**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej**

Do opracowania WPF wykorzystano historyczne materiały źródłowe (zweryfikowane dane budżetowe będące wynikiem analizy danych dotyczących wykonania budżetu za ostatnie 3 lata), założenia makroekonomiczne przyjęte w WPF, wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego opublikowane przez Ministerstwo Finansów, zgromadzone informacje o faktach dotyczących gospodarki finansowej, a także wiedzę
o planowanych zamierzeniach wynikających z różnych dokumentów obowiązujących na terenie gminy.

Na kalkulację ważniejszych pozycji dochodów miały wpływ:

- Informacja Ministra Finansów, ustalająca planowaną kwotę subwencji na 2018 r., a także planowane udziały gmin w podatku dochodowym od osób fizycznych. Kwoty planowanych wpływów z tytułu subwencji ogólnej oraz z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przyjęto do budżetu w wysokościach podanych przez Ministra Finansów.

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego, ustalająca ostateczne kwoty dotacji celowych na zadania własne
 i zlecone gminy.

- Informacja Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie dot. dotacji celowej na finansowanie kosztów
 prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców.

Przy szacowaniu wydatków kierowano się zasadą niezbędnej racjonalizacji wydatków.

**Prognoza dochodów.**

W dochodach bieżących wykorzystano sprawozdania z wykonania budżetów i sprawozdania Rb-PDP
z wykonania dochodów podatkowych. Założono wpływy podatków w wielkościach określonych
w projektach uchwał podatkowych na 2018 r., szacując wykonanie w odniesieniu do podstawy opodatkowania na dzień 31.10.2017 r. oraz uwzględniając wpływy z należności wymagalnych. Szacując wysokość planowanych dochodów budżetowych na lata kolejne uwzględniono zwiększenia dotacji celowych dokonywane w ciągu roku oraz dotację na zadania przedszkolne. W roku 2019 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących z tytułu opłaty planistycznej i adiacenckiej od nieruchomości usytuowanych w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Olsztynie, Podstrefa Pomiechówek. Od roku 2019 planuje się również wzrost podatku od nieruchomości pod działalność gospodarczą, podatników w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Olsztynie, Podstrefa Pomiechówek. Pozostałe zwiększenia dochodów zaplanowano w sposób minimalny, tak aby utrzymać realność dochodów w poszczególnych latach. W roku 2019 zaplanowano dochody majątkowe, które stanowią rozliczenie projektów unijnych realizowanych w latach 2017-2018. Sprzedaż mienia przewiduje jedynie rok 2018. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż w roku 2018. Ujęto w Wieloletniej Prognozie Finansowej dochody ze sprzedaży działek budowlanych. W roku 2018 planowane sprzedaż pod działalność produkcyjną dla zewnętrznych podmiotów.

Sprzedaż w roku 2018.

1. działka nr 50/1 w obrębie Pomocnia, - 3,3865 ha - wartość szacunkowa działki – 1.693.250,00 zł.
2. Działka nr 50/2 w obrębie Pomocnia – 1,0 ha – wartość szacunkowa działki – 500.000,00 zł.

Plan sprzedaży 1.800.000,00 zł.

**Prognoza wydatków**

Przy planowaniu wydatków bieżących wzięto pod uwagę wykonanie za lata ubiegłe oraz oszacowano wzrost kosztów nowych zadań statutowych gminy . Zachowano podobne relacje w poszczególnych latach
tj. 2018-2032 w wielkościach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych oraz w wydatkach związanych
z funkcjonowaniem organów Gminy. W założeniach wydatków bieżących zakłada się niewielki wzrost między wartościami w poszczególnych latach na poziomie wzrostu dochodów od 1-12%, przy zachowaniu zasady racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie stawki WIBOR 3M i 1M powiększoną o marże dla inwestorów.

W roku 2018 zaplanowano budżet deficytowy, którego pokrycie stanowią przychody z emisji obligacji komunalnych. Emisja obligacji komunalnych pojęta została uchwałą Nr XXIX/242/2017
Rady Gminy Pomiechówek z dnia 1 czerwca 2017 r., obejmując również swoim zakresem emisję obligacji w roku 2018.

Emisję obligacji komunalnych w wys. 14.344.337,00 zł przeznacza się na realizację zadań inwestycyjnych, w tym:

- Utworzenie kompleksu leśnego "Dolina Wkry w Pomiechówku –obligacje: 2.000.000,00,

- Uporządkowanie i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – 5.544.337,000 zł

- Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – 3.000.000,00 zł.

- Modernizacja dróg gminnych na terenie Gminy Pomiechówek – 2.000.000,00 zł,

- Przebudowa układu komunikacyjnego ul. Warszawska w m. Pomiechówek – 500.000,00 zł

- Budowa kładki w m. Kosewko – 500.000,00 zł,

- Budowa wodociągu w m. Pomiechówek – 200.000,00 zł

- Wykonanie kanalizacji sanitarnej w ul. Warszawskiej w m. Pomiechówek – 200.000,00 zł,

- Wykonanie dokumentacji projektowej – 250.000,00 zł,

- Budowa boiska sportowego w m. Stanisławowo – 100.000,00 zł

- Modernizacja systemu wentylacyjnego w budynku przy ul Nasielskiej 3 – 50.000,00 zł.

Emisję obligacji w wys. 3.065.663,00 zł przeznacza się na rozchody w wys. 3.065.663,00 zł.

Wydatki majątkowe jednoroczne w okresie objętym prognozą zostały opisane w załączniku do uchwały. Ponadto w roku 2018 zaplanowane zostały również przedsięwzięcia ujęte w wykazie przedsięwzięć
do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Od 2019 r. ustalono, iż całość środków pozostałych po spłacie zadłużenia i pokryciu wydatków bieżących będzie przeznaczana na inwestycje.

**Rozchody**

W latach 2018-2032 zaplanowano spłatę rat pożyczek i kredytów oraz wykup papierów wartościowych
wg harmonogramów ich spłat określonych w zawartych umowach. Prognozowane nadwyżki budżetowe
w poszczególnych latach przeznacza się na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych. Gmina Pomiechówek w latach 2018-2032 spełnia wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

**Przedsięwzięcia**

W latach 2018-2019 przyjęto limity na przedsięwzięcia zgodnie z planowanymi wydatkami na realizacje zadań wieloletnich, w tym również wydatki majątkowe w formie dotacji, zaplanowane na podstawie podpisanej umowy partnerskiej na realizację projektu „E-usługi między Wisłą a Kampinosem” dot. podniesienia sprawności urzędów w zakresie świadczenia usług elektronicznych oraz uruchomienia elektronicznych e-usług. Wydatki majątkowe w formie dotacji na rok 2018 wynoszą 50.589,00 zł. W wykazie przedsięwzięć uwzględniono wydatki dotyczące zakupu nieruchomości, których termin płatności ustalono na lata 2016-2018, zgodnie z protokołem uzgodnień zakupu nieruchomości.

Ponadto w wykazie przedsięwzięć uwzględnione zostały zadania bieżące, których realizacja wykracza poza rok budżetowy.

 Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej

Dochody:

Zmiany dochodów bieżących , na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 3/2018 z dnia 19.02.2018 r. , decyzji nr 10 z dnia 22.02.2018 r. oraz decyzji nr 2 z dnia 29.01.2018 r. , w tym:

- w dziale 852 – pomoc społeczna, wg poszczególnej klasyfikacji budżetowej, w dziale 855 – Rodzina, wg poszczególnej klasyfikacji budżetowej i w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie,

- zwiększenie subwencji ogólnej, części oświatowej – kwota po zmianie: 10.348.012,00 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.1.2018.

Zwiększenia – dochody majątkowe:

Zwiększenie dochodów w rozdziale 90095 – pozostała działalność – refundacja środków na programy realizowane z udziałem środków z UE – rozliczenie inwestycji zrealizowanych w roku 2017 r. w ramach RPO – 495.741,00 zł.

Wydatki:

Zwiększenie wydatków bieżących na zadania statutowe realizowane przez Gminę Pomiechówek odpowiednio – w rozdziałach:

- 60016 – zwiększono środki zgodnie z zaangażowaniem wydatków na rok 2018 dot. bieżącego utrzymania dróg gminnych – 2.500,00 zł,

- 70005- gospodarka komunalna – zabezpieczono środki na realizację zadania dotyczącego bieżącego utrzymania nieruchomości komunalnych – 3.900,00 zł (70005-4210) oraz zabezpieczono środki podziały i prace geodezyjne – 200.000,00 zł (70005-4300),

- 75011 – urzędy wojewódzkie – 6.521,00 zł – zgodnie z decyzją nr 3/2018 Wojewody Mazowieckiego z dnia 20.02.018 r.,

- 75023- zwiększono środki zgodnie z zaangażowaniem wydatków na 2018 r. dot. bieżącej realizacji zadań statutowych w urzędzie gminy – (75023-4300) – 95.000,00 zł,

- 75023 – wniesienie kapitału własnego do spółki – 5.000,00 zł (75023-6010),

- 75404- Komendy Wojewódzkie Policji – zabezpieczono środki na Fundusz Wsparcia Policji – z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu wideotelefonu dla Posterunku Policji w Pomiechówku – 4.547,00 zł,

- 80101 – dokonano zwiększeń wydatków na podstawie wniosków złożonych przez placówki oświatowe oraz zwiększono wydatki dot. realizacji bieżących zadań statutowych, uwzględniając zmiany w subwencji oświatowej – 201.819,50 zł,

- 80130 - dokonano zwiększeń wydatków na podstawie wniosków złożonych przez placówki oświatowe oraz zwiększono wydatki dot. realizacji bieżących zadań statutowych, uwzględniając zmiany w subwencji oświatowej – 201.819,50 zł,

- 80195 – zaplanowano środki na wykonanie diagnozy dot. realizacji zadań z zakresu oświaty na terenie Gminy Pomiechówek – 10.000,00 (80195-4390),

- zmiany w dziale 852 – Pomoc Społeczna oraz dziale 855 – Rodzina – zgodnie z wnioskami kierownika Ośrodka Opieki Społecznej o dokonanie zmian w planie finansowym oraz decyzjami Wojewody Mazowieckiego dot. zmian w planach dotacji celowych,

- rozdział 90095 – pozostała działalność :

* paragraf 2360- zabezpieczono środki na zadanie dotyczące - opieki nad zwierzętami w czasowym punkcie przetrzymywania zwierząt – 18.800,00 zł,
* paragraf 6050 – zmniejszono środki na realizację zadania inwestycyjnego dot. Wykonania dokumentacji projektowej dot. realizacji projektu pn. Rozwój zrównoważonej multimedialnej mobilności w gminie Pomiechówek i obszarze funkcjonalnym Warszawy – zmniejszenie 200.000,00 zł, kwota zadania po zmianie; 50.000,00 zł,
* paragraf – 6059 – zwiększono środki na realizację zadania dot. Uporządkowania i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – 206.700,00 zł ,

- ponadto w rozdziale 90095 i 90015 – wprowadzono zmiany wynikające ze zmiany limitu wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

- w rozdziale 92695 – pozostała działalność – zabezpieczono środki na realizację zadania dot. upowszechniania kultury fizycznej na terenie Gminy Pomiechówek – 278.377,00 zł.

Zmiany w Przedsięwzięciach:

* majątkowe: dokonano zmiany w wykazie przedsięwzięć na zadanie dot. Uporządkowania i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – zwiększenie limitu w roku 2018 o kwotę 206.700,00 zł , Łączne nakłady finansowe - 45 606 700,00 zł , Limit wydatków na 2018 - 38 996 551,26, Limit wydatków na 2019 r. - 6 441 675,74.
* bieżące: wprowadzono umowy na realizację bieżących zadań statutowych gminy w zakresie:

- zastępstwo procesowego – łączne nakładu finansowe: 118.080,00 zł,

- obsługa prawna gminy – łączne nakłady finansowe: 146.124,00 zł.

*W roku 2018 realizacja drugiej serii obligacji w wysokości:* 17.410.000,00 zł, przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości: 3.065.663,00 zł oraz pokrycie planowanego deficytu z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych ujętych
w Wykazie do Wieloletniej Prognozy Finansowej tj.:

Utworzenie kompleksu leśnego "Dolina Wkry w Pomiechówku – 5.600.185,00 w tym: obligacje: 2.610.865,00 zł, dotacja: 2.989.320,00, dochody własne: 0,00 zł,

- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej, w tym: Urząd Gminy Pomiechówek, Szkoła Podstawowa w Pomiechówku, Szkoła Podstawowa w Starym Orzechowie, Klub Wiejski w Szczypiornie – 1.650.570,00 zł, w tym: obligacje: 378.454,07 zł, dotacja: 1.172.455,33 zł, dochody własne: 99.660,60 zł.

- Uporządkowanie i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – 38.996.551,26 zł, w tym: obligacje: 4.638.749,93 zł, dotacja: 27.065.763,33 i dochody własne: 7.292.038,00 zł,

- Przebudowa gminnego ośrodka Kultury w Pomiechówku – 5.317.002,00, dotacja: 2.091.314,10, obligacje: 2.966.268,00 zł, dochody własne: 259.419,90 zł.