

Objaśnienia do Uchwały Nr LXVI/502/2022 z dnia 8 grudnia 2022 roku Rady Gminy Sońsk w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sońsk na lata 2023-2027.

Zgodnie z art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) jest obok budżetu dokumentem planistycznym i po raz pierwszy opracowana została na rok 2011.

Wieloletnia prognoza finansowa jest sporządzona w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej gminy. Tworzenie projekcji poszczególnych kategorii dochodów i wydatków budżetowych, obrazujących sytuację finansową gminy w poszczególnych latach, pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych gmin oraz ocenę jej zdolności kredytowej.

Z przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących WPF można przyjąć tezę, że WPF jest połączeniem już wcześniej funkcjonujących w samorządach dokumentów planistycznych wieloletniego planu finansowego, limitów wydatków na programy i projekty realizowane ze środków UE oraz prognozy długu, która była załączana do projektu uchwały budżetowej. Zgodnie z brzmieniem art. 227 nowej ustawy o finansach publicznych WPF obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat, na jaki przyjmuje się limit wydatków dla każdego przedsięwzięcia. WPF dla Gminy Sońsk została opracowana do roku 2027, tj. do roku, w którym kończą się spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Począwszy od roku 2014 obowiązują nowe wskaźniki spłat rat kredytów wymagane ustawą o finansach publicznych. To 3 ostatnie lata (kwota spłaty zobowiązań, kwota dochodów, kwota wydatków bieżących i majątkowych) mają wpływ na to czy wskaźnik naszych możliwości wyjdzie na TAK-czyli osiągnie wartość wyliczoną a art.243.

WPF powinna być realistyczna i określać dla każdego roku prognozę co najmniej:

- 1) dochodów bieżących oraz wydatków bieżących budżetu j.s.t, w tym wydatki na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku oraz wydatków majątkowych budżetu j.s.t;
- 3) wyniku budżetu j.s.t;
- 4) przeznaczenia nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychodów i rozchodów budżetu j.s.t, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwot długu j.s.t, w tym relacji, o której mowa w art. 243 ufp, oraz sposobu sfinansowania spłaty długu;
- 7) objaśnień przyjętych wartości.

Konstruując Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sońsk do wyliczeń przyjęto:

Dochody bieżące:

Na rok 2023 przyjęto planowane dochody w kwocie 31.855.413,00 zł, w oparciu o informację z Ministerstwa Finansów w zakresie planowanych wstępnych kwot subwencji ogólnej, wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, pisma Wojewody Mazowieckiego w sprawie wstępnych kwot dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, oraz stawek podatkowych i dochodów planowanych do wypracowania przez poszczególne jednostki.

W latach 2024-2027 dochody bieżące wykazane zostały na podobnym poziomie.

Dochody majątkowe:

Dochody majątkowe w 2023 roku planuje się w kwocie 11.107.517,60 zł.

1. Sprzedaż majątku **-475.000,00 zł**

- działka nr 79/7 w msc. Gąsocin
- działka nr 2 w msc. Gutków
- działka nr 137 w msc. Gutków
- działka nr 234/4 w msc. Koźniewo Wielkie
- działka nr 754/2 w msc. Bądkowo
- lokal mieszkalny nr 2 w msc. Sońsk działka nr 292

2. Dotacja celowa w kwocie **969.000,00 zł** z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Przebudowa drogi gminnej w miejscowościach: Damięty Narwoty, Drażewo i Bieńki Karkuty" w ramach instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.
3. Dotacja celowa w kwocie **515.881,63zł** z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Przebudowa dróg będących własnością gminy Sońsk w miejscowościach Sońsk ul. Słoneczna i ul. Św. Floriana" w ramach instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.
4. Dotacja celowa w kwocie **772.135,97 zł** z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. "Budowa obiektu typu Skatepark w Gołotczyźnie" w ramach instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.
5. Dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych Gmina otrzymała **8.375.500,00 zł** na zadania inwestycyjne pn:
 - „Budowa przebudowa dróg będących własnością gminy Sońsk w miejscowościach: Gołotczyzna, Sońsk, Olszewka, Ciemnowo, Pękawka, Strusinek, Szwejki-Marusy” - **1.805.000,00 zł**
 - „Budowa targowiska wiejskiego „Mój Rynek” w miejscowości Gąsocin na działkach nr. ewid 6/2 i 7/2 obręb Gąsocin, gm. Sońsk. -**1.572.500,00 zł**
 - „Remonty, przebudowy i termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Sońsk -**4.998.000,00 zł**

W roku 2024 dochody majątkowe planowane na poziomie 6.438.000,00 zł w tym dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych 6.435.00,00 **zł** na zadania inwestycyjne pn: „Budowa hali sportowej w miejscowości Sońsk”

W latach 2025-2027 dochody majątkowe na poziomie 3.000,00 zł .

Dochody bieżące jak i majątkowe wyszacowane zostały na podstawie realnych danych.

Wydatki bieżące:

W ramach wydatków bieżących w roku 2023 zaplanowano **kwotę 30.788.537,60 zł.**

W latach 2024-2027 wydatki bieżące wykazane zostały na dotychczasowym poziomie.

Wydatki inwestycyjne:

Wydatki inwestycyjne w 2023 planowane są na kwotę 15.280.393,00 zł w tym:

- 1) w ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w roku 2023 zaplanowano wydatki na inwestycje w kwocie **1.760.000,00 zł.**
 - Modernizacja oczyszczalni ścieków w Komorach Dąbrownych 1.400.000,00 zł
 - Budowa halo sportowej w miejscowości Sońsk 360.000,00 zł

2) wydatki inwestycyjne jednoroczne zaplanowano w roku 2023 na kwotę **13.520.393,00** zł

W roku 2024 planowana jest dalsza kontynuacja inwestycji pn. „Budowa hali w miejscowości Sońsk” na kwotę 6.800.00,00 zł

Splata i obsługa długu:

Rozchody z tytułu spłaty rat kapitałowych oraz odsetek zaplanowano w oparciu o podpisane umowy kredytowej pożyczek. Spłaty rat kredytów i pożyczek zaplanowane są do roku 2027.

Kwota długu:

Na rok 2023 kwota długu określona została w oparciu o stan zadłużenia na koniec roku 2022 pomniejszoną o planowane spłaty rat kredytów w 2023 roku (568.750,00 zł). Planowana kwota długu na koniec 2023 roku **1.758.120,00 zł**.

W latach 2024-2027 kwota długu została ustalona w oparciu o stan zadłużenia na koniec poprzedniego roku budżetowego po pomniejszeniu o spłaty raty kredytów. Kwota długu Gminy Sońsk ma tendencję malejącą, przy założeniu, że kolejne kredyty i pożyczki nie będą zaciągane.

Przychody budżetu:

W 2023 roku planowane są przychody w wysokości 3.674.750 zł (wolne środki 2.306.199 zł oraz 1.368.551,00 zł przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach) Na lata 2024-2027 nie zaplanowano przychodów budżetowych

Wynik budżetu:

Różnica między dochodami ,a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 3.106.000,00 zł który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z:

1) przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **1.368.551,00 zł**

2) z wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie **1.737.449,00 zł**.

W latach 2024-2027 różnica między dochodami a wydatkami również stanowi nadwyżkę budżetową z przeznaczeniem na spłatę kredytów.

Omówione powyżej założenia umożliwiły spełnienie przez Gminę Sońsk wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych wynikającego z art. 243 ufp na wymaganym poziomie.

Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok wynosi dla Gminy Sońsk **na 2023 rok 2,75%**

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o

którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosi dla Gminy **Sońsk 17,62% na rok 2023.**

Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) wynosi dla Gminy **Sońsk 19,06% na rok 2023.**

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sońsk w latach 2023-2027 określa załącznik nr 1 do uchwały.

Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sońsk w latach 2023-2026 określa załącznik nr 2 do uchwały.

W ramach upoważnień 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 rozumie się umowy zawarte lub konieczne do zawarcia przez jednostki budżetowe w szczególności na:

- wynagrodzenia i pochodne pracowników,
- dostawę mediów (energia, woda, gaz, odbiór ścieków, itp.),
- usługi telekomunikacyjne (stacjonarne, komórkowe, internet, abonament radiowo-telewizyjny, itp.),
- usługi serwisowe sprzętu biurowego,
- dostawę materiałów biurowych,
- ochronę obiektów,
- inne zabezpieczające ciągłość działania jednostek.