

ZARZĄDZENIE NR FN.0050.150.2024
WÓJTA GMINY BRAŃSZCZYK

z dnia 15 listopada 2024 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Brańszczyk oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w terminie do 15 listopada 2024 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Wiesław Przybylski

UCHWAŁA NR..... 2024

Rady Gminy Brańszczyk

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037

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

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Brańszczyk, 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 Brańszczyk na lata 2025-2037 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Brańszczyk do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) 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.

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Brańszczyk 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 Brańszczyk.

§ 6. Traci moc Uchwała nr LXXI.467.2023 Rady Gminy Brańszczyk z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2024-2032 z późn. zmianami.

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

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brańszczyk 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 Brańszczyk jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Brańszczyk za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne 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 Brańszczyk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczowego 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brańszczyk została przygotowana na lata 2025-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Brańszczyk 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 Brańszczyk, 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 Wytyczne 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%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%

Zródło: 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 projektu budżetu;
- dla lat 2026-2037 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 Brańszczyk.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu 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 Brańszczyk 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;
- 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 Brańszczyk 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%
	2031-2037	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00%
	2031-2037	0,00%	100,00%

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Brańszczyk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 6 671 180,00 zł, co stanowi 114,89% 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 17 592,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 411 654,32 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 108 633,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany 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 Brańszczyk 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2037	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Brańszczyk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 869 646,39 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 740 883,63 zł. W latach 2026-2037 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 Brańszczyk 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 Brańszczyk na lata 2025-2037.

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 -804 703,74 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 801 010,94 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 692,80 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 Brańszczyk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	73 460 369,95	74 265 073,69	-804 703,74
2026	60 170 846,00	58 522 843,08	1 648 002,92
2027	61 924 142,00	60 090 650,00	1 833 492,00
2028	63 658 017,00	61 586 071,00	2 071 946,00
2029	65 440 442,00	63 740 442,00	1 700 000,00
2030	67 076 453,00	65 376 453,00	1 700 000,00
2031	68 753 364,00	67 053 364,00	1 700 000,00
2032	70 472 198,00	68 338 264,04	2 133 933,96
2033	72 234 003,00	70 034 003,00	2 200 000,00
2034	74 039 853,00	71 839 853,00	2 200 000,00
2035	75 890 849,00	73 690 849,00	2 200 000,00
2036	77 788 120,00	75 588 120,00	2 200 000,00
2037	79 732 823,00	77 532 823,00	2 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 909 130,80 zł. Przychody Gminy Brańszczyk w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 905 438,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 692,80 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brańszczyk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 104 427,06	0,00	1 104 427,06
2026	1 648 002,92	0,00	1 648 002,92
2027	1 833 492,00	0,00	1 833 492,00
2028	1 966 508,00	105 438,00	2 071 946,00
2029	1 500 000,00	200 000,00	1 700 000,00
2030	1 500 000,00	200 000,00	1 700 000,00
2031	1 500 000,00	200 000,00	1 700 000,00
2032	1 933 933,96	200 000,00	2 133 933,96
2033	2 000 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2034	2 000 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2035	2 000 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2036	2 000 000,00	200 000,00	2 200 000,00
2037	2 000 000,00	200 000,00	2 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brańszczyk na lata 2025-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 22 986 363,94 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 787 374,88 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 45,28%.

Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	23 787 374,88	52 539 604,28	45,28%

*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 Brańszczyk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Brańszczyk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	58 031 123,63	53 946 437,98	4 084 685,65	4 088 378,45
2026	60 062 213,00	56 084 427,00	3 977 786,00	3 977 786,00
2027	61 924 142,00	57 901 378,00	4 022 764,00	4 022 764,00
2028	63 658 017,00	59 641 654,00	4 016 363,00	4 016 363,00
2029	65 440 442,00	60 852 539,00	4 587 903,00	4 587 903,00
2030	67 076 453,00	62 281 898,00	4 794 555,00	4 794 555,00
2031	68 753 364,00	63 724 437,00	5 028 927,00	5 028 927,00
2032	70 472 198,00	65 027 764,00	5 444 434,00	5 444 434,00
2033	72 234 003,00	66 486 931,00	5 747 072,00	5 747 072,00
2034	74 039 853,00	67 963 927,00	6 075 926,00	6 075 926,00
2035	75 890 849,00	69 469 531,00	6 421 318,00	6 421 318,00
2036	77 788 120,00	70 984 553,00	6 803 567,00	6 803 567,00
2037	79 732 823,00	72 527 830,00	7 204 993,00	7 204 993,00

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 Brańszczyk przedstawiono w tabeli poniżej.

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 przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,08%	10,20%	TAK	10,20%	TAK
2026	5,95%	9,22%	TAK	9,21%	TAK
2027	5,89%	8,84%	TAK	8,83%	TAK
2028	5,91%	8,77%	TAK	8,76%	TAK
2029	4,60%	8,01%	TAK	8,00%	TAK
2030	4,33%	7,73%	TAK	7,72%	TAK
2031	4,06%	8,50%	TAK	8,49%	TAK
2032	4,27%	9,97%	TAK	9,97%	TAK
2033	4,11%	9,79%	TAK	9,79%	TAK
2034	3,85%	9,62%	TAK	9,62%	TAK
2035	3,60%	9,53%	TAK	9,53%	TAK
2036	3,35%	9,52%	TAK	9,52%	TAK
2037	3,12%	9,58%	TAK	9,58%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brańszczyk 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”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);

- 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.

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 Gminy Brańszczyk z dniagrudnia 2024 r.

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⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	
2025	73 460 369,95	58 031 123,63	22 852 392,51	195 138,18	14 231 718,59	5 509 111,35	15 242 763,00	6 671 180,00	15 429 246,32	17 592,00	15 411 654,32	
2026	60 170 846,00	60 062 213,00	23 652 226,00	201 968,00	14 729 829,00	5 701 930,00	15 776 260,00	6 904 671,00	108 633,00	0,00	108 633,00	
2027	61 924 142,00	61 924 142,00	24 385 445,00	208 229,00	15 186 454,00	5 878 690,00	16 265 324,00	7 118 716,00	0,00	0,00	0,00	
2028	63 658 017,00	63 658 017,00	25 068 237,00	214 059,00	15 611 675,00	6 043 293,00	16 720 753,00	7 318 040,00	0,00	0,00	0,00	
2029	65 440 442,00	65 440 442,00	25 770 148,00	220 053,00	16 048 802,00	6 212 505,00	17 188 934,00	7 522 945,00	0,00	0,00	0,00	
2030	67 076 453,00	67 076 453,00	26 414 402,00	225 554,00	16 450 022,00	6 367 818,00	17 618 657,00	7 711 019,00	0,00	0,00	0,00	
2031	68 753 364,00	68 753 364,00	27 074 762,00	231 193,00	16 861 273,00	6 527 013,00	18 059 123,00	7 903 794,00	0,00	0,00	0,00	
2032	70 472 198,00	70 472 198,00	27 751 631,00	236 973,00	17 282 805,00	6 690 188,00	18 510 601,00	8 101 389,00	0,00	0,00	0,00	
2033	72 234 003,00	72 234 003,00	28 445 422,00	242 897,00	17 714 875,00	6 857 443,00	18 973 366,00	8 303 924,00	0,00	0,00	0,00	
2034	74 039 853,00	74 039 853,00	29 156 558,00	248 969,00	18 157 747,00	7 028 879,00	19 447 700,00	8 511 522,00	0,00	0,00	0,00	
2035	75 890 849,00	75 890 849,00	29 885 472,00	255 193,00	18 611 691,00	7 204 601,00	19 933 892,00	8 724 310,00	0,00	0,00	0,00	
2036	77 788 120,00	77 788 120,00	30 632 609,00	261 573,00	19 076 983,00	7 384 716,00	20 432 239,00	8 942 418,00	0,00	0,00	0,00	
2037	79 732 823,00	79 732 823,00	31 398 424,00	268 112,00	19 553 908,00	7 569 334,00	20 943 045,00	9 165 978,00	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:		w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^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	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			
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	74 265 073,69	53 946 437,98	28 869 646,39	0,00	0,00	1 565 000,00	0,00	0,00	0,00	20 318 635,71	20 318 635,71	1 035 899,50
2026	58 522 843,08	56 084 427,00	30 255 389,00	0,00	0,00	1 588 381,00	0,00	0,00	0,00	2 438 416,08	2 438 416,08	0,00
2027	60 090 650,00	57 901 378,00	31 563 935,00	0,00	0,00	1 466 529,00	0,00	0,00	0,00	2 189 272,00	2 189 272,00	0,00
2028	61 586 071,00	59 641 654,00	32 818 601,00	0,00	0,00	1 330 366,00	0,00	0,00	0,00	1 944 417,00	1 944 417,00	0,00
2029	63 740 442,00	60 852 539,00	33 696 499,00	0,00	0,00	1 026 036,00	0,00	0,00	0,00	2 887 903,00	2 887 903,00	0,00
2030	65 376 453,00	62 281 898,00	34 572 608,00	0,00	0,00	926 036,00	0,00	0,00	0,00	3 094 555,00	3 094 555,00	0,00
2031	67 053 364,00	63 724 437,00	35 445 566,00	0,00	0,00	826 036,00	0,00	0,00	0,00	3 328 927,00	3 328 927,00	0,00
2032	68 338 264,04	65 027 764,00	36 296 260,00	0,00	0,00	592 348,00	0,00	0,00	0,00	3 310 500,04	3 310 500,04	0,00
2033	70 034 003,00	66 486 931,00	37 158 296,00	0,00	0,00	486 000,00	0,00	0,00	0,00	3 547 072,00	3 547 072,00	0,00
2034	71 839 853,00	67 963 927,00	38 022 226,00	0,00	0,00	378 000,00	0,00	0,00	0,00	3 875 926,00	3 875 926,00	0,00
2035	73 690 849,00	69 469 531,00	38 896 737,00	0,00	0,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00	4 221 318,00	4 221 318,00	0,00
2036	75 588 120,00	70 984 553,00	39 762 189,00	0,00	0,00	162 000,00	0,00	0,00	0,00	4 603 567,00	4 603 567,00	0,00
2037	77 532 823,00	72 527 830,00	40 636 957,00	0,00	0,00	54 000,00	0,00	0,00	0,00	5 004 993,00	5 004 993,00	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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X ⁶⁾	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		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	-804 703,74	0,00	1 909 130,80	1 905 438,00	801 010,94	3 692,80	3 692,80	0,00	0,00
2026	1 648 002,92	1 648 002,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 833 492,00	1 833 492,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 071 946,00	2 071 946,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 133 933,96	2 133 933,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 200 000,00	2 200 000,00	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 zaciągnięciem 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 104 427,06	1 104 427,06	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 648 002,92	1 648 002,92	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 833 492,00	1 833 492,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 071 946,00	2 071 946,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 133 933,96	2 133 933,96	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	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:						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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 787 374,88	0,00	4 084 685,65	4 088 378,45	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	22 139 371,96	0,00	3 977 786,00	3 977 786,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	20 305 879,96	0,00	4 022 764,00	4 022 764,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	18 233 933,96	0,00	4 016 363,00	4 016 363,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 533 933,96	0,00	4 587 903,00	4 587 903,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	14 833 933,96	0,00	4 794 555,00	4 794 555,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	13 133 933,96	0,00	5 028 927,00	5 028 927,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 000 000,00	0,00	5 444 434,00	5 444 434,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	8 800 000,00	0,00	5 747 072,00	5 747 072,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	6 600 000,00	0,00	6 075 926,00	6 075 926,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	6 421 318,00	6 421 318,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	6 803 567,00	6 803 567,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 204 993,00	7 204 993,00	

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 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	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	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	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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	5,08%	10,76%	x	10,20%	10,20%	TAK	TAK
2026	5,95%	10,70%	x	9,22%	9,21%	TAK	TAK
2027	5,89%	10,27%	x	8,84%	8,83%	TAK	TAK
2028	5,91%	9,77%	x	8,77%	8,76%	TAK	TAK
2029	4,60%	9,48%	x	8,01%	8,00%	TAK	TAK
2030	4,33%	9,42%	x	7,73%	7,72%	TAK	TAK
2031	4,06%	9,41%	x	8,50%	8,49%	TAK	TAK
2032	4,27%	9,46%	x	9,97%	9,97%	TAK	TAK
2033	4,11%	9,53%	x	9,79%	9,79%	TAK	TAK
2034	3,85%	9,63%	x	9,62%	9,62%	TAK	TAK
2035	3,60%	9,74%	x	9,53%	9,53%	TAK	TAK
2036	3,35%	9,89%	x	9,52%	9,52%	TAK	TAK
2037	3,12%	10,06%	x	9,58%	9,58%	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			środki określone 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
2025	192 920,35	192 920,35	191 611,35	2 251 593,25	2 251 593,25	2 139 108,16	192 920,35	192 920,35	191 611,35
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342 637,00	252 262,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267 048,20	267 048,20	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283 313,02	283 313,02	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

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 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 przekształcaniach 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
2025	2 251 593,25	2 251 593,25	2 139 108,16	1 247 747,34	187 206,84	1 060 540,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	108 633,00	0,00	0,00	522 042,00	363 423,00	158 619,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	292 048,20	267 048,20	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	283 313,02	283 313,02	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
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach samorządu terytorialnego będącego	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		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	
2025	1 104 427,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 648 002,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 833 492,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 966 508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 933 933,96	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	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	2 000 000,00	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 spłaty 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 Gminy Brańszczyk z dniagrudnia 2024 r.

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 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 152 512,81	1 247 747,34	522 042,00	292 048,20	283 313,02	0,00
1.a	- wydatki bieżące				1 640 540,22	187 206,84	363 423,00	267 048,20	283 313,02	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 511 972,59	1 060 540,50	158 619,00	25 000,00	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:				1 876 714,22	327 517,84	451 270,00	267 048,20	283 313,02	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 591 670,22	185 533,84	342 637,00	267 048,20	283 313,02	0,00
1.1.1.1	Mazowsze bez smogu - Poprawa jakości powietrza na obszarze Gminy Brańszczyk	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2028	1 379 194,22	178 261,84	252 262,00	267 048,20	283 313,02	0,00
1.1.1.2	Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa urzędu gminy i placówek podległych	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	212 476,00	7 272,00	90 375,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				285 044,00	141 984,00	108 633,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	(P) System taśmowy do wykonywania kopii zapasowych - urządzenie + gwarancja - Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	35 834,00	0,00	1 407,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Agregat prądowórczy dla jednostki podległej - Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w jednostkach podległych	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	78 000,00	0,00	78 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Agregat prądowórczy dla urzędu gminy- Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	138 667,00	138 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	System zarządzania bazą danych oraz licencje CAL na użytkownika - Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	32 543,00	3 317,00	29 226,00	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				1 275 798,59	920 229,50	70 772,00	25 000,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				48 870,00	1 673,00	20 786,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa urzędu gminy i placówek podległych	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	48 870,00	1 673,00	20 786,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 226 928,59	918 556,50	49 986,00	25 000,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Agregat prądowórczy dla urzędu gminy- Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	31 894,00	31 894,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Agregat prądowórczy dla jednostki podległej - Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w jednostkach podległych	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	17 940,00	0,00	17 940,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	(P) System taśmowy do wykonywania kopii zapasowych - urządzenie + gwarancja - Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	8 242,00	0,00	324,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	1 484 251,06
1.a	1 100 991,06
1.b	383 260,00
1.1	1 329 149,06
1.1.1	1 078 532,06
1.1.1.1	980 885,06
1.1.1.2	97 647,00
1.1.2	250 617,00
1.1.2.1	1 407,00
1.1.2.2	78 000,00
1.1.2.3	138 667,00
1.1.2.4	32 543,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	155 102,00
1.3.1	22 459,00
1.3.1.1	22 459,00
1.3.2	132 643,00
1.3.2.1	31 894,00
1.3.2.2	17 940,00
1.3.2.3	324,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.2.4	System zarządzania bazą danych oraz licencje CAL na użytkownika- Cyberbezpieczny samorząd - Poprawa cyberbezpieczeństwa w urzędzie gminy	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2026	7 485,00	763,00	6 722,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	(P) Roboty konserwatorsko- restauratorskie na terenie Gminy Brańszczyk - ochrona zabytków	Urząd Gminy w Brańszczyku	2024	2025	904 312,06	860 899,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	(P) Rozbudowa sieci kanalizacyjnych - ochrona środowiska - ochrona środowiska naturalnego	Urząd Gminy w Brańszczyku	2020	2027	257 055,53	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.2.4	7 485,00
1.3.2.5	0,00
1.3.2.6	75 000,00