

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2030

Gminy Płońsk

Organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego są zobowiązane do przygotowania i uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z uchwałą budżetową na 2022rok. Wieloletnia Prognoza Finansowa ma na celu ocenić sytuację finansową jednostek samorządu terytorialnego przez organy JST. Tworzenie poszczególnych kategorii dochodów i wydatków w przyszłych latach ma na celu dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych JST oraz jej zdolności kredytowej. Wieloletnia prognoza finansowa definiująca, z jednej strony możliwości pozyskania dochodów, z drugiej- kierunki ich wydatkowania, pozwala na usystematyzowanie procesu realizacji inwestycji planowanych w kilkuletniej perspektywie, umożliwia długofalowe i racjonalne zaplanowanie wydatków gminy, umożliwia także rozpoczęcie z odpowiednim wyprzedzeniem działań związanych z regulacjami terenowo-prawnymi, uzyskaniem wymaganych prawem decyzji oraz pozyskaniem środków finansowych ze źródeł zewnętrznych.

Uwagi ogólne :

W wieloletniej prognozie finansowej uwzględnione zostały zadania:

1. własne, wynikające z ustaw ustrojowych,
2. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
3. wykonywane na podstawie porozumień /umów z organami administracji rządowej,
4. realizowane na podstawie porozumień /umów z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
5. realizowane na podstawie porozumień/ umów z innymi jednostkami w ramach dozwolonych przepisami prawa krajowego i unijnego.

Wielkości budżetowe na zadania przewidziane do finansowania w latach objętych prognozą zostały wyznaczane w oparciu o:

1. przepisy prawa zewnętrznego (ustawy i rozporządzenia),
2. przepisy prawa wewnętrznego (uchwały i zarządzenia organów Gminy),
3. informację Ministra Finansów o wielkości subwencji ogólnej oraz przewidywanych udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych.
4. informację Wojewody Mazowieckiego o kwotach dotacji celowych na zadania własne i zlecone z zakresu administracji rządowej,
5. informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie o kwocie dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej
6. inne przepisy, opracowania oraz stosowane w praktyce formy przekazu, jeżeli mają one związek z projektowanymi i prognozowanymi wielkościami budżetowymi.

Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w tym roku są zgodne z planem budżetu na 2022 rok.

Do projektu budżetu przyjęto m.in.:

- 1) wynagrodzenia osobowe pracowników samorządowych na poziomie przewidywanego wykonania 2021 roku i zobowiązań wynikających z tego tytułu w roku 2022.
- 2) wydatki na wynagrodzenia osobowe nauczycieli zostały ustalone, zgodnie z ustawą „Karta Nauczyciela”,
- 3) wydatki rzeczowe. Regułą przyjętą do projektowania wydatków rzeczowych w 2022 roku była ocena realnych potrzeb jednostek organizacyjnych Gminy zgodnie z zasadą gospodarności. Wydatki zostały zaplanowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady osiągnięcia najlepszych efektów przy określonych możliwościach finansowych Gminy.
- 4) w większości jednostek utrzymano wielkość zatrudnienia na poziomie 2021 roku.

Dochody :

Dochody zaplanowano na kwotę 45 452 345,00zł , z czego :

- dochody bieżące – 37 584 907,00 zł

- dochody majątkowe – 7 867 438,00 zł

Dochody budżetowe zostały podzielone na dochody bieżące i dochody majątkowe z wyodrębnieniem:

- a) dochodów własnych,
- b) subwencji z budżetu państwa,
- c) dotacji z budżetu państwa,
- d) dotacji celowych na programy finansowane z udziałem środków europejskich i innych źródeł zagranicznych.

1.1 Dochody bieżące

Do wyznaczania dochodów bieżących przyjęto podział dochodów na ważniejsze grupy, takie jak:

1.1.1 dochody z udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (CIT, PIT)

Wielkości zostały wyznaczane w oparciu o prognozy opracowywane przez Ministerstwo Finansów w zakresie dynamiki PKB oraz analizy własne uwzględniające sytuację makroekonomiczną regionu i Gminy.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy dochody z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT) zostały ustalone na 2020 rok w wysokości 100% w stosunku do kwot otrzymanych od Ministra Finansów w piśmie z 14 października 2021r.

(znak: ST3.4750.31.2021)

1.1.2 dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.

Wielkość dochodów z CIT została wprowadzona w wysokości na podstawie otrzymanej od Ministra Finansów w piśmie z 14 października 2021r. (znak: ST3.4750.31.2021)

1.1.3 subwencja ogólna z budżetu państwa

W ramach tej grupy zaplanowano w 2021r. dochody w oparciu o dane Ministra Finansów, zgodnie z pismem nr ST3.4750.31.2021) w latach następnych założono wzrost dochodów w oparciu o wzrost 3%

Zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16 lutego 2022 zwiększa się część oświatową subwencji ogólnej o 247 537,00 zł

Zwiększa się środki w rozdziale 75801§2920 o kwotę **14 673,00 zł** ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST5.4751.4.2022.1g z dnia 25 lutego 2022 r

1.1.4 dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące

W ramach tej grupy założono dochody w 2022 r. w oparciu o dane Wojewody Mazowieckiego przyjęte do projektu budżetu państwa na 2022 rok (pismo: Wojewody Mazowieckiego

WF-I.3112.24.42.2021 z dnia 22 października 2021 r oraz o dane Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie – pismo DCI-3112-46/21 z dnia 20 października 2021 roku.

Na lata następne tj.od 2023 objęte prognozą, założono spadek dochodów z tytułu dotacji o świadczenia wychowawcze, które zgodnie z ustawą z dnia 17 września 2021 (Dz. U. z 2021r poz 1981) o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw z której wynika iż od stycznia 2021r realizatorem zadania będzie Zakład Ubezpieczeń Społecznych . Jednostki Samorządu będą realizować zadanie do 31 maja 2021r .

Pozostałe dochody w latach 2022-2030 zostały przeliczone wskaźnikiem 1-3%.

Zgodnie z decyzją wojewody Mazowieckiego Nr 1/2022UB z dnia 8 lutego 2022 dokonuje się zwiększenia planu dotacji w następującej klasyfikacji budżetowej:

85213§2030 o **2 700,00 zł**

85216§2030 o 18 000,00 zł

85219§2030 o 2 400,00 zł

Zgodnie z decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2022UB z dnia 8 lutego 2022 zwiększa się plan dochodów o kwotę 40 000,00 zł oraz zmniejsza w 85502§2010 o 47 000,00 zł

Ponadto w rozdziale 85503§2010 wprowadza się plan w wysokości 165,00 zł zgodnie z decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 18 z dnia 21 lutego 2022.

Zgodnie z decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 11/2022 z dnia 22 lutego 2022 r zwiększa się plan dochodów w rozdziale 75011§2010 o kwotę 3 495,00 zł

1.1.5 Pozostałe dochody bieżące:

W grupie tej wykazano pozostałe dochody bieżące nie ujęte w innych pozycjach WPF w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych

1.1.5.1 podatku od nieruchomości :

W ramach tej grupy przyjęto stawki podatku na podstawie uchwał podjętych przez Radę Gminy tj. podatku od nieruchomości.

1.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe gminy na 2022 rok to dochody pochodzące z dotacji celowych w ramach środków na realizację zadań inwestycyjnych, mających na celu przeciwdziałanie COVID-19, o których mowa w art.2 ust.2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.poz.1842, z póź.zm.) w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz dochody ze sprzedaży mienia . Z tego tytułu również zaplanowano dochody.

W związku z przesunięciem rozliczenia przedsięwzięcia pn: Wymiana czynnika grzewczego w ramach lokalnych źródeł ciepła wraz z termomodernizacją budynków w gminie Płońsk zwiększa się plan dochodów z tyt..refundacji poniesionych wydatków w rozdziale 75023§6257 o kwotę 600 000,00 zł.

1.2.2 dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje

Z dochodów majątkowych wyszczególniono dochody z tytułu dotacji celowych i środków przeznaczonych na cele inwestycyjne.

Wydatki :

Wydatki ogółem zaplanowano na kwotę 49 133 060,00 zł

z czego :

- wydatki bieżące – 36 247 040,00 zł

- wydatki majątkowe – 12 886 020,00 zł

Wydatki budżetowe zostały podzielone na:

2.1. Wydatki bieżące

W zakresie wydatków bieżących w latach 2022-2030 do wyszacowania wydatków przyjęto podział na grupy, takie jak:

- obsługa długu
- wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Zwiększa się plan wydatków w rozdziale 90013§4300 o kwotę **20 000,00 zł** jako zabezpieczenia środków na zapewnienie miejsca dla zwierząt gospodarskich

Zwiększa się środki na zakup wyposażenia w Urzędzie Gminy w rozdziale 75023§4210 o kwotę 50 000,00 zł oraz na zakup usług w §4300 o tę sama kwotę.

Zwiększa się plan wydatków na wypłatę dodatków wiejskich w oddziałach przedszkolnych w rozdziale 80103§3020 o kwotę 13 000,00 zł

W rozdziale 85213§4130 zwiększa się wydatki o **2 700,00 zł**. Środki te przeznacza się na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające zasiłki stałe.

Na wypłatę zasiłków stałych zwiększa się wydatki o kwotę **18 000,00 zł** w rozdziale 85216§3110

W rozdziale 85501§3110 zwiększa się wydatki o kwotę 40 000,00 zł na wypłatę świadczeń wychowawczych.

W rozdziale **85502§3110** zmniejsza się o kwotę **47 000,00 zł** na wypłatę świadczeń rodzinnych

Zwiększa się wydatki przeznaczone na realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny o kwotę **165,00 zł** w rozdziale 85503§4210.

Zwiększa się plan wydatków w rozdziale 92601§4300 o kwotę **20 000,00 zł** na renowację nawierzchni boisk gminnych

Zmniejsza się wydatki na zakup materiałów i wyposażenia w rozdziale 75412§4210 o kwotę 50 000,00 zł

Wprowadza się plan wydatków na dotację podmiotową dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Żywioty w wysokości **2 808,05 zł**

Zabezpiecza się środki w wysokości 15 252,00 stanowiące wkład własny zgodnie z regulaminem programu pn. Ogólnopolski program finansowania usuwania wyrobów zawierających azbest.

2.1.1 wynagrodzenia i składki od nich naliczane

W latach objętych prognozą dla wszystkich jednostek organizacyjnych zaplanowano tylko niezbędne wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.

Dokonyje się zmian w wydatkach dotyczących Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w rozdziale 85219 polegających na zwiększeniu planu wydatków w **§ 4010 – 2 400,00 zł** środki na wynagrodzenia pracowników.

Zwiększa się środki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy o ewidencji ludności, ustawy o dowodach osobistych w rozdziale 75011§4010 o kwotę 2 980,00 zł oraz w § 4110 o kwotę 515,00 zł.

Zwiększa się plan wydatków w rozdziale 80101 §4010 o kwotę **9 920,00 zł**, §4110 o **1 694,95 zł** i §4120 o **250,00 zł**. Powyższa kwota została przyznana z tyt. wsparcia szkół w zakresie zorganizowania dodatkowych zajęć specjalistycznych z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej

2.1.3 obsługa długu

Przyjęto wielkości kwotowe wynikające ze zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich oraz szacunki własne. Zaplanowano szacunkowe kwoty środków budżetowych na należne bankom z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych oraz prowizji i odsetek od kwot kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach następnych.

2.2 Wydatki majątkowe

W grupie wydatków majątkowych zostały wyodrębnione wydatki na zadania inwestycyjne na 2022 rok nie objęte wieloletnią prognozą finansową.

Wprowadza się zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa stacji uzdatniania wody w m. Cholewy wraz z budową sieci wodociągowej w gminie Płońsk w kwocie 30 000,00 zł w rozdziale 01043§6050 oraz ujmuje się w WPF .

Zwiększa się plan na zadaniu pn. „Rozbudowa drogi gminnej Nr 301791W w miejscowości Pilitowo, gmina Płońsk, w rozdziale 60016§6050 w kwocie 160 265,00 zł

Zwiększa się środki na zadaniu pn. Wymiana czynnika grzewczego w ramach lokalnych źródeł ciepła wraz z termomodernizacją budynków w gminie Płońsk na rok 2022 w rozdziale 75023§6057 o kwotę **145 950,00 zł** oraz § 6059 o **73 785,00 zł** i zwiększa się okres realizacji inwestycji o rok 2022 i ujmuje w WPF.

Zwiększa się plan wydatków na odwodnienia działek gminnych w rozdziale 01005§4300 o kwotę 100 000,00 zł

Wprowadza się zadanie inwestycyjne pn. Budowa stacji uzdatniania wody w m. Skarżyn gmina Płońsk w kwocie 120 000,00 zł w rozdziale 01043§6050 oraz ujmuje się w WPF .

Na zadaniu pn Rozbudowa drogi gminnej w miejscowości Bońki - Brody, ul. Wspólna gmina Płońsk o kwotę **700 000,00 zł** oraz wprowadza się zadanie pn Przebudowa drogi gminnej w m. Szerominek, ul. Płońska II i III etap w kwocie **700 000,00 zł** w rozdziale 60016§6050

Ponadto zmniejsza się środki na zadaniu Przebudowa drogi gminnej w m. Lisewo -Michalinek o kwotę **270 000,00 zł** w rozdziale 60016§6050.

W załączniku inwestycji jednorocznych zwiększa się środki na zadaniu pn Wykonanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej dróg o kwotę **50 000,00 zł**

Ponadto zwiększa się środki na przedsięwzięciu Przebudowa drogi gminnej w m .Szerominek ul. Płońska oraz ul .Słoneczna o kwotę **50 000,00 zł** w rozdziale 60016§6050 ujętego w WPF

Ponadto wprowadza się nowe zadanie inwestycyjne pn. Zakup samochodu strażackiego na kwotę 50 000,00 zł w rozdziale 75412§6060.

3. WYNIK BUDŻETU – NADWYŻKA / DEFICYT

Zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych różnica pomiędzy dochodami a wydatkami stanowi wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu .

W roku 2022 planuje się niedobór budżetu, a w latach kolejnych planuje się budżet z nadwyżką Zgodnie z obowiązującym prawem Gmina korzystała i będzie nadal korzystać z instrumentów finansowych takich jak: kredyty, pożyczki .

Środki te przeznaczone będą na :

1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
2. finansowanie planowanego deficytu,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
4. finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągany dług minus spłata długu.

Sposób finansowania długu :przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich.

W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.

4. Przychody budżetu

W roku 2022 nie przewiduje się zaciągnięcia kredytu.

5. Rozchody budżetu

W latach objętych prognozą uwzględniono spłatę zobowiązań z zaciągniętych kredytów i pożyczki w latach poprzednich, zgodnie z podpisanymi umowami.

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów w :

- Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie

- Banku Spółdzielczym w Płońsku

W 2022 roku planuje się dokonanie spłat rat kapitałowych z dochodów budżetu .

W rozchodach budżetu dotyczących spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych w zestawieniu rozchodów nie występują wyłączenia z limitu spłat zobowiązań o których mowa w art. 243 ustawy zatem pozycje 5.1.1, 5.1.1.2, 5.1.1.3, w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2030 wykazują brak wartości.

6. Kwota długu. Jest to wielkość zadłużenia Gminy Płońsk z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Na lata 2022-2030 określona została w oparciu o stan zadłużenia na koniec każdego roku budżetowego i pomniejszona o spłaty rat kredytu i pożyczki w poszczególnych latach budżetowych.

W myśl przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych w zestawieniu wydatków na obsługę długu nie występują odsetki podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań.

8.1 Zgodnie z Zarządzeniem Nr 55/XI/2021 Wójta gminy Płońska z dnia 10 listopada 2021r dokonano wyboru średniej arytmetycznej z **ostatnich siedmiu lat** do ustalenia na lata 2022 – 2025 dla Gminy Płońsk relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 305, 1535, 1773 i 1927).

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach 8.1 do 8.3.1 załącznika nr 1 do WPF czyli planowana łączna kwota spłaty zobowiązań, maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty oraz spełnienie wskaźnika spłaty.

Przedstawione wskaźniki spłaty zobowiązań w pozycjach 8.2, 8.3, 8.3.1, w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2030 obrazują przypadające spłaty w latach budżetowych z wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz obowiązującym Gminę limitem dopuszczalnym spłatę kredytów i pożyczki wraz z odsetkami w stosunku do dochodów w związku z relacją z art.243 ustawy o finansach publicznych.

Sytuacja finansowa Gminy w latach objętych prognozą może ulec zmianie m.in. w związku ze zmianą przepisów prawnych warunkujących dochody Gminy, jak również otwarciem możliwości aplikowania o środki UE. Wówczas zajdzie konieczność dostosowania wieloletniej prognozy finansowej do nowej sytuacji ekonomiczno-finansowej.

Sposób finansowania długu :przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem.

Załącznik Nr 2 - Wykaz przedsięwzięć do WPF

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano kwoty wynikające z zawartych już umów oraz przewidzianych do zawarcia.

W ramach przedsięwzięć obejmujących umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy wykazano umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe na:

- dostawę mediów (prąd, gaz, odbiór ścieków),
- usługi telekomunikacyjne (tel. stacjonarne, komórkowe, Internet, abonament TV)
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- ochronę obiektów,
- obsługę prawną
- ubezpieczenia majątku i inne.

PRZEWODNICZĄCY RADY
GMINY PŁOŃSK


Włodzimierz Kędzik