**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 0,5-1,00%, 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: 2.610.865,00,

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

- Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – 3.056.268,00 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

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

- przebudowa budynku szkoły o budowę windy osobowej - 312.000,00 zł,

-

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 oraz wzrost udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych. 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 0,5-1,00%, 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: 2.610.865,00 zł,

- Uporządkowanie i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – 4.191.728,14 zł

- Przebudowa Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – 4.396.751,10 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

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

- przebudowa budynku szkoły o budowę windy osobowej - 312.000,00 zł,

- Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej, w tym: Urząd Gminy Pomiechówek, Szkoła Podstawowa w Pomiechówku, Szkoła Podstawowa w Starym Orzechowie, Klub Wiejski w Szczypiornie – 132.992,76 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 oraz wg planowanych zmian do harmonogramów. 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:

- na podstawie wykonania dochodów budżetu oraz przypisu należności dokonano zwiększenia dochodów budżetowych w klasyfikacji budżetowej 75618-0490,

- wprowadzono dotację dot. refundacji poniesionych wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2017 r. – 35.556,00 zł,

- zwiększono plan w rozdziale 70005,0770 – w związku z realizacją płatności za sprzedaż działek ujętych w planie sprzedaży roku 2017, a których termin płatności przypadł na rok 2018 – 269.300,00 zł,

- wprowadzono plan dotacji dot. refundacji poniesionych wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w 2017 r. – 80.810,66 zł.

Wydatki:

Wydatki bieżące:

- rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – zmniejszono kwotę datacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – 158.753,84 zł.

Wydatki majątkowe:

- rozdział 60011- zabezpieczenie środków na realizację zadania dotyczącego przebudowy drogi krajowej nr 62 na odcinku od km 195+236 do km 195+747 o łącznej długości 511 mb – 973.808,00 zł,

- rozdział 60016 – zmniejszenie środków na realizację zadania przebudowa układu komunikacyjnego ul. Warszawska w m. Pomiechówek – 500.000,00 zł,

- rozdział 70005,6060 – zabezpieczenie środków na zakup nieruchomości w m. Bronisławka – 60.612,50 zł,

- rozdział 90095,6050 – zabezpieczenie środków na zagospodarowanie terenu w m. Stanisławowo – 50.000,00 zł.