**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**

Zmienia się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta i Gminy Serock, która obowiązywała do roku 2028, dostosowując ją do WPF na rok 2019. W związku z powyższym wydłuża się okres obowiązywania WPF z lat 2019 - 2028 na lata 2019 - 2034, z uwagi na spłatę zobowiązań wynikających z planowanej emisji obligacji komunalnych. 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 10.700.000 zł, pożyczek w wysokości 1.900.000 zł oraz zaangażowanie wolnych środków w wysokości 1.529.165,79 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 2024 - 2034 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 3.600.000 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 25.477.950,66 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.:

* dowożenia uczniów do szkół
* prowadzenia żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach
* szczepień ochronnych przeciw grypie dla osób z grupy szczególnego zagrożenia,
* budowy punktów świetlnych Dębe, Stasi Las ul. Tęczowa, Serock ul. Słoneczna Polana, Błękitna,
* przebudowy ulicy Oficerskiej w Zegrzu,
* budowy grogi gminnej Jadwisin – Zegrze,
* modernizacji bazy szkolnej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Woli Kiełpińskiej,
* rozbudowy Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Woli Kiełpińkiej,
* rewitalizacji 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 **215.175,54** zł., na którą składa się:

1. zwiększenie dochodów bieżących o kwotę 332.631,54 zł z tytułu:

* otrzymania informacji o zmianach w planie dotacji na 2019r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – zwiększenie o łączną kwotę 142.082,54 zł z przeznaczeniem na:
* organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy o pomocy społecznej w wysokości 5.500 zł,
* realizację zadania związanego z przyznawaniem Kart Dużej Rodziny wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny w wysokości 100 zł,
* zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 128.160,54 zł
* sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie w wysokości 122 zł,
* dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów – zgodnie z art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty w wysokości 8.200 zł
* otrzymania informacji z Krajowego Biura Wyborczego o udzieleniu dotacji w wysokości 16.078 zł na realizację zadań wyborczych podczas wyborów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019r.
* uzyskania dotacji w formie pomocy finansowej w wysokości 10.000 zł z Powiatu Legionowskiego na dofinansowanie organizacji święta Patrona Serocka Św. Wojciecha,
* uzyskania wyższych wpływów z różnych dochodów i opłat w łącznej wysokości 164.471 zł.

1. zmniejszenie dochodów bieżących o kwotę 117.456 zł, przeznaczonych na realizację projektu pn. „Kluby Kluczowych Kompetencji” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, Oś Piorytetowa X ,,Edukacja dla rozwoju regionu, Działania 10.01 ,,Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży, Poddziałania 10.01.01 ,,Edukacja ogólna, w celu dostosowania planu do zaakceptowanej aktualizacji wniosku i przesunięcia terminu realizacji zadania na okres od 02.02.2019r. do 31.12.2020r.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan wydatków na rok 2019r. o kwotę **3.159.988,86** zł., na którą składają się:

1. zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 626.988,86 zł i rozdysponowuje się te środki dla poszczególnych jednostek w celu realizacji zadań im zleconych,

2. zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 2.533.000 zł dostosowując nakłady finansowe do przewidywanego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Po wprowadzeniu powyższych zmian zwiększa się deficyt budżetu o kwotę 2.944.813,32 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*:

* „Kluby Kluczowych Kompetencji” – przesunięcie nakładów finansowych z roku 2019 do 2020 w wysokości 117.456 zł wynika z dostosowania planu do zaakceptowanej aktualizacji wniosku i przesunięcia terminu realizacji zadania na okres od 02.02.2019r. do 31.12.2020r.
* „Zimowe utrzymanie dróg i chodników na terenie Miasta i Gminy Serock w sezonie zimowym 2018/2019) – zmniejszenie nakładów o kwotę 440.262,65 zł, w związku z dostosowaniem wartości nakładów do wykonania. Niższe wykonanie powstało w wyniku sprzyjających warunków atmosferycznych,
* „Rehabilitacja lecznicza mieszkańców Miasta i Gminy Serock – program polityki zdrowotnej” – zwiększenie nakładów o kwotę 20.000 zł wynika z większego zainteresowania mieszkańców programem, niż pierwotnie planowano,
* „Szczepienia ochronne przeciwko grypie dla osób z grupy szczególnego zagrożenia” – wprowadza się nowe przedsięwzięcie z okresem realizacji 2019 – 2021 o łącznych nakładach 36.000 zł w zakresie szczepień ochronnych przeciw grypie dla osób z grupy szczególnego ryzyka.

*wydatki majątkowe*:

* „Budowa kanalizacji sanitarnej Borowa Góra – Stasi Las ul. Słoneczna i drogi wewnętrzne dz. nr 125/4, 154/2, 154/7” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 250.000 zł, w związku z aktualizacją cen w kosztorysach inwestorskich dostosowując je do obecnych realiów rynkowych,
* „Budowa kanalizacji sanitarnej Serock ul. Jaśminowa” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 700.000 zł, w związku z tym, że najkorzystniejsza oferta w postępowaniu przekracza zaplanowane środki finansowe,
* „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej Borowa Góra - Stasi Las II etap” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 100.000 zł, z uwagi na dostosowanie środków do obecnych realiów cenowych, gdzie koszty inwestycji znacznie wzrosły,
* „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie gminy Serock…” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 3.500.000 zł, z uwagi na dostosowanie środków do obecnych realiów cenowych, gdzie koszty inwestycji znacznie wzrosły,
* Budowa ścieżki dydaktyczno - krajoznawczo - turystycznej Jadwisin – Zegrze” – zmniejsza się łączne nakłady o kwotę 332.386 zł, gdyż zrezygnowano z wykonania zadania na rzecz budowy drogi gminnej Jadwisin – Zegrze,
* „Rozbudowa drogi ul. Lipowa Borowa Góra – Dosin” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 1.500.000 zł, z uwagi na dostosowanie środków do obecnych realiów cenowych, gdzie koszty inwestycji znacznie wzrosły,
* „Modernizacja budynku administracyjnego Ratusz wraz z rewitalizacją terenu Rynku” – zmniejsza się łączne nakłady o kwotę 300.000 zł, z uwagi na dostosowanie środków do kosztorysu inwestorskiego,
* „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej Serock ul. Zakroczymska” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 199.000 zł, z uwagi na dostosowanie środków do obecnych realiów cenowych, gdzie koszty inwestycji znacznie wzrosły,
* „Modernizacja Szkoły Podstawowej w Serocku” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 1.135.000 zł. W bieżącym roku planuje się opracowanie dokumentacji technicznej, realizację zadania zaplanowano na lata następne, natomiast zwiększenie nakładów w latach następnych spowodowane jest dostosowaniem środków do obecnych realiów cenowych, gdzie koszty inwestycji znacznie wzrosły,
* „Budowa stacji uzdatniania wody w miejscowości Stasi Las” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 100.000 zł, z przeznaczenie na opracowanie dokumentacji technicznej w roku 2020,
* „Przebudowa nawierzchni dróg gminnych Serock ul. Chrobrego, Łokietka, K. Wielkiego i Szczygielskiego” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 200.000 zł, w związku z aktualizacją cen w kosztorysach inwestorskich dostosowując je do obecnych realiów rynkowych.
* „Modernizacja bazy szkolnej w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Woli Kiełpińskiej” zmniejsza się łączne nakłady o kwotę 415.000 zł. Wykonanie zadania zostało przeniesione do zadań inwestycyjnych jednorocznych, z uwagi na skrócenie okresu jego realizacji,
* „Budowa drogi gminnej Jadwisin – Zegrze” – wprowadza się nowe przedsięwzięcie o łącznych nakładach inwestycyjnych w wysokości 320.000 zł, z okresem realizacji w latach 2019 – 2020,
* „Rozbudowa Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Woli Kiełpińskiej” – wprowadza się nowe przedsięwzięcie o łącznych nakładach inwestycyjnych w wysokości 3.120.000 zł, z okresem realizacji w latach 2019 – 2022, w związku z koniecznością rozbudowy zespołu o oddziały przedszkolne. W bieżącym roku zostanie opracowana dokumentacja techniczna, a realizację zadania zaplanowano na lata następne,
* „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Zegrzu” – zwiększa się łączne nakłady o kwotę 600.000 zł, w związku ze zwiększeniem zakresu robót i dostosowaniem zakresu prac do złożonego wniosku o dofinansowanie ze środków unijnych.