

# Objaśnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rościszewo na lata 2024 – 2031

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2024-2031 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Podstawowymi danymi umożliwiającymi sporządzanie prognozy finansowej były:

1. Wytyczne Ministerstwa Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, aktualizacja – październik 2023 roku.
2. Dane historyczne przedstawiające realizację dochodów i wydatków gminy.
3. Zawarte umowy z bankami dotyczące kredytów długoterminowych.
4. Inne dokumenty dotyczące założeń funkcjonowania gminy w obszarach takich jak: administracja publiczna, oświata i wychowanie, pomoc społeczna, rodzina, transport, bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Dochody i wydatki budżetu Gminy Rościszewo na rok 2024 zostały zaplanowane przy uwzględnieniu:

1. Przewidywanego wykonanie budżetu gminy za 2023 rok.
2. Załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.19.2023 z dnia 13.10.2023 r określającego wysokość planowanej subwencji wyrównawczej, oświatowej oraz kwotę planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2024 rok.
3. Pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3110.9.2023 z dnia 25.10.2023r informującego o kwotach dotacji na 2024 rok.

Dochody, wydatki, przychody i rozchody na 2024 rok przyjęto w wartościach zgodnych z projektem uchwały budżetowej na ten rok.

Ponadto prognozę finansową opracowano na podstawie regulacji dotyczących projektowania budżetu zawartych w ustawie o finansach publicznych, ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, uchwał Rady Gminy, podjętych na podstawie tych ustaw.

### **Prognozowane dochody.**

Plan dochodów na 2024 rok wynosi 27.409.389,00 zł z czego dochody bieżące przyjęto w wysokości 18.938.189,00 zł, natomiast dochody majątkowe to kwota 8.471.200,00 zł.

Głównym składnikiem dochodów, stanowiącym 40% udziału w dochodach ogółem są subwencje. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące stanowią 9% całości dochodów. Dochody z wpływów z PIT i CIT to ponad 6%. Wynika z tego, że ponad 50% dochodów Gminy to wpływy przekazane przez Budżet Państwa. Kwoty poszczególnych dochodów nie są ostateczne, po przyjęciu Budżetu Państwa kwoty te najprawdopodobniej ulegną zmianie (zwiększeniu) jak wynika z lat poprzednich.

### **Dochody bieżące.**

Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem w ciągu ostatnich trzech lat potwierdza istnienie prawidłowości polegającej na tym, że największy wpływ na poziom tych dochodów mają: część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochody bieżące na 2024 rok zaplanowano w kwocie 18.938.189,00 zł. Biorąc pod uwagę wykonanie dochodów bieżących w latach ubiegłych należy stwierdzić, że wysokości poszczególnych dochodów w ciągu roku wzrosnie, w szczególności z uwagi na zwiększenia planu dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa.

#### **1) Udziały w podatkach PIT i CIT.**

Dochody Gminy z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa należą do grupy dochodów najbardziej wrażliwych na niekorzystne zmiany w koniunkturze gospodarczej. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych wynosi 1.757.435,00 zł, co stanowi ponad 6 % dochodów gminy ogółem.

#### **2) Dochody własne**

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie podatek od nieruchomości stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. W 2024 r. i w latach następnych zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego podatku. Dochody własne w 2024 roku wynoszą 3.621.981,00 zł i stanowią 19 % dochodów bieżących.

Prognozę dochodów z tytułu podatków i opłat ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2023 oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej.

Pozostałe dochody własne ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2023.

### **3) Subwencja ogólna**

Planowaną na 2024 r subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.19.2023 z dnia 13 października 2023 roku. W 2024 roku jest to kwota 10.966.868,00 zł, w tym: subwencja oświatowa w kwocie 4.153.689,00 zł, wyrównawcza w kwocie 6.813.179,00 zł. W kolejnych latach 2025 -2031 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2024 roku i obowiązujące przepisy, które gwarantują utrzymanie co najmniej nominalnego poziomu środków z tytułu subwencji oświatowej w skali kraju.

### **4) Z tytułów dotacji i środków przeznaczone na cele bieżące**

Dotacje planowane są na podstawie pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3110.9.2023 z dnia 25.10.2023 r. i wynoszą 2.591.905,00 zł.

Wpływy z tytułu dotacji w roku 2024 kształtują się na niższym poziomie niż w roku ubiegłym, wynika to z niższego planu dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego, ponieważ niektóre dotacje są wprowadzane do budżetu w trakcie roku oraz z zmianą wypłaty świadczeń wychowawczych.

### **Dochody majątkowe**

W ramach tej grupy dochodów w 2024 roku zaplanowane zostały dochody majątkowe w kwocie 8.471.200,00 zł, w tym:

- Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (współfinansowanie programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy) w kwocie 5.000,00 zł.

- Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 6.398.300,00 zł. Gmina ma podpisaną promesę na dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład.

- Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 2.067.900,00 zł. Gmina ma podpisaną promesę na dofinansowania inwestycji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.

W latach 2025 – 2031 nie są planowane dochody majątkowe.

### **Prognozowane wydatki.**

Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących.

Plan wydatków ogółem w roku 2024 wynosi 28.740.929,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 18.086.089,00 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 10.654.840,00 zł.

### **Wydatki bieżące**

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2024 r. i latach następnych wymagać będzie determinacji związanej z koniecznością racjonalizacji wydatków bieżących. Uwzględniono konieczność pełnego zabezpieczenia środków na wydatki obligatoryjne. Działania efektywnościowe i racjonalizujące wydatki bieżące muszą być kontynuowane w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty, a Gmina nie ma wpływu na ich kształtowanie. Wśród nich znajduje się m.in. oświata. W budżetowaniu na następne lata uwzględniono niezbędne ograniczanie dynamiki wydatków bieżących. Ograniczenie wzrostu winno w szczególności dotyczyć wydatków bieżących związanych z zadaniami o charakterze fakultatywnym. Przy opracowaniu WPF zaplanowano przewidywany stan zatrudnienia z 2023 r.

Wydatki bieżące ponoszone są na:

- a) wydatki jednostek budżetowych w kwocie 14.325.256,00 zł z tego:
  - wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 9.494.526,98 zł,
  - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 4.830.729,02 zł,
- b) dotacje na zadania bieżące w kwocie 549.916,00 zł,
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2.780.917,00 zł,
- d) obsługa długu w kwocie 430.000,00 zł.

Analizując wykonanie wydatków bieżących w latach ubiegłych należy stwierdzić, że wydatki bieżące w ciągu roku znacząco wzrosną w szczególności z uwagi na zwiększenie planu dochodów z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji celowych na realizację własnych zadań bieżących gmin.

## **Wydatki majątkowe**

W roku 2024 wydatki majątkowe to kwota 10.654.840,00 zł. Planuje się następujące wydatki majątkowe:

1. Dotacja celowa dla powiatu na współfinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 1.150.000,00 zł.
2. Budowa nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 541 na terenie miejscowości Rościszewo, gmina Rościszewo, powiat sierpecki, województwo mazowieckie w kwocie 366.540,00 zł.
3. Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nowy Zamość i Lipniki, gmina Rościszewo w kwocie 753.023,92 zł.
4. Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zamość i Rościszewo oraz wykonanie dokumentacji budowy oczyszczalni ścieków i sieci sanitarnej w m. Borowo, gm. Rościszewo w kwocie 167.440,00 zł.
5. Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Zamość, gmina Rościszewo w kwocie 4.069.436,08 zł.
6. Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Rościszewo w miejscowościach: Lipniki, Śniedzanowo, Babiec Piaseczny, Łukomie, Bryski w kwocie 2.037.000,00 zł.
7. Malowanie wewnątrz wraz z częściową wymianą tynków na renowacyjne oraz częściową naprawą podłóg w zabytkowym dworze z XVIII w. w kwocie 153.000,00 zł.
8. Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 1.958.400,00 zł.

## **Wynik budżetu**

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie -1.331.540,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w kwocie 600.000,00 zł, oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 731.540,00 zł.

## **Przychody**

W roku 2024 planuje się przychody w kwocie 1.831.540,00 zł, w tym: kredyt w kwocie 1.100.000,00 zł, (z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 600.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – spłata w 202 roku w kwocie 500.000,00 zł) oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 731.540,00 zł (zgodnie z Uchwałą Rady

Gminy nr 375/LVII/2023 z dnia 10 listopada 2023 r plan wolnych środków w roku 2023 wynosi 4.847.912,07 zł, wykonanie 4.847.912,07 zł).

W latach 2025-2031 Gmina nie planuje przechodów z żadnego tytułu.

## **Rozchody**

Prognoza rozchodów polegała na ujęciu ich w poszczególnych latach w wysokościach wynikających z podpisanych umów oraz harmonogramów spłat, z uwzględnieniem planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Rozchody budżetu Gminy w 2024 roku planowane są w kwocie 500.000,00 zł. W latach 2025 - 2031 rozchody planowane są zgodnie z harmonogramem spłat już zaciągniętych kredytów oraz z planowanym do zaciągnięcia w roku 2024 kredytem w kwocie 1.100.000,00 zł w następujących ratach: rok 2025 – 600.000,00 zł, rok 2026 – 700.000,00 zł, rok 2027 – 778.000,00 zł, rok 2028 – 828.000,00 zł, rok 2029 – 928.000,00 zł, rok 2030 - 928.000,00 zł, rok 2031 – 870.000,00 zł.

## **Prognoza długu**

Kwota długu w 2024 roku wynosi 5.632.000,00 zł. Natomiast w latach 2025 – 2031 kształtuje się następująco: rok 2025 – 5.032.000,00 zł, rok 2026 – 4.332.000,00 zł, rok 2027 – 3.554.000,00 zł, rok 2028 – 2.726.000,00 zł, rok 2029 – 1.798.000,00 zł, rok 2030 – 870.000,00 zł, rok 2031 – 0 zł.

W latach 2025 – 2031 zaplanowano wzrost dochodów w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów. W latach 2025 - 2031 zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 3% w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki bieżące w roku 2024 kształtują się na poziomie niższym niż w roku ubiegłym, wynika to z niższego planu dotacji przekazanych przez Wojewodę Mazowieckiego oraz dotacji, które są wprowadzane w trakcie roku budżetowego. W latach 2025 - 2031 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 2 % w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost wydatków bieżących zaplanowano również w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów.

W latach 2025 -2031 zaplanowanym wynikiem budżetu jest nadwyżka, która przeznaczana będzie na spłatę zaciągniętych kredytów. Całkowita spłata zaciągniętych rat kredytów nastąpi w roku 2031, jest to zgodne z harmonogramami zawartymi w umowach kredytu.

Kwoty rat w poszczególnych latach zostały tak zaplanowane, aby został spełniony wymóg zawarty w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

### **Wykaz przedsięwzięć ujętych do WPF w 2024 roku.**

#### Wydatki majątkowe:

1. „Budowa nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 541 na terenie miejscowości Rościszewo, gmina Rościszewo, powiat sierpecki, województwo mazowieckie”.

Cel: Przygotowanie i przekazanie koncepcji oraz wykonanie i przekazanie dokumentacji projektowej.

Limit na 2024 rok wynosi 366.540,00 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2021 – 2024.

2. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Zamość i Rościszewo oraz wykonanie dokumentacji budowy oczyszczalni ścieków i sieci sanitarnej w m. Borowo, gm. Rościszewo”

Limit na 2024 rok wynosi 167.440,00 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2022 – 2024.

3. „Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Rościszewo w miejscowościach: Lipniki, Śniedzanowo, Babiec Piaseczny, Łukomie, Bryski”

Limit na 2024 rok wynosi 2.037.000,00 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2023 – 2024.

4. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Zamość, gmina Rościszewo”

Limit na 2024 rok wynosi 4.069.436,08 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2023 – 2024.

5. „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nowy Zamość i Lipniki, gmina Rościszewo”

Limit na 2024 rok wynosi 753.023,92 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2023 – 2024.

WÓJT  
Miejscowości  
Jan Sugajski