**Uzasadnienie do**

**Uchwały Nr**

**Rady Miejskiej w Serocku**

**z dnia**

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Miasta i Gminy Serock**

**na lata 2019 – 2028**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Serock obejmuje lata 2019 – 2028. 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 2019 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 niewielki wzrost z tytułu subwencji oświatowej ogólnej oraz 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 1.150.000 zł uwzględniona w WPF na 2019r. obejmuje:

* 1. wpływy ze sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego dotychczasowym najemcom – 50.000 zł.
	2. wpływy ze sprzedaży gruntów w wysokości 1.100.000 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 30/3 o pow. 0,1604 ha obr. Skubianka,
* działka nr 30/4 o pow. 0,1600 ha obr. Skubianka,
* działka nr 30/5 o pow. 0,1600 ha obr. Skubianka,
* działka nr 30/6 o pow. 0,2164 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,
* działka nr 84/1 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/2 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/3 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/4 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/5 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/6 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/7 o pow. 0,2200 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 84/8 o pow. 0,2319 ha obr. Zalesie Borowe,
* działka nr 56/14 o pow. 0,1923 ha obr. 02 Serock.

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 2.436.000 zł.

**Prognoza wydatków**

 Planowane wielkości wydatków na rok 2019 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 2019 planuje się wpływy z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 7.900.000 zł, pożyczek w wysokości 1.100.000 zł oraz zaangażowanie wolnych środków w wysokości 2.184.352,47 zł stanowiące nadwyżkę wolnych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy.

**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 2019r. zmniejszono o kwotę 66.357,16 zł, z uwagi na niższą kwotę zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW niż pierwotnie planowano. Zobowiązania po zmianie wynoszą 3.362.298,24 zł i dotyczą:

- spłata rat kredytów - 169.342,08 zł,

- spłata rat pożyczek - 502.956,16 zł,

- wykup obligacji komunalnych - 2.690.000 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 2023 - 2028 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.

 W związku z dobrą realizacją budżetu gmina zrezygnowała w 2018r. z emisji czterech serii obligacji na łączną kwotę 400.000 zł. Ponadto gmina zaciągnęła pożyczkę w kwocie niższej o 566.093,92 zł od planowanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w Jadwisinie (ul. Książęca, Królewska). Pożyczka została przyznana w wysokości wynikającej z obowiązującego w 2018r. programu pn.: „Zadania z zakresu ochrony wód”, zgodnie z zapisami którego sfinansowane z pożyczki mogą zostać jedynie koszty, które zostały poniesione po dacie złożenia wniosku o udzielenie pożyczki. Koszty poniesione przed datą złożenia wniosku o pożyczkę zostały zaliczone jako wkład własny. Ponadto zadanie zostało podzielone na etapy. W 2019r. zwiększa się zadłużenie gminy o kwotę 2.500.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu, wynikającego z wydatków inwestycyjnych.

Powyższe wpłynęło na zmianę rozchodów w poszczególnych latach, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały oraz kwoty długu, która na koniec 2019r. wynosiłaby 21.877.950,66 zł.

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

**Przedsięwzięcia wieloletniej prognozy finansowej**

Przedsięwzięcia wieloletniej prognozy finansowej obejmują lata 2012 – 2023 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
* prowadzenie żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach
* budowa punktów świetlnych Dębe, Stasi Las ul. Tęczowa, Serock ul. Słoneczna Polana, Błękitna,
* przebudowa ulicy Oficerskiej w Zegrzu,
* modernizacja bazy szkolnej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Woli Kiełpińskiej,
* rewitalizacja placu zabaw w Serocku.

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

 W Wieloletniej Prognozie Finansowej dostosowano rok 2018 do wykonania budżetu, zgodnie ze sprawozdawczością.

 W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan dochodów na rok 2019r. o kwotę **335.445,30** zł., na którą składa się:

1. zwiększenie dochodów bieżących o kwotę 57.787,30 zł z tytułu:

* otrzymania informacji o zmianach w planie dotacji na 2019r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – zwiększenie o łączną kwotę 287.364 zł z przeznaczeniem na realizację zadań związanych z oświatą, opieką społeczną i rodziną (zadania realizowane z działu 801, 852 i 855),
* otrzymania dofinansowania stanowiącego dotację z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 25.000 zł w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015 – 2020, Edycja 2019, Moduł I na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w m. Szadki”,
* otrzymania dofinansowania w ramach dotacji uzyskanej z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych w wysokości 34.204,19 zł, w ramach projektu pn.: „Serockie Centrum Usług Społecznych”,
* uzyskania dotacji w formie pomocy finansowej w wysokości 10.000 zł z Powiatu Legionowskiego na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia sportowego POLAND BIKE MARATHON,
* uzyskania wyższych wpływów z różnych dochodów i opłat w łącznej wysokości 71.619,11 zł.

Zmniejszono plan dochodów z tytułu subwencji oświatowej o kwotę 370.400 zł na podstawie uzyskanej informacji z Ministerstwa Finansów.

1. zwiększenie dochodów majątkowych o kwotę 277.658 złz tytułu:
* uzyskania dofinansowania w wysokości 125.000 zł z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015 – 2020, Edycja 2019, Moduł I na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w m. Szadki”,
* sprzedaży nieruchomości gminnych w wysokości 150.000 zł,
* dokonywanych wpłat za wybudowanie, jako inwestor zastępczy, przyłączy kanalizacyjnych na posesjach w Jadwisinie ul. Książęca na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 433/XLIX/06 z dnia 14.02.2006r. w sprawie zasad udziału w kosztach budowy wodociągów i kanalizacji na terenie gminy, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej Nr 269/XXXI/08 z dnia 22.10.2008r. w wysokości 2.658 zł.

 W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan wydatków na rok 2019r. o kwotę **2.891.277,37** zł., na którą składają się:

1. zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 1.535.977,37 zł i rozdysponowuje się te środki dla poszczególnych jednostek w celu realizacji zadań im zleconych,

2. zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 1.355.300 zł dostosowując nakłady finansowe do przewidywanego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Po wprowadzeniu powyższych zmian zwiększa się deficyt budżetu o kwotę 2.555.832,07 zł.

 Dokonuje się zmian w załączniku nr 2 polegających na dostosowaniu łącznych nakładów finansowych do wykonania roku 2018 oraz limitów w roku 2019 do potrzeb w następujących przedsięwzięciach:

*wydatki bieżące*:

* „Serockie Centrum Usług Społecznych” – zwiększenie nakładów finansowych w roku 2019 o kwotę 260.357,37 zł wynika z przesunięć środków niewykorzystanych z roku 2018, co spowodowane było przesunięciami w harmonogramie realizacji zajęć i szkoleń realizowanych w ramach projektu,
* „Zimowe utrzymanie dróg i chodników na terenie Miasta i Gminy Serock w sezonie zimowym 2018/2019) – zmniejszenie nakładów o kwotę 27,11 zł w związku z dostosowaniem wartości nakładów do podpisanej umowy na realizację przedsięwzięcia,
* „Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock, sekcja F1, obręb Jadwisin” – zadanie planowane do wykonania w latach 2018 – 2019 nie zostało rozpoczęte w roku 2018, ze względu na wycofanie się wykonawcy, wyłonionego w toku przeprowadzonego zapytania ofertowego, z podpisania umowy na jego wykonanie. Ze względu na problemy z wyłonieniem nowego wykonawcy, umowa na realizację zadania została podpisana w 2019r., dlatego też zadanie będzie zadaniem jednorocznym realizowanym w 2019r.

*wydatki majątkowe*:

* „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Serock 1. kompleksowa przebudowa systemu kanalizacji w Zegrzu 2. Budowa kanalizacji sanitarnej rejon Borowa Góra-Dosin-Skubianka-Jachranka-Izbica, Dębe 3. rozbudowa kanalizacji sanitarnej Jadwisin” – zwiększenie nakładów w oku 2019 o kwotę 150.000 zł na wykonanie nowego niezbędnego odcinka odprowadzającego ścieki z budynku mieszkalnego przy ul. Groszkowskiego 14 do sieci kanalizacji sanitarnej ,
* „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zegrzu” – zwiększenie nakładów finansowych w roku 2019 o kwotę 50.000 zł w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych (lakierowanie ścian, ułożenie gresu w pomieszczeniach piwnicy),
* „Budowa ścieżki pieszo – rowerowej Serock ul. Zakroczymska” – zmniejszenie nakładów w roku 2019 o kwotę 11.000 zł, w związku z przesunięciem realizacji zadania na lata następne,
* „Budowa punktów świetlnych Dębe” – zmniejszenie nakładów finansowych w roku 2019 o kwotę 3.000 zł w związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego i wyborem najkorzystniejszej oferty na realizację zadania,
* „Budowa punktów świetlnych Stasi Las ul. Tęczowa” – zmniejszenie nakładów finansowych w roku 2019 o kwotę 6.000 zł w związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego i wyborem najkorzystniejszej oferty na realizację zadania,
* „Modernizacja bazy szkolnej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Woli Kiełpińskiej – zwiększenie nakładów finansowych w roku 2019 o kwotę 300.000 zł w związku z koniecznością wykonania remontu pomieszczeń sanitarnych.