

## OBJAŚNIENIA

do

### Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Opolskie na lata 2013–2016 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 2013 przedstawiono w materiałach informacyjnych załączonych do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 1A stanowiącym element projektu uchwały budżetowej. Kwota 85.850.000zł – przyjęta do projektu budżetu roku 2013 obejmuje - dochody własne 79.492.944zł i na zadania zlecone – 6.357.056zł. Do najważniejszych źródeł dochodów własnych ujętych na 2013r. należą: subwencja ogólna w łącznej kwocie 20.511.646zł, w tym oświatowa 19.547.723zł, a drugą pozycję stanowią dochody podatkowe (oraz różne opłaty). Łączna kwota z tych źródeł to 23.929.230zł, z czego 16.050.000zł z podatku od nieruchomości i 2.315.730 – nowa pozycja z opłat za wywóz śmieci. Pozostałe 5.563.500zł 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 17.532.698zł. Do kategorii bieżących należą również dochody z dzierżawy majątku gminy, jednostek budżetowych – planowane na łączną kwotę 3.029.300zł. Stałym elementem tej sfery dochodowej jest dotacja na zadania własne w zakresie pomocy społecznej – przyznana w wysokości 1.201.000zł. W roku 2013 zaplanowano wpływy z dotacji na zadania, które są finansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych na zadania z zakresu oświaty, pomocy społecznej i ochrony środowiska – na tzw. projekty miękkie - na łączną kwotę 1.342.858zł. Kolejnym elementem dochodów bieżących są wpływy z kar i grzywien za korzystanie ze środowiska - przyjęte na poziomie 580.000zł. Założono również dochody z odsetek od lokat wolnych okresowo środków budżetu - w kwocie 300.826zł.

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 2016, wzięto pod uwagę: założenia do projektu budżetu państwa na rok 2013 w zakresie dochodów podatkowych z PIT i CIT opartych na przewidywanej w 2012 dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2012-2040 z wytycznych Ministra Finansów z 12.09.05.2012r, 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 2013 wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 102,2%, a do przyjętego w projekcie gminnego WPF 104,9% 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 2017-2023.

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 2013 rok. Przyjęta w 2013 roku kwota 9.347.584zł jest kwotą nadal istotnie odbiegającą od kwot ujętych w tym wierszu z lat poprzednich jak i następnych. W budżecie roku 2013 zaplanowane są środki z refundacji środków na takie zadania jak: Budowa Zakładu Unieszkodliwiania i Segregacji Odpadów, Rewitalizacja parku miejskiego w Strzelcach Opolskich z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, „Utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich - etap I”, „Zastosowanie OZE w CRWiS” – na łączną kwotę 3.326.942zł. Pozostałą kwotę dochodów majątkowych w roku 2013 stanowi prognozowana kwoty ze sprzedaży nieruchomości przygotowywanych do zbycia oraz ze zbycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gminnych. Z informacji przedstawionych przez GZMK w roku 2013 zakładana jest sprzedaż 15 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, w ramach przetargu 10 lokali mieszkalnych, 3 działek pod zabudowę mieszkaniową, 5 działek pod zabudowę usługową i produkcyjną oraz 5 nieruchomości zabudowanych na cele usługowe i mieszkaniowe jak też jedną nieruchomość na poprawę warunków. Łączny szacunek spodziewanych wpływów to 4.600.000zł. 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 2012 okazał się rokiem stagnacji. Decyzje Rady o wstrzymaniu sprzedaży dwóch działek w roku 2012 (mimo zainteresowania nabywców), znacznie obniżyły dochód z tego źródła. Pozostaje oczekiwać że w roku 2013 tendencja się odwróci. Przyjęte na kolejne lata 2014, 2015, 2016 dochody prognozy zakładają utrzymanie porównywalnego poziomu dochodów tylko w roku 2014. 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, Gro-



dzisku, Błotnicy Strzeleckiej oraz kilku nieruchomości zabudowanych na cele usługowe oszacowanych na łączną wartość zbawczą w 4,5 mln, 1,8 mln. W dalszych latach prognozowany jest spadek dochodów wobec malejących zasobów do zbycia.

**3. Prognoza wydatków bieżących** - przyjęta kwota planu na 2013 rok – 79.194.590zł 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 6.357.056zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największe wydatki realizować będzie GZOiW – 36.149.640zł, następnie UM – 25.697.250zł, OPS – 12.332.300zł, GZMK – 4.198.000zł, ŚDS – 817.400zł.

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 40.916.219zł, w tym w oświacie 28.194.350zł, w Urzędzie – 8.531.439zł, w OPS i ŚDS - 2.2909.830zł, w GZMK – 1.280.600zł. Mimo, iż nie założono wskaźnika wzrostu płac w 2012 - wzrost do planu roku poprzedniego wystąpił z uwagi na zagwarantowany 3,8% wzrost płac dla sfery oświatowej i regulację płac w jednostkach oraz skutek zaplanowania 5 nowych etatów do gospodarki odpadami.

Skutek łączny w/w regulacji, to ok 2,5 mln zł. Przyjęty plan zabezpiecza środki na wszystkie etaty, a wykonanie roczne jest zwykle poniżej założonego planu. Prognozując ten wydatek na kolejne lata WPF 2014-2016 jednostki kalkulowały zgodnie z założonymi etatami, plus odprawy, plus nagrody jubileuszowe, co dało wzrost na poziomie poniżej inflacji i wskaźnik uśredniony 101,2%.

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 zakładanej 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 15,4 mln), a od roku 2014 odsetki powiększono o potencjalne odsetki oszacowane od planowanego kredytu z roku 2013 z okresem spłaty 10 lat.

Na podkreślenie zasługuje zauważalna obniżka wydatków bieżących w roku 2014, do roku 2012 przyjęta z uwagi na bezwzględną konieczność dostosowanie poziomu wydatków do obowiązującej reguły wydatkowej narzuconej przepisem art.243 upf. W roku 2013 po dokonaniu analizy wykonania budżetu roku 2012 i struktury kosztów poszczególnych jednostek organizacyjnych na rok 2013, konieczne będą modyfikacje organizacyjne, a co za tym również wydatkowe zmierzające do konkretnych oszczędności, a nawet obniżenia przyjętych kwot do projektu budżetu.



**4. Prognoza wydatków majątkowych** - ujęta w wierszu 11 WPF - w roku 2013 - to kwota 15.305.410zł. Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych zawierają materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej na rok 2013. Przyjęty poziom jest nadal istotnie wyższy od lat poprzednich. Taki wzrost to skutek realizacji czterech zadań (w/w) z dofinansowaniem unijnym oraz zabezpieczenia kwoty 2.520.000zł na podwyższenie udziałów w spółce gminnej SWIK, w związku z realizacją zadania ujętego w przedsięwzięciach, kontynuacji Budowy Zakładu Unieszkodliwiania i Segregacji Odpadów w Strzelcach Opolskich - 6.080.000zł, utworzenie Regionalnego Inkubatora Przedsiębiorczości w Strzelcach Opolskich – etap I – 475.029,50zł, Instalacja systemu OZE w CRWiS – 2.981.108,91zł. W latach objętych WPF przyjęto kwoty zabezpieczające realizację przedsięwzięć, a w następnych ustalono jedynie 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 2013-2016”. Obejmują tylko te zadania (projekty), których realizacja wykracza poza rok budżetowy 2013. Zadania (projekty), których zakończenie realizacji przypadło w roku 2013 (a były ujęte w WPF z 2012-2015) zostały przyjęte do budżetu 2013 roku w zakresie zgodnym z uchwałą obowiązującą do końca roku 2012. 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 2013 - deficyt wynosi 8.650.000zł. 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 2013 w łącznej wysokości 7.000.000zł plus środki wolne z lat poprzednich.

Przyjęta kwota wolnych środków została oszacowana na podstawie prawdopodobnej realizacji dochodu budżetu 2012 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 2014 powiększone o potencjalne spłaty rat planowanego w 2013 kredytu i pożyczki.

**9. Prognozowana kwota długu** - ujęta w wierszu XI - to wynik zaciągniętych już pożyczek, powiększonych o planowane nowe kredyty (pożyczki), pomniejszone o spłacane raty. Należy podkreślić, iż kwota długu na rok 2013 (a tym samym na kolejne) nie jest zgodna z aktualnym (na dzień sporządzania projektu) planem przychodów budżetu 2012. Przychody w październiku zostały obniżone o 2.950.000zł i przesunięte na rok 2013. Z uwagi na wymóg prawny z ustawy o finansach publicznych, przyjęci dla roku bazowego 2012 – plan budżetu z III kwartału – stan zadłużenia na 2013 rok jest zawyżony, co nie pozostaje bez wpływu na kolejne lata budżetowe gdyż podnosi kwoty spłaty rat. (co jest zauważalne przy konfrontacji danych z kolumny przewidywane wykonanie roku 2012). Korekta w tym zakresie będzie możliwa, po zamknięciu sprawozdań za IV kwartał roku 2012.

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 tych zadań. Maksymalne zadłużenie przypadnie na rok 2013 i stanowić będzie 26,1% 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. Również limit spłat nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika obsługi długu, a najwyższy wskaźnik osiągnie gmina w roku 2014 - 4,3% 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 2023 .

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 2013 oraz z prognozowaną kwotą długu na koniec 2012 roku.

Przy sporządzaniu WPF Gminy Strzelce Opolskie na lata 2013-2016 wykorzystano materiał przygotowany przez Ministra Finansów - „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jst” (aktualizacja – wrzesień 2012) oraz przez Radę Ministrów „Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2012- 2015 (Uchwała Nr 71 Rady Ministrów z dnia 08 maja 2012 r. w sprawie aktualizacji WPF Państwa na lata 2012-2015) oraz „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2013”.

**PRZEWODNICZĄCY RADY**

  
**Bogusław Farion**