

UCHWAŁA NR XXIV/...../26 Rady Gminy Bierzwnik

z dnia 26 marca 2026 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bierzwnik na lata 2026-2037

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwała się co następuje:

§ 1. W uchwale nr XXI/128/25 Rady Gminy Bierzwnik z dnia 18.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bierzwnik na lata 2026-2037 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Bierzwnik na lata 2026-2037 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) w Wykazie wieloletnich przedsięwzięć Gminy Bierzwnik, stanowiącym załącznik nr 2 do zmienianej uchwały – określone w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały;
- 3) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bierzwnik stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Bierzwnik.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bierzwnik na lata 2026-2037

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 marca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bierzwnik:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 382 175,00 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 326 370,70 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 55 804,30 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 816 114,98 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 493 219,44 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 322 895,54 zł.
3. Wynik budżetu jest nadwyżkowy i po zmianach wynosi 215 123,56 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	39 676 084,96	-382 175,00	39 293 909,96
Dochody bieżące	36 530 955,99	-326 370,70	36 204 585,29
Dotacje bieżące	3 991 368,99	+59 236,30	4 050 605,29
Pozostałe	11 414 488,00	-385 607,00	11 028 881,00
Podatek od nieruchomości	3 193 281,00	-385 607,00	2 807 674,00
Dochody majątkowe	3 145 128,97	-55 804,30	3 089 324,67
Sprzedaż majątku	676 729,00	-55 804,30	620 924,70
Wydatki ogółem	39 894 901,38	-816 114,98	39 078 786,40
Wydatki bieżące	34 248 406,88	-493 219,44	33 755 187,44
Pozostałe wydatki bieżące	16 254 812,65	-493 219,44	15 761 593,21
Wydatki majątkowe	5 646 494,50	-322 895,54	5 323 598,96
Wynik budżetu	-218 816,42	+433 939,98	215 123,56

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bierzwnik:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 433 939,98 zł i po zmianach wynoszą 266 807,04 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	700 747,02	-433 939,98	266 807,04
Wolne środki	433 939,98	-433 939,98	0,00

Źródło: opracowanie własne.

Dokonano zmniejszenia planu przychodów w 2026 r. o kwotę 433.939,98 zł z tego względu iż rok 2025 zamknął się deficytem w wysokości 1.558.792,74 zł .

Wykazane przychody w wysokości 266.807,04 zł obejmują środki finansowe pochodzące z następujących źródeł:

- cyberbezpieczny samorząd - 54.083,10 zł
- międzynarodowa mobilność edukacyjna ... Erasmus+ (2025-2026) -211.334,49 zł
- szczególne zasady wykonywania budżetu (pozwolenia na sprzedaż alkohol) - 1.389,45 zł, które stanowią nadwyżkę z lat ubiegłych.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2037	850 000,00	-644 665,80	205 334,20

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bierzwnik na lata 2026-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	3,02%	5,64%	TAK	3,41%	TAK
2027	3,34%	6,23%	TAK	5,91%	TAK
2028	3,46%	6,90%	TAK	6,58%	TAK
2029	3,27%	5,98%	TAK	5,66%	TAK
2030	2,19%	5,14%	TAK	4,82%	TAK
2031	2,55%	6,51%	TAK	6,19%	TAK
2032	2,07%	7,73%	TAK	7,41%	TAK
2033	2,89%	8,50%	TAK	8,50%	TAK
2034	2,75%	8,12%	TAK	8,12%	TAK
2035	2,63%	8,01%	TAK	8,01%	TAK
2036	2,01%	7,89%	TAK	7,89%	TAK
2037	0,88%	7,72%	TAK	7,72%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Bierzwnik spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bierzwnik obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Przebudowa drogi gminnej nr 690006Z Breń-Klasztorne III etap (rozdz. 60016). plan wydatków na 2026 r. 0 zł - zadanie nie otrzymało dofinansowania z budżetu Wojewody, na dzień dzisiejszy znajduje się na liście

rezerwowej.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Wynik wykonania budżetu za 2025 r. zamknął się deficytem wysokości -1.558.792,74 zł,

(D + P) 41.355.550,78 zł + 2.224.344,20 zł = 43.579.894,98 zł,

(W + R) 42.914.343,52 zł + 1.623.514,83 zł = 44.537.858,35 zł

Różnica -1.558.792,74 zł = -957.963,37 zł,

a wpływ na to miała:

realizacja zadań inwestycyjnych przy których wystąpiły dodatkowe prace, których nie można było przewidzieć:

- zmiana sposobu użytkowania przez przebudowę i nadbudowę budynku usługowego na budynek mieszkalny w wysokości 64.871,00 zł

- kompleksowa modernizacja przedszkola gminnego (dodatkowe prace) w wysokości 181.039,00 zł.

- wymiana pieca CO w Zespole Szkolno-Przedszkolnych w Bierzwniku w związku z awarią w okresie zimowym (listopad-grudzień) – wartość poniesionego wydatku w 2025 r. - 75.000 zł II połowa płatności przeniesiona na 2026 r.)

- wypłata odszkodowań dla nauczycieli oraz pozostałych pracowników w związku z likwidacją dwóch szkół (Łasko, Zieleniewo) w wysokości – 1.313.872,70 zł, *(w powyższej kwocie uwzględniono: dodatkowe wynagrodzenie roczne za okres 01-08/2025 w wysokości 199.490,55 zł, odszkodowanie za skrócenie okresu wypowiedzenia o 2 miesiące w związku z wydaniem decyzji o likwidacji szkół przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty (lipiec 2025) w wysokości 381 331,00 zł, ekwiwalent za urlop 76.619,71 zł, odprawy z tyt. likwidacji szkół w wysokości 656.431,14 zł).*

Na zaistniałą sytuację miało wpływ niewykonanie dochodów własnych (dochody ze sprzedaży majątku) -575.788 zł oraz brak wsparcia ze strony budżetu państwa w kwestii wypłaty wszystkich należności dla nauczycieli i pozostałych pracowników w związku z likwidacją szkół, (Gmina nie otrzymała żadnych środków finansowych na pokrycie zobowiązań z tego tytułu).

Dodatkowe prace przy inwestycjach gminnych, wypłata odszkodowań, brak wsparcia ze strony Budżetu Państwa, niewykonanie dochodów własnych spowodowało to, iż przy dokonywaniu płatności na koniec roku „skorzystano” ze środków finansowych roku 2026.

Na realizację zadań w 2026 r. Gmina w grudniu 2025 r. otrzymała z Budżetu Państwa środki w wysokości 1.605.389,85 zł, tj. udziały w PIT w wysokości 830.914,00 zł. subwencja w wysokości 775.075,85 zł.

Zgodnie ze sprawozdanie Rb-ST wykorzystano środki finansowe roku 2026 w wysokości 1.071.969,02 zł w czego: udziały w podatku dochodowym w wysokości 830.314,00 zł (w całości) oraz subwencja ogólna w wysokości 241.655,02 zł, pozostały środki w wysokości: udziały w podatku dochodowym 0 zł. subwencja 533.420,83 zł.

Zdajemy sobie sprawę z zaistniałej sytuacji, i będziemy czynić starania w zakresie dokonania zmian w budżecie Gminy na 2026 rok (marzec 2026) w celu naprawy finansów Gminy. Korekcie będzie podlegać: zmniejszenie przychodów z tytułu wolnych środków o 433.939,98 zł oraz planowanych inwestycji gminnych w wysokości 638.029,04 zł (łącznie 1.071.969,02 zł), które nie będą zrealizowane w pełnej wysokości.