

O B J A Ś N I E N I A

do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Strzelce Opolskie na lata 2017-2020 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 2017 przedstawiono w materiałach informacyjnych załączonych do projektu uchwały oraz w załączniku Nr 1A stanowiącym element projektu uchwały budżetowej. Kwota 107.055.650zł – przyjęta do projektu budżetu roku 2017 obejmuje - dochody własne 85.400.000zł i na zadania zlecone 21.665.650zł. Do najważniejszych źródeł dochodów własnych bieżących ujętych na 2017r. należą: subwencja ogólna w łącznej kwocie 22.272.885zł, w tym oświatowa 21.324.923zł, a drugą pozycję stanowią dochody podatkowe (oraz różne opłaty). Łączna kwota z tych źródeł to 30.563.200zł, z czego 18.750.000zł z podatku od nieruchomości i 4.620.000zł z opłat za wywóz i zagospodarowanie śmieci. Pozostałe 10.864.400zł 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 23.829.918zł. Do kategorii bieżących należą również dochody z dzierżawy majątku gminy, w tym jednostek budżetowych – planowane na łączną kwotę 5.217.368zł. Stałym elementem strony dochodowej są dotacje na zadania własne w zakresie: pomocy społecznej przyznane w wysokości 1.048.000zł oraz oświatowe (przedszkola i żłobki) – w wysokości 1.332.000zł. oraz dotacja jako refundacja części wydatków z funduszu sołeckiego w kwocie 112.000zł. W roku 2017 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 96.610zł.

Kolejnym elementem dochodów bieżących są wpływy z kar i grzywien za korzystanie ze środowiska - przyjęte na poziomie 250.000zł. Założono również dochody z odsetek od lokat wolnych okresowo środków budżetu - w kwocie 116.321zł.

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 2017 począwszy do 2020, wzięto pod uwagę: założenia do projektu budżetu państwa na rok 2017 w zakresie dochodów podatkowych z PIT i CIT opartych na przewidywanej w 2016 dynamice wzrostu PKB oraz planowanych zmianach systemowych, prognozę podstawowych wskaźników makroekonomicznych na lata 2014-2045 z wytycznych Ministra Finansów z 6.10.2016r. oraz dane wynikające z analizy kilkuletniej dochodów bieżących kolejnych budżetów i przyjęto wzrosty od roku 2017 – 103,7%, a w kolejnych 2018, 2019, 2020 i dalej 103,5%. W roku 2017 wskaźnik wzrostu PKB na poziomie 103,6%, a do przyjętego w projekcie gminnego WPF nieco różni się, gdyż nie wystąpią w prognozowanych dochodach kwoty z projektów miękkich. W kolejnych latach 2018, aż do 2026 wskaźnik wzrostu przyjęto ostrożnie średnio na poziomie od 102% do 103,5%, czyli nieco poniżej założeń w wytycznych Ministra na lata 2015-2026.

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 2017 rok. Przyjęta w 2017 roku kwota, to 4.910.000zł. W budżecie roku 2017 zaplanowane są środki z refundacji środków na takie zadania jak: refundacja na zadaniu z zakresu programów gospodarki niskoemisyjnej „Parkuj i jedź” oraz z projektu „Rozwój terenów zielonych – tzw. „Rybackówka”” i zwrotu z wydatków majątkowych funduszu sołeckiego 79.000zł plus z planowanych dochodów z dotacji na „Budowę drogi łączącej 1-go Maja z drogą technologiczną w Strzelcach Opolskich. Pozostałą kwotę dochodów majątkowych w roku 2017 stanowi prognozowana kwoty ze sprzedaży nieruchomości przygotowywanych do zbycia oraz ze zbycia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości gminnych - na łączną kwotę 1.000.436zł.

Z informacji przedstawionych przez GZMK w roku 2017 zakładana jest sprzedaż 7 lokali mieszkalnych na rzecz najemców, 7 działek pod zabudowę mieszkaniową, 2 działek pod zabudowę usługową i produkcyjną oraz 1 nieruchomość zabudowaną na cele usługowe i mieszkaniowe jak też pięć nieruchomości na poprawę warunków. Łączny szacunek spodziewanych wpływów to 1.000.000zł. Przygotowane do sprzedaży działki i lokale znajdują się w Strzelcach Opolskich, Szymiszowie, Błotnicy Strzeleckiej, Szczepanku. Z analizy lat poprzednich wynikało, że w tym źródle dochodów jest nieznaczna tendencja zwyżkowa. Pozostaje oczekiwać że w roku 2017 tendencja się utrzyma.

W kolejnych latach prognozy zauważalny jest spadek dochodów, wobec malejących zasobów gminnych do zbycia.

3. Prognoza wydatków bieżących - przyjęta kwota planu na 2017 rok – 106.155.650zł stanowi sumę wydatków na działalność podstawową, zadań realizowanych przez poszczególne jednostki Urzędu Miejskiego (UM), Gminnego Zarządu Obsługi Jednostek (GZOJ dawniej GZOiW), Gminnego Zarządu Mienia Komunalnego (GZMK), Ośrodka Pomocy Społecznej (OPS) i Środowiskowego Dom Samopomocy (ŚDS). W przyjętej kwocie ujęto 21.655.650zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Największe poziom wydatków realizować będzie GZOJ – 38.258.645zł, następnie UM – 31.818.595zł, OPS – 28.176.410zł, GZMK – 6.967.000zł, ŚDS – 935.000zł.

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 obligacyjnych i fakultatywnych na obsługę długu, dotacje, na katalog kosztów niezbędnych do realizacji swoich statutowych zadań. Największą pozycją w wymienionych rodzajach wydatków zajmują koszty osobowe - wynagrodzenia i pochodne 45.985.831zł, w tym w oświacie 30.905.180zł, w Urzędzie – 9.426.690zł, w OPS i ŚDS - 3.719.860zł, w GZMK – 1.850.000zł. W związku ze wzrostem plac w 2015, nastąpił wzrost wynagrodzeń do planu roku poprzedniego. W 2017 roku 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 2018-2020 jednostki kalkulują zgodnie z założonymi etatami, plus odprawy, plus nagrody jubileuszowe, co dało wzrost na poziomie poniżej inflacji i wskaźnik uśredniony 102%.

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 2018 odsetki powiększono o potencjalne odsetki oszacowane od planowanego kredytu z roku 2017 z okresem spłaty 10 lat.

4. Prognoza wydatków majątkowych - ujęta w kolumnie 2.2 załącznika nr1 WPF - w roku 2017 - to kwota 11.210.000zł. Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych zawierają materiały informacyjne załączone do projektu uchwały budżetowej na rok 2017. Przyjęty poziom jest 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 2017-2020”. Obejmują tylko te zadania (projekty), których realizacja wykracza poza rok budżetowy 2017. Zadania (projekty), których

zakończenie realizacji przypadło w roku 2017 (a były ujęte w WPF z 2016-2019) zostały przyjęte do budżetu 2017 roku (za wyjątkiem dwóch zadań, które nie znalazły źródeł finansowania).

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 2017 - deficyt wynosi 5.400.000zł. Sfinansowanie winno nastąpić z zaplanowanego kredytu (pożyczki) i 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 2017 w łącznej wysokości 5.000.000zł plus prognozowane środki wolne z lat poprzednich. Przyjęta kwota wolnych środków została oszacowana na podstawie prawdopodobnej realizacji dochodu budżetu 2016 i zakładanego niższego od planu wykonania wydatków oraz uzyskanej wyższej od założonego planu kwoty wolnych środków – z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

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 2018 powiększone o potencjalne spłaty rat planowanego w 2017 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 2027 r.

Tym samym Gmina Strzelce Opolskie posiada zdolność zaciągania planowanych zobowiązań kredytowych/pożyczkowych ujętych w budżecie roku 2017 na pokrycie deficytu i spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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. Prognozowany dług na koniec 2016 roku według stanu z listopada 2016 roku – to 85.575.044,59zł, stanowi kwotę bazowa dla kolejnych lat budżetowych, do całkowitej spłaty w roku 2027. Faktyczne zadłużenie może być niższe, jeżeli kwota pożyczki lub kredytu z 2016 roku będzie wykonana poniżej zaplanowanej kwoty. Na saldo zadłużenia składają się: kredyt z mBanku – 5,7 mln zł, kredyt z BS „Bank Rolników” S.A. – 0,3 mln zł, Bank Pocztowy S.A. 0,6 mln zł, z WFOŚiGW 0,2 mln zł oraz planowane 1,7 mln zł. Prognoza długu dla roku 2017 zakłada znaczący wzrost poziomu zadłużenia do 11,8 mln zł co daje 10,5% dochodów. W kolejnych latach prognozy 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 2017-2020 wpisano prognozę kwoty długu i spłatę zobowiązań zaciągniętych i planowanych kredytów i pożyczek do roku 2027.

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 2017.

Przy sporządzaniu WPF Gminy Strzelce Opolskie na lata 2017-2020 wykorzystano materiał przygotowany przez Ministra Finansów - „Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jst” oraz „Założenia projektu budżetu państwa na rok 2017”. Jednocześnie należy podkreślić szczególny moment, w jakim jest przygotowywany projekt budżetu na 2017 rok. Zmiany polityczne, jakie się dokonały w związku z rozstrzygniętymi wyborami do sejmu i senatu w 2015 r., mają istotny wpływ na decyzje gospodarcze nowego rządu, i na ten moment nieprzewidywalne są w skutkach, szczególnie po stronie dochodowej jst (np. ujednolicenie skali podatkowej, poziom kwoty wolnej od PIT, czy wysokość subwencji oświatowej jako skutek reformy szkolnictwa podstawowego i gimnazjów, itd.). Tym samym przyjęte wartości w WPF są realistyczne (w odniesieniu do lat 2017-2020) według stanu uregulowań prawnych przyjętych na moment przygotowywania budżetu.