**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 608.907 zł uwzględniona w WPF na 2021r. obejmuje:

* 1. wpływy ze sprzedaży 2 lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom – 100.000 zł,
  2. wpływy z tytułu sprzedaży składników mienia ruchomego w wysokości 8.907 zł,
  3. 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 8.323.257,12 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 6.681.112,19 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 **475.667,64 zł.**, na którą składa się:

1. zwiększenie dochodów bieżących o kwotę 271.667,64 zł z tytułu:

* otrzymania informacji o zmianach w planie dotacji na 2021r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – zwiększenie o łączną kwotę 149.739,41 zł z przeznaczeniem na:
* zadania realizowane w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – zwiększenie o kwotę 16.270 zł,
* zapewnienie warunków do osiedlenia się na terenie gminy Serock określonej imiennie rodziny repatriantów z terenu azjatyckiej części byłego ZSRR (Kazachstanu), zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 9 listopada 2000r., o repatriacji oraz §9 i §10 rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2018r. w ramach rezerwy celowej z budżetu państwa „Pomoc dla repatriantów” oraz zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Serocku nr 332/XXX/2020 z dnia 16 grudnia 2020r. – zwiększenie o kwotę 143.261,41 zł,
* realizację programu „Opieka Wytchnieniowa 2021” – zmniejszenie o kwotę 9.792 zł., w związku z realizacją zadania w pozabudżetowo.
* otrzymano dofinansowanie ze środków Samorządu Województwa Mazowieckiego na realizację n/w zadań:
* „Produkty turystyczne jako perspektywa rozwoju Miasta i Gminy Serock” w ramach Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Plan Operacyjny 2020-2021 w wysokości 26.200 zł,
* „Aktualizacja inwentaryzacji indywidualnych źródeł ciepła na terenie Miasta i Gminy Serock” w ramach rozstrzygnięcia konkursu Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza i Mikroklimatu MAZOWSZE 2021 w wysokości 113.467 zł,
* w związku z rozwiązaniem umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego na realizację projektu pn. „Serock i okolice w świetle dawnych dokumentów i fotografii” zmniejsza się dochody o kwotę 31.815.
* uzyskania wyższych wpływów z różnych dochodów i opłat w wysokości 14.076,23 zł.

1. zwiększenie dochodów majątkowych o kwotę 204.000 zł z tytułu:

* uzyskania środków w wysokości 4.000 zł pochodzących z wpłat za wybudowanie jako inwestor zastępczy, przyłączy kanalizacyjnych,
* uzyskania środków z Samorządu Województwa Mazowieckiego na:
* dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa drogi gminnej Jadwisin – Zegrze” w wysokości 120.000 zł,
* dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-technicznego z funkcją gaśniczą dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Serocku w wysokości 80.000 zł.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan wydatków na rok 2021r. o kwotę **2.167.203,41 zł.,** na którą składają się:

1. zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 663.703,41 zł,

2. zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 1.503.500 zł, dostosowując nakłady finansowe do przewidywanego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Po wprowadzeniu powyższych zmian zwiększa się deficyt budżetu o kwotę 1.691.535,77 zł.

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

*wydatki bieżące*:

W związku z rozwiązaniem umowy z Urzędem Marszałkowskim Województwa Mazowieckiego na realizację projektu pn. „Serock i okolice w świetle dawnych dokumentów i fotografii”, rezygnuje się z realizacji w/w zadania w łącznych nakładach 58.631 zł. W ramach projektu zaplanowano wydanie publikacji historycznej. Jej przygotowanie wymagało pozyskania materiałów źródłowych i ikonograficznych z wielu instytucji państwowych, muzealnych i archiwalnych. Z powodu trwającej od 2020 r. pandemii dostęp do tych instytucji był bardzo ograniczony, co uniemożliwiło przeprowadzenie oczekiwanych kwerend historycznych. Brak materiałów historycznych uniemożliwił realizację całej operacji.

Wprowadza się nowe przedsięwzięcie pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie (odzysk lub unieszkodliwienie) odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Serock – Utrzymanie czystości i porządku na terenie Miasta i Gminy Serock” o łącznych nakładach finansowych w wysokości 6.000.000 zł., z uwagi na potrzebę uruchomienia procedury przetargowej w bieżącym roku.

*wydatki majątkowe*:

* „Budowa magistrali wodociągowej łączącej wieś Dębe z Bolesławowem - Poprawa infrastruktury wodociągowej gminy” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 240.000 zł, w związku z uzyskaniem niższej niż planowano oferty w postępowaniu przetargowym na realizację ww. przedsięwzięcia,
* „Budowa ul. Mickiewicza i ul. Słowackiego w Serocku - Poprawa układu komunikacyjnego na terenie gminy” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 71.000 zł w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania,
* „Budowa drogi gminnej Jadwisin - Zegrze - Poprawa układu komunikacyjnego na terenie gminy” – zwiększa się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę o kwotę 120.000 zł w związku z otrzymaniem dofinansowania na realizację ww. inwestycji ze środków Województwa Mazowieckiego w ramach Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych,
* „Modernizacja Szkoły Podstawowej w Serocku - Poprawa infrastruktury oświatowej gminy” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 71.000 zł w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania,
* „Budowa punktów świetlnych Łacha ul. Wedmana - oświetlenie drogi gminnej - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 7.000 zł z uwagi na uzyskanie niższej od zaplanowanych oferty w postępowaniu przetargowym,
* „Budowa punktów świetlnych Jachranka - Izbica - oświetlenie drogi gminnej - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 72.000 zł, z uwagi na zakończenie i rozliczenie inwestycji,
* „Budowa punktów świetlnych Izbica ul. Zachodnia - oświetlenie drogi gminnej - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 10.000 zł z uwagi na uzyskanie niższej od zaplanowanych oferty w postępowaniu przetargowym,
* „Budowa punktów świetlnych Dosin ul. Piękna - oświetlenie drogi gminnej - Poprawa bezpieczeństwa w ruchu drogowym” – zmniejsza się nakłady finansowe w roku 2021 o kwotę 12.000 zł z uwagi na uzyskanie niższej od zaplanowanych oferty w postępowaniu przetargowym.

Wprowadza się nowe przedsięwzięcia pn.: „Budowa drogi gminnej dz. ew. nr 1/8, 57/3, 63/3 obr. 13 w Serocku - Poprawa układu komunikacyjnego na terenie gminy” na lata 2021 – 2023 o łącznych nakładach 450.000 zł. Budowa drogi została zaplanowana z uwagi na rozwój strefy przemysłowej.