

Objaśnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rościszewo na lata 2021 – 2031

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2021-2031 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 założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego, aktualizacja – lipiec 2020 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 2021 zostały zaplanowane przy uwzględnieniu:

1. Przewidywanego wykonanie budżetu gminy za 2020 rok.
2. Załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej nr ST3.4750.30.2020 z dnia 14.10.2020 r określającego wysokość planowanej subwencji wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz kwotę planowanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2021 rok.
3. Pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3111.24.25.2020 z dnia 23.10.2020r informującego o kwotach dotacji na 2021 rok.

Dochody, wydatki i rozchody na 2021 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 2021 rok wynosi 21 091 295,00 zł z czego dochody bieżące przyjęto w wysokości 20 150 076,00 zł, natomiast dochody majątkowe to kwota 941 219,00 zł.

Głównym składnikiem dochodów, stanowiącym 44% udziału w dochodach ogółem są subwencje. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące stanowią 33% całości dochodów. Dochody z wpływów z PIT i CIT to ponad 7%. Wynika z tego, że ponad 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 2021 rok zaplanowano w kwocie 20 150 076,00 zł.

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 1 637 464,00 zł, co stanowi ponad 7 % 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 2021 - 2031 przyjęto na poziomie lat porównywalnym z latami 2018 - 2019.

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie podatek od nieruchomości stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. W 2021 r. i w latach następnych zakłada się kontynuowanie

wzrostowego trendu wpływów z tego podatku. Dochody własne w 2021 roku wynoszą 2 362 405,00 zł i stanowią 12 % dochodów bieżących.

Zakładany wzrost dochodów będzie pochodną:

- kontynuowania dotychczasowej polityki podatkowej polegającej na wykorzystywaniu możliwości, które daje ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,
- utrzymywanie na wysokim poziomie ściągальności należności podatkowych m.in. poprzez podejmowanie czynności w celu windykacji zaległości podatkowych.

Prognozę dochodów z podatku rolnego, leśnego i od środków transportowych ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2020 oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej.

Dochody z tytułu gospodarki odpadami zaplanowano wyższe niż w roku 2020 w związku z zmianą stawki za odpady komunalne.

Pozostałe dochody własne ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2020.

3) Subwencja ogólna

Planowaną na 2021 r subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.30.2020 z dnia 14 października 2020 roku. W 2021 roku jest to kwota 9 224 119,00 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 3 220 204,00 zł, wyrównawcza w kwocie 5 652 520,00 zł, równoważąca w kwocie 351 395,00. W kolejnych latach 2022 -2031 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2021 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.3111.24.25.2020 z dnia 23.10.2020 r. i wynoszą 6 925 221,00 zł.

Wpływy z tytułu dotacji w roku 2021 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.

Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w 2021 roku zaplanowane zostały dochody majątkowe w kwocie 941 219,00 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 489 000,00 zł.

- Dotacje celowe w ramach 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 625 w kwocie 452 219,00 zł.

W latach 2022 – 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 2021 wynosi 20 139 076,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 19 230 076,00 zł natomiast wydatki majątkowe w kwocie 909 000,00 zł.

Wydatki bieżące

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2021 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.

W ramach wydatków bieżących na 2021 r. i lata następne uwzględniono przede wszystkim nowe wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności wzrostem wynagrodzeń.

Przy opracowaniu WPF zaplanowano przewidywany stan zatrudnienia z 2020 r.

Wydatki bieżące ponoszone są na:

- a) wydatki jednostek budżetowych w kwocie 11 639 437,50 zł z tego:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 7 983 307,68 zł,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 3 656 129,82 zł,
- b) dotacje na zadania bieżące w kwocie 408 730,00 zł,
- c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 981 908,50 zł,
- d) obsługa długu w kwocie 200 000,00 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 2021 wydatki majątkowe to kwota 909 000,00 zł w tym wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 459 000,00 zł.

Wynik budżetu

Różnica między dochodami a wydatkami stanowi nadwyżką budżetową w kwocie 952 219,00 zł, która zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 2021 roku planowane są w kwocie 952 219,00 zł, w tym spłaty kredytów w kwocie 500 000,00 zł, spłaty pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 452 219,00 zł. W latach kolejnych rozchody planowane są zgodnie z harmonogramem spłat.

Prognoza długu

Kwota długu w 2021 roku wynosi 6 482 000,00 zł. Natomiast w latach 2022 – 2031 kształtuje się następująco: rok 2022 – 5 982 000,00 zł, rok 2023 – 5 482 000,00 zł, rok 2024 – 4 982 000,00 zł, rok

2025 - 4 382 000,00 zł, rok 2026 – 3 732 000,00 zł, rok 2027 –2 954 000,00 zł, rok 2028 – 2 176 000,00 zł, rok 2029 – 1 298 000,00 zł, rok 2030 – 420 000,00 zł, rok 2031 – 0 zł.

W latach 2022 – 2031 zaplanowano wzrost dochodów w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów. W latach 2022 - 2031 zaplanowano wzrost dochodów bieżących średnio od 1% do 1,5% w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki bieżące w roku 2021 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 2022 - 2031 zaplanowano wzrost wydatków bieżących o 0,5 % w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost wydatków bieżących zaplanowano również w sposób ostrożny, nie przekraczający wskaźników wynikających z wytycznych Ministerstwa Finansów.

W latach 2022 -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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2021-2031 w roku 2022 w kolumnie 2.2.1.1 wydatki o charakterze dotacyjnym wprowadzono kwotę 250 000,00 zł na podstawie zawartej w dniu 03.11.2017r przez Gminę deklaracji współfinansowania zadań inwestycyjnych w latach 2019-2022 z Powiatem Sierpeckim w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadań inwestycyjnych – przebudowa dróg powiatowych na terenie gminy Rościszewo w latach 2019-2022. Deklaracja zyskuje moc wiążącą i wchodzi w życie po zabezpieczeniu środków finansowych.

Wykaz przedsięwzięć ujętych do WPF w 2021 roku.

Gmina będzie realizowała następujące przedsięwzięcie:

Wydatki majątkowe:

„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 2021 rok wynosi 459 000,00 zł.

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


WÓJT
Jan Sugajski