

Objaśnienie do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rościszewo na lata 2019 - 2031

I. Główne założenia przyjęte do opracowania WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona zgodnie z art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje ona lata 2019-2031 co wynika z prognozy kwoty długu na okres zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

1.W celu sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej przeprowadzono analizy budżetów gminy Rościszewo za lata 2016-2017 oraz plan budżetu na rok 2018 wg stanu na 30 września 2018 roku oraz przewidywane wykonanie za 2018 rok.

Wyliczono następujące rodzaje danych. Są to:

- 1)Struktura dochodów, w tym dochodów własnych oraz dynamika dochodów.
- 2)Udział poszczególnych dochodów, w tym dochodów własnych w całkowitych dochodach gminy.
- 3)Udział wydatków majątkowych w całkowitych wydatkach gminy.
- 4)Struktura wydatków oraz dynamika wydatków gminy.

2.Dokonano porównania sytuacji gminy Rościszewo z sytuacją finansową innych jednostek samorządu terytorialnego wykorzystując przygotowane przez Ministerstwo Finansów wskaźniki do oceny sytuacji finansowej jst .

W tym celu wykorzystano wskaźniki zdefiniowane w następujących grupach:

- wskaźniki budżetowe,
- wskaźniki na mieszkańca,
- wskaźniki dla zobowiązań.

3.Przy prognozowaniu posługiwano się nie tylko danymi historycznymi, ale użyto również metod statystycznych.

4.Uwzględniono planowane do realizacji przedsięwzięcia.

5.Wykorzystano założenia makroekonomiczne podane przez Ministerstwo Finansów oraz obowiązki nałożone na Gminę przepisami prawa.

Dochody i wydatki, przychody i rozchody na 2019 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. Jak również na podstawie wytycznych Ministerstwa Rozwoju i Finansów zaktualizowanych 14 października 2018 roku, pn. „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków

finansowych projektowanych ustaw” W dokumencie tym podane są założenia makroekonomiczne do roku 2050.

II. **PROGNOZOWANE DOCHODY**

Planowanie dochodów Gminy na okres objęty Prognozą rozpoczęto od analizy dotychczasowych trendów zmian dochodów w ostatnich trzech latach. Następnie skoncentrowano się na źródłach, które generują największe wpływy.

W budżecie na 2019 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, oszacowane wpływy z udziałów w podatku od osób prawnych, ustalone przez Wojewodę Mazowieckiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania bieżące, opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi, wynajmu lokali i zarządu nieruchomości oraz wpływów z różnych dochodów. Na 2019 rok zaplanowano dochody w kwocie 19 048 041,52 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 17 868 077,52 oraz dochody majątkowe w kwocie 1 179 964,00 zł.

W roku 2019 dochody ogółem są wyższe niż w latach następnych, ponieważ w roku 2019 planowane są dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zgodnie z podpisaną umową o przyznaniu pomocy Nr 00028-65150-UM-0700035/16 z dnia 30.05.2017 r. na realizację zadania pn.: „Wyposażenie obiektów budowlanych w system kanalizacji zbiorczej dla ścieków komunalnych w miejscowości Polik i Lipniki, budowa przydomowych oczyszczalni ścieków, zbiorników retencyjnych i wyposażenie studni w miejscowości Łukomie i Rościszewo w infrastrukturę techniczną”.

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, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości, udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych. Dochody bieżące na 2019 rok zaplanowano w kwocie 17 868 077,52 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 1 429 046,00 zł, co stanowi ok. 7,5 % 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, zawieranych w szczególności na rynku obrotu nieruchomościami. Prognozę dochodów z tego podatku na lata 2019 - 2031 przyjęto na poziomie lat porównywalnym z latami 2016 - 2017.

W zakresie podatków i opłat lokalnych, szczególnie podatek od nieruchomości stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. W 2019 r. i w latach następnych zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z tego podatku. Dochody własne w 2019 roku wynoszą 1 921 858,00 zł i stanowią 10,76 % 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 2018 oraz prognozę zmiany w bazie podatkowej.

Dochody z tytułu opłat za pobór wody i odprowadzenie ścieków zaplanowano na poziomie 2018 roku przyjmując niewielki wzrost w związku z wykonaniem nowych przyłączy do sieci kanalizacyjnej.

Pozostałe dochody własne ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w roku 2018.

3) Subwencja ogólna

Planowaną na 2019 r subwencję ogólną przyjęto w wysokości podanej przez Ministra Finansów, pismem nr: ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 roku. W 2019 roku jest to kwota 8 532 789,00 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 3 128 101,00 zł, wyrównawcza w kwocie 5 042 442,00 zł, równoważąca w kwocie 362 246,00. W kolejnych latach 2020 -2031 dochody w tej grupie oszacowano w oparciu o planowane wpływy w 2019 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 FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23.10.2018r i wynoszą 5 984 384,52 zł.

Dochody majątkowe

W ramach tej grupy dochodów w 2019 roku zaplanowane zostały dochody majątkowe w kwocie 1 179 964,00 zł. Dochody majątkowe są to: 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, środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł, dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Dochody majątkowe zostały wprowadzone zgodnie z podpisanymi umowami.

W latach 2020 – 2031 nie są planowane dochody majątkowe.

III. 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.

Na 2019 r wydatki ogółem zaplanowano w kwocie 17 729 545,52 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 16 827 001,40 zł i wydatki majątkowe w kwocie 902 544,12 zł.

Wydatki bieżące

Realizacja celów polityki budżetowej przez Gminę w 2019 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 2019 r. i lata następne uwzględniono przede wszystkim nowe wydatki „sztywne” zdeterminowane w szczególności wzrostem wynagrodzeń.

Przy opracowaniu WPF zaplanowano przewidywany stan zatrudnienia z 2018 r. Pozycje „wydatki związane z funkcjonowaniem organów jst” obejmuje całość wydatków klasyfikowanych w rozdziałach 75022, 75023.

-wydatki bieżące na obsługę długu zaplanowano w wysokościach wynikających z podpisanych umów, harmonogramów spłat i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek z uwzględnieniem ryzyka związanego ze wzrostem stawki WIBOR 3M.

Wydatki bieżące na 2019 rok zaplanowano w kwocie 16 827 001,40 zł, w tym na obsługę długu w kwocie 230 000,00 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

Planując wydatki majątkowe na 2019 rok uwzględniono środki na:

- realizację inwestycji kontynuowanych,
- nowe zadania inwestycyjne

Ponadto, konstruując budżet inwestycyjny wzięto pod uwagę:

- zawarte kontrakty na roboty budowlane,
- istniejące uwarunkowania formalno-prawne związane z realizacją zadań,
- priorytety w zakresie zadań, dla których prowadzone są prace przygotowawcze,

a także skutki finansowe, ewentualnego wprowadzenia do budżetu Gminy nowych zadań, dla budżetów w kolejnych latach.

Wydatki majątkowe na 2019 rok zaplanowano w kwocie 902 544,12 zł, w tym wydatki inwestycyjne kontynuowane w kwocie 446 441,64 zł, nowe wydatki inwestycyjne w kwocie 154 905 zł, wydatki majątkowe w formie dotacji w kwocie 301 197,48 zł.

W latach 2020-2031 planowane są wydatki majątkowe na podobnym poziomie.

Przychody

W 2019 roku planowane są przychody w kwocie 191 468,00 zł jest to pożyczka na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Przychody budżetu Gminy w latach 2020 – 2031 nie są planowane.

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 2019 roku planowane są w kwocie 1 509 964,00 zł, w tym spłaty kredytów w kwocie 350 000,00 zł, spłaty pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE w kwocie 1 159 964,00 zł. W latach kolejnych rozchody planowane są zgodnie z harmonogramem spłat.

Prognoza długu

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia (suma spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami, wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalne spłaty kwot wynikające z udzielonych poręczeń oraz gwarancji) do dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty jest wprost na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku.

Kwota długu w 2019 roku wynosi 7 832 000,00 zł. Natomiast w latach 2020 – 2031 kształtuje się następująco: rok 2020 – 7 382 000,00 zł, rok 2021 – 6 782 000,00 zł, rok 2022 – 6 182 000,00 zł, rok 2023 – 5 582 000,00 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.

Wynik budżetu

Budżet na rok 2019 został zaplanowany z nadwyżką budżetową w kwocie 1 318 496,00 zł, który zostanie przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wykaz przedsięwzięć ujętych do WPF w 2019 roku.

Gmina będzie realizowała następujące przedsięwzięcia:

Wydatki bieżące:

Zainwestuj w siebie – Zwiększenie aktywności społecznej i zawodowej, w tym szans na zatrudnienie osób zagrożonych ubóstwem i/lub wykluczeniem społecznym w tym osób z niepełnosprawnościami, zamieszkujących na terenie Gminy Rościszewo.

Projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Limit na 2019 rok wynosi 35 146,66 zł.

Wydatki majątkowe:

1. Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji.

Cel: Uruchomienie elektronicznych usług, wypracowanie nowych rozwiązań informatycznych z zakresu elektronicznej administracji oraz geoinformacji oraz cyfryzacji baz danych, podniesienie sprawności urzędów w zakresie świadczenia elektronicznych usług.

Limit na 2019 rok wynosi 1 197,48 zł.

Projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

2. Wyposażenie obiektów budowlanych w system kanalizacji zbiorczej dla ścieków komunalnych w miejscowości Polik i Lipniki, budowa przydomowych oczyszczalni ścieków, zbiorników retencyjnych i wyposażenie studni w miejscowości Łukomie i Rościszewo w infrastrukturę techniczną.

Cel: Zapewnienie właściwego stanu sanitarnego terenów wiejskich Gminy Rościszewo oraz ochrony środowiska przyrodniczego oraz poprawy jego stanu – zwłaszcza wód powierzchniowych i podziemnych.

Limit na 2019 rok wynosi 446 441,64 zł.

Realizacja operacji typu "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudowa wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach PROW 2014-2020.