**Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jasieniec na lata 2025-2033**

Wieloletnią Prognozą Finansową objęto lata 2025-2033, t.j. okres, na jaki zaciągnięto zobowiązania finansowe.

Na 2025 rok dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody są zgodne   
z odpowiednimi wielkościami przyjętymi w projekcie uchwały budżetowej na ten rok.   
W latach objętych prognozą zachowano relację wymaganą przepisem art. 242 ustawy   
o finansach publicznych – wielkości zaplanowanych wydatków bieżących nie przekraczają planowanych dochodów bieżących.

Planowane dochody gminy na 2025 rok określono na kwotę 47.026.00,00zł,   
t.j. w wartości realnej do wykonania.

Dochody bieżące na 2025 rok zaplanowano w wysokości 38.023.122,00zł i stanowią one 80,86% dochodów ogółem.

Po znowelizowaniu ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w 2024r.   
w strukturze dochodów bieżących gminy w 2025r. największy udział mają należne dochody   
z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, które dla naszej gminy wynoszą 13.429.673,76zł i stanowią 28,58% dochodów ogółem. Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 7,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze danej gminy. Natomiast należne dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych   
dla naszej gminy stanowią kwotę 420.013,26zł. Wysokość udziału w podatku CIT wynosi   
dla gminy 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego.

Drugą pozycję, co do wielkości udziału w strukturze dochodów gminy zajmują   
należne dochody z tytułu subwencji ogólnej, które dla naszej gminy wynoszą 10.300.795,88zł i stanowią 23,12% dochodów ogółem.

Informacja o środkach dla gmin na 2025r. została przekazana przez Ministra Finansów pismem znak: ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024r.

Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, wynoszą 3.444.616,00zł i stanowią 7,32% dochodów ogółem. Są one niższe o 26,68%. w stosunku do stanu na dzień 30.09.2024r.   
Dotacje zostały przyjęte do budżetu w wartościach wskazanych w informacjach   
z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie znak: WF-I.3110.13.2024   
z dnia 25 października 2024r. oraz Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Radomiu znak DRD.3112.2.11.2024 z dnia 22 października 2024r.

Pozostałe dochody gminy zostały wyszacowane w oparciu o przewidywane wykonanie roku bieżącego, ponieważ są to dochody gdzie nieznana jest podstawa opodatkowania, bądź wielkość sprzedaży.

Dochody w latach następnych prognozy zaplanowano w wysokościach takich,   
aby wykonanie tych dochodów było realne. Pod uwagę wzięto także to, iż corocznie   
w II półroczu następuje wzrost dotacji na zadania realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej do wysokości zgłaszanego zapotrzebowania. Takie ujęcie prognozowanych dochodów zapewnia realistyczność prognozy.

Dochody majątkowe w 2025 roku zaplanowano w wysokości 9.002.878,00zł   
i stanowią one 19,14% dochodów ogółem. Obejmują one:

1. wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności   
w wysokości 3.000,00zł,

2. pomoc finansową z budżetu Województwa Mazowieckiego na realizację:

a) zadań inwestycyjnych:

- „P-Modernizacja obiektów infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Jasieniec” w wysokości 2.232.000,00zł,

- "Podniesienie funkcjonalności terenu rekreacyjnego w Jasieńcu wraz z plażą" (etap II)  
w wysokości 1.200.000,00zł,

b) przekazanie udziałów dla Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Jasieńcu z przeznaczeniem na "Budowę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Jasieńcu" w wysokości 300.000,00zł,

3. dofinansowanie z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację:

a) zadań inwestycyjnych p.n.:

- "Opracowanie niezbędnej dokumentacji i budowa sali gimnastycznej na terenie Publicznej Szkoły Podstawowej im. ks. Czesława Sadłowskiego w Zbroszy Dużej" w wysokości 3.600,00,00zł,

b) na przekazanie dotacji celowej dla rzymskokatolickiej parafii pw. Przemienienia Pańskiego   
w Boglewicach na realizację inwestycji pn. „Prace ratunkowe zabytkowego kościoła   
w Boglewicach” w wysokości 1.667.878,00zł.

W projekcie budżetu na 2025 rok nie zaplanowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Na 2026r. zaplanowano dochody majątkowe w wysokości 3.454.000,00zł, w tym:

1. dofinansowanie z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.741.000,00zł - z przeznaczeniem na przekazanie dotacji celowej dla rzymskokatolickiej parafii pw. Przemienienia Pańskiego w Boglewicach na realizację inwestycji pn. „Prace ratunkowe zabytkowego kościoła w Boglewicach”,

2. pomoc finansowa z budżetu Województwa Mazowieckiego w kwocie 1.713.000,00zł   
- z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „P-Modernizacja obiektów infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej   
na terenie gminy Jasieniec”

W latach 2026-2033 nie zaplanowano dochodów z tytułu sprzedaży majątku.

Wydatki budżetu na 2025r. zaplanowano w wysokości 49.965.700,00zł, t.j. o ok. 7,07% mniej w stosunku do planu roku bieżącego według stanu na 30.09.2024r.

Wydatki bieżące na 2025r. zaplanowano w kwocie 37.712.822,00zł i stanowią one 75,48% wydatków ogółem.

W wydatkach bieżących w 2025r. największą pozycję zajmują wynagrodzenia i składki od nich naliczane, ponieważ stanowią 42,59% wydatków budżetu. Wydatki na wynagrodzenia zaplanowano w oparciu o aktualne zatrudnienie i wynagrodzenie, przewidując wzrost płacy minimalnej w 2025r. Zaplanowano także należne odprawy emerytalne oraz nagrody jubileuszowe.

W 2023 roku udzielono poręczeń kredytów dla:

1. Zakładu Usług Komunalnych w Jasieńcu Spółka z o.o. (spółka gminna) - z tego tytułu w latach 2025 - 2033 zaplanowano wydatki na ewentualną spłatę tych zobowiązań,
2. Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Jasieńcu   
   - z tego tytułu w latach 2025 - 2026 zaplanowano wydatki na ewentualną spłatę tych zobowiązań.

W latach następnych wydatki bieżące zaplanowano z niewielkim wzrostem rok   
do roku.

Wydatki majątkowe na 2025r. zaplanowano w wysokości 12.252.878,00zł i stanowią one 24,52% wydatków ogółem. Składają się na nie:

1. zadania inwestycyjne w wysokości 9.785.000,00zł:

- „P-Modernizacja obiektów infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Jasieniec” na kwotę 2.500.00,00zł - zostanie sfinansowane przychodami pochodzącymi z subwencji wodno-kanalizacyjnej otrzymanej   
w latach ubiegłych w wysokości 1.000.000,00zł oraz dofinansowaniem z budżetu Województwa Mazowieckiego w wysokości 1.500.000,00zł,

- „P-Modernizacja obiektów infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Jasieniec” na kwotę 1.220.00,00zł - zostanie sfinansowane przychodami pochodzącymi z subwencji wodno-kanalizacyjnej otrzymanej   
w latach ubiegłych w wysokości 488.000,00zł oraz dofinansowaniem z budżetu Województwa Mazowieckiego w wysokości 732.000,00zł,

- „P-Podniesienie funkcjonalności terenu rekreacyjnego w Jasieńcu wraz z plażą” na kwotę 2.200.000,00zł, w tym pomoc finansowa z budżetu Województwa Mazowieckiego w wysokości 1.200.000,00zł,

- „P-Opracowanie niezbędnej dokumentacji i budowa sali gimnastycznej na terenie Publicznej Szkoły Podstawowej im. ks. Czesława Sadłowskiego w Zbroszy Dużej” na kwotę 3.700.000,00zł, w tym dofinansowanie z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 3.600.000,00zł,

- „P-Termomodernizacja obiektów oświatowych przy ul. Szkolnej 7 w Jasieńcu” na kwotę 165.000,00zł;

2. przekazanie udziałów dla ZUK w Jasieńcu Sp. z o.o. w wysokości 300.000,00zł,   
z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: "Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Jasieńcu";

3. dotacja celowa dla rzymskokatolickiej parafii pw. Przemienienia Pańskiego w Boglewicach na realizację inwestycji pn. „Prace ratunkowe zabytkowego kościoła w Boglewicach”   
w wysokości 1.667.878,00zł,

4. pomoc finansowa dla Powiatu Grójeckiego z przeznaczeniem na przebudowy dróg powiatowych znajdujące się na terenie Gminy Jasieniec w wysokości 500.000,00zł.

W latach następnych – począwszy od 2026r. – wydatki majątkowe zaplanowano   
z niewielkim wzrostem rok do roku.

W projekcie budżetu Gminy Jasieniec na 2025r. powstała ujemna różnica pomiędzy planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami w wysokości 2.939.700,00zł,   
czyli deficyt budżetowy, który zaplanowano sfinansować przychodami pochodzącymi z:

* 1. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy,   
     wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych   
     ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach   
     w kwocie 1.488.000,00zł,
  2. nadwyżki budżetu gminy z lat ubiegłych w kwocie 186.700,00zł,
  3. kredytu w wysokości 1.265.000,00zł.

Przychody budżetu w projekcie na 2025r. ustalono w wysokości 3.630.000,00zł,   
w tym::

a) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu gminy,   
wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych   
ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach   
w kwocie 1.488.000,00zł - są to środki pochodzące z subwencji wodno-kanalizacyjnej,   
które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich i nie zostaną wykorzystane w 2024r.

- w pełnej wysokości przeznaczono je na sfinansowanie deficytu budżetu,

b) nadwyżka budżetu gminy z lat ubiegłych w kwocie 186.700,00zł,   
którą przeznaczono na sfinansowanie deficytu budżetu,

c) kredyt w wysokości 1.955.300.,00zł, który przeznacza się:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.265.000,00zł,

- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów   
w kwocie 690.000,00zł.

W 2026r. zaplanowano ewentualnie niewykorzystane przychody z subwencji   
wodno-kanalizacyjnej w wysokości 1.142.000,00zł, które zaplanowano na pokrycie deficytu budżetu. W latach 2027-2033 nie zaplanowano przychodów budżetu.

W projekcie budżetu na 2025r. ustalono rozchody budżetu w wysokości 690.300,00zł,   
które obejmują spłatę rat kredytów zaciągniętych w poprzednich latach.   
Rozchody budżetu t.j. raty przypadające do spłaty w latach następnych - zostały ujęte   
w kwotach wynikających do spłaty w danym okresie - na podstawie podjętych przez Radę Gminy uchwał o zaciągnięciu kredytów oraz na podstawie zaplanowanego do zaciągnięcia   
w 2025r. kredytu przeznaczonego na sfinansowanie deficytu budżetu.

Na koniec 2025 roku planowana kwota długu gminy będzie wynosiła 5.406.200,00zł,   
czyli ok. 14,22% planowanych dochodów bieżących gminy.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie aktualizowanych harmonogramów spłat rat kredytów i odsetek od już zaciągniętych kredytów oraz na podstawie wyszacowania w oparciu o aktualną wartość indeksu WIBOR 3M powiększonego o marżę banku – w przypadku kredytów zaplanowanych.

Wynik budżetu w latach 2027-2033 ustalono w wartościach dodatnich przewidując nadwyżki budżetowe, które przeznaczano na spłaty rat wcześniej zaciągniętych zobowiązań   
z tytułu zaciągniętych kredytów i na spłaty rat kredytów zaplanowanych do zaciągnięcia.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 72.2021 Wójta Gminy Jasieniec z dnia 23 grudnia 2021r. - dla Gminy Jasieniec wybrano założenie, iż w latach 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1   
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Zestawienie wskaźników spłaty zobowiązań liczonych według średnich 7-letnich kształtuje się następująco:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rok prognozy | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych | 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) | 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) |
| **2025** | 2,92% | 12,67% | 12,83% |

W Załączniku Nr 2 – Przedsięwzięcia do WPF – zaplanowano następujące wydatki:

1) bieżące:

a) Przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Jasieniec. Realizacja zadania obejmuje lata 2024-2025. Łączne szacunkowe nakłady, limit wynagrodzeń w 2025r. oraz limit zobowiązań wynoszą 55.720,00zł. W 2024r. zaplanowano podpisanie umowy na 2025r.  
Okres realizacji zadania zostanie zaktualizowany na najbliższej Sesji Rady Gminy;

b) Wykonanie remontu drogi gminnej w miejscowości Trzcianka, kierunek Orzechowo   
(„Droga gminna 1920 (remont)”). Realizacja zadania obejmuje lata 2023-2025. Łączne nakłady wynoszą 2.000.000,00zł, z tego zaplanowane na 2025r. w wysokości 1.910.825,00zł,   
(1.146.495,00zł dofinansowania z budżetu Województwa Mazowieckiego oraz udział własny w wysokości 764.330,00zł);

2) majątkowe:

a) „Podniesienie funkcjonalności terenu rekreacyjnego w Jasieńcu wraz z plażą”.   
Zadanie zostało zaplanowane do realizacji w latach 2023-2025 na łączną kwotę 2.200.000,00zł, z tego zaplanowane na 2025r. w wysokości 2.200.000,00zł (1.200.000,00zł dofinansowania z budżetu Województwa Mazowieckiego oraz 1.000.000,00zł udziału własnego). Celem przedsięwzięcia jest podniesienie atrakcyjności terenu rekreacyjnego   
w Jasieńcu;

b) „Opracowanie niezbędnej dokumentacji i budowa sali gimnastycznej na terenie Publicznej Szkoły Podstawowej im. ks. Czesława Sadłowskiego w Zbroszy Dużej”.   
Zadanie zostało zaplanowane do realizacji w latach 2022-2025 z udziałem dofinansowania   
z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 7.200.000,00zł Całkowity koszt zadania opiewa na kwotę 8.231.340,00zł.   
Na 2025r. zaplanowano limit wydatków na kwotę 3.700.000,00zł (3.600.000,00zł dofinansowania ze środków PŁ oraz 100.000,00zł udziału własnego). Celem przedsięwzięcia jest budowa infrastruktury sportowej i edukacyjnej;

c) Przekazanie udziałów dla ZUK w Jasieńcu Sp. z o.o. z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego p.n.: "Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych   
w Jasieńcu". Zadanie zostało zaplanowane do realizacji w latach 2023-2025 na łączną kwotę 1.600.000,00zł z tego zaplanowane na 2025r. w wysokości 300.000,00zł (300.000,00zł dofinansowania z budżetu Województwa Mazowieckiego);

d) Dotacja dla rzymskokatolickiej parafii pw. Przemienienia Pańskiego w Boglewicach   
na realizację inwestycji p.n. "Prace ratunkowe zabytkowego kościoła w Boglewicach".   
Okres realizacji zadania obejmuje lata 2024-2026. Łączne nakłady finansowe wynoszą 3.482.000,00zł, z tego: w 2025r. - 1.667.878,00zł, (środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków), w 2026r. - 1.741.000,00zł (środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków);

e) "Modernizacja obiektów infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej oraz rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Jasieniec". Okres realizacji rozpisano na lata   
2025-2026. Całkowity koszt wykonania wynosi 6.575.000,00zł (2025r. – 3.720.000,00zł,   
2026r. – 2.855.000,00zł) przy udziale dotacji z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w wysokości 3.945.000,00zł (2025r. – 2.232.000,00zł,   
2026r. – 1.713.000,00zł); udział własny zostanie pokryty przychodami pochodzącymi   
z niewykorzystanych środków pieniężnych z subwencji wodno-kanalizacyjnej. Celem przedsięwzięcia jest rozbudowa i poprawa stanu sieci infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej;

f) „Termomodernizacja obiektów oświatowych przy ul. Szkolnej 7 w Jasieńcu”. Okres realizacji rozpisano na lata 2024-2024, z tego na 2025r. zaplanowano kwotę 165.000,00zł. Zadanie obejmuje wykonanie niezbędnej dokumentacji w ramach przygotowania wniosku   
o dofinansowanie projektu w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności.

W Ó J T

mgr Marta Cytryńska

**Informacja o kształtowaniu się wyniku operacyjnego, o którym mowa   
w art. 242 ustawy o finansach publicznych**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Dochody**  **bieżące** | **Wydatki**  **bieżące** | **Nadwyżka**  **operacyjna** |
| **Wykonanie 2022** | 39.409.784,37 | 36.580.320,31 | 2.828.464,06 |
| **Wykonanie 2023** | 30.900.612,56 | 28.069.563,82 | 2.831.048,74 |
| **Plan III kwartał 2024** | 35.085.518,94 | 34.671.075,06 | 414.443,88 |
| **Plan 2025** | 38.023.122,00 | 37.712.822,00 | 310.300,00 |

W Ó J T

mgr Marta Cytryńska