**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość
kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Planowanie wieloletnie zostało uznane za konieczny instrument nowoczesnego zarządzania finansami.
Zaletą planowania wieloletniego jest:
1) bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi;
2) zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej;
3) dopasowanie do planowania na szczeblu unijnym

Wieloletnia Prognoza Finansowa została sporządzona na lata 2022-2032 tj. na okres, na który przypadają spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych oraz planowanego do zaciągnięcia kredytu na spłaty rat kredytów i pożyczek w roku 2022 oraz zaciągnięcia planowanej pożyczki na pokrycie deficytu budżetu roku 2022.

**1. Założenia makroekonomiczne**
Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Czosnów wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych opublikowane przez Ministerstwo Finansów będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja-sierpień 2021r.) Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Czosnów, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

 Prognozę oparto o następujące założenia:
1) dla roku 2022 - 2023 wykorzystano analizy wykonania dochodów i wydatków budżetu w okresie 3 lat, w tym przewidywane wykonanie w roku 2021 w tym:

- skorygowane wieloletnie plany inwestycyjne gminy,

- informację Ministra Finansów o wysokości subwencji na zadania oświatowe na rok 2022,

- informację Wojewody o kwotach planowanych dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne,

-informację Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców,

natomiast dla lat 2024-2032 prognozę wykonano z zastosowaniem wskaźników dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.
Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości
inwestycyjno-kredytowych gminy.

Tablica 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2023-2032

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mierniki % | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
| PKB-procesy realne | 3,7 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,4 | 3,3 | 3,1 | 2,9 | 2,8 | 2,7 |
| CPI | 3,0 | 2,7 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| Dynamika realna wynagrodzeń | 3,4 | 3,4 | 3,5 | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |

**2. Prognoza dochodów**

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok.
Prognozy dochodów Gminy Czosnów dokonano w podziałach merytorycznych. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody zaplanowano na kwotę 66 725 732,44 w tym dochody bieżące ukształtowały się w wysokości 66 107 846,26 zł i zostały zaplanowane na podstawie:

1. dotacji i subwencji w wysokościach wyszczególnionych w w/w informacjach,
2. dochodów z tytułu podatków lokalnych na podstawie przedmiotu opodatkowania według stanu na 31.10.2021 rok z uwzględnieniem windykacji należności wymagalnych oraz prowadzonych postępowań podatkowych o zwrot nadpłat,
3. wpływów z czynszów i najmów oraz rozliczeń z najemcami mieszkań komunalnych na podstawie zawartych umów,
4. opłat na podstawie przewidywanego wykonania roku 2021,
5. dotacje na zadania przedszkolne wyliczono według liczby dzieci w wieku przedszkolnym i kwoty 1 506,00 zł na dziecko.

Dochody majątkowe zostały zaplanowane w wysokości 617 886,18 zł, w tym:

1. Zgodnie z umową partnerską nr PS/B/VI/3/10/251/2017 z dnia 28.06.2017 r. na rzecz realizacji Projektu „ Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny ( Virtual WOF)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego gmina Czosnów zaplanowała dotację na pokrycie 80% kosztów kwalifikowanych na program e-dostępność w kwocie 97 886,18 zł,

W zakresie dochodów ze sprzedaży mienia gminy – podstawą były założenia
Wydziału Rolnictwa Geodezji i Ochrony Środowiska gminy. Przyjęto możliwie realne dochody ze sprzedaży mienia gminy, zakładając, że trwające ożywienie na rynku obrotu nieruchomościami jest w takim stopniu, że zaplanowana sprzedaż zostanie zrealizowana. Zaplanowane dochody zostały oszacowane na podstawie operatów szacunkowych, w kwocie 500 000,00 zł.

Do sprzedaży zostały zaplanowane następujące działki:
- działka Nr 258/4 o powierzchni 0,2157 ha położona w miejscowości Cybulice Małe - 131 000,00 zł, - działka Nr 61/3 o powierzchni 0,4000 ha położona w miejscowości Wiersze - 369 000,00 zł,

3) Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 20 000,00 zł.

**3. Prognoza wydatków**

Prognozy wydatków Gminy Czosnów dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

W roku 2022 wydatki bieżące budżetu zostały zaplanowane według planu wykonania wydatków w roku 2021 oraz projektowanych wydatków jednostek budżetowych gminy w roku 2022 i planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych na kwotę 10 799 264,01 zł i bieżących na kwotę 60 926 468,43 zł. Łączna kwota wydatków zaplanowanych w projekcie budżetu 2022 wynosi 71 725 732,44 zł.

Nie bez znaczenia na wielkość wydatków bieżących gminy ma również obciążenie obowiązkową wpłatą do budżetu państwa tzw. „Janosikowe” w kwocie 1 812 090,00 zł stanowiącą 3% wydatków bieżących. Wpłata do budżetu państwa zwiększyła się w stosunku do 2021 roku o kwotę 973 965,00 zł. tj. 116% wzrostu.

W wydatkach bieżących zaplanowane zostały środki na obsługę długu. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od
wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania mierników makroekonomicznych jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych umów kredytowych i pożyczkowych.

**4. Przychody**

Przychody budżetu w wysokości 7 082 000,00 zł. Zaplanowano kredyt na kwotę 2 082 000,00 zł z przeznaczeniem na rozchody w wysokości 2 082 000,00 zł - spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1 700 000,00 zł i pożyczek w wysokości 382 000,00 zł oraz zaplanowano pożyczkę w kwocie 5 000 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu wysokości 5 000 000,00 zł.

**5.Rozchody**

W roku 2022 na spłaty rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych zaplanowana została kwota 2 082 000,00 zł zgodnie z zawartymi umowami o zaciągnięciu pożyczki/kredytu. Planowane do spłaty raty pożyczek udzielonych przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wyniosą 382 000,00 zł natomiast planowane do spłaty raty kredytów wyniosą 1 700 000,00 zł. W latach 2022-2032 zaplanowane zostały spłaty rat pożyczek i kredytów w kwotach wynikających z harmonogramów spłat określonych w umowach.

Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W załączniku nr 2 przedstawiono wykaz przedsięwzięć realizowanych
i przewidzianych do realizacji w okresie prognozowanym (art. 226 ust. 3 i 4 ufp). W 2022 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznacza się kwotę 15 952 619,00 zł, w tym na wydatki bieżące 6 860 000,00 zł, a na wydatki majątkowe 9 092 619,00 zł.
Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku 2022 do końca realizacji zadań. Zachowując ciągłość wieloletnią w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego, a okres realizacji kończy się w 2022 roku.
Załącznik nr 2 do WPF uwzględnia przedsięwzięcia obejmujące zadania kończące się w 2022 r. jak i kontynuowane w następnych latach.

**6.Przedsięwzięcia**

W ramach wydatków zaplanowanych w poszczególnych latach zostaną realizowane następujące przedsięwzięcia:

Przedsięwzięcia majątkowe:

1. Przebudowa ulicy Akacjowej w Kaliszkach – 300 000,00 zł w roku 2022, 1 000 000,00 zł w roku 2023.
2. Przebudowa ulicy Akacjowej w Kazuniu Bielanach – 700 000,00 zł,
3. Budowa ul. Partyzanckiej w Czeczotkach, ul. Spokojnej w Cybulicach Dużych – 150 000,00 zł, 1 500 000,00 zł w roku 2023,
4. Przebudowa ul. Konwalii w Czeczotkach – 150 000,00 zł w roku 2022, 150 000,00 zł w roku 2023,
5. Rozbudowa ul. Brzozowej w Czeczotkach i ul. Dworskiej we Wrzosówce - 10 000,00 zł w roku 2022, 160 000,00 zł w roku 2023,
6. Rozbudowa ul. Żwirowej w Augustówku i Jesionce oraz ul. Dębowej, ul. Polnej i drogi nr 464 w Dębinie- 250 000,00 zł w 2022 roku, 250 000,00 zł w roku 2023,
7. Rozbudowa szkoły w Małocicach – 10 000,00 zł w 2022 roku, 365 000,00 zł w roku 2023,
8. Rozbudowa i przebudowa gminnej oczyszczalni ścieków w Czosnowie- 6 000 000,00 zł w roku 2022, 16 000 000,00 zł w 2023 roku,
9. Rozbudowa drogi Wrzosówka -Małocice - 10 000,00 zł w roku 2022, 160 000,00 zł w roku 2023,
10. Rozbudowa drogi w Pieńkowie - 100 000,00 zł w 2022 roku,
11. Rozbudowa drogi Cybulice Duże -Sowia Wola - 180 000,00 zł w 2022 r
12. Budowa ul. Żwirowej etap II od ul. Polnej w Dębinie do ul. Polnej w Czosnowie- 86 000,00 zł w roku 2022, 160 000,00 zł w roku 2023,
13. Budowa chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej w Kazuniu Nowym- 80 000,00 zł w 2022 roku,
14. Przebudowa ul. Kwiatowej w Cybulicach Małych- 400 000,00 zł w 2022 roku,
15. Wykonanie studni głębinowej dla stacji uzdatniania w Łomnie- 279 213,00 zł w 2022 roku,
16. Zmiana zagospodarowania terenu PSZOK w Czosnowie wraz z montażem wagi najazdowej- 350 406,00 zł w 2022 roku.
17. Dotacja dla Państwowego Gospodarstwa Wody Polskie – modernizacja wałów przeciwpowodziowych na obszarze gminy Czosnów – 37 000,00 zł w roku 2022 oraz 40 000,00 zł w roku 2023.

Przedsięwzięcia majątkowe realizowane z udziałem środków europejskich:

1. Virtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny - e – usługi – 150 500,01 zł,

Przedsięwzięcia realizowane w ramach wydatków bieżących:

1. Opracowanie planów miejscowych zagospodarowania przestrzennego gminy – wydatki w wysokości 210 000,00 zł ustalone na podstawie zawartych umów,
2. funkcjonowanie komunikacji gminnej na podstawie porozumienia zawartego z ZTM Warszawa po 1 000 000,00 zł w latach 2022-2025,
3. funkcjonowanie komunikacji gminnej w formie zakupu usług przewozowych 450 000,00 zł w roku 2022,
4. funkcjonowanie komunikacji gminnej na podstawie planowanego porozumienia z gminą Leoncin 100 000,00 zł w roku 2022,
5. odbiór i zagospodarowanie odpadów od mieszkańców 4 600 000,00 zł w roku 2022,
6. zimowe utrzymanie dróg gminnych 450 000,00 zł,
7. bieżące utrzymanie dróg powiatowych przejętych w zarząd – 20 000,00 zł na lata 2022 – 2023
8. na podstawie porozumienia zawartego z administracją rządową zostały zaplanowane wydatki w wysokości po 12 000,00 zł w latach 2022-2023 na koszenie wałów przeciwpowodziowych na odcinkach korony wału zajętych pod budowę ścieżek rowerowych.