

**OBJAŚNIENIA
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ
GMINY SZPROTAWA
NA LATA 2019-2033**

SPIS TREŚCI

Wstęp	3
I.Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy oraz Wieloletniej	
Prognozy Finansowej	4
II.Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne	5
III.Założenia w zakresie planowanych dochodów.....	5
1.Dochody bieżące	6
2.Dochody majątkowe.....	6
IV.Założenia w zakresie planowanych wydatków.....	10
1.Założenia ogólne	10
2.Wydatki bieżące	11
3.Wydatki majątkowe.....	12
4.Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia	12
V.Ograniczenie zadłużenia	13
Uwagi.....	15

Wstęp

Obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej: WPF) oraz zakres danych budżetowych koniecznych do uwzględnienia przy jej opracowaniu wynika z Rozdziału 2 Działu V ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), zwanej dalej „ufp”. Zakłada się, iż WPF Gminy Szprotawa będzie obejmowała projekcję finansową na lata 2019-2033 i wykaz planowanych przedsięwzięć realizowanych w tym okresie.

Prognoza ma charakter otwarty, co stwarza możliwość aktualizowania zawartych w niej danych, bowiem szacowane wartości mogą w ciągu roku budżetowego ulec zmianie. Dokonywane korekty będą jednak musiały być zgodne z obowiązującymi przepisami oraz uwzględniać utrzymanie płynności finansowej budżetu gminy bez względu na fakt, czy u podstaw tych zmian legną przesłanki wewnętrzne czy też zewnętrzne w stosunku do gminy. Aktualizacja pozwoli na zachowanie zgodności prognozy z budżetem gminy, jak również jej dostosowaniem do rzeczywistych możliwości finansowych gminy.

Zarządzanie długiem Gminy Szprotawy w okresie objętym WPF zdeterminowane będzie przede wszystkim zasadą zachowania płynności finansowej budżetu danego roku jak i lat przyszłych.

Stałe monitorowanie wydatków i dochodów w roku bieżącym daje informację o faktycznym zapotrzebowaniu na zwrotne źródła finansowania. W wyniku tych działań, zaciągnięte zobowiązania z tytułu pożyczek czy emisji obligacji odbiegają od pierwotnych planów budżetowych. Taki stan rzeczy zdeterminowany jest głównie stroną wydatkową – (odchylenie in minus faktycznego wykonania od założonych planów m.in. na skutek czynionych oszczędności i ograniczeń wydatków w ciągu roku czy zmiany harmonogramu płatności za wykonane roboty inwestycyjne). Przewiduje się, iż powyższa sytuacja może mieć miejsce również w latach następnych.

Mając na względzie konieczność sfinansowania obciążeń gminy związanych ze spłatą pożyczek długoterminowych oraz z wykupem obligacji w latach 2019-2033 przewiduje się, iż osiągnięta zostanie taka nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym), która pozwoli na utrzymanie płynności finansowej gminy. Dlatego też, aby poziom nadwyżki operacyjnej przekraczał wysokość ustalonych na dany rok spłat kapitału lub wykupu obligacji koniecznym będzie podjęcie działań idących w kierunku ograniczenia wydatków gminy.

Strategicznym celem polityki budżetowej gminy w horyzoncie wieloletnim, któremu będzie podporządkowany budżet Gminy Szprotawa, zarówno na etapie planowania, jaki

i w trakcie realizacji, będzie stopniowa redukcja zadłużenia gminy. Spowoduje to konieczność:

- podjęcia działań polegających na niedopuszczaniu do zaciągania zobowiązań dłużnych ponad poziom mogący rodzić wysokie ryzyko przekroczenia w latach następnych dopuszczalnego poziomu indywidualnego wskaźnika obsługi długu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- utrzymania dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącym (zachowanie reguły fiskalnej wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych).

Kontynuowane będą działania wzmacniające finanse Gminy polegające na pozyskiwaniu dodatkowych dochodów i ograniczaniu wydatków w szczególności w obszarach, które generują wysokie koszty i gmina ma wpływ na ich kształtowanie, w szczególności poprzez:

- zwiększenie dochodów z podatków i opłat lokalnych w ramach ustawowych stawek,
- niezaciąganie zobowiązań długoterminowych powodujących przekroczenie wskaźnika obsługi długu,
- intensyfikowanie pozyskiwania dochodów z usług oraz ze sprzedaży majątku,
- weryfikacja skali dofinansowania zadań niebędących zadaniami własnymi gminy,
- maksymalizacji absorpcji bezzwrotnych środków zewnętrznych, w tym środków z UE,
- racjonalizacje wydatków bieżących poprzez wspólne zakupy towarów i usług na potrzeby Urzędu Miejskiego i jednostek organizacyjnych Gminy (wspólne ubezpieczenie mienia, zakupy energii elektrycznej na potrzeby jednostek organizacyjnych itp.).

I. Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano na podstawie:

- obowiązujących przepisów prawa,
- projektu budżetu Gminy Szprotawa na rok 2019,
- przewidywane wykonanie budżetu Gminy Szprotawa za rok 2018,
- założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2019 rok, z uwzględnieniem prognoz wskaźników makroekonomicznych, opracowanych przez Ministra Finansów,
- informacji o dochodach przekazywanych z budżetu państwa oraz dotacjach celowych, kalkulacji własnych,

- zadań realizowanych w ramach programów i projektów dofinansowywanych ze środków pochodzących z budżetu UE,
- zaciągniętego i planowanego długu oraz sposobu sfinansowania jego spłaty.

II. Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Przy opracowywaniu WPF kierowano się danymi zawartymi w opracowaniu pt. **„Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – październik 2018 r.”** z dnia 24 października 2018 r., opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów¹.

III. Założenia w zakresie planowanych dochodów.

Dochody budżetowe na rok 2019 i lata następne prognozowano w oparciu o:

- przewidywane wykonanie dochodów w roku 2017,
- prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych Gminie kwotach subwencji i dotacji oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

1. Dochody bieżące:

Długi okres prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych dochodów, dlatego też prognoza będzie corocznie nowelizowana.

W prognozie ujęte wszystkie możliwe źródła ich uzyskania wpływów w wysokościach wynikających z ustaw i innych aktów (porozumień, umów, wyceny). Przyjęto, że dochody bieżące będą wzrastać poprzez indeksację o przypadający na dany rok wskaźnik inflacji oraz korekty merytoryczne. Przy szacowaniu dochodów z należności niepodatkowych (czynsze dzierżawne, opłaty) oraz należności z tytułu podatków i opłat powinno uwzględniano:

- zmianę liczby świadczeniobiorców i podatników,
- skutki zmian ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- skutki udzielonych ulg,

¹<https://www.mf.gov.pl/documents/764034/1002167/Wytyczne+zapewniaj%C4%85ce+stosowanie+jednolitych+wska%C5%BAnik%C3%B3w+aktualizacja+X2018>

- wzrost stawek podatkowych i aktualizację stawek czynszowych i stawek z tytułu świadczonych usług,
- kwotę zadłużenia z lat ubiegłych i przewidywaną kwotę zadłużenia przypadającą na rok prognozowania dochodów.

Prognozując wpływy z:

- a) **podatku od nieruchomości:** w roku 2019 stawki ustali Rada Miejska w Szprotawie, w granicach określonych ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Przy planowaniu wpływów z podatku od nieruchomości zakłada się wzrost stawek podatkowych w stopniu odpowiadającym wzrostowi stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Górne granice stawek kwotowych podatku wzrosły w stosunku do roku 2018 o 1,6 % po zaokrągleniu w górę i ogłoszone zostały w Obwieszeniu Ministra Finansów z 25 lipca 2018 r. (M. P., poz. 745) w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r., z wyjątkiem stawek:

- **od budowli** zajętych na prowadzenie działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, gdzie proponuje przyjęcie stawki w wysokości 0,30 % **budowli** ustalonej zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. na poziomie stawki obowiązującej w gminie w roku 2018 (stawka maksymalna wynosi 2%).

Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosnąć w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,

- b) **podatek od środków transportowych** – na 2019 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2018 roku, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosnąć w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- c) **opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi** - uiszczana jest przez właścicieli zamieszkałych nieruchomości na terenie miasta na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454). Usługę odbioru odpadów od właścicieli nieruchomości zapewnia Gmina. Za odbiór odpadów mieszkańcy Gminy Szprotawa uiszczają opłatę do budżetu gminy, której wysokość ustaliła Rada Miejska w Szprotawie Uchwałą nr VII/37/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik na terenie Gminy Szprotawy. Z wnoszonych opłat gmina pokrywa wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują

koszty odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych, utrzymania punktów zbiórki selektywnej, obsługi administracji systemu oraz edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Zgodnie ze stanowiskiem Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z dnia 10 czerwca 2014 r. w sprawie wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, Gmina na etapie planowania powinna zabezpieczyć źródła finansowania z wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów,

- d) **opłata targowa**– na 2019 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2018 r., w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosły w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- e) **czynsz dzierżawny** – stawki wzrastają w każdym roku o prognozowany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji, za wyjątkiem, czynszu ustalonego w umowach z podmiotami realizującymi cele publiczne, np.:

- czynszu dzierżawnego od wydzierżawionych środków trwałych w celu realizacji zadań powierzonych Szprotawskim Wodociągom i Kanalizacji Sp. z o.o. w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków,
- czynszu dzierżawnego od wydzierżawionych spółce Nowy Szpital Sp. z o.o. środków trwałych w celu realizacji świadczeń usług zdrowotnych,

f) **wpływy z pozostałych podatków i opłat:**

przyjęto, że wpływy z podatków i opłat w latach 2019-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,

g) **wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych:**

przyjęto, że wpływy w latach 2020-2023 będą wzrastały w każdym roku o 10 %. Założenia te przejęte zostały w oparciu o dane historyczne, gdyż w latach 2015-2018 wykonane dochody z tego źródła były średnio o 10 % wyższe w stosunku do prognozowanych przez Ministerstwo Finansów w roku poprzednim wpływów z tego źródła. W latach 2024-2033 wpływy z tego źródła będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,

h) **wpływy z subwencji ogólnej:**

przyjęto, że wpływy z części wyrównawczej i równoważącej subwencji ogólnej w latach 2019-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik

inflacji, z wyjątkiem części oświatowej subwencji ogólnej, której w roku 2020 wzrost założono o przyjęty w prognozie wskaźnik wzrostu wynagrodzeń nauczycieli, który w roku 2020 ustalony został w wysokości 5%,

- i) **czynszu dzierżawnego i świadczonych usług** - w latach 2019-2033 prognozuje się wzrost w każdym roku o zakładany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji.

Odmienne niż wskaźnik wzrostu planowane są dochody z tytułu dzierżawy budynku na cele szpitalne, gdyż czynsz jest stały przez okres obowiązywania umowy. Ponadto przewiduje się, iż oprócz wzrostu stawek dzierżawnych wpływ na wyższą realizację dochodów z tego źródła będzie czynsz wpłacany przez Spółkę SzWiK, której gmina wydzierżawiła infrastrukturę wybudowaną w ramach „Kompleksowego rozwiązania gospodarki wodno-ściekowej dla aglomeracji Szprotawa”.

- j) **z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące:**

dotacje przyznane gminie na zadania własne i zlecone zaplanowane zostały w roku 2020 na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2018, a w latach następnych prognozuje się wzrost w każdym roku o zakładany przez Ministerstwo Finansów wskaźnik inflacji.

Środki na dofinansowanie projektów realizowanych w ramach programów UE przyjęto na poziomie wynikającym z umowy o przyznaniu Gminie dofinansowania lub w wysokości wskazanej we wnioskach o dofinansowanie zadania:

- „Aktywna integracja alternatywa na lepsze jutro”: na rok 2019 zaplanowana została kwota 423.108zł, na rok 2020 - 426.893zł,
- Dofinansowanie polsko-niemieckich Dożynek Gminnych (refundacja poniesionych wydatków w roku 2018) - na rok 2019 zaplanowana została kwota 36.300 zł,
- Dofinansowanie na tworzenie polsko-niemieckiej płaszczyzny dla zintegrowanych społecznych działań socjalnych w zakresie opieki zdrowotnej (refundacja poniesionych wydatków w roku 2018) - na rok 2019 zaplanowana została kwota 21.052 zł,
- Dofinansowanie zadań w ramach programu europejskiego Erasmus+ na lata 2019-2021 – na rok 2019 zaplanowano kwotę 118 826 zł.

2. Dochody majątkowe:

Prognozując dochody majątkowe założono:

- a) **z tytułu dochodów ze sprzedaży majątku** – przyjęto plan dochodów w wysokości wyceny nieruchomości wyliczonej przez pracowników Urzędu Miejskiego oraz w oparciu o dostępne operaty szacunkowe majątku komunalnego przeznaczonego do sprzedaży. Gmina Szprotawa m.in. ma w swojej ofercie do sprzedaży 148,5 ha

gruntów, które wycenia po 20 zł a każdy m² tych gruntów. Są to nieruchomości przejęte od wojsk Federacji Rosyjskiej. Nadal obowiązuje specustawa, tj.: ustawa z dnia 10 czerwca 1994 r. o zagospodarowaniu nieruchomości Skarbu Państwa przejętych od wojsk Federacji Rosyjskiej (Dz. U. nr 79, poz. 363 z późn. zm.). Zgodnie z art. 15 tej ustawy podmioty, które przez zagospodarowanie nieruchomości zgodnie z umową przyczynią się znacznie do powstania nowych miejsc pracy albo poprawy stanu środowiska lub rozwoju infrastruktury technicznej i socjalnej, mogą być zwolnione, na okres 3 lat, od podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Należy dodać, iż inwestorzy, którzy obecnie budują w strefie swoje zakłady produkcyjne (firmy: Nord Systemy i Wiązary), zamierzają rozbudować swoje zakłady i w tym celu zgłaszają zapotrzebowanie na łącznie 11,5 ha gruntów przylegających do kupionych wcześniej od gminy gruntów,

- b) **opłata przekształceniowa** – zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. poz. 1716) w miejsce obecnych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przyszli właściciele będą wnosić opłatę przekształceniową, rozłożoną na 20 lat. Wysokość rocznych rat będzie równa opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej przed 1 stycznia 2019 r.,
- c) **z tytułu środków na dofinansowanie projektów majątkowych realizowanych ze środków z budżetu państwa:**
 - Gmina Szprotawa złożyła wniosek o dofinansowanie realizacji w latach 2019-2020 zadania pn. „Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wiechlicach” środkami Ministra Sportu i Turystyki w ramach Programu „Sportowa Polska - Program lokalnej infrastruktury sportowej”. Wnioskowana dotacja – 3.389.559,53 zł, z tego w 2019 r – 1.384.000,00 zł, a w 2020 r. – 2.005.559,53 zł,
- d) **z tytułu środków na dofinansowanie projektów majątkowych realizowanych w ramach programów UE:**
 - rozliczenie końcowe - dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa z rozbudową dawnego budynku klasztoru Magdalenek, przy ul. Plac Kościelny 2 w Szprotawie na Centrum Aktywności Społecznej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020, poddziałania 9.2.1 Rozwój obszarów zmarginalizowanych – projekty realizowane poza formułą ZIT. Na rok 2019

zaplanowana została kwota 530.034 zł ze środków UE i dofinansowanie z budżetu krajowego w kwocie 70 672 zł;

- Gmina Szprotawa wraz z 7 gminami zawarła 26 października 2018 r. umowę partnerską na rzecz realizacji projektu „Wsparcie służb ratownictwa technicznego i przeciwpowodziowego na terenie gmin Bytom Odrzański, Szczaniec, Sulęcín, Drezdenko, Kostrzyn nad Odrą, Nowe Miasteczko, Szprotawa i Otyń” w ramach RPO-L2020 Działanie 4.1. Przeciwdziałanie katastrofom naturalnym i ich skutkom. Maksymalny dopuszczalny poziom dofinansowania ze środków UE wynosi 85% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu i w całości pochodzi ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR). Planuje się, że Gmina Szprotawa otrzyma w roku 2019 całość należnego jej dofinansowania, tj. do 1 908 488 zł,
- Gmina Szprotawa złożyła wniosek o dofinansowanie środkami unijnymi w ramach PROW na lata 2014-2020 zadania pn. „Budowa strefy rekreacyjno-sportowej przy ul. Orzeszkowej w Szprotawie”. Wnioskowana dotacja, to 22.379,85 zł.

IV. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

1. Założenia ogólne:

Warunkiem niezbędnym do uchwalenia WPF jest zachowanie równowagi budżetowej w zakresie działalności bieżącej (art. 242 ufp), tj. zrównoważeniu co najmniej dochodów bieżących z wydatkami bieżącymi.

Poziom wydatków bieżących został określony w oparciu o prognozowany trend w zakresie poziomu inflacji oraz poziom wykonania poszczególnych kategorii wydatków w latach ubiegłych, a także w przypadku wydatków na obsługę długu w oparciu o prognozowany poziom stóp procentowych.

W niniejszym WPF założono, iż we wszystkich latach objętych prognozą wydatki bieżące będą niższe niż dochody bieżące, co pozwoli na uzyskanie corocznych nadwyżek operacyjnych. Wygenerowane nadwyżki budżetowe przeznaczone będą na spłatę zadłużenia, co przyczyni się do ograniczenia deficytu budżetowego.

Priorytetem polityki budżetowej gminy będzie niedopuszczenie pojawienia się deficytu na poziomie budżetu bieżącego. Wymagane jednak będzie stałe monitorowanie ryzyka spadku dochodów gminy, a w konsekwencji wzrostu deficytu na poziomie budżetu bieżącego (operacyjnego).

2. Wydatki bieżące:

Ze względu na ograniczone dochody, aby nie pogorszyć jakości świadczonych na rzecz mieszkańców poziomu usług publicznych, konieczne będzie zwiększenie przez dysponentów środków publicznych efektywności gospodarowania tymi środkami oraz oszczędzanie i przestrzeganie dyscypliny budżetowej. Wymagane będzie również wprowadzenie programu racjonalizacji wydatków bieżących, mającego na celu dostosowanie poziomu wydatków do niskich dochodów własnych.

Mając na uwadze powyższe, przewiduje się, iż wydatki bieżące w poszczególnych latach będą wzrastać, a ich wzrost będzie uzależniony od wskaźników inflacji oraz od wielkości wydatków tzw. „sztywnych”, tj. wydatków na obsługę długu i dotacji. W roku 2019 niezbędne będzie podjęcie działań zmierzających do poprawy struktury wydatków bieżących i w efekcie ich ograniczenie. Działania naprawcze będą miały na celu zachowanie ustawowej relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zachowanie i osiągnięcie w sposób trwały nadwyżki operacyjnej (dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących).

Wydatki bieżące obciążone są kosztami związanymi z obsługą długu. Ich wysokość zaplanowana została w oparciu o przewidywany harmonogram wykupu obligacji i spłaty zaciągniętych pożyczek przy założeniu obowiązywania aktualnych stóp procentowych, tj.: dla wykupu obligacji WIBOR 6M wysokości 1,79 %. Zakłada się, że najwyższe wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych zobowiązań gmina zapłaci w 2020 r.

Wzrost wydatków związany jest z planowaniem kosztów związanych z utrzymaniem trwałości zakończony projektów realizowanych przy dofinansowaniu środków z UE. Ponadto zakładany jest wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Podyktowany jest on głównie zakładanym do roku 2020 wzrostem wynagrodzeń nauczycieli o wyższy wskaźnik wzrostu niż prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji.

Należy jednak podkreślić, że zapotrzebowanie jednostek oświatowych na środki finansowe zapewniające ich prawidłowe funkcjonowanie, w tym na zakup pomocy dydaktycznych i sprzętu (w szczególności sprzętu komputerowego), niezbędnych do pełnej realizacji programów dydaktycznych, przekracza możliwości dochodowe gminy. Już projekt budżetu na rok 2019 zakłada niższy od zgłaszanego przez dysponentów zapotrzebowania plan wydatków bieżących na funkcjonowanie istniejącej bazy oświatowej o około 4 mln zł, z tego na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o ok. 3,1 mln zł. Oznacza to, iż należy opracować i wdrożyć w Gminie Szprotawa taką politykę oświatową, by można było sprostać

oczekiwaniom społecznym, wymaganiom programowym i dydaktycznym przy jednoczesnym zachowaniu płynności finansowej gminy.

3. Wydatki majątkowe

Założony w prognozie poziom wydatków majątkowych odpowiada możliwościom finansowym gminy, przy uwzględnieniu wieloletnich przedsięwzięć ujętych w załączniku do WPF oraz zadań wybranych w ramach budżetów partycypacyjnych, tj. Budżetu obywatelskiego i Funduszu Sołeckiego.

Największe wydatki inwestycyjne przypadają na rok 2019. Plan wydatków majątkowych obejmuje m.in: inwestycje oświatowe (5.016.696 zł), inwestycje drogowe (4.543.000 zł), modernizacja budynku szpitala (2.000.000 zł), bezpieczeństwo przeciwpożarowe i ratownicze (2.280.280) zł.

W ramach zadań współfinansowanych ze środków UE zaplanowane zostały wydatki:

- 1) w kwocie 2.245.280,00 zł na realizację projektu „Wsparcie służb ratownictwa technicznego i przeciwpowodziowego na terenie gmin Bytom Odrzański, Szczaniec, Sulęcín, Drezdenko, Kostrzyn nad Odrą, Nowe Miasteczko, Szprotawa i Otyń” w ramach RPO-L2020,
- 2) w kwocie 45.000 zł na realizację projektu „Budowa strefy rekreacyjno-sportowej przy ul. Orzeszkowej w Szprotawie w ramach PROW na lata 2014-2020 oraz Budżetu obywatelskiego.

Ponadto w latach 2020-2033 kwoty wydatków inwestycyjnych zaplanowane zostały w wysokości środków do dyspozycji wyliczonych jako różnica między planowanymi dochodami i przychodami a wydatkami bieżącymi i rozchodami.

4. Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia

Integralną częścią uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest wykaz przedsięwzięć, który został opracowany w formie załącznika nr 2 zawierającego odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację wykonywania przedsięwzięcia lub koordynującej jego wykonywanie, okresu realizacji i łącznych nakładów finansowych, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitu zobowiązań.

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w ramach budżetu Gminy Szprotawa obejmuje dwie główne grupy:

- 1) Wieloletnie programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) Wieloletnie pozostałe programy, projekty lub zadania.

Nie zaplanowano wydatków w ramach grupy przedsięwzięć pn.: „Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego”.

W ramach każdej grupy przedsięwzięć wyodrębnione zostały przedsięwzięcia związane z działalnością bieżącą i z działalnością inwestycyjną.

W odrębnej części załącznika zaprezentowano przedsięwzięcia wieloletnie dotyczące zadań finansowanych z udziałem środków z UE.

Dla każdego przedsięwzięcia, poza nazwą, określono lata realizacji, jednostkę koordynującą (realizującą), łączne nakłady finansowe, łączny limit wydatków oraz limity wydatków w poszczególnych latach. Horyzont czasowy dokumentu został wyznaczony przez najbardziej odległy termin zakończenia przedsięwzięcia, dla którego zaplanowano środki na realizację.

V. Ograniczenie zadłużenia

Gmina Szprotawa najwyższy poziom zadłużenia osiągnie w 2019 r. Zakłada się, że w roku 2019 zaciągnięte zostaną zobowiązania zwrotne w formie emisji obligacji komunalnych na finansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na sfinansowanie w roku 2019 spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Zaplanowana suma spłat rat pożyczek i wykupu obligacji wraz z odsetkami, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, w żadnym prognozowanym roku nie przekracza maksymalnej relacji wskaźnika obliczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota włączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych obejmuje wyłączenia związane z realizacją programów, projektów lub zadań wynikających:

- a) z zawartych umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy na niżej wymienione zadania:

Nazwa zadania	Program	Data podpisania umowy	% stopień dofinansowania	Łączna kwota wyłączeń w latach 2019-2033
Budowa terenu rekreacyjno-sportowego w Wiechlicach i Szprotawie-siłownie zewnętrzne	PROW na lata 2007-2014	27.11.2014	80%	20 429,30
Poprawa stanu technicznego świetlicy wiejskiej w Kartowicach	PROW na lata 2007-2015	15.07.2014	80%	17 633,70
Uzupełnienie wyposażenia oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych	POKL	31.12.2014	100%	42 443,15
Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Dziećmiarowice	PROW na lata 2014-2020	25.05.2016	63,63%	434 365,06
Przebudowa z rozbudową dawnego budynku klasztoru Magdalenek przy Plac Kościelny 2 w Szprotawie na Centrum Aktywności Społecznej	RPO L2020	15.12.2016	85%	2 831 000,16
Przebudowa z rozbudową Przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona w Szprotawie	RPO L2020	13.07.2017	85%	1 664 969,63
Budowa infrastruktury kajakowej wraz z elementami małej architektury wzdłuż rzeki Szprotawa	PROW na lata 2007-2014	11.12.2017	63,63%	153 816,85
Razem:				5 164 657,85

b) ze złożonych wniosków o zawarcie umów z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy na realizację niżej wymienionych zadań:

Nazwa zadania	Program	Data podpisania umowy	% stopień dofinansowania	Łączna kwota wyłączeń w latach 2019-2033
Wsparcie służb ratownictwa technicznego i przeciwpowodziowego na terenie gmin Bytom Odrzański, Szczaniec, Sulęcín, Drezdenko, Kostrzyn nad Odrą, Nowe Miasteczko, Szprotawa i Otyń	RPO L2020	wniosek z dnia 30.10.2018	85%	336 792,00
Budowa strefy rekreacyjno-sportowej przy ul. Orzeszkowej w Szprotawie	PROW na lata 2007-2014	wniosek z dnia 6.09.2018	85%	22 620,00
Razem:				359 412,00

Z uwagi na ryzyko niezachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie podjęcie działań umożliwiających restrukturyzację długu.

Aby ograniczyć wskaźnik długu i poprawić sytuację finansową gminy planuje się począwszy od 2020 roku nie zaciągać nowych zobowiązań zwrotnych i generować od tego okresu nadwyżki budżetowe z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań dłużnych i na finansowanie zadań inwestycyjnych. Wypracowane nadwyżki operacyjne pozytywnie wpłyną nie tylko na zmniejszenie długu, ale także wzmocnią poziom wiarygodności kredytowej, co umożliwi gminie generowanie w kolejnych latach środków na inwestowanie.

Uwagi

Ze względu na to, iż prognoza długu Gminy Szprotawy ma charakter długoterminowy, przyjęte w niej wartości dochodów i wydatków na lata 2019-2033 mogą ulec zmianie. O tym, iż prognoza długu będzie zmieniana świadczą przepisy ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Prowadzona zarówno polityka państwa (niestabilność prawa, nakładanie na samorząd nowych zadań) jak i polityka lokalna (np. uchwały okołobudżetowe) wpływa na finanse gminy. Zagrożeniem dla równowagi finansowej może być wzrost wydatków bieżących ponad wartości wykazane w prognozie, co może prowadzić do konieczności zmian przyjętych założeń.