**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 bieżących:

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

- wprowadzono środki z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu wyposażenia i sprzętu ratownictwa dla OSP – 24.642,75 zł,

- zwiększenie subwencji oświatowej z tytułu podziału rezerwy oświatowej 0,4% - 40.000,00 zł – 7801-2920,

- zwiększenia i zmniejszenia dotacji celowych na zadania bieżące oraz na zadania zlecone realizowane przez Urząd Gminy Pomiechówek oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Pomiechówku na podstawie otrzymanych decyzji od Wojewody Mazowieckiego:

1) zwiększenia:

- decyzja nr 338/2018 z dnia 21.09.2018 r. – 75011-2010 -5.374,00 zl

-decyzja nr 157 z dnia 28.09.2018 r. – 75011-2010- 2.008,00 zł

-decyzja 150 z dnia 19.09.2018 r. – 85213-2010- 2.400,00 zł oraz 85502 – 2010 – 152.115,00 zł,

-decyzja 282/2018 z dnia 22.08.201 r. – 85504-2010- 288.300,00 zł,

- decyzja 335/2018 z dnia 17.09.2018 r. – 85504-2010 – 46.500,00 zł,

2) zmniejszenia:

- decyzja 282/2018 z dnia 22.08.2018 r. – 85501-2060 – 288.300,00 zł,

- decyzja 331/2018 z dnia 17.09.2018 r. – 85214-2030 – 2.000,00 zł,

- decyzja 335/2018 z dnia 17.09.2018 r. – 85501-2060- 46.500,00 zł,

- decyzja 334/2018 z dnia 17.09.2018 r. – 85213-2030- 2.340,00 zł,

Anulowana decyzja z dnia 22.08.2018 r. (85504-2010- zwiększenie o 288.300,00 zł)

- 75109 – 2010 - zwiększenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w 2018 r. – 48.560,00 zł,

- 72095 – dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 – na realizację programu „Ja w Internecie” – 32.000,00 zł.

Wydatki:

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

- 75023 – Urzędy gmin – (4210, 4300,4700) – 72.055,00 zł

- 75412 – Ochotnicze Straże Pożarne – zabezpieczono wydatki na remont strażnicy oraz zakup wyposażenia i sprzętu do ratownictwa – (4210,4270) – 69.101,67 zł,

- w dziale 801 – Oświata i wychowanie – zabezpieczono środki zgodnie z wnioskami złożonymi przez dyrektorów jednostki na podstawie planowanego wykonania wydatków na dzień 31.12 br. Zmiany dotyczyły zmniejszenia oraz zwiększenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. W rozdziale 80101 – 6060 – zmieniono klasyfikację wydatków dot. zakupu komputerów
i przeniesiono środki do pomocy dydaktycznych oraz dodatkowo zabezpieczając środki w tym paragrafie.

- rozdział 75109 - zwiększenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w 2018 r. – 48.560,00 zł,

- 72095 – realizacja programu „Ja w Internecie” – 32.000,00 zł, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020,

- dział 851 oraz 852,855 – wprowadzono zmiany wynikające z decyzji otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego dotyczących zmian w planach dotacji oraz uwzględniono wnioski kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej dot. zmian w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,

- rozdział 85507 – dzienni opiekunowie zabezpieczono środki w paragrafie 4220 – 7.600,00 zł,

- rozdział 90005 – zabezpieczono środki na opracowanie programu ograniczenia niskiej emisji – 20.000,00 zł

- rozdział 90095 – uwzględniono zmiany w wydatkach realizowanych w ramach funduszu Sołeckiego w Śniadówku na podstawie złożonego wniosku o dokonanie zmian w FS oraz dokonano zmian między paragrafami w FS w Wymysłach i Nowym Orzechowie; wprowadzono zmiany dotyczące klasyfikacji realizowanego projektu oraz zabezpieczono środki na realizację zadań statutowych gminy,

Wydatki majątkowe:

- rozdział 60016- zwiększono środki na realizację zadania inwestycyjnego dotyczącego modernizacji dróg gminnych na terenie Gminy Pomiechówek: kwota zwiększenia 280.000,00 zł zadania po zmianie : 2.280.000,00 zł (60016-6050),

- rozdział 75095 – zwiększono środki na wkład własny realizacji projektu „E-usługi między Wisłą
a Kampinosem” realizowanego w partnerstwie z gminą Leoncin – 202.573,20 zł kwota po zmianie: 253.162,20 zł,

- zabezpieczono środki na realizację przedsięwzięcia dotyczącego – Rozwoju zrównoważonej multimodalnej mobilności w Gminie Pomiechówek i obszarze funkcjonalnym Warszawa – 1.000,00 zł. Przedsięwzięcie realizowane będzie w latach 2018-2020.

- zmniejszenie w rozdziale 90095,6059, dotyczy dostosowania planu wydatków do bieżącego harmonogramu realizacji zadań inwestycyjnych: Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej, w tym: Urząd Gminy Pomiechówek, Szkoła Podstawowa w Pomiechówku, Szkoła Podstawowa w Starym Orzechowie, Klub Wiejski w Szczypiornie oraz uporządkowanie i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – zmniejszenie: 878.970,12 zł,

- zwiększenie środków na realizację przedsięwzięcia dot. modernizacji Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – na podstawie harmonogramu wydatków – 7.000,00 zł.

Ponadto w uchwale budżetowej dokonano zmian w dochodach i wydatkach wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych.

Zmiany w Przedsięwzięciach:

- majątkowe:

* dokonano zmiany w wykazie przedsięwzięć na zadanie dot. Uporządkowania i przygotowanie terenów inwestycyjnych w celu nadania im nowych funkcji gospodarczych – zmniejszenie limitu w roku 2018 o kwotę 890.377,29 zł. Łączne nakłady finansowe – 46.841.150,31 zł , Limit wydatków na 2018 – 36.140.872,31 zł Limit wydatków na 2019 r. - 10 700 278,00 zł,
* dokonano zmiany w wykazie przedsięwzięć na zadanie dot. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej, w tym: Urząd Gminy Pomiechówek, Szkoła Podstawowa w Pomiechówku, Szkoła Podstawowa w Starym Orzechowie, Klub Wiejski w Szczypiornie – zwiększenie limitu w roku 2018 o kwotę -11.407,17 zł. Łączne nakłady finansowe – 6.478.409,00 zł , Limit wydatków na 2018 – 636.371,00 zł,
* dokonano zmiany w wykazie przedsięwzięć na zadanie dot. Przebudowy Gminnego Ośrodka Kultury w Pomiechówku – zwiększenie limitu wydatków na rok 2018 – 7.000,00 zł, po zmianach limit wydatków na rok 2018 – 6.946.001,88 zł, limit wydatków na rok 2019 – 91.000,00 zł. Łączne nakłady finansowe: 9.112.001,88 zł.
* wprowadzono nowe przedsięwzięcie dot. realizacji zadania pn. Rozwój zrównoważonej multimodalnej mobilności w Gminie Pomiechówek i obszarze funkcjonalnym Warszawy – Limit 2018 – 1.000,00 zł, Limit 2019 – 351.135,00 zł, Limit 2020 – 17.328.325,00 zł. Łączne nakłady finansowe – 17.680.460,00 zł.

- bieżące:

* dokonano zmiany w wykazie przedsięwzięć na zadania bieżące: wprowadzono nowe zadania dotyczące usługi hostingu (umożliwienie prowadzenia sesji na żywo) – Limit wydatków na rok 2018 – 918,81, 2019 – 3.675,24 zł, 2020 – 2.756,43 zł. Łączne nakłady finansowe: 7.350,48 zł,
* Wprowadzono nowe przedsięwzięcie dot. realizacji projektu pn. „Ja w Internecie” – organizacja bezpłatnych szkoleń podnoszących kompetencje cyfrowe mieszkańców gminy, którzy ukończyli 25 rok życia – Limit wydatków 2018 – 32.000,00 zł, Limit wydatków 2019 – 48.640,00 zł. Łączne nakłady finansowe – 80.640,00 zł.