 zł,

2. do przekazania upoważnień dla kierowników jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w punkcie 1,

3. do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

Wielkości dochodów i wydatków zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeszcze zaplanowano w oparciu o założenia Ministerstwa Finansów, Wojewody Małopolskiego, Delegatury Krajowego Biura Wyborczego oraz własne prognozy i analizy.

Uwaga!

Poniższe prognozy na rok 2026 porównano do roku poprzedniego tj. do planu roku 2025 wg stanu na 30.09.2025 r.

DOCHODY

a) dochody bieżące

Dochody bieżące na rok 2026 zaplanowano na poziomie wyższym o 3 punkty procentowe w stosunku do planu roku 2025. Rok 2027 zaprognozowano na poziomie wzrostu niespełna 1 pkt

proc w stosunku do roku 2026. Na lata następne przyjęto wskaźnik wzrostu o ok. 1 pkt proc. w stosunku do roku poprzedniego.

Największe wpływy do budżetu w zakresie dochodów bieżących stanowią udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych. Zgodnie z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostki samorządu terytorialnego, gdzie istotnie zmieniono zasady ustalania dochodów jst z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych, dochody gminy z ww. tytułów obliczane są jako procent od dochodów podatników z terenu danej jst. Wysokość udziału w PIT dla gminy wynosi 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy, a CIT – 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jst. Kwotę rocznego dochodu z tytułu udziału w PIT ustala się mnożąc zwaloryzowane dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy za rok bazowy przez wysokość udziałów w PIT (7%). Kwotę rocznego dochodu z tytułu udziału w CIT ustala się mnożąc zwaloryzowane dochody podatników podatku CIT mających siedzibę na obszarze danej gminy za rok bazowy przez wysokość udziałów w CIT (1,6%). Dochody podatników PIT i CIT na rok 2026 ustalono na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2024 zeznaniach podatkowych wg stanu na 30.06.2025 r. W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na rok 2026 ich dochody z roku 2024 waloryzuje się o 14,9% a w przypadku CIT o 14,3%.

Potrzeby finansowe to element kalkulacji służący ustaleniu dochodów gminy z tytułu subwencji ogólnej. Jest to suma potrzeb:

- a) wyrównawczych - Gmina Brzeszcze - 0,00 zł,
- b) oświatowych - Gmina Brzeszcze – 37.306.179,00 zł,
- c) rozwojowych - Gmina Brzeszcze – 3.104.588,00 zł,
- d) ekologicznych - Gmina Brzeszcze – 57.534,00 zł,
- e) uzupełniających - Gmina Brzeszcze - 0,00 zł.

W roku 2026 Gmina Brzeszcze otrzyma subwencję ogólną w kwocie 230.820,00 zł.

Potrzeby oświatowe ustala się w wysokości łącznej kwoty potrzeb oświatowych, nie mniejszej niż ustalona w roku poprzedzającym rok budżetowy, skorygowanej w związku ze zmianą realizowanych zadań oświatowych. Potrzeby na 2026 uwzględniają skutki wzrostu o 3% od 01.01.2026 r. średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego, wzrost odpisu na ZFŚS dla nauczycieli, zmiany liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego, ewentualnego wzrostu zatrudnienia nauczycieli w przypadku wzrostu liczby dzieci posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, wzrostu kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Potrzeby rozwojowe stanowią 23% kwoty wydatków majątkowych gmin, pomniejszonych o wartość wykonanych dochodów majątkowych pochodzących z dotacji i środków inwestycyjnych. Dalszy podział potrzeb rozwojowych to: część podstawowa - 60% kwoty i część inwestycyjna - 40% kwoty.

Potrzeby ekologiczne ustala się dla gminy na terenie której znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronionych (parki narodowe, rezerваты przyrody, parki krajobrazowe, obszary chronionego krajobrazu, a także Natura 2000). Kwotę oblicza się mnożąc stawkę bazową za 1 ha powierzchni obszaru chronionego przez przeliczeniową powierzchnię obszarów prawnie chronionych.

Na kolejne lata zaplanowano wzrost udziałów w PIT i CIT o 1 pkt proc. w stosunku do roku poprzedniego.

Następnie znaczącą grupę dochodów bieżących stanowią podatki i opłaty, w tym:

- podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych oraz od czynności cywilno-prawnych,
- opłaty: za odpady, eksploatacyjna, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, za korzystanie z żywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, skarbowe, targowe.

Grupa dochodów podatki i opłaty na rok 2026 zaplanowana została na poziomie wyższym o ok. 0,8 mln zł w stosunku do planu roku 2025, od roku 2027 - wzrost o 1 punkt procentowy.

b) dochody majątkowe

W dochodach ze sprzedaży majątku ujęto nieruchomości, których procedury zbycia są w toku (posiadają uchwały lub opinie Rady Miejskiej i są wycenione lub w trakcie wyceny): sprzedaż komornicza 1/2 części działki 182/20 o pow. 0,1303 ha w Łazach, sprzedaż działki 758/92 o pow. 0,0752 ha zabudowanej budynkiem mieszkalnym, w którym gmina posiada prawo do lokalu, sprzedaż działki 758/93 o pow. 0,0755 ha, sądowe zniesienie współwłasności (1/3 części Gminy Brzeszcze) działki 758/239 o pow. 0,0460 ha zabudowanej budynkiem mieszkalnym, sprzedaż działki 1127/38 o pow. 0,0032 ha, sprzedaż działki 3368/8 o pow. 0,0079 ha, sprzedaż lokalu mieszkalnego z zasobu komunalnego z uwzględnieniem 50% bonifikaty od wartości - dotyczy lokalu przy ul. Kazimierza Wielkiego 50/1 o pow. 63 m².

Jednocześnie gmina planuje uzyskać dochody majątkowe w szczególności z:

1. Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na przebudowę ul. Leśnej – 2.204.614,00 zł,
 2. Krajowego Planu Odbudowy na zadanie związane z termomodernizacją budynku usługowo-mieszkalnego przy ul. Piłsudskiego w Brzeszczach – 190.000,00 zł,
2. Funduszy Europejskich dla Małopolski 2021-2027 na:
- a) budowę drogi dla pieszych i rowerów przy ul. Łęckiej w Jawiszowicach w ramach rozbudowy drogi wojewódzkiej nr 949 – 4.030.719,19 zł,
 - b) budowę parkingu przy dworcu PKP w Brzeszczach – 4.265.325,10 zł,
 - c) termomodernizację budynku Urzędu Gminy w Brzeszczach – 1.381.051,43 zł,
 - d) termomodernizację budynku Domu Ludowego w Skidzinie – 1.629.234,58 zł.

Na rok 2027 zaplanowano również dochody z tytułu rozliczeń ww. projektów unijnych (2.682.370,25 zł), z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (782.734,00 zł) oraz środki z KPO w ramach inwestycji A1.3.1 na działania w zakresie wdrożenia reformy planowania i zagospodarowania przestrzennego w gminie (218.840,02 zł) związane z realizacją przedsięwzięcia "Plan ogólny Gminy Brzeszcze".

WYDATKI

a) wydatki bieżące

Plan wydatków bieżących wynika z realizacji zadań i kompetencji przekazanych gminie na mocy ustaw. Ich struktura odzwierciedla obowiązujące przepisy dotyczące zadań obligatoryjnych i fakultatywnych. Najwyższy wzrost, ok. 4,1 mln zł, występuje w grupie wynagrodzeń wraz z pochodnymi w związku z koniecznością zabezpieczenia środków na podwyżki wynagrodzeń dla pracowników oraz zapewnienia wypłaty minimalnego wynagrodzenia za pracę: od 1 stycznia wyniesie 4.806,00 zł brutto (minimalna stawka godzinowa 31,40 zł), przy czym wysługa lat nie podlega wliczeniu do kwoty najniższego wynagrodzenia. Ponadto od roku 2021 konieczne stało się finansowanie pracowniczych planów kapitałowych na poziomie 1,5 % wynagrodzeń. Wydatki statutowe zaplanowano w kwocie niższej w stosunku do roku poprzedniego o 9 mln zł, z uwagi na to, że w roku 2025 w planie wydatków ujęto remonty związane z usuwaniem

skutków powodzi.

Jednocześnie w dalszym ciągu występują znaczne koszty obsługi długu gminy w związku z wysokimi wartościami WIBOR 3M i 6M, w oparciu o które spłacane są odsetki od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji.

W roku 2025 udzielono poręczenia spłaty pożyczki w łącznej kwocie 46.263.955,00 zł w związku z przedsięwzięciem pn. Rozbudowa istniejącej instalacji mechaniczno-biologicznego przetwarzania odpadów oraz zbieranych selektywnie poprzez budowę nowej linii sortowniczej odpadów komunalnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą o wydajności 40.000 Mg/rok planowanym do realizacji przez Agencję Komunalną Sp. z o.o. w Brzeszczach. W roku 2025 z tego tytułu zabezpieczono kwotę 2.586.183,82 zł. Na lata następne zaplanowano kwoty:

3 448 245,09	2026
3 448 245,09	2027
3 448 245,09	2028
3 448 245,09	2029
3 448 245,09	2030
3 448 245,09	2031
3 448 245,09	2032
3 448 245,09	2033
3 448 245,09	2034
3 448 245,09	2035
3 448 245,09	2036
3 448 245,09	2037
2 298 830,10	2038

W zakresie wydatków bieżących rok 2026 planuje się ze spadkiem ok. 4 pkt proc. w stosunku do roku 2025. Na rok 2027 i na lata następne zaplanowano wzrost wydatków bieżących o ok. 1 pkt proc.

b) wydatki majątkowe

Planowanie wydatków majątkowych opiera się w głównej mierze o podpisane umowy, porozumienia, zaciągnięte zobowiązania w związku z podjętymi uchwałami. Wydatki majątkowe zaplanowane na lata następne znajdują odzwierciedlenie w przedsięwzięciach majątkowych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, które są wg potrzeb na bieżąco weryfikowane.

NADWYŻKĘ budżetu w roku 2026 zaplanowano na poziomie 2.875.660,73 zł, natomiast nadwyżka operacyjna czyli dochody bieżące - wydatki bieżące wyniesie 13.411.754,39 zł.

PRZYCHODY

W roku 2026 zaplanowano przychody w łącznej kwocie 2.583.431,27 zł stanowiące:

- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – 2.250.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu – 333.431,27 zł (ze środków szczególnych).

ROZCHODY

W roku 2026 zaplanowano rozchody:

- spłata zaciągniętych kredytów – 1.100.000,00 zł,
- spłata pożyczek – 209.092,00 zł,

- wykup obligacji – 4.150.000,00 zł.

Planowane zadłużenie na początek 2026 r. wyniesie 32.454.540,00 zł.

RELACJA ZRÓWNOWAŻENIA WYDATKÓW BIEŻĄCYCH

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, rada gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych w latach ubiegłych pożyczek oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, w tym związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp.

Zgodnie z art. 296a ustawy o finansach publicznych, w latach 2026–2029 do ustalenia relacji można doliczyć przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp, tj. nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Ponadto, w latach 2024–2029 gmina może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2, jeżeli w okresie 2022–2029 suma przekroczeń tej relacji nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Relacja, o której mowa w art. 242 uofp, jest w Gminie Brzeszcze spełniona.

WSKAŹNIK SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ

Zgodnie z art. 243 uofp, rada gminy nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowodowałaby, że w roku budżetowym i latach następnych nie zostanie zachowana relacja między planowaną spłatą zobowiązań a średnią nadwyżką operacyjną z ostatnich lat.

Od roku 2026 obowiązuje następujący wzór relacji:

$$\frac{(R+O)}{Db} \leq \frac{1}{7} * \sum_{i=1}^7 \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

gdzie:

- R – planowane spłaty rat kapitałowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego oraz wykupy papierów wartościowych (z wyłączeniem zobowiązań zaciągniętych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 1 uofp),
- O – planowane wydatki bieżące na obsługę długu (odsetki, dyskonto, prowizje, opłaty, poręczenia),
- Db – planowane dochody bieżące pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące,
- Dbei, Wbei, Dbi – dane z siedmiu poprzednich lat, odpowiednio dochody i wydatki bieżące z uwzględnieniem korekt określonych w art. 243.

Na podstawie art. 296c uofp:

1. W latach 2024–2029 relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1, może nie być zachowana, jeżeli prognozowana łączna kwota długu gminy na koniec danego roku nie przekroczy 100 % planowanych 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 uofp, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

2. W latach 2024–2029 wykonana łączna kwota długu nie może przekraczać 100 % wykonanych dochodów ogółem po analogicznych korektach.

Wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 uofp, jest w Gminie Brzeszcze zachowany.

We wszystkich wierszach załącznika nr 2, w których nie wskazano jednostki odpowiedzialnej lub koordynującej, funkcję tę pełni Urząd Gminy w Brzeszczach.