

OBJAŚNIENIA

do

Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Opolskie na lata 2012–2015 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 wierszu 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 2012 przedstawiono w materiałach informacyjnych załączonych do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 1A stanowiącym element projektu uchwały budżetowej. Kwota 71.592.857zł – przyjęta do projektu budżetu roku 2012 obejmuje - dochody własne 65.344.842zł i na zadania zlecone – 6.248.015zł. Do najważniejszych źródeł dochodów własnych ujętych na 2012r. należą: subwencja ogólna w łącznej kwocie 20.945.651zł, w tym oświatowa 20 047 892zł, a drugą pozycję stanowią dochody podatkowe (oraz różne opłaty). Łączna kwota z tych źródeł to 20.338.500zł, z czego 14.900.000zł z podatku od nieruchomości. Pozostałe 5 348.500zł przypada na: podatek rolny, od środków transportowych, 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 16.625.394zł. Do kategorii bieżących należą również dochody z dzierżawy majątku gminy, jednostek budżetowych – planowane na łączną kwotę 3.032.448zł. Stałym elementem tej sfery dochodowej jest dotacja na zadania własne w zakresie pomocy społecznej – przyznana w wysokości 1.232.000zł. W roku 2012 zaplanowano wpływy z dotacji na zadania, które są finansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych na zadania z zakresu oświaty i ochrony środowiska – na tzw. projekty miękkie - na łączną kwotę 413.106zł. Kolejnym elementem dochodów bieżących są wpływy z kar i grzywien za korzystanie ze środowiska - przyjęte na poziomie 570 000zł. Założono również dochody z odsetek od lokat wolnych okresowo środków budżetu - w kwocie 300.641zł.

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 wykonan 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 2013 począwszy do 2015, wzięto pod uwagę: założenia do projektu budżetu państwa na rok 2012 w zakresie dochodów podatkowych z PIT i CIT opartych na przewidywanej w 2011 dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2011-2015 z wytycznych Ministra Finansów z 19.05.2011r, oraz dane wynikające z analizy kilkuletniej dochodów bieżących kolejnych budżetów i przyjęto wzrosty w latach 2012, 2013, 2014 kolejno na poziomie 103,9%, 102,8% i 102,6%. W roku 2013 wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 103,7% do przyjętego w projekcie gminnego WPF 103,9% nieco różni się, gdyż uwzględnia prognozowane zwiększenia dochodu z podatku od nieruchomości z tytułu opodatkowania nowych obiektów budowlanych w gminie. W kolejnych latach 2015, aż do 2022 wskaźnik wzrostu przyjęto na poziomie 102,5%, czyli poniżej założeń w wytycznych Ministra na lata 2016-2022.

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 2012 rok. Przyjęta w 2012 roku kwota 7.880.143zł jest kwotą nadal istotnie odbiegającą od kwot ujętych w tym wierszu z lat poprzednich jak i następnych. W budżecie roku 2012 zaplanowane są środki z refundacji takich zadań jak: Budowa Centrum Rekreacji Wodnej i Sportu, Budowa Zakładu Unieszkodliwiania i Segregacji Odpadów, z Narodowego Programu Rozbudowy Dróg ujęto dofinansowanie na Przebudowę ul. E. Orzeszkowej i Struga, a także z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie „Rewitalizacja zabytkowego parku miejskiego w Strzelcach Opolskich”. Pozostałą kwotę dochodów majątkowych w roku 2012 stanowi prognozowana kwota ze sprzedaży nieruchomości przygotowywanych do zbycia oraz ze zbycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gminnych. Z informacji przedstawionych przez GZMK w roku 2012 zakładana jest sprzedaż 15 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, w ramach przetargu 1 lokal mieszkalny, 14 działek pod zabudowę mieszkaniową, 5 działek pod zabudowę usługową i produkcyjną oraz 3 nieruchomości zabudowane na cele usługowe i mieszkaniowe jak też jedną nieruchomość na poprawę warunków. Łączny szacunek spodziewanych wpływów to 3 000 000zł. Przygotowane do sprzedaży działki i lokale znajdują się w Strzelcach Opolskich, Szymiszowie, Roźniątowie. Z analizy lat poprzednich i roku 2011 wynika, że w tym źródle dochodów jest nieznaczna tendencja wzrostowa – prawdopodobnie jest to efekt wzrostu cen rynkowych, potrzeb pewniejszej lokaty kapitału. Przyjęte na kolejne lata 2013, 2014, 2015 prognozy zakładają utrzymanie porównywalnego poziomu dochodów. Przy zakładanych planach zbycia jednego terenu będącego w zasobach gminnych pod zabudowę usługowo-mieszkalną w Strzelcach Opolskich, kilkunastu lokali mieszkalnych na rzecz najemców, kilkunastu działek pod zabudowę mieszkaniową w Strzelcach Opolskich, Szymiszowie, Roźniątowie, Grodzisku, Błotnicy Strzeleckiej oraz kilku nieruchomości zabudowanych na cele usługowe oszacowanych na łączną wartość zbawczą w zł

4,6mln; 3,4mln; 2,3mln. W dalszych latach prognozowany jest spadek dochodów wobec malejących zasobów do zbycia.

3. Prognoza wydatków bieżących - przyjęta kwota planu na 2012 rok – 73.801.310zł 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 6.248 015zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największe wydatki realizować będzie GZOiW – 34.237.487zł, następnie UM – 22.690.703zł, OPS – 11.614.820zł, GZMK – 4.163.500zł, ŚDS – 734.800zł.

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 39.051.874zł, w tym w oświacie 27.240.201zł, w Urzędzie – 7.896.853zł, w OPS i ŚDS – 2.742.020zł, w GZMK – 1.172.800zł. Mimo, iż nie założono wskaźnika wzrostu plac - wzrost do planu roku poprzedniego wystąpił z uwagi na zagwarantowany 3,8% wzrost płac dla sfery oświatowej.

Skutek łączny w/w regulacji, to ok 2 mln zł. Przyjęty plan zabezpiecza środki na wszystkie etaty, a wykonanie roczne jest zwykle poniżej założonego planu. Prognozując ten wydatek na kolejne lata WPF 2013-2015 jednostki kalkulowały zgodnie z założonymi etatami, plus odprawy, plus nagrody jubileuszowe, co dało wzrost na poziomie poniżej inflacji i wskaźnik uśredniony 101,7%.

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, a 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 poniżej poziomu 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 kredytu BRE banku (dla 17 mln), a od roku 2013 odsetki powiększono o potencjalne odsetki oszacowane od planowanego kredytu z roku 2012 z okresem spłaty 10 lat.

Na podkreślenie zasługuje zauważalna obniżka wydatków bieżących w roku 2013, do roku 2012 przyjęta z uwagi na bezwzględną konieczność dostosowanie poziomu wydatków do obowiązującej reguły wydatkowej narzuconej przepisem art.243 ufp. W roku 2012 po dokonaniu analizy wykonania budżetu roku 2011 i struktury kosztów poszczególnych jednostek organizacyjnych na rok 2012, konieczne będą modyfikacje organizacyjne, a co za tym i wydatkowe zmierzające do konkretnych oszczędności.

4. Prognoza wydatków majątkowych - ujęta w wierszu 11 WPF - w roku 2012 - to kwota 12.721.690zł. Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych zawierają materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej na rok 2012. Przyjęty poziom jest nadal istotnie wyższy od lat poprzednich. Taki wzrost to skutek realizacji dwóch zadań (w/w) z dofinansowaniem unijnym oraz zabezpieczenia kwoty 3.400.00zł na podwyższenie udziałów w spółce gminnej SWIK, w związku z realizacją zadania ujętego w przedsięwzięciach. W latach objętych WPF przyjęto kwoty zabezpieczające realizację przedsięwzięć, a w następnych ustalono w granicach możliwości finansowych budżetu.

5. Limity wydatków na przedsięwzięcia ujęte w wierszach 10c i 11a, a przyjęte tam wartości, to sumy kwot wynikających z Załącznika Nr 2 do projektu WPF – „Wykazu Przedsięwzięć na lata 2012-2015”. Obejmują tylko te zadania (projekty), których realizacja wykracza poza rok budżetowy 2012. Zadania (projekty), których zakończenie realizacji przypadło w roku 2012 (a były ujęte w WPF z 2011-2014) zostały przyjęte do budżetu 2012 roku w zakresie zgodnym z uchwałą obowiązującą do końca roku 2011. Jedynie zadanie „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w aglomeracji Strzelce Opolskie”, jako kontynuowane zostało rozpisane na rok dłużej do 2013, bez zmiany kwoty łącznej nakładów, czyli wydatków na podwyższenie udziałów gminy w gminnej spółce SWiK realizującej inwestycję i w taki sposób ujęte w w/w wykazie.

6. Prognozowany wynik budżetu - kwoty przyjęte w WPF w wierszu VII - stanowią matematyczny wynik różnicy dochodów i wydatków. Przy wysokim poziomie inwestycji w roku 2012 - deficyt wynosi 7.050.000zł. 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 wierszu II WPF, to przede wszystkim planowane kredyty i pożyczki na sfinansowanie uzyskanego deficytu, przy czym w roku 2012 w łącznej wysokości 5.350.000zł plus środki wolne z lat poprzednich.

Przyjęta kwota wolnych środków została oszacowana na podstawie prawdopodobnej realizacji dochodu budżetu 2011 i zakładanego niższego od planu wykonania wydatków oraz wyższej kwoty wolnych środków.

8. Prognozowane rozchody - ujęte w wierszu IV WPF - to kwoty spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów ustalone zgodnie z harmonogramem wynikającym z umowy, a od roku 2013 powiększone o potencjalne spłaty rat planowanego w 2012 kredytu i pożyczki.

9. Prognozowana kwoty długu - ujęta w wierszu XI - to wynik zaciągniętych już pożyczek, powiększonych o planowane nowe kredyty (pożyczki), pomniejszone o spłacane raty.

Dofinansowanie otrzymane na zadania inwestycyjne, to szansa poprawy jakości życia społeczności gminnej w różnych sferach: komunalne, edukacyjnej, zdrowotnej, których bez uzyskanego dofinansowania gmina nie podjęłaby się nawet w bliżej nieokreślonym czasie, gdyż rząd uzyskiwanych dochodów nie daje takich możliwości. Wykazany wskaźnik zadłużenia jeszcze pozwala sięgnąć po kolejny kredyt (pożyczkę) na dokończenie tych zadań. Maksymalne zadłużenie przypadnie na rok 2012 i stanowić będzie 27% dochodów – *przy dopuszczalnym limicie 60%*, liczonym wg art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005r. Również relacje z art. 243 obowiązującej ustawy pozostają korzystne dla takiej prognozy (za wyjątkiem roku 2013 – gdyż nie skorygowano realizacji sprzedaży za 2011r). Również limit spłat nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika obsługi długu, a najwyższy wskaźnik osiągnie gmina w roku 2013 - 4,6% dochodu, *przy dopuszczalnym limicie 15%* liczonym wg art. 169 ufp z 2005r.

Do projektu WPF na 2012- 2015 wpisano prognozę kwoty długu i spłatę zobowiązań zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek do roku 2022 .

Zgodnie z wymogami art.229 u.f.p. przyjęte wartości w projekcie WPF są zgodne z wynikiem budżetu, z przychodami i rozchodami określonymi w projekcie uchwały budżetowej roku 2012 oraz z prognozowaną kwotą długu na koniec 2011 roku.

Przy sporządzaniu WPF Gminy Strzelce Opolskie na lata 2012-2015 wykorzystano materiał przygotowany przez Ministra Finansów - „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jst” oraz przez Radę Ministrów „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2011- 2014 i „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2012”.

SKARBNIK GMINY

Urszula Kilińska

PRZEDSIĘDWIENIE

Tadeusz Goc