**Uzasadnienie do projektu Budżetu Gminy Jasieniec na 2025 rok**

Projekt Budżetu Gminy Jasieniec na 2024 rok został opracowany w oparciu o przepisy
art. 51 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2024, poz. 1465), art. 233
i 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024, poz. 1530
z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 01 października 2024r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2024, poz. 1572 z późn. zm.).

Projekt Budżetu Gminy Jasieniec zawiera następujące założenia:

* prognozowane dochody budżetowe w wysokości 47.026.000,00zł,
* prognozowane wydatki budżetowe w wysokości 49.965.700,00zł,
* przychody w wysokości 3.630.000,00zł,
* rozchody w wysokości 690.300,00zł.

Planuje się, że Budżet Gminy Jasieniec zamknie się deficytem w kwocie 2.939.700,00zł,
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.

**Dochody budżetu**

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.

 Dochody własne gminy zostały oszacowane na podstawie planu na dzień 30.09.2024r.
Prognozowane dane w wielkościach dochodów własnych takich jak wpływy z opłat i usług opracowano uwzględniając planowane wpływy w 2025 roku.

Prognozowane dane w wielkościach dochodów własnych takich jak podatek
od nieruchomości, podatek rolny i leśny i od środków transportowych przyjęto uwzględniając ich przewidywane wykonanie za 2024 rok oraz na podstawie stawek minimalnych jak i maksymalnych ogłaszanych w Obwieszczeniu Ministra Finansów. Na 2025 rok ogłoszono mniejszą cenę żyta oraz i mniejszą cenę drewna w stosunku do roku 2024 i w związku z tym zaplanowano mniejsze wpływy z tytułu podatku rolnego i z tytułu podatku leśnego.

 Dochody z usług świadczonych przez gminę na podstawie umów cywilno-prawnych,
t.j: wpływy z tytułu czynszu za najem i wpływy z tytułu dostaw wody i odbioru ścieków – zostały zaplanowane w wysokości wg planu na dzień 30.09.2024r.

 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.

 Zgodnie z art. 237 ustawy o finansach publicznych w budżecie wyodrębniono
dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami

wykonywania budżetu wynikającymi z ustaw:

1. Zgodnie z zapisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii zaplanowane po stronie dochodów w dziale 756,
w rozdziale 75618, w paragrafie 0480 środki w wysokości 100.000zł pochodzące z udzielanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz w rozdziale 75618, w paragrafie 0270 środki
w wysokości 30.000zł z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – razem: 130.000,00zł - przeznaczono po stronie wydatków
na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
– dział 851, rozdział 85154 kwotę 114.000zł oraz na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii – dział 851, rozdział 85153 kwotę 16.000zł.

2. Stosownie do zapisów ustawy „Prawo ochrony środowiska” dochody z opłat
i kar za korzystanie ze środowiska ujęte w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90019 Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem
środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, w paragrafie 0690 Wpływy
z różnych opłat w wysokości 10.000zł - zostały przeznaczone na wydatki na ochronę
środowiska ujęte w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziale 01043 – Infrastruktura wodociągowa wsi oraz w rozdziale 01044 – Infrastruktura sanitacyjna wsi.

3. Gospodarka odpadami komunalnymi na terenie Gminy Jasieniec jest realizowana
przez gminę. Zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz o zmianie
ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach - środki pochodzące z opłat
za gospodarowanie odpadami komunalnymi są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym i są ewidencjonowane w dziale 900, w rozdziale 90002 w paragrafie 0490.
Na 2025 rok zaplanowano wpływy z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych w wysokości 2.125.000,00zł i całość przeznaczono odpowiednio na wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w dziale 900, w rozdziale 90002.

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.

**Wydatki budżetu**

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 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.

Pochodne od wynagrodzeń wyliczono zgodnie z obowiązującymi przepisami przyjmując aktualną wysokość składki na ubezpieczenie wypadkowe oraz uwzględniając wiek pracownika
w przypadku składki na Fundusz Pracy, jak również brak obciążeń składkami Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych. Zaplanowano również udział pracodawcy we wpłatach na Pracownicze Plany Kapitałowe.

Wysokie wydatki na administrację związane są ze specyfiką działania jednostki
i jej strukturą organizacyjną. Gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę komunalną,
wodno-ściekową, utrzymuje zieleń i porządek, wykonując wszystkie prace przy pomocy pracowników zatrudnionych w jednostce - Urząd Gminy. W Publicznych Szkołach Podstawowych,
w Przedszkolu, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej oraz w Gminnym Klubie Dziecięcym
nie prowadzi się samodzielnej księgowości, ponieważ zadania te wykonuje Urząd Gminy poprzez wspólną obsługę księgową. W tym celu wyodrębniono rozdział 75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego dla obsługi księgowej wszystkich jednostek budżetowych gminy
przez Urząd Gminy w Jasieńcu.

 W celu prawidłowej realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej dotowanych częściowo
z budżetu państwa, zaplanowano wymagany udział procentowy gminy.

W budżecie zabezpieczono środki na obligatoryjne wydatki takie jak:
odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli, pracowników administracji
 i obsługi, emerytów i rencistów, wpłaty na Izby Rolnicze, wpłaty na związki zawodowe rolników indywidualnych, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
na pomoc zdrowotną dla nauczycieli oraz środki na dokształcanie nauczycieli.

Wydatki rzeczowe zostały zaplanowane w oparciu o przewidywane wykonanie roku bieżącego z uwzględnieniem możliwości finansowych gminy, a także zasad celowości
i gospodarności przy wykonywaniu poszczególnych zadań.

 W dziale 801 Oświata i wychowanie wyodrębniono rozdziały 80149, 80150,
gdzie zaplanowano środki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach prowadzonych przez Gminę Jasieniec.

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.

Na 2025 rok zaplanowano środki na udzielenie dotacji:

- podmiotowej dla instytucji kultury - dla Gminnej Biblioteki Publicznej w wysokości 468.000,00zł,

- celowej dla Powiatu Grójeckiego z przeznaczeniem na remonty i przebudowy dróg powiatowych znajdujące się na terenie Gminy Jasieniec w wysokości 900.000,00zł,

- celowej dla podmiotów realizujących zadania publiczne z zakresu działalności na rzecz organizacji pozarządowych w wysokości 6.000zł,

- celowej dla podmiotów realizujących zadania publiczne z zakresu ekologii i ochrony zwierząt
oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w wysokości 50.000zł,

- celowej na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami dla Parafii pw. Przemienienia Pańskiego
w Boglewicach w wysokości 1.667.878,00zł,

- celowej dla podmiotów realizujących zadania publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w wysokości 100.000zł.

W projekcie budżetu na 2025r. zaplanowano rezerwy na łączną kwotę 250.000,00zł, z tego:

- rezerwę ogólną w wysokości 157.000,00zł – zgodnie z zapisami art. 222 ust. 1 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,

- rezerwę celową z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 93.000,00zł – zgodnie
z zapisami art. 222 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, nawiązującego do art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007r. o zarządzaniu kryzysowym.

Nie zamieszczono wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego, ponieważ nie wyodrębniono środków na ten cel na 2025 rok.

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.

 W poprzednich latach udzielono poręczeń kredytów dla:

1. Zakładu Usług Komunalnych w Jasieńcu Spółka z o.o. (spółka gminna) i z tego tytułu w 2025r. zaplanowano wydatki na ewentualną spłatę zobowiązania w wysokości 302.127,27zł,

2. Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Jasieńcu i z tego tytułu
w 2025r. zaplanowano wydatki na ewentualną spłatę zobowiązania w wysokości 22.558,17zł.

**Przychody budżetu**

 Przychody budżetu w projekcie na 2025r. zaplanowano w wysokości 3.630.000,00zł.
Składają się na nie:

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.

**Rozchody budżetu**

 W projekcie budżetu na 2025r. ustalono rozchody budżetu w wysokości 690.300,00zł,
które obejmują spłatę rat kredytów zaciągniętych w poprzednich latach.

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

Dochody i wydatki budżetowe zaplanowano zgodnie z przepisami wynikającymi
z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wraz ze zmianami.

 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