

# Objaśnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rościszewo na lata 2022 – 2031

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2022-2031 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 – sierpień 2021 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 2022 zostały zaplanowane przy uwzględnieniu:

1. Przewidywanego wykonanie budżetu gminy za 2021 rok.
2. Załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej nr ST3.4750.31.2021 z dnia 14.10.2021 r określającego wysokość planowanej subwencji wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz kwotę planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2022 rok.
3. Pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3112.24.42.2021 z dnia 22.10.2021r informującego o kwotach dotacji na 2022 rok.

Dochody, wydatki, przychody i rozchody na 2022 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 2022 rok wynosi 19.147.451,98 zł z czego dochody bieżące przyjęto w wysokości 17.582.842,00 zł, natomiast dochody majątkowe to kwota 1.564.609,98 zł.

Głównym składnikiem dochodów, stanowiącym 48% udziału w dochodach ogółem są subwencje. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące stanowią 23% całości dochodów. Dochody z wpływów z PIT i CIT to ponad 8%. Wynika z tego, że 80% 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 2022 rok zaplanowano w kwocie 17.582.842,00 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 1.471.872,00 zł, co stanowi ponad 8 % dochodów gminy ogółem.

#### **2) Dochody własne**

Dochody z podatku od czynności cywilno – prawnych wykazują znaczą podatność na zmiany w koniunkturze gospodarczej. Wpływy z tego podatku są uzależnione od ilości i wartości transakcji



podlegających temu podatkowi. Prognozę dochodów z tego podatku na lata 2022 - 2031 przyjęto na poziomie lat porównywalnym z latami 2020 - 2021.

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie podatek od nieruchomości stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. W 2022 r. i w latach następnych zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego podatku. Dochody własne w 2022 roku wynoszą 2.446.778,00 zł i stanowią 14 % dochodów bieżących.

Prognozę dochodów z tytułu podatków i opłat ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2021 oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej.

Pozostałe dochody własne ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2021.

### **3) Subwencja ogólna**

Planowaną na 2022 r subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 roku. W 2022 roku jest to kwota 9.194.148,00 zł, w tym: subwencja oświatowa w kwocie 3.298.546,00 zł, wyrównawcza w kwocie 5.535.833,00 zł, równoważąca w kwocie 359.769,00. W kolejnych latach 2023 -2031 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2022 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.3112.24.42.2021 z dnia 22.10.2021 r. i wynoszą 4.470.044,00 zł.

Wpływy z tytułu dotacji w roku 2022 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 2022 roku zaplanowane zostały dochody majątkowe w kwocie 1.564.609,98 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 423.278,18 zł.

- Dotacja celowa w ramach programów finansowych 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 1.141.331,80 zł. - Gmina Rościszewo ma podpisaną umowę nr RPMA.04.03.01-14-D128/19-00 o dofinansowanie projektu „Obniżenie poziomu niskiej emisji i poprawa, jakości powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie gminy Rościszewo” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W latach 2023 – 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 2022 wynosi 19.492.451,98 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 16.974.907,00 zł natomiast wydatki majątkowe w kwocie 2.517.544,98 zł.

### **Wydatki bieżące**

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2022 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 2021 r.

Wydatki bieżące ponoszone są na:

- a) wydatki jednostek budżetowych w kwocie 11.797.668,20 zł z tego:



- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 7.840.225,09 zł,
  - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 3.957.443,11 zł,
- b) dotacje na zadania bieżące w kwocie 398.320,80 zł,
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4.608.263,00 zł,
- d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 655,00 zł
- e) obsługa długu w kwocie 170.000,00 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 2022 wydatki majątkowe to kwota 2.517.544,98 zł w tym wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 1.525.886,98 zł.

W 2022 roku planuje się następujące wydatki majątkowe:

1. Dotacja celowa dla powiatu na współfinansowanie zadań inwestycyjnych w kwocie 550.000,00 zł.
2. Budowa nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 541 na terenie miejscowości Rościszewo, gmina Rościszewo, powiat sierpecki, województwo mazowieckie w kwocie 300.000,00 zł
3. Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Rościszewo w kwocie 141.658,00 zł.
4. Obniżenie poziomu niskiej emisji i poprawa, jakości powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie gminy Rościszewo w kwocie 1.525.886,98 zł.

### **Wynik budżetu**

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 345.000,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu.

## **Przychody**

W roku 2022 planuje się przychody w kwocie 845.000,00 zł, tj. zaciągnięcie kredytu bankowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 345.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – spłata w 2022 roku w kwocie 500.000,00 zł.

W latach 2023-2031 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 2022 roku planowane są w kwocie 500.000,00 zł. W latach kolejnych rozchody planowane są zgodnie z harmonogramem spłat już zaciągniętych kredytów oraz z planowanym do zaciągnięcia kredytem w roku 2022 w kwocie 845.000,00 zł i spłatami w latach 2023-2031 w następujących ratach: rok 2023 – karencja, rok 2024 – 50.000,00 zł, rok 2025 – 50.000,00 zł, rok 2026 – 50.000,00 zł, rok 2027 – 22.000,00 zł, rok 2028 – 22.000,00 zł, rok 2029 – 22.000,00 zł, rok 2030 122.000,00 zł, rok 2031 – 507.000,00 zł.

## **Prognoza długu**

Kwota długu w 2022 roku wynosi 6.377.000,00 zł. Natomiast w latach 2023 – 2031 kształtuje się następująco: rok 2023 – 5.877.000,00 zł, rok 2024 – 5.327.000,00 zł, rok 2025 – 4.677.000,00 zł, rok 2026 – 4.027.000,00 zł, rok 2027 – 3.327.000,00 zł, rok 2028 – 2.627.000,00 zł, rok 2029 – 1.827.000,00 zł, rok 2030 – 927.000,00 zł, rok 2031 – 0 zł.

W latach 2023 – 2031 zaplanowano wzrost dochodów w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów. W latach 2023 - 2031 zaplanowano wzrost dochodów bieżących od 1,5% do 1,7% w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki bieżące w roku 2022 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 2023 - 2031 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 1 % w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost wydatków bieżących zaplanowano



również w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów.

W latach 2023 -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 2022 roku.**

Gmina będzie realizowała następujące przedsięwzięcie:

#### Wydatki bieżące:

„Rozwój elektronicznej administracji w samorządach województwa mazowieckiego wspomagającej niwelowanie dwudzielności potencjału województwa.”

Cel: Rozwój i zapewnienie utrzymania technicznego Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowsza.

Limit na 2022 rok wynosi 655,00 zł.

Projekt realizowany w latach 2021-2023

#### Wydatki majątkowe:

1. „Obniżenie poziomu niskiej emisji i poprawa, jakości powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie gminy Rościszewo”

Cel: Poprawa jakości powietrza atmosferycznego w regionie poprzez wymianę urządzeń grzewczych w indywidualnych gospodarstwach domowych na terenie gminy Rościszewo oraz ograniczenie emisji gazów cieplarnianych i szkodliwych substancji do atmosfery.

Projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

Limit na 2022 rok wynosi 1.525.886,98 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2020 – 2022. W roku 2021 przedsięwzięcie zostanie uaktualnione na najbliższej sesji Rady Gminy w celu zapewnienia ciągłości realizacji przedsięwzięcia.

2. „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 2022 rok wynosi 300.000,00 zł.

Przedsięwzięcie realizowane w latach 2021 – 2022.

WÓJT  
*Jan Sugański*