

O B J A Ś N I E N I A

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Opolskie na lata 2016-2019 w zakresie przyjętych w niej kwot (zwaną dalej WPF)

Niniejszy załącznik przedstawia objaśnienia zgodnie z art. 226 ust. 2a 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 2016 przedstawiono w materiałach informacyjnych załączonych do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 1A stanowiącym element projektu uchwały budżetowej. Kwota 89.500.000zł – przyjęta do projektu budżetu roku 2016 obejmuje - dochody własne 82.587.686zł i na zadania zlecone 6.912.314zł. Do najważniejszych źródeł dochodów własnych bieżących ujętych na 2016 r. w wysokości 80.963.186zł należą: subwencja ogólna w łącznej kwocie 22.640.246zł, w tym oświatowa 21.655.139zł, a drugą pozycję stanowią dochody podatkowe (oraz różne opłaty). Łączna kwota z tych źródeł to 29.008.100zł, z czego 17.050.000zł z podatku od nieruchomości i 4.515.000zł z opłat za wywóz i zagospodarowanie śmieci. Pozostałe 7.443.100zł 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, adiacencką, a także odsetki od nieterminowych wpłat, itd. Kolejną podstawową pozycją jest kwota udziałów w podatku dochodowym osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT) - w łącznej kwocie 21.075.000zł. Do kategorii bieżących należą również dochody z dzierżawy majątku gminy, w tym jednostek budżetowych – planowane na łączną kwotę 4.964.132zł. Stałym elementem strony dochodowej są dotacje na zadania własne w zakresie: pomocy społecznej przyznane w wysokości 1.070.000zł oraz oświatowe (przedszkola i żłobki) – w wysokości 1.089.675zł. oraz dotacja jako refundacja części wydatków z funduszu sołeckiego w kwocie 88.000zł. W roku 2016 zaplanowano wpływy z dotacji na zadania, które są finansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych na zadania z zakresu ochrony środowiska – na tzw. projekty miękkie - na łączną kwotę 88.300zł.

Kolejnym elementem dochodów bieżących są wpływy z kar i grzywien za korzystanie ze środowiska - przyjęte na poziomie 200.000zł. Założono również dochody z odsetek od lokat wolnych okresowo środków budżetu - w kwocie 30.000zł.

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 ściągalsnością 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 2016 począwszy do 2019, wzięto pod uwagę: założenia do projektu budżetu państwa na rok 2016 w zakresie dochodów podatkowych z PIT i CIT opartych na przewidywanej w 2015 dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2014-2045 z wytycznych Ministra Finansów z 6.10.2015r. oraz dane wynikające z analizy kilkuletniej dochodów bieżących kolejnych budżetów i przyjęto wzrosty w roku 2016 – 95,7%, a w kolejnych 2017, 2018 i dalej na poziomie 101,4% do 102%. W roku 2016 wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 103,4%, a do przyjętego w projekcie gminnego WPF nieco różni się, gdyż nie występują prognozowane dochody z projektów miękkich. W kolejnych latach 2017, aż do 2026 wskaźnik wzrostu przyjęto ostrożnie średnio na poziomie 102 %, czyli poniżej założeń w wytycznych Ministra na lata 2014-2026.

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 2016 rok. Przyjęta w 2016 roku kwota, to 1.624.500zł. W budżecie roku 2016 zaplanowane są środki z refundacji środków na takie zadania jak: refundacja na zadania z zakresu programów gospodarki niskoemisyjnej i zwrot z wydatków funduszu sołeckiego 314.000zł . Pozostałą kwotę dochodów majątkowych w roku 2016 stanowi prognozowana kwoty ze sprzedaży nieruchomości przygotowywanych do zbycia oraz ze zbycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gminnych - na łączną kwotę 1.300.000zł.

Z informacji przedstawionych przez GZMK w roku 2016 zakładana jest sprzedaż 8 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, 2 działek pod zabudowę mieszkaniową, 2 działek pod zabudowę usługową i produkcyjną oraz 3 nieruchomości zabudowanych na cele usługowe i mieszkaniowe jak też trzy nieruchomości na poprawę warunków. Łączny szacunek spodziewanych wpływów to 1.300.000zł. Przygotowane do sprzedaży działki i lokale znajdują się w Strzelcach Opolskich, Szymiszowie. Z analizy lat poprzednich wynikało, że w tym źródle dochodów jest nieznaczna tendencja zwyżkowa. Pozostaje oczekiwać że w roku 2016 tendencja się utrzyma.

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 1.300.000 zł.

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

3. Prognoza wydatków bieżących - przyjęta kwota planu na 2016 rok – 87.451.067zł 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 6.912.314zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największe poziom wydatków realizować będzie GZOiW – 38.126.800zł, następnie UM – 28.343.451zł, OPS – 13.420.630zł, GZMK -6.351.902zł, ŚDS – 963.000zł.

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 44.629.492,40zł, w tym w oświacie 30.970.880zł, w Urzędzie – 8.597.622,40zł, w OPS i ŚDS - 3.456.690zł, w GZMK – 1.604.300zł. W związku ze wzrostem plac w 2015, nastąpił wzrost wynagrodzeń do planu roku poprzedniego. W 2016 zabezpieczono odprawy i nagrody jubileuszowe oraz skutek roczny nowych etatów w oświacie. Przyjęty plan zabezpiecza środki na wszystkie etaty, a wykonanie roczne jest zwykle poniżej założonego planu. Prognozując ten wydatek na kolejne lata WPF 2017-2019 jednostki kalkulowały zgodnie z założonymi etatami, plus odprawy, plus nagrody jubileuszowe, co dało wzrost na poziomie poniżej inflacji i wskaźnik uśredniony 100,6%.

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, związane z 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 2017 odsetki powiększono o potencjalne odsetki oszacowane od planowanego kredytu z roku 2016 z okresem spłaty 10 lat

4. Prognoza wydatków majątkowych - ujęta w kolumnie 2.2 Załącznika Nr 1 WPF - w roku 2016 - to kwota 5.598.933zł. Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych zawierają materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej na rok 2016. Przyjęty poziom jest względnie wysoki do lat poprzednich. 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 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 2016-2019”. Obejmują tylko te zadania (projekty), których realizacja wykracza poza rok budżetowy 2016. Zadania (projekty), których zakończenie realizacji przypadło w roku 2016 (a były ujęte w WPF z 2015-2018) zostały przyjęte do budżetu 2016 roku. Zadanie „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Strzelce Opolskie”, „Optymalizacja podatku VAT w gminie Strzelce Opolskie” zostały ujęte w/w wykazie, ze zmianami kwoty łącznych nakładów i zakresem realizacyjnym, do roku 2017.

6. Prognozowany wynik budżetu - kwoty przyjęte w Załączniku Nr 1 WPF w kolumnie 3 - stanowią matematyczny wynik różnicy dochodów i wydatków. Przy ustalonym poziomie inwestycji w roku 2016 - deficyt wynosi 3.550.000zł. Sfinansowanie winno nastąpić z zaplanowanego kredytu i pożyczki oraz środków wolnych. 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 i spłatę zadłużenia, przy czym w roku 2016 w łącznej wysokości 1.750.000zł plus prognozowane środki wolne z lat poprzednich. Przyjęta kwota wolnych środków została oszacowana na podstawie prawdopodobnej realizacji dochodu budżetu 2015 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 2017 powiększone o potencjalne spłaty rat planowanego w 2016 kredytu /pożyczki.

Indywidualny wskaźnik spłaty rat kredytowo/pożyczkowych powiększony o kwotę należnych odsetek (kolumna 9.4) – stanowiący **lewą stronę wzoru z art. 243 ufp** – jest prawidłowo mniejszy, od wskaźnika dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszone o wydatki bieżące do dochodu budżetu, uśrednionego z trzech ostatnich lat budżetowych (kolumna 9.6) – stanowiącego **prawą stronę wymienionego wzoru**. Relacja ta jest prawidłowa dla kolejno prognozowanych budżetów do 2026 r.

Tym samym Gmina Strzelce Opolskie posiada zdolność zaciągania planowanych zobowiązań kredytowych/pożyczkowych ujętych w budżecie roku 2016 na pokrycie deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

9. Prognozowana kwoty długu - ujęta w kolumnie 6 Załącznika Nr 1 WPF - to wynik zaciągniętych już pożyczek, powiększonych o planowane nowe kredyty (pożyczki), pomniejszone o spłacane raty. Prognozowany dług na koniec 2015 roku według stanu z listopada 2015 roku – to 10.134.374,24zł, stanowi kwotę bazowa dla kolejnych lat

budżetowych, do całkowitej spłaty w roku 2026. Faktyczne zadłużenie może być niższe, jeżeli kwota pożyczki lub kredytu z 2015 roku będzie wykonana poniżej zaplanowanej kwoty. Na saldo zadłużenia składają się: kredyt z mBanku – 7,3 mln zł, kredyt z BS „Bank Rolników” S.A. – 0,7 mln zł, Bank Pocztowy S.A. 0,4 mln zł, z WFOŚiGW 0,2 mln zł oraz planowane 1,5 mln zł. Prognoza długu dla roku 2016 zakłada ten sam poziom zadłużenia do 10,1 mln zł co daje 11,3% dochodów. W kolejnych latach dokonywane spłaty winny zmniejszać zadłużenie zgodnie z harmonogramem płatności rat. Umowy z bankami dopuszczają możliwość wyższej spłaty rat o ile w budżecie będą możliwości sfinansowania.

Do projektu WPF na 2016-2019 wpisano prognozę kwoty długu i spłatę zobowiązań zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek do roku 2026

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 2016.

Przy sporządzaniu WPF Gminy Strzelce Opolskie na lata 2016-2019 wykorzystano materiał przygotowany przez Ministra Finansów - „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jst” oraz „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2016”. Jednocześnie należy podkreślić szczególny moment, w jakim jest przygotowywany projekt budżetu na 2016 rok. Zmiany polityczne, jakie się dokonują w związku z rozstrzygniętymi wyborami do sejmu i do senatu, mogą mieć istotny wpływ na decyzje gospodarcze nowego rządu, na ten moment nieprzewidywalne w skutkach, szczególnie po stronie dochodowej jst. Tym samym przyjęte wartości w WPF są realistyczne (w odniesieniu do lat 2016-2019) według stanu uregulowań prawnych przyjętych na moment przygotowywania budżetu.