

ZARZĄDZENIE NR 110/25
BURMISTRZA BRZOSTKU

z dnia 13 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) – **Burmistrz Brzostku zarządza, co następuje:**

§ 1. Przyjmuje się **projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek na lata 2026 - 2035** jak załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały wraz z objaśnieniami, przedkłada się **Radzie Miejskiej w Brzostku** oraz **Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie**.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy w Brzostku.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Projekt

z dnia 13 listopada 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W BRZOSTKU**

z dnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Brzostek

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) - **Rada Miejska w Brzostku uchwala, co następuje:**

§ 1. 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Brzostek wraz z prognozą kwoty długu na lata 2026 – 2035 w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzostek na lata 2026 – 2035 dołącza się objaśnienia przyjętych wartości, jak w załączniku Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Upoważnia się Burmistrza Brzostku do 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:

1. Zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej,
- 3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
- 4) usługi dystrybucji energii elektrycznej.

2. Zawieranych **na czas określony** do kwoty 8.000.000,00 zł.

§ 3. Upoważnia się Burmistrza Brzostku do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Brzostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy:

1. Zawieranych **na czas nieokreślony** w zakresie:

- 1) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
- 2) dostawy gazu z sieci gazowej,
- 3) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
- 4) usługi dystrybucji energii elektrycznej.

2. Zawieranych **na czas określony** do kwoty 500.000,00 zł.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXXVII/277/17 Rady Miejskiej w Brzostku z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej z późniejszymi zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Brzostku.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 roku.

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 3-letniej

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 110/25
z dnia 2025-11-13
- 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	92 841 755,00	85 596 844,20	29 096 719,00	585 726,00	29 387 311,00	11 972 263,70	14 554 824,50	5 742 011,00	7 244 910,80	417 300,00	6 827 610,80
2027	91 543 857,16	85 813 170,00	27 226 894,00	607 822,00	30 772 918,00	11 669 976,00	15 535 560,00	6 020 344,00	5 730 687,16	300 000,00	5 370 687,15
2028	90 320 000,00	86 510 000,00	27 300 000,00	610 000,00	30 850 000,00	12 000 000,00	15 750 000,00	6 100 000,00	3 810 000,00	310 000,00	3 500 000,00
2029	90 220 000,00	86 410 000,00	27 406 000,00	620 000,00	31 097 000,00	11 530 000,00	15 757 000,00	6 100 000,00	3 810 000,00	125 000,00	3 685 000,00
2030	90 495 850,00	86 685 850,00	27 495 000,00	612 500,00	31 130 000,00	11 790 010,00	15 658 340,00	6 100 000,00	3 810 000,00	340 000,00	3 470 000,00
2031	90 551 550,00	86 741 550,00	27 582 700,00	613 100,00	31 193 300,00	11 622 500,00	15 729 950,00	6 100 000,00	3 810 000,00	0,00	3 810 000,00
2032	90 320 000,00	86 510 000,00	27 650 000,00	620 000,00	31 250 000,00	11 233 000,00	15 757 000,00	6 100 000,00	3 810 000,00	0,00	3 810 000,00
2033	90 592 700,00	86 782 700,00	27 700 000,00	630 000,00	31 300 000,00	10 800 000,00	16 195 700,00	6 250 000,00	3 810 000,00	0,00	3 810 000,00
2034	90 778 000,00	86 968 000,00	28 000 000,00	650 000,00	31 500 000,00	10 060 000,00	16 758 000,00	6 250 000,00	3 810 000,00	0,00	3 810 000,00
2035	91 010 000,00	87 200 000,00	28 200 000,00	670 000,00	31 650 000,00	9 780 000,00	16 900 000,00	6 250 000,00	3 810 000,00	0,00	3 810 000,00

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			
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	95 332 907,00	80 344 467,86	44 264 473,94	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	14 988 439,14	14 988 439,14	1 712 500,00
2027	89 643 857,16	78 885 732,65	45 111 501,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	10 758 124,51	10 758 124,51	0,00
2028	88 420 000,00	80 420 000,00	45 200 000,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00
2029	87 620 000,00	79 620 000,00	45 000 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00
2030	87 395 850,00	79 120 000,00	45 000 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	8 275 850,00	8 275 000,00	0,00
2031	88 051 550,00	81 843 550,00	45 023 550,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	6 208 000,00	6 208 000,00	0,00
2032	88 420 000,00	81 212 000,00	45 023 550,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	7 208 000,00	7 208 000,00	0,00
2033	89 392 700,00	82 592 700,00	45 050 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	6 800 000,00	6 800 000,00	0,00
2034	89 578 000,00	81 578 000,00	45 200 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00
2035	89 810 000,00	81 720 000,00	45 450 000,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	8 090 000,00	8 090 000,00	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: 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	-2 491 152,00	0,00	4 091 152,00	4 000 000,00	2 400 000,00	91 152,00	91 152,00	0,00	0,00
2027	1 900 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 900 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 200 000,00	1 200 000,00	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 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	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 600 000,00	2 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	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	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 500 000,00	0,00	5 252 376,34	5 343 528,34	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	15 600 000,00	0,00	6 927 437,35	6 927 437,35	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	13 700 000,00	0,00	6 090 000,00	6 090 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 100 000,00	0,00	6 790 000,00	6 790 000,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	8 000 000,00	0,00	7 565 850,00	7 565 850,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 500 000,00	0,00	4 898 000,00	4 898 000,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 600 000,00	0,00	5 298 000,00	5 298 000,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	4 190 000,00	4 190 000,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	5 390 000,00	5 390 000,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 480 000,00	5 480 000,00	

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 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	3,40%	8,48%	13,17%	13,20%	TAK	TAK
2027	3,78%	10,56%	12,35%	12,38%	TAK	TAK
2028	3,49%	9,11%	11,78%	11,81%	TAK	TAK
2029	4,14%	9,74%	10,91%	10,94%	TAK	TAK
2030	4,54%	10,50%	9,23%	9,26%	TAK	TAK
2031	3,66%	6,85%	8,45%	8,48%	TAK	TAK
2032	2,79%	7,30%	8,96%	8,99%	TAK	TAK
2033	1,78%	5,71%	8,93%	8,93%	TAK	TAK
2034	1,69%	7,14%	8,54%	8,54%	TAK	TAK
2035	1,61%	7,14%	8,05%	8,05%	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 3-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	187 952,00	187 952,00	178 554,40	2 020 334,76	2 020 334,76	1 968 114,76	279 104,00	279 104,00	265 148,80
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 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	2 664 126,49	1 968 114,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	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

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 zaciągać zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY BRZOSTEK NA LATA 2026 -2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek obejmuje lata 2026 – 2035, co wynika z zaplanowanej kwoty długu i okresu zaciągniętych kredytów. Została opracowana w oparciu o wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych przedstawionych przez Ministra Finansów i Gospodarki oraz o projekt budżetu na 2026 rok. Przedstawione dane makroekonomiczne dotyczące prognoz w zakresie dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB), kształtowania się dynamiki przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej oraz kształtowania się średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji).

Opracowując WPF dla określenia kwot poszczególnych źródeł dochodów i wydatków przyjęto za punkt odniesienia wartości zaplanowane na 2026 rok.

Wielkości dochodów na 2026 rok zostały wyszacowane na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów i Gospodarki w zakresie subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, decyzji Wojewody Podkarpackiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz pozostałe dotacje i środki na podstawie zawartych umów i prognoz dotyczących realizacji zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W zakresie dochodów własnych gminy, na podstawie przyjętych uchwał o wysokości stawek podatków i opłat oraz przewidywanego wykonania za 2025 rok.

Relacje między projektem Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2026 rok, a projektem budżetu na 2026 rok są zgodne w zakresie planowanych dochodów, wydatków, kwoty przychodów i rozchodów oraz wielkości długu gminy Brzostek.

Prognoza na lata następne została zaplanowana w oparciu o szczegółową analizę wykonania w latach poprzednich, dane prognostyczne wynikające z podpisanych umów oraz przewidywane zmiany poszczególnych źródeł dochodów oraz wydatków w latach 2027 – 2035. Prognozowane dochody i wydatki opracowane zostały na okres, na który planuje się zaciągnąć i spłacić zobowiązania.

Długi czas prognozy zwiększa jednak ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości prognozy w odniesieniu do tych faktycznie uzyskanych, gdyż w tak długim okresie czasowym wielkości makroekonomiczne, maksymalne stawki podatków i opat lokalnych, a przede wszystkim dotacje z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych lub dofinansowanie zadań własnych, dotacje na

inwestycje nie są możliwe do precyzyjnego oszacowania. W związku z tym w następnych latach Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek będzie ulegać zmianie w tym zakresie.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu,
- 2) dla lat 2027 – 2035 prognozę dokonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Brzostek zawiera:

- realistyczne wielkości dochodów budżetu w kolejnych latach,
- kwoty na inne niż przedsięwzięcia wydatki budżetu, tj. wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki na obsługę długu,
- kwoty rozchodów budżetu zabezpieczające w każdym roku spłatę długu zaciągniętego w latach poprzednich oraz w roku bazowym.

DOCHODY I WYDATKI BIEŻĄCE

Dochody na 2026 rok przyjęto w wielkościach wynikających z projektu budżetu.

W 2026 roku plan dochodów został ustalony w kwocie **92.841.755,00 zł**, z tego:

- 1) dochody bieżące w kwocie **85.596.844,20 zł**, w tym m.in.:
 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 187.952,00 zł z przeznaczeniem na realizację dwóch projektów grantowych:
 1. „Usługi społeczne świadczone w społeczności lokalnej” – 91.152,00 zł,
 2. „Organizacja zajęć z nauki pływania dla dzieci i młodzieży z obszaru gminy Brzostek” – 96.800,00 zł;
- 2) dochody majątkowe w kwocie **7.244.910,80 zł**.

Dochody bieżące na 2026 rok zostały przyjęte na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów i Gospodarki w zakresie subwencji i udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, decyzji Wojewody Podkarpackiego i Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w zakresie planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacji na dofinansowanie zadań własnych oraz pozostałe dotacje i środki na podstawie zawartych umów i prognoz dotyczących realizacji zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. W zakresie dochodów własnych gminy, na podstawie przyjętych uchwał o wysokości stawek podatków i opłat oraz przewidywanego wykonania za 2025 rok. Pozostałe dochody bieżące, które

realizuje gmina są bardzo realistycznie oszacowane. Nie wprowadzono planu dochodów z tytułu wpływów z podatków lokalnych, co do których toczy się postępowanie egzekucyjne bądź zabezpieczono należności hipoteczne na majątku dłużników. Część dochodów z zaległych podatków z pewnością zostanie zrealizowana, a wówczas będzie możliwość zwiększenia dochodów własnych, podobnie jak w roku bieżącym.

Dochody majątkowe na 2026 rok z tytułu dotacji na zadania inwestycyjne przyjęto na podstawie zawartych umów o dofinansowanie oraz złożonych i zaakceptowanych wniosków o dofinansowanie, tj.:

- a) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze dla Podkarpacia 2021–2027, priorytet FEPK.02 Energia i środowisko, działanie FEPK.02.08 Ochrona przyrody i różnorodności biologicznej w kwocie **610.216,00 zł** (dział 010, rozdział 01044) na zadanie pod nazwą **„Ochrona obszarów cennych przyrodniczo w gminie Brzostek poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków”**,
- b) dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. **„Rozbudowa drogi gminnej Nr 106109R ul. Stara Droga w miejscowości Brzostek”** w kwocie **1.695.016,42 zł** (dział 600, rozdział 60016),
- c) dofinansowanie ze środków pomocy w zakresie „Poprawa dostępu do małej infrastruktury publicznej”, przedsięwzięcie Nr 2.4: Rozwój infrastruktury edukacyjnej i czasu wolnego, określone w Strategii Rozwoju Lokalnego Kierowanego przez Społeczność na lata 2023-2029 Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „LIWOCZ” w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 dla interwencji I.13.1 LEADER / Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) – komponent wdrażanie LSR w kwocie **500.000,00 zł** (dział 801, rozdział 80101) na zadanie pn. **„Budowa boiska wielofunkcyjnego w Kamienicy Dolnej”**,
- d) dofinansowanie w ramach Programu Regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021–2027, Priorytet FEPK.02 Energia i środowisko, działanie FEPK.02.01 Poprawa jakości Powietrza w kwocie **910.118,76 zł** (dział 900, rozdział 90005) na zadanie pod nazwą **„Poprawa jakości powietrza w gminie Brzostek poprzez termomodernizację budynku remizy w Siedliskach-Bogusz i domu ludowego w Woli Brzosteckiej”**,
- e) dofinansowanie w kwocie **2.598.059,62 zł** (dział 921, rozdział 92120) na podstawie Promesy Nr Edycja8/2023/8637/PolskiŁad w ramach Programu Inwestycji Strategicznych, Rządowy Fundusz „Polski Ład” na zadanie pod nazwą **„Rewitalizacja zabytkowego układu urbanistycznego w Brzostku oraz Remont i przebudowa dawnego budynku gospodarczego – dawnego spichlerza w Przeczycy”**,
- f) dofinansowanie z Ministerstwa Sportu i Turystyki w ramach Programu Modernizacji Kompleksów Sportowych „ORLIK 2023” na zadanie pod nazwą **„Modernizacja kompleksu**

sportowego „MOJE BOISKO ORLIK 2012” w Brzostku” w kwocie 514.200,00 zł (dział 926, rozdział 92601) /refundacja poniesionych wydatków w 2025 roku/,

oraz dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w kwocie **417.300,00 zł**, które ustalono zgodnie z wyceną nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Dochody majątkowe w latach 2027 – 2035 planowane są z dochodów ze sprzedaży działek rolnych, leśnych i zabudowanych oraz dotacje na zadania inwestycyjne, w tym w roku 2027 dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. **„Rozbudowa drogi gminnej Nr 106109R ul. Stara Droga w miejscowości Brzostek”** w kwocie **1.930.687,16 zł**.

WYDATKI BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

Wydatki przyjęto na poziomie zaplanowanym w budżecie gminy Brzostek na 2026 rok.

W 2026 roku plan wydatków został ustalony w kwocie **95.332.907,00 zł**, z tego:

1. wydatki bieżące w kwocie 80.344.467,86 zł,
2. wydatki majątkowe w kwocie 14.988.439,14 zł.

Przy prognozowaniu wydatków budżetowych posłużono się danymi z wykonania wydatków budżetu gminy z lat przeszłych, przewidywanym wykonaniem za rok 2025, wartościami wynikającymi z projektu budżetu państwa na 2026 rok i wskaźnikami makroekonomicznymi do budżetu państwa. Przyjęto założenie, że przy podjęciu odpowiednich działań efektywnościowych i racjonalizujących, dążyć będzie się do pokrycia strony wydatkowej stroną dochodową. W budżetowaniu na następne lata będzie się ograniczać dynamikę wydatków bieżących, a w szczególności związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym.

Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczone wyszacowano w 2026 roku na podstawie projektów planów finansowych złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe przy aktualnym zatrudnieniu.

Prognozę wydatków bieżących w latach 2027 -2035 wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji roku 2026.

Wydatki majątkowe na 2026 rok zaplanowano na łączną kwotę 14.988.439,14 zł, z tego:

1. na zadanie inwestycyjne realizowane przy udziale środków z „Funduszu Przeciwdziałania COVID-19” przeznacza się na wydatki finansowane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków „Polski Ład” na zadanie pod nazwą **„Rewitalizacja zabytkowego układu urbanistycznego w Brzostku oraz Remont i przebudowa dawnego budynku gospodarczego – dawnego spichlerza w Przeczycy”** w 2026 roku w kwocie **2.616.560,62 zł**;

2. na zadania inwestycyjne realizowane w ramach wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, w tym:
 - „*Ochrona obszarów cennych przyrodniczo w gminie Brzostek poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków*” w kwocie **610.216,00 zł**;
 - „*Budowa boiska wielofunkcyjnego w Kamienicy Dolnej*” w kwocie **841.005,03 zł**;
 - „*Poprawa jakości powietrza w gminie Brzostek poprzez termomodernizację budynku remizy w Siedliskach-Bogusz oraz domu ludowego w Woli Brzosteckiej*” w kwocie **1.212.905,46 zł**;
 3. na zadanie inwestycyjne w ramach środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn. „*Rozbudowa drogi gminnej Nr 106109R ul. Stara Droga w miejscowości Brzostek*” w kwocie **2.421.452,03 zł**;
 4. na nowe zadania inwestycyjne realizowane ze środków własnych z budżetu gminy.
- Udział wydatków inwestycyjnych w stosunku do wydatków ogółem szacuje się na poziomie 15,72%.
- Nowe wydatki inwestycyjne w latach 2027 - 2035 będą realizowane z dochodów własnych.

WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do projektu dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w całym prognozowanym okresie została spełniona relacja wynikająca z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na 2026 rok planowany jest deficyt budżetu w kwocie **2.491.152,00 zł**, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciąganych kredytów w kwocie 2.400.000,00 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z udziałem tych środków w kwocie 91.152,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2026 – 2035 zakłada zmniejszanie deficytu budżetowego. Począwszy od 2027 roku planowane jest generowanie nadwyżek budżetowych, które zostaną przeznaczone na spłatę zadłużenia, co pozwoli na jego redukcję.

Rok	Nadwyżka budżetowa w zł
2027	1.900.000,00
2028	1.900.000,00
2029	2.600.000,00
2030	3.100.000,00
2031	2.500.000,00
2032	1.900.000,00
2033	1.200.000,00
2034	1.200.000,00
2035	1.200.000,00

PRZYCHODY

W 2026 roku planuje się przychody w kwocie 4.091.152,00 zł, z tytułu:

1. planowanych do zaciągnięcia kredytów z przeznaczeniem na:
 - a) sfinansowanie planowanego deficytu w 2026 roku w kwocie 2.400.000,00 zł,
 - b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1.600.000,00 zł,
2. przychodów wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z udziałem tych środków w kwocie 91.152,00 zł.

W latach 2027 – 2035 nie planuje się żadnych przychodów.

ROZCHODY

Na dzień 31.12.2026 roku kwota zadłużenia z zaciągniętych kredytów wyniesie 17.500.000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2035.

Tabela Nr 1. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzostek

Rok spłaty	2026	2027	2028	2029	2030
Kwota spłaty	1.600.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	2.600.000,00	3.100.000,00
Rok spłaty	2031	2032	2033	2034	2035
Kwota spłaty	2.500.000,00	1.900.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00

Źródło: Opracowanie własne

W 2026 roku planuje się spłatę zaciągniętych kredytów w wysokości 1.600.000,00 zł. Spłatę rat kredytów skalkulowano na podstawie podpisanych umów i planowanego do zaciągnięcia kredytu w IV kwartale 2025 roku.

Na podstawie zawartych umów i opracowanych harmonogramów poziom zadłużenia Gminy Brzostek w kolejnych latach kształtować się będzie następująco:

Tabela Nr 2. Poziom zadłużenia Gminy Brzostek

	2026	2027	2028	2029	2030
Na koniec roku	17.500.000,00	15.600.000,00	13.700.000,00	11.100.000,00	8.000.000,00
	2031	2032	2033	2034	2035
Na koniec roku	5.500.000,00	3.600.000,00	2.400.000,00	1.200.000,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne

WSKAŹNIKI I RELACJE

Na rok 2026 i lata następne relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została spełniona. Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty rat kredytów i odsetek będzie w **2026 roku – 3,40 %**, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi **13,20 %**, natomiast w **2027 roku – 3,78 %**, a dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi **12,38 %**.