

Objaśnienia do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Przytuły na lata 2025-2028

Wieloletnia Prognoza Finansowa służy ocenie sytuacji finansowej gminy. Natomiast przedstawienie projektów dochodów i wydatków na lata następne umożliwia ocenę możliwości inwestycyjnych i zdolności kredytowych jednostki.

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Przytuły została sporządzona na lata 2025 – 2028 zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530), tj. za okres roku budżetowego i trzech kolejnych lat.

Projekt budżetu na 2025 rok przewiduje dochody budżetu ogółem w wysokości 20.885.228,71 zł, w tym dochody bieżące stanowią 13.664.829,69 zł, dochody majątkowe stanowią 7.220.399,02 zł oraz wydatki budżetowe w wysokości 23.355.249,38 zł, w tym wydatki bieżące stanowią 12.300.022,92 zł, wydatki majątkowe stanowią 11.055.226,46 zł.

Planowane dochody bieżące budżetu na 2025 rok pochodzące z podatków i opłat lokalnych zostały przyjęte na podstawie analizy planu i przewidywanego wykonania dochodów za rok 2024. Dochody z tytułu wpływu subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, dotacji na zadania własne i zlecone przyjęte zostały w kwotach jakie określono pismami z Ministerstwa Finansów, z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Łomży. Wysokości prognozowanych dochodów i wydatków na lata następne przyjęte są wg analizy wartości za lata poprzednie. Projektowane kwoty dochodów i wydatków na rok 2025 i lata następne nie przewidują niektórych kwot dotacji na zadania własne lub zlecone, które w ciągu roku są zwiększane wg zapotrzebowania (np. zwrot podatku akcyzowego, zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych, stypendia dla uczniów). Wobec powyższego wartość dochodów bieżących w 2025 roku jest niższa niż w roku poprzednim. Na lata 2026-2028 nie prognozowano środków na dofinansowanie przewozów w publicznym transporcie autobusowym. Według analizy dochodów z lat ubiegłych zakłada się, że w prognozie na lata 2026-2028 dochody z tytułu subwencji i pozostałe dochody własne będą nieznacznie wzrastały.

Wykazano spadek dochodów w wierszach „Plan za 3 kw. 2024” a „Wykonanie 2024”, w tym dochodów majątkowych i analogicznie spadek wydatków w tym wydatków majątkowych. Powyższe zmiany wprowadzono na podstawie oceny przebiegu zaawansowania robót zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji na lata 2024/2025. W związku z tym nie będzie płatności częściowych za wykonawstwo w 2024 roku. Ostateczne finansowanie nastąpi w 2025 roku i refundacja dochodów nastąpi w 2025 roku. Zmiany dotyczą zadań „Przebudowa infrastruktury drogowej - etap IV” i „Rozbudowy drogi gminnej nr 104627B Stara Kubra - Kubra Przebudówka II”.

Wartość dochodów majątkowych w 2025 roku jest niższa od przewidywanego wykonania w 2024 r. w związku z planowanym wpływem środków na zadania inwestycyjne ze źródeł zewnętrznych. Planowane dochody majątkowe w szczególności:

- 1) z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych w kwocie 5.700.000,00 zł na przebudowy dróg gminnych oraz na remont zabytkowej Plebanii w Przytułach 627.199,02 zł;
- 2) z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 885.500,00 zł na przebudowę dróg gminnych;

3) ze środków budżetu Unii Europejskiej w ramach EFRR i budżetu państwa na realizację projektu pn. „Cyberbezpieczna Gmina Przytuły” kwotę 7.700,00 zł (57.300,00 zł dofinansowania wpłynęło w 2024 r.

W latach 2026-2028 nie planuje się dochodów majątkowych. Zakłada się, że gmina będzie pozyskiwać środki ze źródeł zewnętrznych w trakcie każdego roku budżetowego na zadania inwestycyjne.

Planowane w WPF wartości wydatków oparte są na analizie wykonanych wydatków z lat poprzednich oraz sprawozdawczości budżetowej i przewidywanego wykonania budżetu za 2024 rok i potrzeb. Podobnie jak w planie dochodów bieżących na rok 2025 i lata następne, nie są przyjęte wartości niektórych wydatków na które dotacje z budżetu państwa wpływają w trakcie roku budżetowego.

W ramach wydatków bieżących na 2025 rok zwiększenie wydatków na wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń w odniesieniu do planowanego wykonania w 2024 roku, spowodowane jest zabezpieczeniem środków na podwyższenie wynagrodzeń nauczycieli i pracowników administracji, wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. Dodatkowo wzrost wynagrodzeń spowodowany zatrudnieniem nauczyciela wspomagającego i korzystanie przez nauczycieli z urlopu dla poratowania zdrowia. Zakłada się, że prognozowane na lata 2026-2028 wydatki bieżące będą nieznacznie wzrastały

W ramach wydatków majątkowych planuje się realizację inwestycji zgodnie z załącznikiem nr 3 do projektu uchwały budżetowej na rok 2025, w tym udzielenie dotacji na remont budynku Plebanii w miejscowości Przytuły i udzielenie dotacji dla Powiatu Łomżyńskiego na przebudowę drogi powiatowej w m. Supy. Część wydatków majątkowych w 2025 roku wynikają z kontynuacji przedsięwzięć rozpoczętych w latach poprzednich. W prognozie na lata 2026-2028 określa się nieznaczne wartości na wydatki inwestycyjne z zasobów własnych, jednak zakłada się nadal pozyskiwanie środków zewnętrznych i realizowanie inwestycji na potrzeby mieszkańców Gminy Przytuły.

Wynik budżetu na rok 2024 stanowi deficyt 2.470.020,67 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą środki z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Analiza przewidywanego wykonania budżetu za 2024 rok wykazuje możliwość wypracowania nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości około 8 mln zł, z których planowane jest zaangażowanie pokrycie deficytu budżetowego w 2025 roku.

Przychody na 2025 r. ogółem zaplanowane w kwocie 2.470.020,67 zł będą pochodziły z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w pełnej wysokości.

Gmina nie posiada zadłużenia jednak planuje się wydatki na obsługę długu w 2025 roku w wysokości 10.000,00 zł, ponieważ określa się limit kredytu na finansowanie deficytu przejściowego w trakcie roku.

Wynik budżetu w prognozowanych latach 2025 - 2028 jest powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Relacja dochodów bieżących i wydatków bieżących jest zgodna z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych, wg którego wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących. W roku 2025 wynik budżetu będzie ujemny, natomiast w latach 2026 - 2028 prognozuje się wynik budżetu zrównoważony.

W związku z ograniczonymi możliwościami pozyskiwania dochodów własnych, budżet na 2025 rok i lata następne należy planować i realizować ze szczególną ostrożnością oraz starannością w celu zachowania relacji dochodów i wydatków zgodnych z zapisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący Rady Gminy Przytuły

Andrzej Ciszewski