

UZASADNIENIE DO PROJEKTU UCHWAŁY BUDŻETOWEJ GMINY POPIELÓW NA 2015 ROK

1. Wstęp

Podstawą konstrukcji projektu budżetu gminy na 2015 rok są obowiązujące przepisy prawa, akty wewnętrzne, jak również inne informacje mające wpływ na plan budżetu, a w szczególności:

- Ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z 13 listopada 2003 roku (tj. Dz. U. Nr 80, poz. 525 z późn. zm.),
- aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. po nowelizacji wprowadzonej w drodze ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146),
- Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 08 marca 1990 roku (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm),
- Statut gminy uchwalony uchwałą Nr III/22/2003 Rady Gminy Popielów z dnia 30 stycznia 2003 r. (z późn. zmianami)
- Strategia rozwoju gminy uchwaloną uchwałą Nr XXVIII/245/2002 Rady Gminy Popielów z dnia 23 stycznia 2002 r.
- Wieloletnia Prognozę Finansową gminy przy uwzględnieniu aktualizacji na lata 2014-2026
- Ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 152, poz. 897, Nr 171 poz. 1016)
- planowana absorpcja środków z Unii Europejskiej w ramach nowej strategii finansowej UE na lata 2014-2020 i z innych źródeł pomocowych
- przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2014-2017
- przewidywane kierunki rozwoju polityki pieniężnej w roku 2015 określone w uchwale Nr 5/2014 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 16 września 2014 roku w sprawie ustalenia założeń polityki pieniężnej na rok 2015.(MP z 01 października 2014 poz.845)
- bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej gminy na podstawie danych o realizacji budżetu,

Zakłada się, że podstawą projektu budżetu na 2015 r. będą parametry przedstawione przez Ministerstwo Finansów w projekcie budżetu państwa, przyjęte przez Rząd RP na początku września br. W opracowaniu przyjęto:

- dynamikę cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) 101,2%,
- dynamikę realną Produktu Krajowego Brutto 103,4%,

Planowany budżet na 2015 rok strony dochodowej wynosi:

Zestawienie dochodów i przychodów		Plan na 2015 rok
Dochody		22 884 651,00
bieżące		21 498 024,00
majątkowe		1 386 627,00
Przychody		1 657 844,00
RAZEM		24 542 495,00

Planowany budżet na 2014 rok strony wydatkowej wynosi:

Zestawienie wydatków i rozchodów		Plan na 2015 rok
Wydatki		23 143 368,00
bieżące		20 034 868,00
majątkowe		3 108 500,00
Rozchody		1 399 127,00
RAZEM		24 542 495,00

Projekt budżetu na rok 2015 sporządzony został w złotych polskich w cenach bieżących

Duży wpływ na ograniczenie możliwości finansowych Gminy w ostatnich latach mają regulacje wprowadzone w formie tzw. reguł fiskalnych w art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Normy te nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego, co oznacza, że planowane i wykonane wydatki bieżące nie mogą przekroczyć wartości dochodów bieżących powiększonych o wolne środki będące nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikającą z rozliczeń kredytów, pożyczek z lat ubiegłych.

Zestawienie omawianych wielkości w odniesieniu do budżetu 2015 roku przedstawia poniższa tabelka:

Lp	Wyszczególnienie	Bieżące	Majątkowe
1	2	3	4
1	DOCHODY	21 498 024,00	1 386 627,00
2	WYDATKI	20 034 868,00	3 108 500,00
3	WOLNE ŚRODKI Z 2013	30 000,00	-
4	WYNIK (1-2+3)	1 493 156,00	-

Rok 2015 jest kolejnym, w którym obowiązywać będą indywidualne wskaźniki limitów zadłużenia. Które będą obliczane na podstawie danych z lat 2012-2014, a dla kolejnych lat z odpowiednim przesunięciem czasowym, co oznacza, że będzie on miał charakter kroczący.

W związku z zamknięciem perspektywy finansowej UE na lata 2007-2013 przy ustalaniu tego wskaźnika z ograniczeń dotyczących obsługi zadłużenia określonych w art. 243. ust. 1 ustawy o finansach publicznych prognozuje się jedynie wyłączenie kwoty zobowiązań zaciągniętych na realizację projektu pn „Remont Domu Kultury w Popielowie” . Z limitu wyłączono również odsetki od w/w zobowiązania jak również od pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych na wkład krajowy związany z realizacją programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2.

Po uwzględnieniu powołanych wyłączeń, jak też po dokonaniu ograniczeń w zakresie przyrostu wydatków, Gmina Popielów wypełnia normę wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2015 roku oraz każdym kolejnym w horyzoncie do 2026 r.

Dla potrzeb opracowania projektu uchwały budżetowej na 2015 rok założono, że wszystkie rozliczenia finansowe wynikające z podpisanych umów o dofinansowanie w ramach PROW 2007-2013 przewidzianych do realizacji w 2014 roku zostaną zakończone i rozliczone w bieżącym roku budżetowym.

2. Aktualna sytuacja finansowa gminy

Pomimo nieznacznej poprawy większości kategorii makroekonomicznych od IV kw. 2013 r. możliwości budżetowe Gminy Popielów w dalszym ciągu pozostają ograniczone. Nieznaczna poprawa koniunktury nie przełożyła się bezpośrednio na przyspieszenie dynamiki dochodów własnych. W dalszym ciągu znacznym ryzykiem obciążona jest bieżąca realizacja dochodów z PIT, utrzymuje się też osłabienie koniunktury na rynku obrotu nieruchomościami, gdzie nadal występuje bariera popytu.

Ograniczenie dochodów na skutek skumulowania się negatywnych uwarunkowań zewnętrznych i zmian systemowych przy braku rozwiązań prawnych rekompensujących utracone wpływy i przy równoczesnym zwiększeniu zakresu zadań przekazanych gminom do wykonania bez zapewnienia odpowiednich środków na ich realizację spowodowało konieczność podjęcia przez gminę działań dostosowawczych polegających na znaczącym ograniczeniu dynamiki wydatków, zwłaszcza w sferze działalności bieżącej.

Rygory tzw. złotej reguły wydatkowej określonej w art. 242 ustawy – obowiązującej od 2011 r. - nakazują zachowanie zasady zrównoważonego budżetu bieżącego. Aktualnie istotny wpływ na zachowanie ustawowej relacji pomiędzy wydatkami bieżącymi a dochodami bieżącymi ma nadwyżka środków z rozliczeń za lata ubiegłe.

Wypracowanie na koniec 2013 r. nadwyżki operacyjnej pozwoliło na przygotowanie Gminy do sprostania w 2014 r. i w dwóch następnych latach 2015-2016 do wymogów nowej, obowiązującej od 1 stycznia 2014 r. reguły wyrażonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, która odnosi się do wyliczania limitu obciążeń budżetowych związanych z obsługą długu. Norma ta bazuje na danych historycznych charakteryzujących sytuację finansową jednostki w okresie trzech ostatnich lat poprzedzających rok, na który wyliczany jest ten wskaźnik, pod kątem zdolności do generowania nadwyżki budżetowej. Działania planistyczno-budżetowe Gminy począwszy od 2011 r. nakierowane są na wypełnienie tej normy.

Planuje się, że wynik budżetu w 2014 roku (wg planu na 30.09.2014 r) w części bieżącej stanowić będzie nadwyżka operacyjna w kwocie 1 658 291,00 zł. Poziom wyniku w sferze bieżącej działalności będzie miał istotne znaczenie z punktu widzenia wypełnienia przez Gminę w budżecie na 2015 r. normy fiskalnej wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, która ograniczy maksymalny dopuszczalny poziom obsługi długu w 2015 r. na podstawie średniej z wyników operacyjnych z lat 2012-2014.

3. Prognoza finansowa gminy na 2015 i lata następne

W przedstawionej w dokumentach rządowych (w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2014-2017 oraz przyjętych założeniach do projektu budżetu państwa na 2015 rok) w ocenie bieżącej sytuacji gospodarczej wskazuje się, że po okresie spowolnienia w gospodarce w latach 2012-2013, począwszy od 2014 r. wraz z powolną poprawą sytuacji w otoczeniu zewnętrznym gospodarka Polski znajdzie się w fazie stopniowego ożywienia cyklu koniunkturalnego. Poprawie sytuacji gospodarczej i osiągnięciu stabilności makroekonomicznej, a w konsekwencji długofalowemu wzrostowi gospodarczemu, sprzyjać będą kontynuowane w 2015 r. i w najbliższych latach działania rządu w kierunku równoważenia finansów publicznych m.in. poprzez wprowadzenie trwałej stabilizującej reguły wydatkowej w podsektorze rządowym, reguł fiskalnych w podsektorze samorządowym, jak też poprzez konsekwentnie prowadzony od 2011 r. proces konsolidacji fiskalnej w sektorze finansów publicznych, który ma doprowadzić w 2015 r. do obniżenia deficytu sektora finansów publicznych.

Wraz ze stopniową poprawą koniunktury gospodarczej w horyzoncie prognozy 2014-2017 można spodziewać się powolnego wzrostu dynamiki własnych dochodów Gminy, zwłaszcza dochodów z PIT. Czynnikiem pośrednio oddziałującym na wzrost powołanych dochodów będą wprowadzone w 2013 r. zmiany systemowe w tym podatku ze skutkami częściowo w 2013 r. i w 2014 r. zakładające m.in. likwidację lub modyfikację aktualnych ulg podatkowych (ograniczenie ulgi internetowej i modyfikacja ulgi na dzieci), jak też przewidywane utrzymanie w perspektywie najbliższych lat aktualnych parametrów systemu podatkowego, tj. zamrożenie progów podatkowych na nominalnym poziomie z 2009 r.,

Pomimo poprawiających się prognoz makroekonomicznych na 2015 r. i na lata następne formułowanych przez ośrodki prognostyczne - krajowe i międzynarodowe, perspektywy na najbliższą przyszłość ciągle obciążone są niepewnością. Doświadczenia z 2013 roku, gdzie w III kwartale Ministerstwo Finansów dokonało radykalnych korekt budżetu w związku z niższym od założonego wzrostu PKB, uzasadniają kontynuowanie działań nakierowanych na zachowanie ostrożnego podejścia do planowania budżetowego na rok 2015 i lata najbliższe z powodu silnej zależności części dochodów budżetu Gminy Popielów od koniunktury gospodarczej.

Priorytetem polityki budżetowej gminy w 2015 r. i w kolejnych latach pozostanie stopniowe wzmocnienie potencjału rozwojowego w horyzoncie wieloletnim poprzez utrzymywanie dodatniego wyniku budżetu oraz ograniczanie poziomu zadłużenia. Zdolność do uzyskiwania dodatnich wyników operacyjnych będzie istotna z punktu widzenia utrzymania wysokiego potencjału w zakresie absorpcji środków z UE.

Starania Gminy Popielów o nową pulę dotacji unijnych w ramach alokacji na lata 2014-2020 będą koncentrować się przede wszystkim na pozyskaniu dofinansowania na przebudowę systemów wodociągowych oraz dalsze etapy budowy kanalizacji.

W ramach katalogu pozostałych projektów, kluczowe będą zadania inwestycyjne realizowane wspólnie z innymi samorządami przy wykorzystaniu nowego narzędzia w ramach programowania UE 2014-2020 jakim będą Zintegrowane Inwestycje Terytorialne (ZIT). Przy pomocy tego instrumentu Gmina i pozostałe samorzady tworzące Aglomerację Opolską będą realizować wspólne przedsięwzięcia łączące działania finansowane z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Europejskiego Funduszu Społecznego. Projekty realizowane w nowej formule ZIT będą przede wszystkim dotyczyć rozwoju zrównoważonego sprawnego transportu w ramach AO (m.in budowy dróg i ciągów pieszo-rowerowych), przygotowania terenów inwestycyjnych dla AO, czy promowanie strategii niskoemisyjnych.

Wyzwaniem dla polityki budżetowej Gminy Popielów w 2015 roku oraz latach następnych będą:

- wygospodarowanie w budżecie środków finansowych na wkład własny (współfinansowanie), jak też na prefinansowanie projektów planowanych do realizacji przy wsparciu z funduszy strukturalnych UE w ramach programowania na lata 2014-2020.

- pełne zbilansowanie na poziomie dochodów i wydatków systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynikający z nowelizacji ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.). Wyzwaniem budżetowym pozostanie zbilansowanie nowego systemu na poziomie planu i wykonania dochodów oraz wydatków z tego tytułu.

- wygospodarowanie dodatkowych środków na zadania oświatowe wynikające z objęcia obowiązkiem szkolnym dzieci 6-letnich – w szczególności w obszarze szkolnictwa podstawowego oraz placówek wychowania przedszkolnego.

4. Omówienie poszczególnych źródeł dochodów

Na dochody budżetu w 2015 roku, składają się:

Lp	Wydatki	Plan na 2015 rok	%
1	Dochody bieżące	21 498 024,00	93,94%
2	Dochody majątkowe	1 386 627,00	6,06%
RAZEM		22 884 651,00	100,00%

Ustalenie projektowanych kwot dochodów budżetowych na rok 2015 nastąpiło w oparciu o:

- przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2014,
- wprowadzone i planowane zmiany systemowe w podatkach
- przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.
- dostępne dokumenty rządowe, w tym w szczególności zaktualizowany Wieloletni Plan Finansowy Państwa na lata 2014-2017 oraz przyjęte (skorygowane) założenia do projektu budżetu państwa na 2015 r.

Poziom głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie podatek od czynności cywilno-prawnych, są niezależne od działań gminy. Na wielkość prognozy dochodów budżetu gminy w 2015 r. istotny wpływ będą więc miały: rozwój sytuacji gospodarczej określony prognozami Ministerstwa Finansów w zakresie czynników makroekonomicznych oraz skutki zmian systemowych wprowadzonych w podatkach dochodowych.

4.1. Dochody bieżące

W 2015 roku, (w odniesieniu do planu budżetu przyjętego na dzień 30.09.2014 roku) przyjmuje się nieznaczny spadek łącznej kwoty dochodów bieżących. Jest to wynik niższej od zakładanej podwyżki wpłat rodziców za wyżywienie w gminnych przedszkolach oraz niższych dochodów pozyskanych z tyt. dofinansowania projektów tzw „miękkich” realizowanych w ramach programów unijnych.

Wzrost dochodów bieżących charakteryzuje wpływy z tyt. udziału gminy we wpływach z PIT oraz z subwencji ogólnej.

Prognozy podstawowych dochodów bieżących gminy (wg układu określonego dla Wieloletniej Prognozy Finansowej) w 2015 roku dotyczą:

- Dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

Prognoza dochodów na 2015 r. wynika m.in. :

- a) z przyjęcia wskaźnika udziału dla wszystkich gmin w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT zgodnie z dotychczasową tendencją.
- b) ze zmiany systemu podatkowego - modyfikacją i ograniczeniem niektórych ulg od stycznia 2013 r. (ulgi internetowej, ulgi na dzieci),

- Dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

Z uwagi na znikome wpływy dochodów z tego źródła w 2014 roku oraz w latach poprzednich przyjęto wpływy na poziomie przewidywanego wykonania roku bieżącego.

- Podatków i opłat

W 2015 r. zakłada się kontynuowanie wzrostowego trendu wpływów z **podatku od nieruchomości**, który stanowi stabilne źródło dochodów podatkowych. Jednakże tempo tego wzrostu w odniesieniu do lat poprzednich zostało znacznie obniżone ze względu na utrzymującą się niską inflację, która waloryzuje maksymalne stawki tego podatku określane corocznie przez Ministra Finansów. Zakładany wzrost dochodów w 2015 r. oprócz waloryzacji inflacyjnej będzie również skutkiem zwiększenia powierzchni do opodatkowania w przypadku podatników stanowiących osoby fizyczne (efekt wprowadzenia w 2014 przez Starostwo Powiatowe w Opolu ewidencji budynków) oraz utrzymywania na wysokim poziomie ściągalności należności podatkowych m.in. poprzez podejmowanie czynności w celu windykacji zaległości podatkowych.

W 2015 roku zaplanowano znaczny spadek prognozy dochodów z **tyt. podatku rolnego**. To efekt obniżenia średniej ceny skupu żyta obliczonej za 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzających rok podatkowy 2015.

Wpływy dochodów z **podatku leśnego** przyjęto zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r.

Powyższe ceny zostały przyjęte w dniu 07 listopada 2014 roku przez Radę Gminy Popielów.

Z uwagi na utrzymanie dotychczasowych stawek w **podatku od środków transportowych**, na 2015 rok prognozy wpływów ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w 2014 roku.

Dochody z **podatku od czynności cywilno-prawnych** wykazują znaczną zależność od zmian w koniunkturze. Wpływy z tego podatku są uzależnione od liczby i wartości transakcji podlegających temu podatkowi, zawieranych w szczególności na rynku obrotu nieruchomościami, w tym mieszkaniowym. Począwszy od 2009 r. utrzymuje się obniżony poziom tych dochodów w stosunku do uzyskiwanych w okresie sprzed spowolnienia, stąd w projekcie budżetu przyjęto poziom wykonania z 2014 roku.

- Subwencja ogólna

Zakłada się wzrost nominalny dochodów z tyt. **subwencji oświatowej** wobec planowanych na 2014 r. o 5,61%, co wg ustaleń Ministerstwa Finansów jest przede wszystkim skutkiem zmian zadań oświatowych jst z tytułu objęcia dzieci 6-letnich obowiązkiem szkolnym oraz jako rekompensata utraconych dochodów własnych jst z tytułu PIT 2015 w związku z podwyższeniem o 20% kwoty ulgi podatkowej na trzecie i każde kolejne dziecko. Dokonana analiza planowanych wydatków na zadania oświatowe w 2015 roku (finansowane z subwencji) wykazuje znacznie niedoszacowanie nowych zadań oświatowych (nie wskazując na finansowanie wprowadzenia nowych zmian systemu podatkowego). Dodatkowe ograniczenie w zakresie wydatkowania środków ze zwiększonej subwencji oświatowej tylko na zadania związane ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży (zmiany zostały przyjęte przez Radę Ministrów w ustawie o budżecie) mogą doprowadzić do załamania finansowania gminnych placówek oświatowych.

- Dotacja i środki przeznaczonych na cele bieżące

Planowane w 2015 roku **dotacje na zadania zlecone oraz własne** z zakresu Pomocy społecznej przyjęto na podstawie informacji uzyskanych z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych gminie kwotach dotacji. Planowane kwoty dotacji za zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej stanowią wstępne założenia, które w trakcie roku zostaną skorygowane do bieżących potrzeb wydatkowych gminy. Dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej ze środków budżetu państwa w coraz większym stopniu jest ograniczane. W 2014 roku po raz pierwszy zawieszono wypłatę dotacji na wypłatę dodatków w wysokości 250,- złotych miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2014 roku.

Plan **dotacji na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego** został oszacowany na podstawie iloczynu liczby dzieci w gminnych przedszkolach na dzień 30.09.2014 rok oraz kwoty dotacji celowej określonej w ustawie z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (214 x 1 273,- zł)

Kwota dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego została wprowadzona w celu m.in. zrekompensowania utraconych przez gminę dochodów na skutek wprowadzonego od września 2013 r. ograniczenia do maksymalnej wysokości 1 zł opłaty ponoszonej przez rodziców.

Oszacowane wpływy z tego źródła zostały obciążone znacznym ryzykiem, gdyż przy ustalonej w ustawie globalnej kwocie dotacji dla wszystkich gmin w kraju i większej faktycznej liczbie dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego na obszarze danej gminy niż przyjęta do planowania tej dotacji (na podstawie danych systemu informacji oświatowej wg stanu na 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji) dotacja przewidziana w danym roku budżetowym dla określonej gminy może ulec zmniejszeniu. Taka sytuacja miała miejsce w 2014 roku, gdzie łącznie dotacja została zmniejszona o 7 759,- złotych.

Zmiany w zakresie ustawy o systemie oświaty mimo zapewnień strony rządowej nie pociągnęły za sobą środków finansowych. Niedoszacowanie subwencji oświatowej oraz zmniejszenie kwoty dotacji na przedszkola w wyniku przejścia dzieci 6-letnich do szkół (przy wyższych wydatkach związanych z utrzymaniem przedszkoli) powodują, iż finansowanie gminnej oświaty jest coraz bardziej utrudnione.

Dynamika wzrostu dochodów bieżących w 2015 roku będzie kształtowała się następująco:

- wpływy z podatku PIT	– wzrost o	6,06%
- podatki lokalne	– wzrost o	0,02%
- opłaty lokalne	– wzrost o	1,38%
- pozostałe dochody własne:		

- z tyt. gospodarowania mieniem gminnym, na które składają się dzierżawy, czynsze za lokale mieszkalne i użytkowe – wzrost o 14,44% - dodatkowe umowy zawarte w 2014 roku oraz waloryzacja stawek czynszów za lokale użytkowe o wskaźnik CPI
- usługi – wyżywienie w stołówkach i przedszkolach – spadek o 16,12%
- pozostałe – (odsetki, refundacje z biura pracy) – spadek o 17,53% - dochody z tego źródła wprowadzane są w trakcie roku

- subwencje ogólne – wzrost o 4,30 % - przyjęto do planu dochodów wg wytycznych z metryczki
 - część oświatowa subwencji – 6 175 157,00 – - prognoza dochodów jest wyższa o 5,61% od tej przyjętej w roku bieżącym
 - część wyrównawcza subwencji 2 485 437,00 - wzrost o 1,18%
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – spadek o 27,50% - dochody z tych źródeł wprowadzane są w trakcie roku.

4.2. Dochody majątkowe

Zakłada się, że dochody majątkowe na 2015 r. będą niższe niż środki uwzględnione z tego tytułu w planie na 2014 r. na skutek niższych w stosunku do tegorocznego planu dochodów z UE tytułem refundacji wydatków poniesionych przez gminę w związku z realizacją projektów współfinansowanych z budżetu UE, co spowodowane będzie wygaszeniem perspektywy finansowej UE na lata 2007 – 2013. Głównym źródłem wpływów dochodów w 2015 roku będzie EFRROW w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich dot. refundacji poniesionych w 2014 roku wydatków na zadanie pn „Remont Domu Kultury w Popielowie”.

Pozostałe dochody majątkowe dotyczące sprzedaży mienia są determinowane stanem koniunktury w gospodarce, w tym przede wszystkim na rynku obrotu nieruchomości. Obniżone tempo wzrostu gospodarczego w ostatnich latach wpłynęło negatywnie na sytuację na opolskim rynku nieruchomości. Obserwowany spadek aktywności transakcyjnej związanej z obrotem nieruchomościami przekłada się negatywnie na poziom dochodów gminy pozyskiwanych z tego tytułu. Mimo założeń Ministerstwa Finansów w zakresie poprawy sytuacji gospodarczej, w 2015 roku założono sprzedaż nieruchomości gminnych na ostrożnym, realnym do zrealizowania poziomie.

Dochody w 2015 r. z tytułu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oszacowano na podstawie wydanych decyzji, a ich wielkość kształtuje się na poziomie porównywalnym z poprzednim okresem.

W planie dochodów 2015 roku założono również prognozy wpływów ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych jako dofinansowanie realizacji zadań:

- Przebudowa i remont ulicy Witosy w miejscowości Stobrawa wraz z budową zjazdów, zatoki autobusowej oraz chodnika i parkingu
- Budowa ulicy bocznej od ul. Dworcowej (wraz z ul. Brzozową) w miejscowości Popielów wraz z odwodnieniem i oświetleniem

Przyjęcie do realizacji powyższych zadań uzależnione będzie od przyznania wnioskowanego dofinansowania.

Ponadto, w związku z rozpoczęciem w 2014 r. nowej perspektywy finansowej UE możliwe jest, że w 2015 r. zostaną ogłoszone pierwsze konkursy dla projektów planowanych do realizacji przy udziale środków z UE. Planuje się przygotowanie dokumentów do aplikowania w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Aglomeracji Opolskiej oraz Projektów Kluczowych - Stobrowskiej Strefy Rehabilitacji.

Planowane **dochody w roku 2015** w podziale na obszary oraz źródła ich powstawania przedstawiają się następująco:

010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO – zaplanowane wielkości dotyczą dochodów majątkowych ze środków PROW 2007-2013 i stanowiąc będą refundację wydatków poniesionych w 2014 roku na zadanie pn Remont Domu Kultury w Popielowie. Pozyskane środki pozwolą na spłatę kredytu zaciągniętego na wyprzedzające finansowanie zadania.

020 LEŚNICTWO – zaplanowane dochody bieżące dotyczą wpływów z tytułu dzierżaw obwodów łowieckich zlokalizowanych na terenie gminy.

600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ – jak wspomniano wcześniej, w ramach obszaru zaplanowano prognozy wpływów dochodów majątkowych ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. Warunkiem realizacji przyjętych w rocznym planie wydatków majątkowych zadań będzie przyznanie dofinansowania.

700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA – w dziale tym zaplanowano dochody majątkowe: z wpływów z tyt. użytkowania wieczystego oraz sprzedaży składników mienia (jednorazowej oraz rozłożonej na raty) jak również dochody bieżące: z czynszów lokali mieszkalnych oraz użytkowych, dzierżaw gruntów oraz dochodów związanych z wywozem nieczystości płynnych z mieszkań socjalnych, zwrotu kosztów za wyrzysy i wypisy z KW oraz operaty szacunkowe.

750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA – planowane dochody bieżące w tym dziale dotyczą prognozy niewielkich środków z tyt. własnej działalności urzędu (za ksero, za fax oraz prowizji za terminowe odprowadzanie podatku). Została także wprowadzona, zgodnie z metryczką dotacja na realizację zadań zleconych.

751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA – w ramach obszaru zaplanowano dotacje bieżące z budżetu państwa na zadania zlecone gminie – tj na prowadzenie stałego rejestru wyborców.

752 OBRONA NARODOWA – dochody bieżące w tym dziale to dotacja celowa na realizację zadań bieżących z zakresu obronności.

754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA – dochody bieżące w tym obszarze to środki z tytułu refakturowania kosztów ponoszonych za zakup energii przez firmę wynajmującą lokal użytkowy w budynku w którym znajduje się również strażnica OSP w Kaniowie.

756 DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH I OD INNYCH JEDNOSTEK NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM

Prognoza wpływów bieżących z podstawowych podatków lokalnych została oszacowana na podstawie:

- Uchwały XLI/300/2014 Rady Gminy Popielów z 07 listopada 2014 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień z podatku od nieruchomości.
- przyjętej stawki podatki rolnej wyliczonej na podstawie średniej ceny skupu żyta ustalonej poziomie 61,37 zł za 1 dt – zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2014 r (MP z 2014 poz. 935)
- przyjętej stawki podatki leśnej wyliczonej na podstawie średnie ceny drewna ustalonej w wysokości 188,85 zł za 1 m³ – zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2014 roku (M.P. 2014 poz. 955)
- Uchwały Nr XII/81/2011 Rady Gminy Popielów z 24 listopada 2011 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych

Do prognozy przyjęto kwoty wynikające z danych z ewidencji podatkowej przeliczonych wg w/w stawek. We wpływach uwzględniono kwoty wątpliwe oraz udzielone ulgi.

Do prognozy dochodów z tytułu udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa przyjęto założenia oparte na danych zawartych w metryczce MF w zakresie udziałów gminy we wpływach w PIT. Przewidywany nieznaczny wzrost w 2015 r. wskaźnika udziału dla wszystkich gmin w kraju w planowanych ogólnych wpływach z PIT zgodnie z dotychczasową tendencją, tj. z 37,53% w 2014 r. do około 37,67% w 2015 r. Pozytywny wpływ na wysokość dochodów budżetu państwa z PIT będzie miało utrzymanie w następnych latach do 2016 r. na poziomie z 2009 r. podstawowych parametrów systemu podatkowego, tj. progów podatkowych, kwoty zmniejszającej podatek, kwoty zryczałtowanych kosztów uzyskania przychodów, jak też modyfikacja i ograniczenie niektórych ulg od stycznia 2013 r. (ulgi internetowej, ulgi na dzieci), ograniczenie 50% kosztów uzyskania przychodów z tytułu praw autorskich i praw pokrewnych (od stycznia 2013 r.),

Należy nadmienić, że wielkości opracowane przez MF na podstawie założeń makroekonomicznych obciążone są dużym elementem niepewności. Znaczna korekta prognoz na 2013 rok odnośnie wzrostu PKB dokonana w III kwartale 2013 roku skutkowałą niższymi wpływami do budżetu (110 163,-zł). Uzasadnione zatem będzie kontynuowanie w 2015 roku działań nakierowanych na zachowanie ostrożnego podejścia do realizacji wydatków bieżących uzależnionych od tego źródła finansowania.

Prognozę dochodów z pozostałych podatków i opłat lokalnych na 2015 r. ustalono w oparciu o przewidywane wykonanie tych dochodów w 2014 roku.

758 RÓŻNE ROZLICZENIA – w wyniku wprowadzenia zmian do ustawy o systemie oświaty w 2015 roku wpływy z subwencji oświatowej będą wyższe niż w roku ubiegłym o 327 932,- złotych.

Plan subwencji wynosi łącznie:	8 660 594,- złotych
z tego:	
część oświatowa subwencji ogólnej:	6 175 157,- złotych
część wyrównawcza subwencji ogólnej:	2 485 437,- złotych

801 OŚWIATA I WYCHOWANIE – na planowane dochody bieżące składają się::

- Wpływy z różnych opłat - zgodnie w wprowadzoną zmianą systemową w ustawie z dnia 07 września 1991 r o systemie oświaty w zakresie działania i finansowania przedszkoli od września 2013 roku wpływy z tyt. opłat za utrzymanie dzieci w placówce zostały zredukowane do 1 zł.

Utracone dochody powinny zostać częściowo zrekompensowane dotacją z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych. Prognozę dochodów w tym zakresie opracowano na podstawie wytycznych określonych w powołanej ustawie oraz przepisach wykonawczych. Do potrzeb wyliczenia dotacji przyjęto iloczyn liczby dzieci w poszczególnych przedszkolach wg stanu na 30.09.2014 r. oraz kwoty dotacji określonej na 2015 rok – 1 273 zł.

- Wpływy z usług – dochody z tytułu wyżywienia w przedszkolach oraz stołówkach szkolnych

- Wpływy z najmu i dzierżawy (...) – dochody z tytułu wynajmu sali gimnastycznej i siłowni w PSP Popielów

851 OCHRONA ZDROWIA – planowane dochody bieżące obejmują wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalone na poziomie z 2014 roku oraz dotację na zadania zlecone gminie ustawami na wsparcie działań z zakresu wydawania decyzji odnośnie objęcia obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym mieszkańców o trudnej sytuacji materialnej.

852 POMOC SPOŁECZNA – zaplanowane w obszarze dochody bieżące obejmują dotacje na zadania zlecone oraz na dofinansowanie zadań własnych gmin, określone w załączniku nr 4 i 5 do projektu budżetu gminy na 2015 rok. Ponadto zaplanowano dochody w ramach prowadzonych windykacji należności od dłużników alimentacyjnych oraz nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ – dochody bieżące zaplanowane w omawianym obszarze dotyczą wpływów z opłat od rodziców, z którymi została zawarta umowa na świadczenie usług opiekuna dziennego oraz refundacja wynagrodzeń opiekuna dziennego dokonana przez Powiatowy Urząd Pracy z tyt. zawartej umowy na realizację projektu „Powrót do zatrudnienia”.

900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA – w przedmiotowym obszarze zaplanowano przede wszystkim dochody bieżące z tytułu opłat wnoszonych przez mieszkańców za odbiór odpadów. Z uwagi na nowo zawartą umowę na odbiór odpadów komunalnych przyjęte prognozy wpływów niestety nie będą w stanie pokryć wydatków związanych zadaniami określonych w znowelizowanej ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Ponadto w ramach omawianego działu przewiduje się wpływy dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z opłaty środowiskowej oraz dochody z tyt. refakturowania kosztów energii elektrycznej na obiektach komunalnych.

W ramach obszaru założono również prognozy wpływów z dotacji z WFOŚiGW w Opolu na dofinansowanie zadania „Program usuwania azbestu” oraz z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013 jako dofinansowanie przedsięwzięcia pn „Plan gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Popielów”. Zadanie przeszło do realizacji z 2014 roku. W ramach pozyskanych środków gmina zleciła sporządzenie dokumentacji niezbędnej do pozyskania środków z perspektywy finansowej UE 2014-2020.

921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO – z uwagi na zmianę sposobu rozliczeń w zakresie podatku VAT, zaplanowane dochody bieżące dotyczyć będą wpływów z usług z refakturowania kosztów ponoszonych za zakup energii w domach kultury oraz świetlicach wiejskich.

5. Charakterystyka wydatków budżetowych Gminy Popielów w 2015 roku

Prognozowane w roku 2015 roku wydatki wynikają przede wszystkim z utrzymywania się ograniczonych możliwości finansowych oraz celów strategicznych nakreślonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Priorytetem będzie czynne uczestnictwo gminy w rozpoczęciu działań określonych dla Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach Aglomeracji Opolskiej oraz projektów kluczowych Stobrawskiej Strefy Rehabilitacji w celu przystąpienia do nowego rozdania środków z budżetu Unii Europejskiej na lata 2014-2020 z jednoczesnym utrzymaniem wysokiego poziomu nadwyżki operacyjnej oraz finansowaniem tzw. wydatków „sztywnych” takich jak finansowanie zadań oświatowych, z zakresu pomocy społecznej oraz kosztów obsługi długu.

W celu osiągnięcia wytyczonych celów założonych w perspektywie na lata 2015-2026 istnieje konieczność dalszego utrzymania wzmocnionej kontroli nad wydatkami poprzez ściślejsze powiązanie wzrostu wydatków bieżących z dynamiką dochodów bieżących. Kontrola ta jest uwarunkowana również koniecznością respektowania nowych reguł ostrożnościowych w ustawie o finansach publicznych.

5.1 Wydatki bieżące

Priorytetem w zakresie planowania wydatków bieżących będzie zapewnienie prawidłowego funkcjonowania obiektów i urządzeń gminnej infrastruktury technicznej i społecznej oraz zaspokojenie bieżących potrzeb w związku z realizacją zadań gminy.

Wydatki bieżące zostały ustalone przy generalnym założeniu utrzymania dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych przez Gminę na rzecz mieszkańców. Niższa dynamika wzrostu dochodów bieżących determinuje zwiększanie efektywności gospodarowania środkami publicznymi, w szczególności w obszarach, które generują najwyższe koszty bieżące. Konieczne będzie utrzymanie zwiększonej dyscypliny budżetowej w zakresie tej kategorii wydatków, m.in. poprzez rygorystyczne respektowanie zasady oszczędności zdefiniowanej w ustawie o finansach publicznych jako uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów.

Plan wydatków na 2015 rok wynosi **23 143 368,- złotych**.

Struktura wydatków budżetu przedstawia się następująco:

Lp	Wydatki	Plan na 2015 rok	%
1	Wydatki bieżące	20 034 868,00	86,57%
2	Wydatki majątkowe	3 108 500,00	13,43%
RAZEM		23 143 368,00	100,00%

Wydatki bieżące w 2015 roku łącznie zaplanowano na poziomie niższym o 2,24% do roku 2014.

Prognoza wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane uwzględnia przede wszystkim utworzenie dodatkowych oddziałów w szkołach podstawowych w Popielowie oraz Karłowicach w związku ze zmianą zadań oświatowych jst z tytułu objęcia dzieci 6-letnich obowiązkiem szkolnym. Ponadto zaplanowano wyższe wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia dodatkowego nauczyciela do klasy integracyjnej oraz utworzenia nowego etatu w związku z przejściem nauczyciela na urlop dla poratowania zdrowia. Nie zaplanowano podwyżki kwot zasadniczych wynagrodzeń nauczycieli.

W 2015 roku zaplanowano podwyżki dla wszystkich pracowników obsługi oraz pracowników administracji. Przyjęto także zmianę wynagrodzeń w celu ich dostosowania do przyjętej przez Rząd podwyżki płacy minimalnej (do 1 750,- zł).

Inna grupa wydatkowa, której dynamika wzrostu jest dodatnia to wydatki na dotacje na zadania bieżące. Założono nieznaczny wzrost dotacji podmiotowych oraz dotacji celowych na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej. Pozostałe kwoty ujęte w planie dotacji bieżących na 2015 rok zostały przyjęte w wartościach roku 2014.

Wydatki na zadania statutowe jednostek wykazują tendencję spadkową, gdyż w wyniku szczegółowej analizy w zakresie kosztów bieżącego utrzymania wszystkich jednostek zabezpieczono jedynie niezbędne środki związane z mediami przy uwzględnieniu ewentualnych wzrostów cen.

Kwota wydatków zabezpieczona na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynika bezpośrednio z zadań z zakresu pomocy społecznej dofinansowane ze środków dotacji celowych budżetu.

Mimo utrzymania poziomu zadłużenia zbliżonego do roku 2014, niższe środki założono na obsługę długu, co bezpośrednio wynika z polityki pieniężnej RPP.

Analizę porównawczą planu wydatków na lata 2014 – 2015 przedstawia poniższa tabela:

	2015	2014 (wg planu na 30.09.2014)	%
Wydatki bieżące	20 034 868,00	20 493 375,41	97,76%
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 565 521,00	9 250 544,17	103,40%
wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek	6 342 089,00	6 655 142,79	95,30%
dotacje na zadania bieżące	1 131 424,00	1 106 160,00	102,28%
wydatki na programy i projekty finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych	66 962,00	212 350,81	31,53%
świadczenia na rzecz osób fizycznych	2 319 872,00	2 652 133,64	87,47%
obsługa długu	265 000,00	300 458,00	88,20%
remonty	344 000,00	316 586,00	108,66%
Wydatki majątkowe	3 108 500,00	3 156 919,00	98,47%
Ogółem	23 143 368,00	23 650 294,41	97,86%

Przy opracowaniu projektu planu wydatków na 2015 rok uwzględniono następujące dane:

- zadania wykonywane przez Urząd Gminy oraz jednostki budżetowe wg stanu prawnego na dzień 1 września 2014 roku, z uwzględnieniem zmian (ograniczenia bądź rozszerzenia zakresu tych zadań) planowanych po tym dniu.
- zadania wynikające z przyjętej przez Radę Gminy Wieloletniej Prognozy Finansowej
- zatrudnienie wg stanu na dzień 1 września 2014 roku z uwzględnieniem planowanych zmian zatrudnienia.
- przewidywane wykonanie planu wydatków bieżących w 2014 roku, jako bazę wyjściową do planu na 2015 rok,
- aktualny na dzień 1 września br. poziom cen (stawek, taryf, opłat), z uwzględnieniem zakładanego na 2015 rok średniorocznego wskaźnika wzrostu cen i towarów na poziomie 101,2%
- wynagrodzenia bazowe nauczycieli wg przewidywanego stanu na koniec 2014 roku z uwzględnieniem zmian w strukturze zatrudnienia w wyniku objęcia nauką dzieci 6-letnich
- wynagrodzenia pracowników obsługi z zachowaniem poziomu płacy minimalnej prognozowanej w 2015 roku na poziomie 1 750,- brutto.
- wydatki na wynagrodzenia dla pracowników samorządowych oraz pracowników obsługi w roku 2015 na poziomie roku poprzedniego z uwzględnieniem planowanej podwyżki wynagrodzeń oraz ewentualnych wypłat odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

5.2 Wydatki majątkowe

W 2015 r. oraz w latach w następnych w pierwszej kolejności będą zabezpieczane środki finansowe na realizację przedsięwzięć zgłoszonych do Projektów Kluczowych w ramach Stobrawskiej Strefy Rehabilitacji oraz ujętych w Zintegrowanych Inwestycjach Terytorialnych oraz inwestycjach komplementarnych dla Aglomeracji Opolskiej.

Wprowadzanie do planów inwestycyjnych nowych przedsięwzięć dotyczyć będzie tytułów najbardziej uzasadnionych, w tym projektów, na które możliwe jest uzyskanie dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej, w ramach nowej perspektywy 2014-2020.

W 2015 roku w pierwszej kolejności zostały zabezpieczone środki finansowe na realizację inwestycji, dla których zaplanowano opracowania dokumentacyjne niezbędne do naborów do środków z budżetu UE w ramach kolejnej perspektywy na lata 2014-2020. Podobnie, jak to miało miejsce w poprzednich latach wprowadzanie do planów inwestycyjnych nowych zadań poprzedzone będzie szczegółową analizą skutków finansowych dla budżetu (w tym m.in. kosztów eksploatacji inwestycji po jej zrealizowaniu).

Założenia dotyczące poszczególnych zadań majątkowych zaprezentowane zostaną w dalszej części uzasadnienia.

Wydatki na 2015 roku w poszczególnych obszarach działalności gminy przedstawiają się następująco:

010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Limity wydatków zostały ujęte w rozdziałach:

- **01008 – Melioracje wodne** – w ramach obszaru zabezpieczono środki bieżące na czyszczenie i konserwację rowów i przepustów

- **01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi** – w rozdziale tym ujęte są wydatki majątkowe dotyczące zadań:

- Rozbudowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej na terenie gminy – zabezpieczono środki na budowę kolejnych przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych.

- Aglomeracja Opolska - inwestycje komplementarne - Przebudowa systemów wodociągowych na terenie Gminy Popielów – w przyszłym roku planuje się dokonać odwiertów na potrzeby nowych ujęć wody w Starych Siołkowicach oraz Kurzniach. Zadanie zostało ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Popielów na lata 2015-2020. Zadanie przewidziano do realizacji w ramach programów unijnych 2014-2020.

- Budowa kanalizacji w Popielowie - III etap – w budżecie zaplanowano środki niezbędne do rozpoczęcia kolejnego etapu prac związanych z budową kanalizacji w Popielowie (osiedle). Źródłem finansowania zadania będzie pożyczka inwestycyjna z WFOŚiGW w Opolu. Jednocześnie gmina zamierza aplikować do programów unijnych w ramach, których mogłaby zrealizować powołaną inwestycję.

- **01030 - Izby rolnicze** – plan wydatków w 2015 roku został oszacowany na podstawie 2% wykonania prognozowanego podatku rolnego.

- **01042 – Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych** – zgodnie z przepisami ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych, Gmina Popielów wniesie na rzecz Urzędu Marszałkowskiego w Opolu opłatę roczną za grunty wyłączone z produkcji rolnej.

- **01095 – Pozostała działalność** – zaplanowane w tym rozdziale wydatki bieżące dotyczą przede wszystkim wsparcia zadań z zakresu rolnictwa: m.in. na organizację gminnych dożynek, na sfinansowanie usług weterynaryjnych oraz związanych z wyłapywaniem bezdomnych psów, a także na organizację szkoleń dla rolników.

020 LEŚNICTWO – zaplanowane w 2015 roku środki wykorzystane zostaną na zakup drzewek i krzewów na zagospodarowanie terenów gminnych oraz na podatek leśny opłacany przez gminę.

600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ - wydatki zostaną poniesione w następujących obszarach:

- **60004 - Lokalny transport zbiorowy** – w przyszłym roku kontynuowana będzie partycypacja w kosztach utrzymania połączeń na trasie Gmina Popielów-Brzeg.

- **60016 - Drogi publiczne gminne** – prognozowane nakłady bieżące dotyczą przede wszystkim: zimowego utrzymania dróg gminnych oraz chodników, oznakowania ulic, przeglądów dróg i przepustów, opłat rocznych za umieszczenie w pasach dróg powiatowych i wojewódzkich urządzeń (wodociągowych i kanalizacyjnych). W 2015 roku zaplanowano również środki bieżące na remonty dróg i ulic gminnych.

W ramach wydatków majątkowych, w budżecie 2015 roku zaplanowano środki na realizację zadań zgłoszonych do dofinansowania ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. Przy 50% dofinansowaniu ze środków programu planuje się realizację następujących zadań:

- Przebudowa i remont ulicy Witosza w miejscowości Stobrawa wraz z budową zjazdów, zatoki autobusowej oraz chodnika i parkingu
- Budowa ulicy bocznej od ul. Dworcowej (wraz z ul. Brzozową) w miejscowości Popielów wraz z odwodnieniem i oświetleniem

Realizacja w/w projektów, których udział własny zostanie sfinansowany z kredytu, uzależniona będzie od przyznania gminie środków.

630 TURYSTYKA – w ramach obszaru zaplanowano wydatki bieżące, związane ubezpieczeniem obiektów małej architektury oraz środki majątkowe niezbędne dla rozpoczęcia prac związanych z realizacją Projektu Kluczowego w ramach Stobrowskiej Strefy Rehabilitacji. W przyszłym roku planuje się opracować dokumentację:

- Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Dzierżoniowski szlak historyczno-kulturowy w Karłowicach
- Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Szlak historyczno-kulturowy z miejscowości Stare Siołkowice w kierunku Chróścic
- Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Szlak historyczno-kulturowy w Kurzniach

Powyższe zadania zawierają się w projekcie pod nazwą „Ochrona, promocja i rozwój zasobów kulturowych i historycznych obszaru Stobrowskiej Strefy”, który został ujęty w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej, a którego realizacja przewidziana została na lata 2015-2017.

W 2015 roku zaplanowano również rozliczenie II etapu prac związanych z opracowaniem dokumentacji projektowej dotyczącej zadania pn „Budowa ośrodka rekreacyjno-wypoczynkowego w Nowych Siołkowicach”.

700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA – zaplanowane w 2015 roku wydatki dotyczą następujących obszarów działalności:

- **70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami** – w ramach tego rozdziału zaplanowano wydatki bieżące m.in. na: usługi geodezyjne (podziały wznowienia), wyrysy i wyceny z rejestrów gruntów, operaty szacunkowe, operaty sporządzane na potrzeby opracowań decyzji dotyczących renty planistycznej, na ogłoszenia o sprzedażach nieruchomości oraz na inne wydatki związane z gospodarowaniem mieniem gminnym. W ramach zadań majątkowych zaplanowano środki na wykup gruntów niezbędnych na potrzeby przyszłych inwestycji.

- **70095 - Pozostała działalność** – w rozdziale tym ujęto wydatki bieżące: na utrzymanie mieszkań komunalnych w gminie, a więc na zakupy materiałów do remontów bieżących, opału, zakupu energii i wody, usług kominiarskich, ubezpieczenia budynków oraz remontów.

710 DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA – rozdział **71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego** zaplanowane wydatki bieżące przeznaczone zostaną na zakończenie prac związanych z opracowaniem studium zmian istniejących planów zagospodarowania przestrzennego.

Ponadto w ramach rozdziału **71095 – Pozostała działalność** – wprowadzono wydatki majątkowe w postaci dotacji celowej dla Miasta Opola na sfinansowanie wkładu własnego w projekcie pn „Zintegrowany rozwój Aglomeracji Opolskiej” realizowanym w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007-2013. Zaplanowana dotacja stanowiąca udział własny w realizowanym przedsięwzięciu przeszła w części do realizacji z 2014 roku.

750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA – w dziale tym ujęte zostały wydatki w następujących obszarach:

- **75011 – Urzędy wojewódzkie** – ujęto wydatki z zakresu realizacji **zadań zleconych**. Całość znacznie obniżonego planu przeznaczono na wynagrodzenia oraz pochodne pracowników realizujących zadania określone ustawami.

- **75022 – Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)** – wydatki w tym rozdziale zaplanowane są na ryczałtowe diety radnych, na materiały związane z sesjami oraz komisjami rady, na bieżące utrzymanie biura: zakup drobnego wyposażenia, zakup materiałów biurowych, opłaty za rozmowy telefoniczne, na połączenia internetowe oraz na publikację materiałów z sesji Rady Gminy w lokalnej prasie.

- **75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)** – wydatki w tym rozdziale związane są z bieżącym utrzymaniem urzędu gminy t.j na wynagrodzenia i pochodne, zakupy wyposażenia, zakup materiałów biurowych, prenumerat pism fachowych, zakup opału, energii, wody, wywóz nieczystości, usług telefonicznych, pocztowych, delegacji, badań lekarskich, szkoleń pracowników itp.

Wydatki majątkowe zaplanowane w 2015 roku związane są z zakupem instalacji alarmowej do urzędowego archiwum

- **75075 – Promocja jednostek samorządu terytorialnego** - zaplanowane wydatki w tym rozdziale związane są z promocją gminy, tj. na wydawanie publikacji o gminie, na gadzety reklamowe, na współpracę z gminą partnerską, na prezentacje lokalne, na szkolenia, itp. W ramach planu zabezpieczono środki z przeznaczeniem na dotacje celową na wsparcie zadań mających na celu promocję gminy.

- **75095 – Pozostała działalność** – w rozdziale tym ujęte są wydatki bieżące m.in. na zryczałtowane diety dla sołtysów oraz na składki na rzecz organizacji, w których gmina Popielów jest członkiem (Aglomeracja Opolska, OROT, Związek Gmin Wiejskich, Stowarzyszenie Stobrawski Zielony Szlak, Stowarzyszenie Euroregionu Pradziad oraz Grupę Rybacką).

Ponadto zabezpieczono środki na funkcjonowanie Urzędu Stanu Cywilnego oraz związane z poborem podatków lokalnych, tj. na wypłaty prowizji przewidziane dla sołtysów (z tytułu pobierania podatków i opłaty targowej), na ubezpieczenia inkasentów, koszty z tytułu usług pocztowych dot. korespondencji do podatników, koszty komornicze oraz egzekucyjne.

W 2015 roku przewidziano realizację w II etapu projektu ze środków POKL pn „Budowa użytecznych usług ePUAP oraz kreowanie świadomości mieszkańców w celu stworzenia elektronicznej administracji publicznej” w ramach Umowy Partnerskiej, z Powiatem Opolskim – Liderem Partnerstwa oraz 14 innymi gminami z województwa opolskiego oraz dolnośląskiego. Wartość planowanego dofinansowania projektu to kwota 3 287 647,00 złotych. W ramach przedsięwzięcia Gmina otrzyma sprzęt komputerowy (10 komputerów oraz 2 laptopy), zostanie wdrożone archiwum dokumentów elektronicznych. Ponadto zostanie opracowanych 60 formularzy elektronicznych do wykorzystania na platformie ePUAP oraz Elektronicznego Biura Obsługi Interesanta (EBOI). Zostanie uruchomione stanowisko do potwierdzania profilu zaufanego niezbędnego do korzystania z platformy ePUAP. Z uwagi na charakter projektu, przepływ finansowy dotyczyć będzie jedynie pokrycia przez Gminę Popielów (Partnera Projektu) wkładu własnego tak aby stanowił on 15% wartości Projektu. Środki zaangażowane w 2015 roku zostaną poniesione na wynagrodzenia osób zaangażowanych w realizację Projektu.

751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA – plan wydatków bieżących dotyczy prowadzenia stałego rejestru wyborców w gminie – jako zadania zlecone z przeznaczeniem na zakup materiałów biurowych, papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych.

752 OBRONA NARODOWA jest to plan wydatków na szkolenia z zakresu obronności w gminie – częściowo sfinansowane ze środków dotacji na zadania zlecone. Ponadto zabezpieczono plan na wypłatę wynagrodzeń z tytułu odbycia ćwiczeń wojskowych.

754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA - w powołanym obszarze zaplanowano wydatki:

- bieżące - na rzecz ochrony przeciwpożarowej (rozdział 75412), tj na energię w strażnicach, zakupy sprzętu i paliwa do samochodów, bieżące naprawy i utrzymanie sprzętu, na ekwiwalenty dla strażaków za udział w akcjach gaśniczych, na wynagrodzenia osób zajmujących się prowadzeniem spraw z zakresu ochrony przeciwpożarowej, utrzymania gotowości bojowej gminnych jednostek OSP oraz wydatki związane z utrzymaniem strażnic. Pozostałe wydatki bieżące w dziale dotyczą realizacji zadań z zakresu obrony cywilnej (rozdział 75414) oraz zarządzania kryzysowego (75421) ujęte zostały środki m.in. na wydatki na zakup literatury fachowej, doposażenie stanowiska, kursy i szkolenia pracowników.

- majątkowe – na dofinansowanie adaptacji pomieszczeń dla grupy ratownictwa wysokościowego realizowanej przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej (75411). Wydatek majątkowy zostanie zrealizowany w formie wpłaty na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej.

757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO – planowane środki wydatkowane będą na spłatę odsetek od długoterminowych pożyczek i kredytów, zaciągniętych w latach poprzednich oraz planowane do realizacji w 2015 roku dofinansowanie gminnych zadań inwestycyjnych. Szacując wydatki związane z obsługą zadłużenia przyjęto wytyczne określone w uchwale Rady Polityki Pieniężnej w sprawie założeń polityki pieniężnej na 2015 rok, która wskazała, że „parametry polityki pieniężnej, w tym poziom stóp procentowych NBP, będą dostosowywane elastycznie do zmieniającej się sytuacji w gospodarce”. Z uwagi na zbieżność celów RPP oraz założeń przyjętych do projektu budżetu państwa w odniesieniu do poziomu inflacji (2,5% ± 1 punkt procentowy) nie założono znacznych wahań wysokości podstawowych instrumentów finansowych NBP i do wyliczenia odsetek przyjęto wysokość stopy redyskonta weksla (stopy procentowej, która została przyjęta we wszystkich zaciągniętych zobowiązaniach finansowych) w wysokości 2,25%.

758 RÓŻNE ROZLICZENIA – W ramach obszaru w budżecie 2015 roku założone zostały rezerwy:

- **ogólna** - na wydatki, których na etapie projektowania budżetu nie można było przewidzieć w łącznej wysokości 50.000,- złotych - kwota rezerwy ogólnej stanowi 0,22% ogółu wydatków.

- **celowe:**

– na wydatki bieżące w oświacie w wysokości 108 000,- złotych - rezerwa utworzona została na wydatki bieżące, przede wszystkim na ewentualne odprawy emerytalne, na ewentualne zmiany w strukturze zatrudnienia od września 2015 roku oraz na wydatki związane z utrzymaniem jednostek.

- na realizację zadań własnych związanych z zarządzaniem kryzysowym - w wysokości 53 000,00 złotych

- na wydatki bieżące związane z realizacją zadań publicznych w ramach inicjatyw lokalnych w łącznej kwocie 40 000 złotych. Środki celowe zostały zabezpieczone w budżecie 2015 roku zgodnie z przyjętą w dniu 04 listopada 2010 roku uchwałą Nr XLIV/313/2010 Rady Gminy Popielów w sprawie trybu i kryteriów realizacji zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej.

Łączna kwota rezerw celowych stanowi 0,87% ogółu planu wydatków budżetu.

801 OŚWIATA I WYCHOWANIE – planowane wydatki w tym dziale stanowią 39,01% ogółu planowanych w 2015 roku wydatków oraz 45,06% ogółu wydatków bieżących.

Na środki zaplanowane w 2015 roku w oświacie składają się wydatki w następujących obszarach działalności:

- **80101 – Szkoły podstawowe** – w większości zaplanowane środki bieżące przeznaczone będą na wynagrodzenia i pochodne pracowników szkół oraz na bieżące utrzymanie jednostek.

W 2015 roku z uwagi na znaczny wzrost wydatków związanych z utworzeniem dodatkowych oddziałów w związku z objęciem obowiązkiem nauki dzieci 6-letnich, w planach finansowych jednostek

oświatowych wydatki bieżące ograniczono do niezbędnego minimum. W planach ujęto wydatki „sztywne” wynikające z zawartych umów o pracę, na dostawy energii, wody, ubezpieczeń itp. Ograniczono również środki na godziny ponadwymiarowe, zastępstw oraz wynagrodzenia bezosobowe. W 2015 roku w ramach zadań majątkowych zaplanowano kontynuację prac związanych z przebudową pomieszczeń PSP Stare Siołkowice.

- **80104 – Przedszkola** – plan wydatków w przedszkolach w większości dotyczy bieżącego utrzymania: wynagrodzeń i pochodnych nauczycieli i obsługi, zakupu materiałów i wyposażenia, zakupu energii, usług pocztowych i telefonicznych, wywozu nieczystości, napraw i konserwacji, ubezpieczenia obiektów, delegacji oraz zakupu środków żywności. Podobnie jak w przypadku szkół, również w przedszkolach kontynuowana będzie polityka optymalizacji kosztów funkcjonowania. Wydatki na ewentualne odprawy emerytalne objęte zostały rezerwą celową w dziale 758.

Część wydatków zaplanowanych w 2015 roku zostanie dofinansowana ze środków dotacji z budżetu państwa. Prognozowana kwota dotacji na 2015 rok to 272 422,- złotych. Jak wspomniano na wstępie uzasadnienia do projektu uchwały budżetowej, środki z dotacji mają zrekompensować niższe wpływy z tytułu opłat za utrzymanie. Niestety odejście 6-latków do szkół spowodowało obniżenie kwoty należnej dotacji, co przy wyższych kosztach funkcjonowania placówek (m.in. wzrost płacy minimalnej wraz z jej pochodnymi, wzrost kosztów wywozu odpadów itp.) i ogólnym ograniczeniu ustalania wysokości opłaty za przedszkola, skutkuje coraz większym zaangażowaniem własnych środków budżetowych. Dodatkowe ryzyko wynikające z wprowadzeniem limitów kwot dla globalnej dotacji określonej w budżecie państwa skutkować może dalszym jej zmniejszeniem.

W ramach planu wydatków bieżących w przyszłym roku zabezpieczono również znaczne środki na częściowy zwrot dotacji dla Gminy Dobrzeń Wielki, dla Miasta Opola oraz Brzeg z tytułu utrzymania kilkorga dzieci z naszej gminy w przedszkolach niepublicznych.

- **80110 – Gimnazja** – W budżecie 2015 roku z uwagi na konieczność utworzenia nowego etatu w związku z przejściem na urlop dla poratowania zdrowia oraz wzrostem płacy minimalnej przewidziano wyższe wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Pozostałe wydatki dotyczą bieżącego utrzymania placówki: zakupu energii, oleju opałowego, materiałów biurowych, usług telefonicznych, pocztowych, ubezpieczenia obiektów itp. W planie jednostki ujęto wydatki „sztywne” na poziomie roku 2014. Środki na godziny ponadwymiarowe, zastępstw oraz wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano w minimalnej wysokości.

Wydatki majątkowe w omawianym obszarze zabezpieczono na dokumentację projektową związaną z modernizacją budynku Publicznego Gimnazjum w Starych Siołkowicach.

- **80113 – Dowożenie uczniów do szkół** – całość wydatków bieżących zostanie poniesiona na bilety PKS dla uprawnionych uczniów szkół, na dowóz dzieci niepełnosprawnych do Opola do szkół ponadgimnazjalnych oraz na zwroty dla rodziców kosztów dowozu dzieci do gminnych przedszkoli. Wydatki w tym obszarze w odniesieniu do 2014 roku pozostają na podobnym poziomie.

- **80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli** – w rozdziale tym ujęte są wydatki bieżące związane z doksztalcaniem nauczycieli stanowiące 1% planowanych wynagrodzeń nauczycieli. Zabezpieczono również środki na dotację celową dla Województwa Opolskiego na dofinansowanie wspólnej organizacji doradztwa metodycznego. Biorąc pod uwagę priorytety państwa w zakresie ograniczania nadmiernego deficytu oraz konsolidacji fiskalnej, jak również praktyki ostatnich dwóch lat, w ustawie o budżecie 2015 roku, wysokość odpisu na doksztalcanie powinna zostać obniżona.

- **80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne** – w rozdziale tym ujęte są wydatki związane z zakupem środków żywności do stołówek działających w świetlicach przy PSP Popielów oraz PSP Karłowice.

- **80195 – Pozostała działalność** - w rozdziale tym ujęto przede wszystkim wydatki bieżące na świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nauczycieli emerytów i nauczycieli rencistów. Ponadto zabezpieczono środki na szkolenia z zakresu zadań oświatowych oraz na stypendia dla uczniów osiągających wysokie wyniki w nauce oraz w sporcie.

851 OCHRONA ZDROWIA – wydatki w tym dziale zostały ujęte w rozdziału:

- **85153 – Zwalczanie narkomanii oraz 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi** – dotyczą wydatków związanych z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie zwalczania narkomanii i dotyczyć będą: profilaktyki antyalkoholowej, utrzymania świetlic terapeutycznych, ryczałtów dla członków komisji oraz na programy związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi

- **85195 – Pozostała działalność** – w rozdziale tym ujęte zostały wydatki bieżące: na dotację celową na realizację zadań z zakresu ochrony zdrowia i pomocy społecznej tj na: pielęgnację w środowisku domowym osób chorych, niepełnosprawnych, samotnych i starszych zamieszkałych na terenie Gminy Popielów oraz na ambulatoryjną i domową terapię. Ponadto w rozdziale tym wydatkowane zostaną środki na bieżące utrzymanie oraz drobne remonty budynków, w których dzierżawione są pomieszczenia dla niepublicznych ośrodków zdrowia.

852 POMOC SPOŁECZNA – w 2015 roku z planowanych w tym obszarze środków, najwięcej wydatkujemy na realizację zadań dotyczących świadczeń rodzinnych. Następnie m.in. na dopłaty do kosztów utrzymania podopiecznych w domach opieki społecznej, dodatki mieszkaniowe osób o niskich dochodach, na dożywianie oraz na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Popielowie.

Zadania z zakresu pomocy społecznej w części zostaną sfinansowane z dotacji celowej na zadania zlecone ustawami w kwocie: 1 327 000,00 złotych oraz z dotacji celowej na zadania własne, w kwocie: 528 000,00 złotych.

Środki zabezpieczone na pomoc społeczną ujęte zostały w rozdziału:

- **85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze** – zaplanowane środki zostaną przeznaczone na dofinansowanie kosztów pobytu w placówce dziecka zameldowanego na terenie gminy.

- **85202 – Domy pomocy społecznej** – aktualnie gmina opłaca pobyt w Domach Pomocy Społecznej 10 osobom. Świadczenia realizowane są w wysokości 70% opłaty za osobę (z terenu gminy), która przebywa w DPS.

- **85204 – Rodziny zastępcze** – zaplanowane w 2015 roku wydatki w całości finansowane zostaną z budżetu. Zabezpieczone środki dotyczą kosztów związanych z dofinansowaniem pobytu dzieci zameldowanych na terenie gminy będących pod opieką w rodzinach zastępczych.

- **85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie** – Założony plan dotyczy kosztów obsługi Zespołu Interdyscyplinarnego oraz grup roboczych jaki działa na terenie gminy, a którego zadaniem jest przeciwdziałanie przemocy w rodzinie. Zadania finansowane będą ze środków własnych budżetu.

- **85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego** – w rozdziale tym ujęto środki na wydatki na świadczenia rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych, na świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki pielęgnacyjne, na jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka oraz na wypłaty z funduszu alimentacyjnego. Ponadto zaplanowano wydatki na obsługę przedmiotowych świadczeń, tj na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników, na bieżące utrzymanie obsługi działu świadczeń rodzinnych, w tym różnego rodzaju usługi (internetowe, pocztowe, telefoniczne, informatyczne i zdrowotne) oraz na zakup materiałów biurowych i wyposażenia.

- **85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej** – w obszarze tym zaplanowano środki na składki na ubezpieczenia społeczne podopiecznych sfinansowane z dotacji celowej na zadania zlecone oraz dotacji na zadania własne.

- **85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe** – całość wydatków bieżących w tym rozdziale przeznaczona zostanie na dla podopiecznych na: zasiłki okresowe, zasiłki celowe, celowe specjalne i w naturze. Wydatki te zostaną sfinansowane w części ze środków z dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych.

- **85215 – Dodatki mieszkaniowe** – całość wydatków zrealizowana będzie ze środków własnych gminy, z przeznaczeniem na dopłaty do czynszów osób znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej. Środki na wypłaty dodatku energetycznego zostaną wprowadzone w trakcie roku po uruchomieniu dotacji z budżetu państwa

- **85216 – Zasiłki stałe** – całość wydatków zrealizowana będzie ze środków dotacji celowej z przeznaczeniem na wypłaty zasiłków stałych dla podopiecznych.

- **85219 – Ośrodki pomocy społecznej** – środki ujęte w tym rozdziale dotyczą działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Popielowie przy ulicy Powstańców. Większość wydatków bieżących zostanie wykorzystana na płace i pochodne pracowników oraz na bieżące utrzymanie placówki t.j na zakup materiałów biurowych, rozmowy telefoniczne, delegacje i ryczałty, a także na odpisy na świadczenia socjalne. Działalność jednostki zostanie w części dofinansowana ze środków dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych. Należy nadmienić, że wsparcie działalności ośrodka ze strony budżetu państwa w 2015 roku jest niższe o 9,49% w odniesieniu do planu początkowego na rok 2014. Wyzwaniem dla gminy będzie zatem podtrzymanie w 2015 r. i w latach następnych właściwego poziomu realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej przy coraz bardziej ograniczonych środkach z budżetu państwa.

- **85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze** – zaplanowane w 2015 roku środki przeznaczone zostaną na wynagrodzenia osób świadczących usługi określone w art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 182 z późn.zm.).

- **85295 – Pozostała działalność** – zaplanowane w 2015 roku w przedmiotowym rozdziale wydatki bieżące zostaną poniesione na dożywianie dzieci i uczniów w szkołach i przedszkolach oraz doposażenie stołówek szkolnych. Ponadto w przyszłym roku zostaną zrealizowane wydatki związane z organizacją prac społecznie-użytecznych oraz z organizacją wigilii dla osób samotnych z terenu gminy. Działalność jednostki w tym obszarze w zakresie realizacji Programu Dożywiania zostanie w części dofinansowana ze środków dotacji celowej przeznaczonej na dofinansowanie zadań własnych.

853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ – w dziale zaplanowano środki w formie dotacji jaka zostanie udzielona z budżetu w ramach obszaru **85306 Kluby dziecięce**, na dofinansowanie działalności klubu dziecięcego. Wysokość dotacji na dziecko przebywające w takiej placówce określa uchwała Nr XXX/210/2013 Rady Gminy Popielów z 26 września 2013 roku.

Ponadto, w 2015 roku w ramach obszaru **85307 Dzienni opiekunowie** - zaplanowano środki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi z tyt. umów zleceń zawartych z osobami świadczącymi usługi opiekuna dziennego. Zgodnie z zawartą z Wojewódzkim Urzędem Pracy umową w ramach Programu „Powrót do zatrudnienia” wypłacone wynagrodzenie zostanie gminie zrefundowane

854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA – planowane wydatki poniesione zostaną w obszarach:

- **85401 – Świetlice szkolne** – zaplanowane wydatki bieżące dotyczyć będą drobnych zakupów do świetlic, m.in. wyposażenia, pomocy dydaktycznych oraz środków czystości.

- **85404 – Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka** – w obszarze zabezpieczono środki w PP Stare Siolkowice oraz PP Popielowie na zorganizowanie wczesnego wspomagania. Wydatki te dotyczą przede wszystkim wynagrodzeń specjalistów: rehabilitantów i logopedów, którzy prowadzą zajęcia z dziećmi, u których wykryto niepełnosprawność. Wydatki ujęte w tym rozdziale finansowane są z subwencji oświatowej.

- **85415 – Pomoc materialna dla uczniów** – całość wydatków zostanie poniesiona na wkład własny związanych z wypłatą środków na edukacyjną pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, obejmującą stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów najuboższych, udzielane w formie przedmiotowej: pokrycie kosztów zajęć wyrównawczych lub edukacyjnych oraz pomoc rzeczową.

900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA – wydatki zaplanowane w tym dziale w 2015 roku przeznaczone będą na:

- **90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód** – plan wydatków w tym rozdziale dotyczy dopłat do oczyszczenia 1 m³ ścieków jakie gmina będzie realizować od przyszłego roku w wysokości 1,33 złotych. W wyniku zakończenia realizacji kolejnego etapu budowy gminnej kanalizacji, czego efektem jest większa ilość odbieranych ścieków, stawka dopłaty na 2015 rok (przy utrzymaniu dotychczasowej ceny dla mieszkańca) została znacznie obniżona.

- **90002 – Gospodarka odpadami** – prognozowane wydatki bieżące w tym rozdziale dotyczą przede wszystkim organizacji odbioru odpadów od mieszkańców z terenu gminy. Plan obejmuje: koszty zakupu usług odbioru odpadów od mieszkańców, koszty obsługi administracyjnej (wynagrodzenia wraz pochodnymi, zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe, koszty bankowe związane z usługą przelewów masowych, utrzymanie systemu informatycznego itp.).

Wstępna analiza rachunku kosztów realizacji w/w zadań wskazuje na niedoszacowanie uchwalonej w 2014 roku opłaty jaką wnoszą mieszkańcy do gminnej kasy. Dla spełnienia wymogów ustawowych w zakresie pełnego bilansowania systemu odbioru odpadów, w przyszłości niezbędna będzie korekta częstotliwości wywozu odpadów segregowanych lub przyjęcie nowej kalkulacji stawki opłaty.

Plan pozostałych wydatków bieżących jakie gmina zamierza realizować w przyszłym roku dotyczy monitoringu składowiska odpadów, opracowania raportu z realizacji gminnego programu gospodarki odpadami oraz na odbioru azbestu od mieszkańców gminy w ramach Programu Usuwania Azbestu (dofinansowanego ze środków dotacji z WFOŚiGW w Opolu).

- **90003 – Oczyszczanie miast i wsi** – wydatki bieżące w tym rozdziale zostały zaplanowane na ewentualne umowy-zlecenia dla osób zatrudnionych przy porządkowaniu terenów gminy oraz na zakup narzędzi i wyposażenia niezbędnych do prowadzenia prac porządkowych w gminie.

- **90004 – Utrzymanie zieleni w miastach i gminach** – wydatki bieżące w tym rozdziale zostaną poniesione na zakup paliwa do kosiarek wykorzystywanych do koszenia terenów zielonych w gminie, na zakup usług związanych z wycinką drzew i krzewów z terenów gminnych i na usługi związane z wykaszaniem terenów zielonych. Ponadto zaplanowano środki na usługi związane z kompleksowym utrzymaniem terenów zagospodarowanych w latach poprzednich (realizowanych w ramach PROW 2007-2013).

- **90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu** – w rozdziale ujęto wydatki bieżące na opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Popielów. Przedsięwzięcie przejdzie do realizacji z 2014 roku w ramach podpisanej umowy o dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013. Dokumentacja będzie niezbędna dla potrzeb realizacji zadania „Aglomeracja Opolska - ZIT - Promowanie strategii niskoemisyjnych - Przebudowa obiektów publicznych na terenie Gminy Popielów” przewidziana do realizacji w latach 2015-2020.

W przyszłym roku w ramach zadań majątkowych, zaplanowano rozpoczęcie prac (opracowanie dokumentacji) związanych z realizacją zadań zgłoszonych do Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych w ramach Aglomeracji Opolskiej pn „Aglomeracja Opolska - Termomodernizacja obiektów publicznych na terenie Gminy Popielów oraz wymiana źródeł ciepła z wykorzystaniem energii ze źródeł odnawialnych”. W ramach projektu przewiduje się wymianę dotychczasowych systemów grzewczych we wszystkich gminnych obiektach użyteczności publicznej. Powyższe zadanie przewidziane do realizacji w latach 2015-2020, ujęte zostało w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej.

- **90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg** – w rozdziale tym ujęte są wydatki bieżące zaplanowane na zakup energii oraz na konserwację oświetlenia na drogach, których gmina nie jest zarządcą. W ramach wydatków majątkowych na 2015 rok przewidziano doświetlenie kolejnych terenów gminy.

- **90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska** – plan wydatków bieżących dotyczy uiszczania opłat przez gminę za korzystanie ze środowiska.

- **90095 – Pozostała działalność** – zaplanowane wydatki zostaną poniesione na zakup materiałów budowlanych do napraw dokonywanych na budynkach i innych nieruchomościach komunalnych, opłaty za ubezpieczenie obiektów, remonty awaryjne oraz podatek od nieruchomości za mienie gminne. Zabezpieczono także środki na wynagrodzenia dla osób zatrudnionych na potrzeby prac realizowanych na obiektach komunalnych.

921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Szczegółowa prognoza wydatków obejmuje obszary:

- **92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby** – zaplanowane na 2015 rok wydatki bieżące przeznaczone będą na dotację podmiotową dla Samorządowego Centrum Kultury Turystyki i Rekreacji w Popielowie, która zgodnie ze statutem jednostki, finansować będzie w większości działalność bieżącą tj. organizację zaplanowanych imprez kulturalnych, festynów, oraz na bieżące utrzymanie placówek w Popielowie i Karłowicach (wynagrodzenia i pochodne pracowników, opał, energia, materiały związane z prowadzeniem placówki, utrzymanie, drobne naprawy i konserwacje sprzętu). W ramach dotacji, jednostka zabezpieczy również bieżącą działalność świetlic wiejskich działających na terenie gminy.

- **92116 – Biblioteki** – zaplanowana na 2015 roku dotacja w ramach wydatków bieżących dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Popielowie w całości finansować będzie przede wszystkim działalność statutową bibliotek, w tym wynagrodzenia i pochodne pracowników oraz wydatki bieżące związane są z prowadzeniem gminnych bibliotek (partycypacja w zakupie energii, opału oraz na zakup księgozbiorów do wszystkich oddziałów, czasopism, itp.)

- **92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami** – zaplanowane na 2015 roku wydatki bieżące w większości dotyczą dotacji celowej jaką gmina zamierza przeznaczyć dla jednostek spoza sfery finansów publicznych na dofinansowanie remontów zabytków wpisanych do rejestrów zabytku w trybie i na zasadach określonych uchwałą Nr XXXIX /267/2010 w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Popielów na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Pozostały plan środków bieżących przeznaczony zostanie na aktualizację planu opieki nad gminnymi zabytkami.

W ramach zadań majątkowych gmina zamierza opracować dokumentację projektową dotyczące zadań:

- Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Odbudowa mostu stanowiącego element zabytkowego parku w Karłowicach
- Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Odbudowa zabytkowej stajni i wozowni w Karłowicach

Powyższe projekty, podobnie jak te ujęte w obszarze 630 zawierają się w przedsięwzięciu pn „Stobrowska Strefa Rehabilitacji - Ochrona, promocja i rozwój zasobów kulturowych i historycznych obszaru Stobrowskiej Strefy”, które ujęto w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2015-2017 i przewidziano do realizacji ze środków nowej perspektywy UE na lata 2014-2020 w ramach Projektu Kluczowego – Strategicznego.

- **92195 – Pozostała działalność** – zgodnie z praktyką z lat ubiegłych w ramach obszaru zabezpieczono środki na wspieranie inicjatyw społecznych do realizacji przez Rady Sołeckie. Zgodnie z przyjętym regulaminem, przedsięwzięcia dofinansowane z budżetu zazwyczaj dotyczą prac porządkowych oraz remontowych na terenach sołectw. Drobne kwoty zostaną przeznaczone na wsparcie rzeczowe festynów wiejskich i innych inicjatyw, które będą gwarantowały zaspokajanie zbiorowych potrzeb lokalnej wspólnoty.

926 KULTURA FIZYCZNA

W rozdziale **92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej** – zaplanowane są wydatki bieżące przeznaczone na dotacje wspierające w 2015 roku zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, organizacji imprez sportowo- rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży i dorosłych.

Zadania jakie gmina zamierza realizować w przyszłym roku to: Rozwijanie różnych form współzawodnictwa sportowego wśród mieszkańców gminy Popielów oraz Krzewienie kultury fizycznej i sportu w środowisku dzieci i młodzieży szkolnej. Dotacja zostanie przekazana podmiotowi, który zostanie wybrany w drodze konkursu.

6. Wynik budżetu - przychody i rozchody budżetu – stan zadłużenia

W związku z założonym wyższym planem na zadania majątkowe, zakłada się, że w 2015 roku wynik budżetu stanowić będzie jego deficyt w wysokości 258 717,00 złotych. Źródłem sfinansowania niedoboru budżetu będzie pożyczka z WFOŚiGW w Opolu.

Dla utrzymania tendencji kontroli poziomu zadłużenia Gminy w celu spełnienia reguł fiskalnych przy zachowaniu prorozwojowego charakteru budżetu założono, że wraz z realizacją budżetu w 2015 roku, planowane kwoty pożyczek i kredytów w miarę możliwości będą stopniowo zastępowane środkami własnymi budżetu.

6.1. Przychody

Plan przychodów zaplanowano w łącznej wysokości **1 657 844,00** złotych.

Składają się nie przychody:

- z tytułu zwrotu pożyczek udzielonych w 2014 roku w łącznej kwocie 57 844,- złotych
- z pożyczki z WFOŚiGW w Opolu – zaplanowanej jako dofinansowania zadania pn „Budowa kanalizacji w Popielowie - III etap”

Pozostałe środki planu przychodów stanowić będą wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Przyjęto minimalną kwotę nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

6.2. Rozchody

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w art. 243 wprowadziła począwszy od 2014 roku nowy wskaźnik ostrożnościowy odnoszący się do limitu wydatków jednostek samorządu terytorialnego związanych z obsługą zadłużenia i w konsekwencji pośrednio oddziałujący na wysokość zadłużenia j.s.t.

Konstrukcja nowej normy zakłada, że w danym roku budżetowym relacja wydatków związanych z obsługą zadłużenia (kapitał i odsetki) i udzielonymi poręczeniami i gwarancjami a dochodami nie może być wyższa od relacji pomiędzy różnicą dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i wydatkami bieżącymi a dochodami, obliczanej dla trzech lat poprzedzających dany rok budżetowy jako średnia arytmetyczna z tych lat. Taka konstrukcja wskaźnika ogranicza ryzyko nadmiernego – w relacji do dochodów i nadwyżki operacyjnej – zadłużania się j.s.t., grożącego utratą zdolności do obsługi zobowiązań dłużnych. Maksymalny poziom wydatków na obsługę zadłużenia w danym roku wyznaczany jest na podstawie danych z trzech lat wstecz. W świetle tych regulacji maksymalna wysokość wskaźnika obsługi zadłużenia dla Gminy Popielów w relacji do planowanych dochodów ogółem budżetu w 2015 r. będzie warunkowana historyczną sytuacją budżetową gminy z lat 2012, 2013 oraz 2014. Dla potrzeb wiarygodnego opracowania projektu uchwały budżetowej w zakresie spłaty długu przyjęto przewidywane wykonanie 2014 roku,

Opracowany na 2015 rok w oparciu o nowe regulacje plan rozchodów budżetu w łącznej wysokości 1 399 127,- złotych obejmuje raty przypadające do spłaty w roku budżetowym kredytów i pożyczek wynikających z harmonogramów z tytułu umów zawartych w latach ubiegłych oraz zaplanowany do spłaty kredyt na wyprzedzające finansowanie zadania realizowanego przy współudziale środków z budżetu Unii Europejskiej. Zgodnie z art. 243 ust 3 uofp z kwoty spłaty rocznej wyłączono spłatę kredytu pomostowego.

Wyszczególnienie rat kredytów i pożyczek z tytułu zawartych już umów znajdują się w materiałach informacyjnych do niniejszego projektu budżetu.

Zakłada się ukształtowanie zadłużenia Gminy na koniec 2015 r. w ujęciu nominalnym na poziomie porównywalnym z planowanym stanem długu na koniec 2014 r.

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową Gmina będzie kontynuowała politykę systematycznej redukcji zadłużenia w celu poprawy zdolności kredytowej dla potrzeb absorpcji środków z budżetu UE w ramach kolejnej perspektywy na lata 2014-2020.

7. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na 2015 r

Plan dochodów i wydatków na przedmiotowe zadania określa załącznik nr 4 do projektu uchwały budżetowej

8. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań własnych finansowanych z budżetu państwa na 2015 rok

Plan dochodów i wydatków na przedmiotowe zadania określa załącznik nr 5 do projektu uchwały budżetowej

9. Plany dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie zwalczania narkomanii na 2015 rok

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (tj Dz. U. z 2012 r poz 1356 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 lipca 2005 o przeciwdziałaniu narkomanii (tj. Dz. U Nr z 2012 poz 124 ze zm.) środki pozyskane z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu zostaną przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu zwalczania narkomanii. Plany dochodów i wydatków związane z realizacją w/w zadań obrazuje załącznik nr 6 do projektu uchwały budżetowej.

10. Roczny plan wydatków majątkowych na 2015 rok

Wydatki majątkowe w 2015 roku stanowiąc będą 13,43 % ogółu wydatków.

Struktura wydatków majątkowych wg źródeł finansowania przedstawia się następująco:

Plan na 2015 rok	Źródła finansowania zadania		
	środki publiczne budżetu, z tego		
	Przychody budżetu - pożyczki i kredyty	Budżet gminy - własne	Inne źródła pozabudżetowe (budżet państwa, NPPDL, FOGR, FRKF, inne)
1	2	3	4
3 108 500,00	1 570 000,00	788 500,00	750 000,00
100 %	51%	25%	24%

Wyszczególnienie zadań zostało przedstawione w załączniku nr 7 do projektu uchwały budżetowej na 2015 rok, a szczegółowe omówienie przedsięwzięć inwestycyjnych nastąpiło przy omawianiu poszczególnych obszarów planowanych wydatków.

11. Roczny plan wydatków realizowanych ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W związku z zamknięciem perspektywy finansowej UE na lata 2007-2013 przewidywane jest zakończenie i całkowite rozliczenie do końca 2015 r. jedynie przedsięwzięć bieżących.

W ramach Załączony wykaz projektów stanowiący załącznik nr 8 do projektu uchwały budżetowej wynika ze złożonych wniosków o przyznanie dofinansowania oraz z zawartych już umów z Instytucjami Pośredniczącymi.

12. Zestawienie planowanych dotacji udzielanych z budżetu gminy na 2015 rok

Przedmiotowa tabela z planowanymi dotacjami z budżetu w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów stanowi zbiorcze zestawienie wartości, które szczegółowo przedstawiono przy omawianiu wydatków w poszczególnych obszarach wydatkowania środków z budżetu. Prezentowane wartości są odzwierciedleniem sumy środków planu wydatków bieżących oraz majątkowych określonych w załączniku nr 2 do projektu uchwały budżetowej.