

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XLI/319/2013
Rady Miejskiej w Strzelcach Opolskich
z dnia 19 grudnia 2013 r.

O B J A Ś N I E N I A
do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Strzelce Opolskie na lata 2014-2017
w zakresie przyjętych w niej kwot
(zwaną dalej WPF)

Niniejszy załącznik przedstawia objaśnienia zgodnie z art. 226 ust. 7 ustawy o finansach publicznych do przyjętych wartości w WPF (Załącznik Nr 1):

1. Prognoza dochodów bieżących - kwoty ujęte w kolumnie 1 załącznik Nr 1 WPF, to sumy źródeł dochodów nie związanych z finansowaniem inwestycji i zbywaniem składników majątkowych. Zestawienie wszystkich źródeł dochodów, w tym bieżących przyjętych do budżetu roku 2014 przedstawiono w materiałach informacyjnych załączonych do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 1A stanowiącym element projektu uchwały budżetowej. Kwota 86.930.000zł – przyjęta do projektu budżetu roku 2014 obejmuje - dochody własne 80.637.407zł i na zadania zlecone – 6.292.593zł. Do najważniejszych źródeł dochodów własnych ujętych na 2014 r. należą: subwencja ogólna w łącznej kwocie 20.539.101zł, w tym oświatowa 19.626.082zł, a drugą pozycję stanowią dochody podatkowe (oraz różne opłaty). Łączna kwota z tych źródeł to 26.679.736zł, z czego 16.710.000zł z podatku od nieruchomości i 4.348.536zł – roczna pozycja z opłat za wywóz śmieci. Pozostałe 5.621.200zł przypada na: podatek rolny, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilno-prawnych, opłatę skarbową, opłatę za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłatę targową, podatek leśny, podatek od spadków darowizn, podatek z karty podatkowej, opłatę produktową i eksploatacyjną, a także odsetki od nieterminowych wpłat. Kolejną podstawową pozycją jest kwota udziałów w podatku dochodowym osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT) - w łącznej kwocie 17.667.122zł. Do kategorii bieżących należą również dochody z dzierżawy majątku gminy, jednostek budżetowych – planowane na łączną kwotę 3.190.000zł. Stałym elementem strony dochodowej są dotacje na zadania własne w zakresie: pomocy społecznej – przyznana w wysokości 1.167.000zł oraz oświatowej (przedszkola) – w wysokości 1.239.516zł. W roku 2014 zaplanowano wpływy z dotacji na zadania, które są finansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych na zadania z zakresu oświaty, ochrony środowiska i przedsiębiorczości lokalnej – na tzw. projekty miękkie - na łączną kwotę 722.362,84zł.

Kolejnym elementem dochodów bieżących są wpływy z kar i grzywien za korzystanie ze środowiska - przyjęte na poziomie 120.000zł. Założono również dochody z odsetek od lokat wolnych okresowo środków budżetu - w kwocie 226.986zł.

Subwencja, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz dotacje na zadania własne i zlecone to kwoty wynikające z ustaleń ministra finansów i wojewody. Natomiast prognozy w zakresie podatków i opłat lokalnych to wypadkowa obliczeń opartych na aktualnej bazie przedmiotu opodatkowania i obowiązujących stawek oraz analizie planów i wykonań z lat poprzednich, z uwzględnieniem ryzyka związanego ze ściągalnością poszczególnych kategorii podatków, a także zjawisk gospodarczych mających wpływ na te procesy (kryzys lub koniunktura wzrostu).

Dotacje i środki zewnętrzne, ujęto zgodnie z decyzjami o ich przyznaniu jednostki dotującej lub zgodnie z zawartymi umowami, lub w wysokości kwoty wnioskowanej o dofinansowanie.

Ustalając prognozy dochodów bieżących w kolejnych latach, od 2014 począwszy do 2017, wzięto pod uwagę: założenia do projektu budżetu państwa na rok 2014 w zakresie dochodów podatkowych z PIT i CIT opartych na przewidywanej w 2013 dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2012-2040 z wytycznych Ministra Finansów z 12.09.2012r. oraz dane wynikające z analizy kilkuletniej dochodów bieżących kolejnych budżetów i przyjęto wzrosty w latach 2014, 2015, 2016 kolejno na poziomie 102,5%. W roku 2014 wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 102,5%, a do przyjętego w projekcie gminnego WPF 102,8% nieco różni się, gdyż uwzględnia prognozowane zwiększenia dochodu z opłat z nowego zadania, czyli gospodarki odpadami oraz dochodów z projektów miękkich. W kolejnych latach 2017, aż do 2023 wskaźnik wzrostu przyjęto ostrożnie średnio na poziomie 102,5 %, czyli poniżej założeń w wytycznych Ministra na lata 2017-2024.

Analiza sprawozdań rocznych potwierdza, że wykonanie dochodów jest zwykle o 1% do 2% wyższe od założonego planu, co po zamknięciu roku może mieć wpływ na ostateczny indywidualny wskaźnik zadłużenia gminy.

2. Prognoza dochodów majątkowych – to suma kwot przeznaczonych na finansowanie zadań inwestycyjnych (dotacje celowe i środki unijne) oraz prognozowanych ze sprzedaży majątku i jego składników. Podobnie jak w przypadku w/w dochodów bieżących załączono szczegółowe zestawienie w materiałach informacyjnych do projektu uchwały budżetowej na 2014 rok. Przyjęta w 2014 roku kwota 7.148.421zł jest kwotą nadal istotnie odbiegającą od kwot ujętych w tym wierszu z lat poprzednich jak i następnych. W budżecie roku 2014 zaplanowane są środki z refundacji środków na takie zadania jak: Rewitalizacja parku miejskiego w Strzelcach Opolskich – etap IV z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich etap I i II”, „Budowa zadaszenia i przebudowa trybun na terenie stadionu w Strzelcach Opolskich” – na łączną kwotę 5.162.921zł. Pozostałą kwotę dochodów majątkowych w roku 2014 stanowi prognozowana kwoty ze sprzedaży nieruchomości przygotowywanych do zbycia oraz ze zbycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gminnych - na łączną kwotę 1.985.500zł.

Z informacji przedstawionych przez GZMK w roku 2014 zakładana jest sprzedaż 10 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, w ramach przetargu 1 lokalu mieszkalnego, 2 działek pod zabudowę mieszkaniową, 2 działek pod zabudowę usługową i produkcyjną oraz 2 nieruchomości zabudowanych na cele usługowe i mieszkaniowe jak też dwie nieruchomości na poprawę warunków. Łączny szacunek spodziewanych wpływów to 1.970.000zł.

Przygotowane do sprzedaży działki i lokale znajdują się w Strzelcach Opolskich i Szymiszowie. Z analizy lat poprzednich wynikało, że w tym źródle dochodów jest nieznaczna tendencja zwyżkowa – natomiast rok 2013 okazał się kolejnym rokiem stagnacji. Pozostaje oczekiwać, że w roku 2014 tendencja się odwróci.

Przy zakładanych planach zbycia jednego terenu będącego w zasobach gminnych pod zabudowę usługowo-mieszkalną w Strzelcach Opolskich, kilku lokali mieszkalnych na rzecz najemców, kilku działek pod zabudowę mieszkaniową w Strzelcach Opolskich, Szymiszowie oraz nieruchomości zabudowanych na cele usługowe oszacowana wartość zbawcza to 1.970.000 zł.

W dalszych latach prognozowany jest spadek dochodów wobec malejących zasobów gminnych do zbycia.

3. Prognoza wydatków bieżących - przyjęta kwota planu na 2014 rok – 80.161.000zł stanowi sumę wydatków na działalność podstawową, zadań realizowanych przez poszczególne jednostki Urzędu Miejskiego (UM), Gminnego Zarządu Oświaty i Wychowania (GZOiW), Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego (GZMK), Ośrodka Pomocy Społecznej (OPS) i Środowiskowego Dom Samopomocy (ŚDS). W przyjętej kwocie ujęto 6.292.593zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największe poziom wydatków realizować będzie GZOiW – 36.542.625zł, następnie UM – 26.329.075zł, OPS – 12.204.300zł, GZMK -4.256.000zł, ŚDS – 829.000zł.

Wymienione jednostki w zaplanowanych kwotach zabezpieczyły środki na funkcjonowanie swoich placówek – w tym na energię, opał, wodę, gaz, koszty konserwacji, koszty rzeczowe - związane z obsługą administracyjną, koszty osobowe, koszty świadczeń na rzecz mieszkańców, utrzymania infrastruktury komunalnej, oświatowej oraz kultury i sportu, koszty funkcjonowania rady, sporządzanie planów zagospodarowania przestrzennego, rezerw obligatoryjnych i fakultatywnych na obsługę długu, dotacje, czyli kosztów niezbędnych do realizacji swoich zadań. Największą pozycją w wymienionych rodzajach wydatków zajmują koszty osobowe - wynagrodzenia i pochodne 42.020.469,61zł, w tym w oświacie 29.485.776zł, w Urzędzie – 8.205.463zł, w OPS i ŚDS - 2.966.030zł, w GZMK – 1.363.200zł. Mimo, iż nie założono wskaźnika wzrostu płac w 2013, to wzrost do planu roku poprzedniego wystąpił z uwagi na wzrost płac dla sfery oświatowej oraz odprawy i nagrody jubileuszowe oraz skutek roczny nowych etatów do gospodarki odpadami. Przyjęty plan zabezpiecza środki na wszystkie etaty, a wykonanie roczne jest zwykle poniżej założonego planu. Prognozując ten wydatek na kolejne lata WPF 2015-2017 jednostki kalkulowały zgodnie z założonymi etatami, plus odprawy, plus nagrody jubileuszowe, co dało wzrost na poziomie poniżej inflacji i wskaźnik uśredniony 100,7%.

Przyjęte kwoty na funkcjonowanie organów jst, czyli rady i organu wykonawczego - wraz z ich aparatem wykonawczym, jakim jest urząd, ujętych w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej 75022 i 75023 w załączniku uchwały dla wydatków bieżących, pomniejszonych między innymi o remonty, fundusz świadczeń pracowniczych (stanowiących około 30% tych wydatków), koszty związane z poborem podatków i inne opłaty nie związane z samym funkcjonowaniem tych organów. Założono dla tej pozycji wzrosty w kolejnych latach WPF na poziomie inflacji.

W projekcie nie ma pozycji spłat gwarancji i poręczeń – gdyż umowy takie jeszcze nie wystąpiły. Natomiast przyjęte kwoty odsetek zostały naliczone zgodnie z zawartymi umowami spłat pożyczek z WFOŚiGW oraz kredytów, a od roku 2015 odsetki powiększono o potencjalne odsetki oszacowane od planowanego kredytu z roku 2014 z okresem spłaty 10 lat.

4. Prognoza wydatków majątkowych - ujęta w kolumnie 2.2 załącznika Nr 1 WPF - w roku 2014 - to kwota 10.239.000zł. Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych zawierają materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej na rok 2014. Przyjęty poziom jest nadal istotnie wysoki do lat poprzednich. jako skutek realizacji zadań (w/w) z dofinansowaniem unijnym oraz zabezpieczenia kwoty 500.000zł na podwyższenie udziałów w spółce gminnej SWIK, w związku z realizacją zadania ujętego w przedsięwzięciach, utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I i II – 4.757.848zł oraz dalszej rewitalizacji zabytkowego parku w Strzelcach Opolskich, etap IV – 1.035.233zł i przyjęcia do realizacji zadania rozbudowa układu komunikacyjnego na Osiedlu Piastów Śląskich – na kwotę 1.100.000zł. W latach objętych WPF przyjęto kwoty zabezpieczające realizację przedsięwzięć ujętych w wykazie Załącznika Nr 2, a w następnych ustalono wydatki majątkowe jedynie w granicach możliwości finansowych poszczególnych lat budżetów.

5. Limity wydatków na przedsięwzięcia ujęto w kolumnach 11.3.1 i 11.3.2 załącznika Nr 1 WPF, a przyjęte tam wartości, to sumy kwot wynikających z Załącznika Nr 2 do projektu WPF – „Wykazu Przedsięwzięć na lata 2014-2017”. Obejmują tylko te zadania (projekty), których realizacja wykracza poza rok budżetowy 2014. Zadania (projekty), których zakończenie realizacji przypadło w roku 2014 (a były ujęte w WPF z 2013-2016) zostały przyjęte do budżetu 2014 roku w zakresie zgodnym z uchwałą obowiązującą do końca roku 2013. Jedynie zadanie „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Strzelce Opolskie” i „Utworzenie Inkubatora przedsiębiorczości – etap II”, jako kontynuowane zostało ujęte w/w wykazie, bez zmiany kwoty łącznych nakładów.

6. Prognozowany wynik budżetu - kwoty przyjęte w załączniku Nr 1 WPF w kolumnie 3 - stanowią matematyczny wynik różnicy dochodów i wydatków. Przy wysokim poziomie inwestycji w roku 2014 - deficyt wynosi 3.000.000zł. Sfinansowanie winno nastąpić z wolnych środków oraz zaplanowanego kredytu i pożyczki. Po zamknięciu roku budżetowego, sporządzeniu bilansu, przyjęte kwoty będą poddane weryfikacji i ewentualnej korekcie - in minus lub in plus.

7. Prognozowane przychody - ujęte w kolumnie 4 załącznika Nr 1 WPF, to przede wszystkim planowane kredyty i pożyczki na sfinansowanie uzyskanego deficytu, przy czym w roku 2014 w łącznej wysokości 2.500.000zł plus prognozowane środki wolne z lat poprzednich.

Przyjęta kwota wolnych środków została oszacowana na podstawie prawdopodobnej realizacji dochodu budżetu 2013 i zakładanego niższego od planu wykonania wydatków oraz uzyskanej wyższej od założonego planu kwoty wolnych środków.

8. Prognozowane rozchody - ujęte w kolumnie 5 załącznika Nr 1 WPF - to kwoty zabezpieczające spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów ustalone zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy, a od roku 2015 powiększone o potencjalne spłaty rat planowanego w 2014 kredytu i pożyczki.

9. Prognozowana kwoty długu - ujęta w kolumnie 6 załącznik Nr 1 WPF - to wynik zaciągniętych już pożyczek, powiększonych o planowane nowe kredyty (pożyczki), pomniejszone o spłacane raty. Dług na koniec 2013 roku według stanu z 30 września 2013 roku – to 14.500.914,56zł, stanowi kwotę bazową dla kolejnych lat budżetowych, do całkowitej spłaty w roku 2024. Na podkreślenie zasługuje fakt, iż kwota długu (kolumna 6, załącznika Nr 1 WPF) – dla wiersza „wykonanie 2013” – 13.198.814,56zł została ustalona po pomniejszeniu umorzenia 20% kwoty pożyczki (umowa nr 30/2008/G-54/OA-OE3/P z 7.10.2008 r.) na mocy uchwały Zarządu Wojewódzkiego Funduszu z 30.10.2013 r., tj. o kwotę 302.100zł. Ta operacja nie została uwzględniona w prognozie długu za III kwartał 2013 r., a istotny sposób wpłynie na realność zadłużenia.

Dofinansowanie otrzymane na zadania inwestycyjne, to szansa poprawy jakości życia społeczności gminnej w różnych sferach: komunalnej, edukacyjnej, zdrowotnej, których bez uzyskanego dofinansowania gmina nie podjęłaby się nawet w bliżej nieokreślonym czasie, gdyż rząd uzyskiwanych dochodów nie daje takich możliwości. Wykazywany wskaźnik zadłużenia jeszcze pozwala sięgnąć po kolejny kredyt (pożyczkę) na dokończenie ujętych zadań. Maksymalne zadłużenie przypadnie na rok 2014 i stanowić będzie 17,39% dochodów – *przy dopuszczalnym limicie 60%*, liczonym wg art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005r. Również relacje z art. 243 obowiązującej ustawy pozostają prawidłowe dla takiej prognozy. Również limity spłat nie przekraczają dopuszczalnego wskaźnika obsługi długu, a najwyższy wskaźnik osiągnie gmina w roku 2015 – 3,09% dochodu, *przy dopuszczalnym limicie 15%* liczonym wg art. 169 ufp z 2005r.

Do projektu WPF na 2014-2017 wpisano prognozę kwoty długu i spłatę zobowiązań zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek do roku 2024.

Zgodnie z wymogami art. 229 ufp przyjęte wartości w projekcie WPF są zgodne z wynikiem budżetu, z przychodami i rozchodami określonymi w projekcie uchwały budżetowej roku 2014.

Przy sporządzaniu WPF Gminy Strzelce Opolskie na lata 2014-2017 wykorzystano materiał przygotowany przez Ministra Finansów - „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jst” oraz „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2014”.