**Uzasadnienie do**

**Uchwały Nr**

**Rady Miejskiej w Serocku**

**z dnia**

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Miasta i Gminy Serock**

**na lata 2021 – 2036**

Wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Serock została sporządzona zgodnie z art. 226 – 232 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009r. i obejmuje lata 2021– 2036. Okres ten, zgodnie z art. 227 ustawy o finansach publicznych, pokrywa się z okresem realizacji kontynuowanych i planowanych przedsięwzięć, które wykazano w załączniku nr 2 oraz okresem spłaty zobowiązań już zaciągniętych, a także planowanych do zaciągnięcia. Opracowując prognozę na lata następne kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków poprzednich lat. Wartości ujęte w poszczególnych latach zostały zaplanowane ze szczególną ostrożnością i w ujęciu realnym.

**Prognoza dochodów**

Planowane wielkości dochodów na rok 2021 przyjęto na podstawie:

* określonych wstępnych kwot dotacji celowych na zadania rządowe i własne przekazywane przez Wojewodę Mazowieckiego i z Krajowego Biura Wyborczego,
* określonych wstępnych kwot subwencji ogólnej i przewidywanego udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministra Finansów,
* określonych wpływów z tytułu zawartych umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
* innych wpływów stanowiących dochody gminy, uiszczanych na podstawie odrębnych przepisów (m.in. wpływy z podatków lokalnych, opłaty adiacenckiej, opłaty za wieczyste użytkowanie, odsetki od środków na rachunkach bankowych, itp.),
* wpływy z tytułu sprzedaży majątku.

Prognozę dochodów bieżących na lata kolejne sporządzono w oparciu o wskaźniki makroekonomiczne podane przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej oraz zweryfikowane dane budżetowe będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie 3 lata. W Wieloletniej Prognozie Finansowej założono wzrost wpływów PIT, CIT do budżetu gminy, które są uzależnione od tempa koniunktury gospodarczej określonej tempem wzrostu PKB oraz wzrostu zysku uzyskiwanego przez przedsiębiorców. Stopniowo też wzrasta liczba mieszkańców gminy, co pozwala planować systematyczny wzrost wpływów z podatków i opłat lokalnych. Planuje się również wzrost dotacji z budżetu państwa, który wynika z przekazywanej dotacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację programów rządowych „Rodzina 500+”, „Dobry start” i innych zadań zleconych.

Dochody majątkowe na okres wieloletniej prognozy finansowej oszacowano na podstawie możliwości własnych gminy, pozyskiwania środków zewnętrznych w ramach regionalnych programów operacyjnych województwa mazowieckiego i budżetu unii europejskiej oraz możliwości pozyskiwania środków w formie dotacji celowych z budżetu państwa. W zakresie dochodów majątkowych wykazano również dochody ze sprzedaży majątku, których to wielkość przyjęto na podstawie danych uzyskanych z Referatu Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Planowana sprzedaż mienia gminnego na kwotę 600.000 zł uwzględniona w WPF na 2021r. obejmuje:

* 1. wpływy ze sprzedaży 2 lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom – 100.000 zł.
  2. wpływy ze sprzedaży gruntów w wysokości 500.000 zł, w tym:
* działka nr 137/2 o pow. 0,1097 ha obr. Wola Smolana,
* działka nr 137/4 o pow. 0,1077 ha obr. Wola Smolana,
* działka nr 344/5 i 345/4 o pow. 0,1225 ha obr. Skubianka,
* działka nr 166/1 o pow. 0,0851 ha obr. Wierzbica,
* działka nr 166/2 o pow. 0,1088 ha obr. Wierzbica,
* działka nr 166/5 o pow. 0,0847 ha obr. Wierzbica,
* działka nr 166/6 o pow. 0,1000 ha obr. Wierzbica,
* działka nr 166/7 o pow. 0,0943 ha obr. Wierzbica.

Z w/w działek planuje się sprzedaż części nieruchomości do osiągnięcia planowanych wpływów ze sprzedaży gruntów. Natomiast wartość wszystkich nieruchomości, na które Rada Miejska w Serocku wyraziła zgodę w formie uchwały, została wyceniona na podstawie operatów szacunkowych, wykonanych przez rzeczoznawcę majątkowego na ogólną kwotę 667.000 zł.

**Prognoza wydatków**

Planowane wielkości wydatków na rok 2021 przyjęto w wysokości określonej w projekcie uchwały budżetowej w zakresie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

*Wydatki bieżące* to wydatki jednostek organizacyjnych gminy określone w szczegółowości wynikającej z przepisów, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki na obsługę długu.

Prognozę wydatków bieżących z wyłączeniem wynagrodzeń i pochodnych na kolejne lata sporządzono przy założeniu ich wzrostu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych podanych przez Ministra Finansów na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej.

*Wydatki majątkowe* to inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz wydatki majątkowe.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej została zachowana zasada, zgodnie z którą planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące.

**Wydatki na obsługę długu**

Wydatki na obsługę długu zaplanowano zgodnie z oprocentowaniem wynikającym z zawartych umów, dotyczących zaciągnięcia pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych gminy w latach poprzednich.

Wypracowana nadwyżka budżetowa w poszczególnych latach budżetowych przeznaczona będzie na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych.

**Przychody**

W roku 2021 planuje się wpływy z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.885.350 zł i pożyczek w wysokości 3.114.650 zł oraz zaangażowanie środków w łącznej wysokości 4.765.343,35 zł stanowiące:

1. wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 3.123.198,42 zł,
2. 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 wysokość 1.013.787,09 zł, na które składa się:
   * + 1. dofinansowanie ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ul. Mickiewicza i ul. Słowackiego w Serocku” oraz „Rewitalizacja placu zabaw w Maryninie” w łącznej wysokości 915.827 zł,
       2. rozliczenie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - kwota 97.952,61 zł,
       3. rozliczenie dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat produktowych - kwota 7,48 zł,
3. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 628.357,84 zł, na którą składają się n/w projekty:
4. Kluby Kluczowych Kompetencji – kwota 336.893,54 zł,
5. Przyjazny OPS – kwota 23.769,90 zł,
6. Kompleksowe Usługi Społeczne – kwota 267.694,40 zł.

**Rozchody**

Rozchody budżetu stanowiące w całości wykup obligacji komunalnych, spłaty rat kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia zobowiązań dłużnych zostały ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na podstawie zawartych umów oraz na podstawie planowanych harmonogramów spłat.

Wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu gminy został ustalony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku pomniejszony o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Planowane udziały spłat zobowiązań dłużnych w dochodach ogółem w kolejnych latach budżetowych nie przekraczają wskaźników wyliczanych zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania z tytułu spłaty rat kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w 2021r. zmniejszono o kwotę 74.410,67 zł, z uwagi na niezaciągnięcie planowanej pożyczki w roku 2020 z NFOŚiGW. Zobowiązania po zmianie wynoszą 4.127.186,45 zł i dotyczą:

- spłata rat kredytów – 33.421,28 zł,

- spłata rat pożyczek – 716.765,17 zł,

- wykup obligacji komunalnych – 3.377.000 zł.

**Kwota długu Miasta i Gminy Serock**

Wskaźniki określone na podstawie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych zawarte są w załączniku nr 1 do WPF.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku plus zaciągnięty nowy dług minus spłata długu.

W latach 2026 - 2036 prognozowane dochody budżetu Gminy będą zamykały się wynikiem dodatnim. Planowaną nadwyżkę w tych latach planuje się przeznaczyć na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych.

Przeprowadzono symulację poziomu spłaty zaciągniętego zadłużenia, w wyniku którego stwierdzono możliwość zaciągania zobowiązań na kolejne lata.

Gmina nie zaciągnęła pożyczek w planowanej pierwotnie kwocie, co wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu oraz na zmniejszenie rozchodów w poszczególnych latach, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały oraz kwoty długu, która na koniec 2021r. wynosiłaby 34.117.955,35 zł. (zmniejszenie o łączną kwotę 3.106.103,28 zł.).

**Przedsięwzięcia wieloletniej prognozy finansowej**

Przedsięwzięcia wieloletniej prognozy finansowej obejmują lata 2012 – 2026 i dotyczą:

* realizacji przedsięwzięć z poniesionymi wydatkami przed przyjęciem wieloletniej prognozy finansowej i wydatków zakładanych do poniesienia w latach następnych do końca okresu realizacji przedsięwzięć,
* limity wydatków na przedsięwzięcia w poszczególnych latach, które wyznaczają wielkości dla budżetów w każdym roku realizacji danego przedsięwzięcia aż do jego zakończenia,
* limity zobowiązań.

W ramach przedsięwzięć zaplanowano wydatki na:

* 1. programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych,
  2. programy, projekty oraz zadania pozostałe.

Wprowadzono również nowe przedsięwzięcia z prognozą ich finansowania od prac projektowych do realizacji budowy i dotyczą m.in.:

* dowożenie uczniów do szkół,
* prowadzenia żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach,
* opracowanie wstępnego studium planistyczo – prognostycznego dot. Budowy linii kolejowej Zegrze – Przasnysz,
* budowa budynku komunalnego,
* budowy wodociągu w Serocku,
* budowa kanalizacji : Stasi Las – Borowa Góra,
* przebudowa ul. Szaniawskiego w Jadwisinie, Łacha, Borowa Góra,
* budowa punktów świetlnych w Izbicy, Dosinie.

Poszczególne zadania przyjęte w wykazie przedsięwzięć określa załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Serock.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej dostosowano rok 2020 do wykonania budżetu, zgodnie ze sprawozdawczością budżetową.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan dochodów na rok 2021r. o kwotę **1.716.711 zł.**, na którą składa się:

1. zwiększenie dochodów bieżących o kwotę 359.752 zł z tytułu:

* otrzymania informacji o zmianach w planie dotacji na 2021r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – zwiększenie o łączną kwotę 15.676 zł z przeznaczeniem na:
* realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej obejmujących zadania wynikające z ustawy – Prawo o aktach sanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych w związku z niedoszacowaniem zadań realizowanych w 2020 roku – zwiększenie o kwotę 4.107 zł,
* opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za niektóre osoby pobierające zasiłki stałe - zwiększenie o kwotę 1.000 zł,
* wypłatę zasiłków okresowych – zmniejszenie o kwotę 6.000 zł,
* wypłatę zasiłków stałych – zwiększenie o kwotę 35.000 zł,
* wypłatę wynagrodzenia dla opiekuna prawnego (wraz z kosztami obsługi zadania w wysokości 1,5 %), przyznanego postanowieniem sądu – zwiększenie o kwotę 8.120 zł,
* realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – zwiększenie o kwotę 1.095 zł,
* realizację świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – zwiększenie o kwotę 58.000 zł,
* realizację świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – zmniejszenie o kwotę 111.000 zł,
* realizację zadań związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – zwiększenie o kwotę 128 zł,
* realizację programu „Dobry start” – zwiększenie o kwotę 23.000 zł,
* realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego – zwiększenie o kwotę 2.226 zł.
* otrzymanej informacji z Urzędu Statystycznego w Warszawie o uzyskaniu dotacji w wysokości 18.858 zł w celu przeprowadzenia Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań w 2021r.,
* uzyskania środków w wysokości 21.210 zł na dofinansowanie dopłat do czynszów dla najemców, którzy utracili dochody w wyniku epidemii COVID-19 oraz na koszty realizacji tego zadania,
* otrzymania informacji z MF o wysokości subwencji oświatowej – zmniejszenie o kwotę 135.161 zł,
* uzyskania wyższych wpływów z różnych dochodów i opłat w wysokości 439.169 zł.

1. zwiększenie dochodów majątkowych o kwotę 1.356.959 zł z tytułu uzyskania środków z wpłat za wybudowanie jako inwestor zastępczy, przyłączy kanalizacyjnych oraz uzyskania dotacji, w związku z wspólnym uczestnictwem grupy samorządów z regionu północnego Mazowsza, zgodnie z Uchwałą Nr 333/XXX/2020 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 16.12.2020r. w sprawie wspólnej realizacji zadania w zakresie pracowania studium planistyczno – prognostycznego budowy linii kolejowej Zegrze - Przasnysz, biorących udział w programie Uzupełniania lokalnej i regionalnej infrastruktury kolejowej – Kolej+ do 2028 r., ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 151/2019 z dnia 3.12.2019 r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan wydatków na rok 2021r. o kwotę **2.794.140,09 zł.,** na którą składają się:

1. zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 236.026,09 zł, i rozdysponowuje się te środki dla poszczególnych jednostek w celu realizacji zadań im zleconych,

2. zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 2.558.114 zł, dostosowując nakłady finansowe do przewidywanego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Po wprowadzeniu powyższych zmian zwiększa się deficyt budżetu o kwotę 1.077.429,09 zł.

Dokonuje się zmian w załączniku nr 2 polegających na dostosowaniu łącznych nakładów finansowych do potrzeb w następujących przedsięwzięciach:

*wydatki bieżące*:

* „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Serock- obszar A”- Aktualizacja ustaleń planistycznych do potrzeb rozwojowych Miasta i Gminy Serock” – zwiększa się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 7.980 zł, w związku z niewydatkowaniem tych środków w 2020 r. z uwagi na sytuację epidemiczną w kraju,
* „Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Serock – Aktualizacja studium w zakresie wynikającym ze zmian w prawie oraz złożonych wniosków o jego korektę” – wprowadza się przedsięwzięcie o łącznych nakładach finansowych w kwocie 32.000 zł, w związku z niewydatkowaniem tych środków w 2020 r. z uwagi na sytuację epidemiczną w kraju,
* „Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock, sekcja C - Korekta obowiązującego planu w zakresie otrzymanych wniosków o zmianę przeznaczenia” – zwiększa się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 6.150 zł, w związku z niewydatkowaniem tych środków w 2020 r. z uwagi na sytuację epidemiczną w kraju,
* „Świadczenie usług w zakresie wykonywania lokalnego transportu zbiorowego osób - komunikacja autobusowa na terenie Miasta i Gminy Serock” – likwiduje się przedsięwzięcie ujęte w wykazie do WPF, z uwagi na rozwiązanie obowiązującej umowy i zawarcie nowej umowy na świadczenie usług w zakresie komunikacji autobusowej z nowym podmiotem na okres 1 roku,
* „Zimowe utrzymanie dróg i chodników na terenie Miasta i Gminy Serock w sezonie zimowym 2020/2021 - Zapewnienie bezpieczeństwa w ruchu samochodowym i pieszym na terenie Miasta i Gminy Serock” – zwiększa się nakłady w roku 2021 o kwotę 405,88 zł, dostosowując je do obowiązującej umowy.

*wydatki majątkowe*:

* „Rozbudowa Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Woli Kiełpińskiej - Poprawa infrastruktury oświatowej gminy” – zwiększa się nakłady w roku 2021 o kwotę 520.000 zł oraz w roku 2022 o kwotę 1.500.000 zł, z uwagi na fakt, iż złożone w postępowaniu przetargowym oferty, przekraczają zaplanowane na ten cel środki,
* „Opracowanie Wstępnego Studium Planistyczno – Prognostycznego dotyczące zadania pn.: "Budowa linii kolejowej Zegrze - Przasnysz" jako realizacja szlaku "Kolei Północnego Mazowsza" - Poprawa układu komunikacyjnego” – zwiększa się nakłady o kwotę 1.638.114 zł z uwagi na fakt, iż złożone w postępowaniu przetargowym oferty, przekraczają zaplanowane na ten cel środki.