**Uzasadnienie do**

**Uchwały Nr**

**Rady Miejskiej w Serocku**

**z dnia**

**Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej**

**Miasta i Gminy Serock**

**na lata 2019 – 2034**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta i Gminy Serock obejmuje lata 2019 – 2034. 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 1.156.300 zł uwzględniona w WPF na 2019r. obejmuje:

* 1. wpływy ze sprzedaży 1 lokalu mieszkalnego dotychczasowym najemcom – 50.000 zł,
  2. wpływy z tytułu sprzedaży składników mienia ruchomego w wysokości 6.300 zł.
  3. 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 2.100.000 zł oraz zaangażowanie wolnych środków w wysokości 1.692.568,26 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 200.000 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 25.677.950,66 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 – 2034 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,
* realizacji projektu pn.: „Przyjazny OPS Serock”,
* odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
* zimowego utrzymania dróg i chodników,
* budowy punktów świetlnych Dębe, Stasi Las ul. Tęczowa, Serock ul. Słoneczna Polana, Błękitna,
* przebudowy ulicy Oficerskiej w Zegrzu,
* budowy drogi gminnej Jadwisin – Zegrze,
* budowy ul. Poprzecznej w Borowej Górze,
* utworzenia i wyposażenia Klubu Seniora + w m. Izbica,
* rozbudowy Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Woli Kiełpińskiej,
* 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 **3.234.008,31 zł**., na którą składa się zwiększenie dochodów bieżących z tytułu:

* otrzymania informacji o zmianach w planie dotacji na 2019r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – zwiększenie o łączną kwotę 2.561.917,56 zł z przeznaczeniem na:
* zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu – kwota 93.123,56 zł,
* wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz kosztów obsługi tego zadania – kwota 82 zł,
* realizację świadczenia wychowaczego – kwota 2.391.000 zł,
* realizację zadań, związanych z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny – kwota 100 zł,
* opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej – kwota 5.437 zł,
* realizację zadań wynikających z ustawy – Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności, ustawy o dowodach osobistych – kwota 10.656 zł,
* realizację świadczenia dobry start, o którym mowa w uchwale nr 80 Rady Ministrów z dnia 30.05.2018r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dobry start” – kwota 63.240 zł,
* wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – kwota 2.329 zł,
* realizację programu wspierania finansowego gmin, w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 – zmniejszenie o kwotę 4.050 zł,
* otrzymania informacji o zwiększeniu planu dotacji na 2019r. z Krajowego Biura Wyborczego z przeznaczeniem na realizację zadań wyborczych do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na 13.10.2019r. w wysokości 28.200 zł,
* otrzymania informacji z Ministerstwa Finansów o zwiększeniu subwencji oświatowej o kwotę 330.899 zł,
* uzyskania dofinansowania z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie na realizację zadania pn.: „Utworzenie Nowoczesnej i Funkcjonalnej Pracowni Językowej” w ramach ”Mazowieckiego Programu Dofinansowania Pracowni Informatycznych i Językowych” w wysokości 37.500 zł,
* otrzymania dofinansowania na realizację projektu pn.: „Przyjazny OPS Serock” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, działalnie 2.5 Skuteczna pomoc społeczna w wysokości 185.816,25 zł,
* uzyskania wyższych wpływów z różnych dochodów i opłat w łącznej wysokości 89.675,50 zł.

W związku z wprowadzonymi zmianami w budżecie zwiększa się plan wydatków na rok 2019r. o kwotę **3.233.390,56** zł., na którą składają się:

1. zwiększenie wydatków bieżących o kwotę 3.160.579,76 zł i rozdysponowuje się te środki dla poszczególnych jednostek w celu realizacji zadań im zleconych,

2. zwiększenie wydatków majątkowych o kwotę 72.810,80 zł dostosowując nakłady finansowe do przewidywanego wykonania wydatków inwestycyjnych.

Po wprowadzeniu powyższych zmian zmniejsza się deficyt budżetu o kwotę 617,75 zł.

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

*wydatki bieżące*:

* „Dowożenie uczniów do szkół 2018/2019” – zmniejsza się nakłady finansowe o kwotę 88.987,21 zł, w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania,
* „Prowadzenie żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach 2017/2019” – zmniejsza się nakłady finansowe o kwotę 18,21 zł, w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania,
* „Prowadzenie żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach 2017/2019” – zmniejsza się nakłady finansowe o kwotę 18.074,03 zł, w związku z zakończeniem i rozliczeniem zadania,
* „Aktualizacja Gminnej Ewidencji Zabytków i sporządzenie Programu Opieki nad Zabytkami” – zmniejszenie nakładów finansowych o kwotę 565,80 zł, w związku z zakończeniem realizacji zadania,
* „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock w rejonie ul. Czeskiej” – przeniesienie limitu w wysokości 8.000 zł z roku 2019 do roku 2020 nastąpiło ze względu na wydłużający się proces kształtowania planu oraz zmianę koncepcji zagospodarowania terenów, wymuszającą konieczność uzyskania zgody na zmianę przeznaczenia gruntów leśnych na cele nieleśne. Sporządzenie planu wymaga więcej czasu niż pierwotnie zakładano,
* „Dowożenie uczniów do szkół” 2019/2020 – zwiększa się nakłady finansowe o kwotę 189.700 zł, w związku ze złożonymi wnioskami rodziców dzieci niepełnosprawnych na rok szkolny o zwrot kosztów dowożenia dziecka/ucznia do placówek oświatowych w których realizowany jest obowiązek przedszkolny, szkolny lub nauki,
* „Prowadzenie żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach 2019/2021” – zwiększa się nakłady finansowe o kwotę 31.790 zł, w związku ze zwiększoną ilością dzieci przedszkolnych zadeklarowanych do korzystania z wyżywienia w stołówce, dostosowując nakłady do przewidywanego wykonania,
* „Prowadzenie żywienia zbiorowego w szkołach i przedszkolach 2019/2021” – zmniejsza się nakłady finansowe o łączną kwotę 51.150 zł. Zwiększa się nakłady w 2019r. w związku ze zwiększoną ilością dzieci zadeklarowanych do korzystania z wyżywienia w stołówce szkolnej, a zmniejsza w latach 2020 – 2021 dostosowując nakłady do przewidywanego wykonania,
* „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Miasta i Gminy Serock” – zwiększa się nakłady finansowe o kwotę 193.440 zł, w związku z tym, że najkorzystniejsza oferta w postępowaniu przekracza zaplanowane środki finansowe,
* „Zimowe utrzymanie dróg i chodników na terenie Miasta i Gminy Serock 2019/2020” – zwiększa się nakłady finansowe o kwotę 246.089,60 zł w związku z tym, że najkorzystniejsza oferta w postępowaniu przekracza zaplanowane środki finansowe.

Wprowadza się nowe przedsięwzięcia pn.:

* „Zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Serock” – o łącznych nakładach finansowych w wysokości 35.000 zł na lata 2019 – 2020. Przewiduje się, że podpisanie umowy na realizację zadania nastąpi w IV kw. br., co uniemożliwia jego finalizację w tym samym roku i zachodzi konieczność przesunięcia płatności na rok 2020,
* „Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Serock – obszar A4” - o łącznych nakładach finansowych w wysokości 18.450 zł na lata 2019 – 2020. Ze względu na szczególnie skomplikowany charakter obszaru objętego pracami planistycznymi, wydłużeniu uległ czas opracowania projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego tego terenu. Przewiduje się, że uchwalenie planu nastąpi w 2020r.
* „Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock, sekcja F1, obręb Jadwisin” - o łącznych nakładach finansowych w wysokości 32.000 zł na lata 2019 – 2020. Ze względu na konieczność powtórzenia uzgodnień projektu planu z Państwowym Gospodarstwem Wodnym Wody Polskie (zakończone pozytywnie), ukończenie zadania w roku 2019 nie będzie możliwe. Przewiduje się realizację ostatniego etapu prac w I kw. 2020r.,
* „Zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock, sekcja C” - o łącznych nakładach finansowych w wysokości 31.000 zł na lata 2019 – 2020. Przewiduje się, że podpisanie umowy na realizację zadania nastąpi w IV kw. br., co uniemożliwia jego finalizację w tym samym roku i zachodzi konieczność przesunięcia płatności na rok 2020.