

**OBJAŚNIENIA
DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY
FINANSOWEJ
GMINY SZPROTAWA
NA LATA 2020-2033**

SPIS TREŚCI

Wstęp.....	4
I.Ogólne założenia do konstrukcji projektu budżetu gminy oraz Wieloletniej	
Prognozy Finansowej	6
II.Prognozowane wskaźniki makroekonomiczne	6
III.Wieloletnia Prognoza Finansowa	6
1.Założenia w zakresie planowanych dochodów	6
1.1.Dochody bieżące	7
1.1.1.Wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	8
1.1.2.Wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	8
1.1.3.Wpływy z subwencji ogólnej	8
1.1.4.Dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące	8
1.1.5.Pozostałe dochody bieżące.....	9
1.2.Dochody majątkowe.....	11
1.2.1.Dochody ze sprzedaży majątku	11
1.2.2.Dotacje oraz środki na dofinansowanie projektów inwestycyjnych	12
2.Założenia w zakresie planowanych wydatków	13
2.1.Wydatki bieżące	13
2.1.1.Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	14
2.1.2.Wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst.....	14
2.1.3.Wydatki na obsługę długu.....	14
2.1.3.1.Wydatki z tytułu odsetek i dyskonta podlegające – na podstawie art. 243 ust. 15. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych - wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w 243 ustawy	14
2.2.Wydatki majątkowe.....	15
2.2.1.Wydatki inwestycyjne	15
2.2.1.1.Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne ..	16
3.Wynik budżetu	16
4.Przychody budżetu	16
5.Rozchody budżetu.....	17

5.1.Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	17
5.1.1.Łączna kwota przypadających na dany rok rozchodów podlegających ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ust. 3a ustawy.....	17
5.2.Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	18
6. Kwota długu	18
7.Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy ...	19
8.Wskaźnik spłaty zobowiązań	19
9.Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	19
9.1.Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.....	19
9.2.Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.....	19
9.3.Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.....	19
9.4.Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy.....	20
10.Wydatki objęte limitem na wieloletnie przedsięwzięcia	20
10.1.Wydatki bieżące objęte limitem dotyczą realizacji następujących zadań wieloletnich	20
10.2.Wydatki majątkowe objęte limitem dotyczą realizacji następujących zadań wieloletnich	21
IV. Uwagi.....	21

Wstęp

Obowiązek sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej (zwanej dalej: WPF) oraz zakres danych budżetowych koniecznych do uwzględnienia przy jej opracowaniu wynika z Działu V Rozdziału 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwanej dalej „ufp”. Zakłada się, iż WPF Gminy Szprotawa będzie obejmowała projekcję finansową na lata 2020-2033 i wykaz planowanych przedsięwzięć realizowanych w tym okresie.

W związku trwającą na dzień 15 listopada br. przemijającą przeszkodą w wykonywaniu zadań organu zarządzającego gminy, projekt wieloletniej prognozy finansowej Gminy Szprotawa na lata 2020-2033 został przedłożony w trybie art. 28 h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.) przez Panią Ewę Gancarz, która będzie wykonywała zadania i kompetencje Burmistrza, która z dniem 18 listopada br. otrzymała od Premiera Mateusza Morawieckiego nominację do pełnienia funkcji Burmistrza Szprotawy. Po uzyskaniu certyfikatu do podpisywania dokumentów podpisem kwalifikowanym przez Panią Gancarz - pełniącą funkcję burmistrza, projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedstawiony został:

- 1) regionalnej izbie obrachunkowej - celem zaopiniowania;
- 2) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

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 2020-2033 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,
- racjonalizację 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,
- planu 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy oraz przewidywane wykonanie budżetu Gminy Szprotawa za rok 2019,
- założeń przyjętych do projektu budżetu państwa na 2020 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 2019 r.”** z dnia 28 października 2019 r., opublikowanym na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów¹.

III. Wieloletnia Prognoza Finansowa:

1. Założenia w zakresie planowanych dochodów.

Dochody budżetowe na rok 2020 i lata następne prognozowano w szczególności w oparciu o:

- 1) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych,
- 2) 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
- 3) plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy
- 4) przewidywane wykonanie dochodów w roku 2019.

¹<https://www.gov.pl/web/finanse/wytyczne-sytuacja-makroekonomiczna>

Przy obliczaniu przewidywanego wykonania dochodów brane były dane z planu dochodów po zmianach przyjętych

ostatnim aktem prawnym zmieniającym budżet, tj. Zarządzeniem Nr 0050/167/2019 z 20 listopada 2019 r. w sprawie zmian w budżecie na 2019 rok.

Ponadto, zgodnie z projektem uchwały zmieniającej budżet, która będzie przedłożona radnym Rady Miejskiej w Szprotawie pod obrady, urealnione zostały prognozowane dochody ze sprzedaży majątku z planowanej na 3 kwartał 2019 r. kwoty 10.355.595,17 zł, na przewidywane wykonanie na koniec roku 2019 r. na kwotę 2.386.080,87 zł, gdyż nie dojdzie do skutku planowana w 2019 r sprzedaż działek przeznaczonych pod funkcję produkcyjno-usługową, położonych w strefie ekonomicznej. Związane jest to z faktem, iż w związku z zaistniałą w gminie przeszkodą związaną z brakiem możliwości sprawowania funkcji Burmistrza Szprotawy, nie było możliwości ogłoszenia przetargu na sprzedaż działek inwestycyjnych w Wiechlicach. Wobec wymogów Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, które stanowią o dwumiesięcznym okresie podania informacji o przetargu do publicznej wiadomości, wiadomym już jest, że plan dochodów w tym zakresie w bieżącym roku nie zostanie zrealizowany w planowanej wysokości.

1.1. 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,
- 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.

1.1.1. Wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób

fizycznych: w roku 2020 przyjęto plan dochodów od osób fizycznych na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr ST3.4750.31.2019, ponadto założono, że wpływy w latach 2021-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji.

1.1.2. Wpływy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób

prawnych: w roku 2020 przyjęto plan dochodów od osób fizycznych na podstawie przyjętego planu dochodów z tego źródła do projektu budżetu na rok 2020 wyszacowanego na podstawie prognozowanego wykonania na koniec 2019 r. Ponadto założono, że wpływy w latach 2021-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji.

1.1.3. Wpływy z subwencji ogólnej: w roku 2020 przyjęto plan dochodów od osób

fizycznych na podstawie zawiadomienia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju nr ST3.4750.31.2019, ponadto założono, że wpływy w latach 2021-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji.

1.1.4. Dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące: dotacje przyznane

gminie na zadania własne i zlecone zostały zaplanowane w roku 2020 na poziomie przyjętym w projekcie budżetu na rok 2020 na podstawie zawiadomień dysponentów z budżetu państwa (LUW, KBW). W roku 2021 w planie dochodów z dotacji celowych zostały uwzględnione dotacje na poziomie przewidywanego wykonania z roku 2019, które zostaną wprowadzone w trakcie roku budżetowego 2020 (zwrot podatku akcyzowego, podręczniki, pomoc materialna dla uczniów, refundacja funduszu sołeckiego). Dodatkowo założono, że wpływy w latach 2022-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu 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 alternatywą na lepsze jutro”: na rok 2020 zaplanowana została kwota 447.524,64 zł,

- „Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Eko-logiczną w Szprotawie i Sprembergu” na rok 2020 zaplanowana została kwota 386.757,00 zł,

Gmina Szprotawa złożyła wniosek o dofinansowanie w ramach Programu Współpracy INTERREG VA Brandenburgia - Polska 2014-2020 i otrzymała pozytywną decyzję. Przedmiotem wniosku jest integracja mieszkańców poprzez wspólną transgraniczną edukację ekologiczną w szkołach podstawowych w Szprotawie i Sprembergu. W ramach projektu uczniowie będą wspólnie poznawać aspekty lokalnej przyrody oraz będą uczestniczyć w polsko-niemieckich zajęciach i warsztatach z zakresu ochrony środowiska. W ramach projektu zostanie nawiązana współpraca z polskimi i niemieckimi pozarządowymi organizacjami proekologicznymi. Aby zrealizować powyższe działania niezbędne jest przeprowadzenie remontu i wyposażenie sali przyrodniczej w Szkole Podstawowej Nr 1. W Szprotawie zostanie wybudowane 1 wiata do zajęć edukacyjnych w terenie. W celu przeprowadzania edukacji ekologicznej w terenie zostanie w Szprotawie wytyczona ścieżka ekologiczna w parku miejskim,

- „ERASMUS+Edukacja szkolna, akcja Mobilność kadry edukacji szkolnej” na rok 2021 zaplanowana została kwota 29.706,00 zł,

1.1.5. Pozostałe dochody bieżące – w tej sekcji planowane są dochody

w szczególności z podatków i opłat lokalnych: w roku 2020 planowane są na poziomie przyjętych wpływów do projektu budżetu na rok 2020, natomiast w latach 2021-2033 będą wzrastały w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji, z wyjątkiem wpływów omówionych poniżej:

- **podatek od nieruchomości:** w roku 2020 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 stosunku do stawek obowiązujących w naszej gminie w 2019 r. o 2,50 %, tj. o prognozowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2020 wskaźnik inflacji (średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych), 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 2019 (stawka maksymalna wynosi 2%).

Zakłada się, że w latach następnych stawki będą rosnąć w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji. Wpływ z tego źródła mogą być korygowane w ciągu roku budżetowego, jeżeli uzyska się większe dochody niż prognozowane, w wyniku działań windykacyjnych i aktualizacji bazy podatkowej dzięki wykorzystaniu dokumentacji sporządzonej w ramach audytu geopodatkowego wykonanego przy pomocy dronów,

- **podatek od środków transportowych** – na 2020 rok proponuje się wzrost stawek podatkowych w stosunku do stawek obowiązujących w naszej gminie w 2019 r. o 2,50 %, tj. o prognozowany przez Ministerstwo Finansów na rok 2020 wskaźnik inflacji, w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosnąć w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji,
- **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 2019 r. poz. 2010). 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. Jednak, aby system mógł się bilansować niezbędna będzie weryfikacja obowiązujących stawek pod kątem konieczności dostosowania ich zarówno do wymogów znowelizowanej ustawy o utrzymaniu czystości jak i do możliwości uzyskania wpływów na wyższym poziomie, tak by system gospodarowania odpadów komunalnych mógł się co najmniej samofinansować;

- **opłata targowa** – na 2020 rok proponuje się pozostawienie stawek podatkowych obowiązujących na terenie gminy w 2019 r., w latach następnych zaś zakłada się, że stawki będą rosnąć w każdym roku o prognozowany dla tego okresu wskaźnik inflacji;
- **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, czy czynszu dzierżawnego od wydzierżawionych spółce Nowy Szpital Sp. z o.o. środków trwałych w celu realizacji świadczeń usług zdrowotnych.

1.2. Dochody majątkowe:

1. Plan dochodów majątkowych to suma planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje oraz opłaty przekształceniowej. 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 z późn. zm.) w miejsce obecnych opłat za użytkowanie wieczyste gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przyszli właściciele będą wносить opłatę przekształceniową, rozłożoną na 20 lat. Wysokość rocznych rat będzie równa opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego obowiązującej przed 1 stycznia 2019 r.

1.2.1. Dochody ze sprzedaży majątku – przyjęto plan dochodów w wysokości 1.700.000 zł wynikający z planowanej sprzedaży nieruchomości w oparciu o wyceny nieruchomości wyliczone 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. 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. Ponadto Gmina Szprotawa zamierza sprzedać działki położone w Szprotawie na cele mieszkaniowe i handlowe.

1.2.2. Dotacje oraz środki na dofinansowanie projektów inwestycyjnych:

- Gmina Szprotawa na podstawie Umowy Nr 2/20/73/2019 z dnia 21 października 2019 r. o dofinansowanie zadania pod nazwą „Rozbudowa drogi gminnej Nr 103573F w Szprotawie” ze środków Funduszu Dróg Samorządowych uzyska dofinansowanie od Wojewody Lubuskiego w łącznej kwocie 13.235.417 zł, z czego, zgodnie z przyjętym w umowie harmonogramie: w roku 2020: 58.733,00 zł, w roku 2021: 1.271.395,00 zł, w roku 2022: 2.697.088,00 zł, w roku 2023: 1.597.954,00 zł, w roku 2024: 3.709.852,00 zł, w roku 2024: 1.709.424,00 zł i w roku 2026: 2.190.971 zł,
- Gmina Szprotawa na podstawie Umowy Nr 6/20/74/2019 z dnia 21 października 2019 r. o dofinansowanie zadania pod nazwą „Rozbudowa dróg gminnych Nr 005947F, Nr 005943F i Nr 005935F w Wiechlicach” ze środków Funduszu Dróg Samorządowych uzyska dofinansowanie od Wojewody Lubuskiego w łącznej kwocie 6.168.412 zł, z czego, zgodnie z przyjętym w umowie harmonogramie: w roku 2020: 95.417 zł, w roku 2021: 2.139.667 zł i w roku 2022: 3.933.328 zł,
- z tytułu środków na dofinansowanie projektów majątkowych realizowanych w ramach programów UE: Gminie Szprotawa zostało przyznane dofinansowanie w roku 2020 w wysokości 1.149.990,28 zł na realizację projektu pt.: „Poprawa efektywności energetycznej Przedszkola Komunalnego Nr 1, przy ul. Rolnej 1 w Szprotawie poprzez głęboką termomodernizację z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020, Osi Priorytetowej 3 Gospodarka niskoemisyjna, Działania 3.2. Efektywność energetyczna.

2. Założenia w zakresie planowanych wydatków.

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.

2.1. 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 2020 niezbędne będzie podjęcie działań zmierzających do poprawy struktury wydatków bieżących i w efekcie ich ograniczenie.

Należy jednak podkreślić, że zgłaszane potrzeby jednostek podległych Gminie Szprotawa do ujęcia w planie wydatków przekracza możliwości dochodowe gminy. Już projekt budżetu na rok 2020 zakłada niższy plan wydatków bieżących, od zgłaszanego przez dysponentów zapotrzebowania na realizację statutowych zadań jednostek, o ponad 6 mln zł, z tego na funkcjonowanie istniejącej bazy oświatowej wraz z jednostką obsługującą (CUW) o około 2 mln zł. Zgłaszane przez jednostki oświatowe wnioski o ujęcie w planie wydatków środków na zakup materiałów, wyposażenia i pomocy dydaktycznych zostały przyjęte do budżetu w ograniczonym zakresie.

Mając na uwadze powyższe, należy opracować i wdrożyć w Gminie Szprotawa takie działania naprawcze, obejmujące w szczególności politykę oświatową, by można było sprostać oczekiwaniom społecznym, wymaganiom programowym i dydaktycznym przy jednoczesnym zachowaniu płynności finansowej gminy i ustawowej relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przyjęte w WPF wydatki bieżące, obliczone wg poniższych założeń:

2.1.1. Wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane: w roku 2020 wydatki są zaplanowane w wysokości ujętej w projekcie budżetu na rok 2020. Przyjmuje się, że w latach 2021-2023 będzie niewielki wzrost planu wydatków na wynagrodzenia i pochodne, gdyż będzie on niższy od wskaźnika inflacji. W kolejnych latach założono średni wzrost na poziomie inflacji.

2.1.2. Wyплаты z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jst: ani w roku budżetowym, ani przez cały okres prognozy nie planuje się udzielać poręczeń i gwarancji.

2.1.3. Wydatki na obsługę długu: wydatki bieżące obciążone są kosztami związanymi z obsługą długu i są to w szczególności odsetki od wyemitowanych obligacji i zaciągniętych pożyczek. Wydatek z tytułu odsetek zaplanowany został w oparciu o przewidywany harmonogram wykupu obligacji i spłaty zaciągniętych pożyczek przy założeniu obowiązywania aktualnych stóp procentowych, tj.: dla wykupu obligacji WIBOR 6M w wysokości 1,79 % powiększony o marżę banku, wynikającą z umowy. Zakłada się, że najwyższe wydatki z tytułu odsetek od zaciągniętych zobowiązań gmina zapłaci w 2020 r. Odsetki liczone są do dnia spłaty długu, tj. do roku 2033.

Nowym kosztem związanym z obsługą długu jest opłata za posiadanie Kodu LEI. Kod LEI (Legal Entity Identifier) to 20-znakowy unikalny kod alfanumeryczny, zdefiniowany zgodnie z normą ISO 17442, który jednoznacznie identyfikuje podmioty zawierające transakcje na rynkach finansowych.

W związku z zawartą umową emisyjną zgodnie z art. 44 ust. 5 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. z 2018 poz. 2243z późn. zm.) wprowadzony został obowiązek uzyskania przez emitentów obligacji wyemitowanych przed 1 lipca 2019 r. kodu LEI. Kod ten będzie wykorzystywany przez Banki, z którymi Gmina Szprotawa ma podpisaną umowę w sprawie emisji obligacji do raportowania o obligacjach wyemitowanych przed 1 lipca 2019 r., dla których te banki prowadzą ewidencję (zgodnie z art. 44 ust. 3 w/w ustawy). Kod LEI uzyskuje się odpłatnie w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych. Planowany wydatek w całym okresie spłaty długu, to 350 zł w każdym roku obsługi długu.

2.1.3.1. Wydatki z tytułu odsetek i dyskonta podlegające – na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych - wyłączeniu z limitu

spląty zobowiązań, o którym mowa w 243 ustawy: w całym okresie obsługi długu skorzystano prawnej możliwości wyłączenia odsetek obsługujących zobowiązania zaciągnięte na wkład krajowy w związku z umowami zawartymi w latach 2010-2018 na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków unijnych.

2.2. 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 Funduszu Sołeckiego. Ze złożonych przez dysponentów budżetu materiałów planistycznych wydatki na zadania inwestycyjne na rok 2020 były wyszacowane na ponad 9,3 mln zł. Jednakże do projektu budżetu na rok 2020 przyjęte zostały wydatki majątkowe na łączną kwotę 4.179.652,87 zł i obejmują zadania inwestycyjne, które wynikają z zawartych umów o dofinansowanie, przedsięwzięcia realizowane z Funduszu Sołeckiego, wydatki zabezpieczające istniejącą infrastrukturę gminną oraz dotacje na inwestycje.

Największym wydatkiem **majątkowym** jest planowane w 2020 r. dokapitalizowanie spółki komunalnej SZN Chrobry do utrzymania oświetlenia w kwocie 1.600.000 zł, w związku przekazaniem do realizacji tego zadania Spółce.

Ponadto w latach 2023-2033 kwoty wydatków inwestycyjnych zaplanowane zostały w wysokości środków do dyspozycji wyliczonych jako różnica między planowanymi dochodami i przychodami a wydatkami bieżącymi i rozchodami.

2.2.1. Wydatki inwestycyjne: największym zadaniem inwestycyjnym przypadającym na rok 2020 jest planowana realizacja zadania w kwocie 1.365.629,77 zł pn. „Poprawa efektywności energetycznej Przedszkola Komunalnego Nr 1, przy ul. Rolnej 1 w Szprotawie poprzez głęboką termomodernizację z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego – Lubuskie 2020.

Ponadto planuje się wydatki w kwocie 316.128,80 zł na rozpoczęcie realizacji zadań wieloletnich związanych z rozbudową dróg gminnych Nr 103573F w Szprotawie, Nr 005947F, Nr 005943F i Nr 005935F w Wiechlicach w ramach zawartej umowy o dofinansowanie ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Pozostałe większe wydatki inwestycyjne dotyczą przedsięwzięć realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w kwocie 228.339,30 zł.

Przyjęte w projekcie budżetu na rok 2020 rezerwa celowa na wydatki majątkowe to 163.055 zł.

2.2.1.1. Wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy

inwestycyjne: w projekcie budżetu na rok 2020 zaplanowane zostały wydatki na dotacje o charakterze inwestycyjnym w kwocie 330.000 zł. Planuje się udzielić następujące dotacje:

- a) dotacja celowa na pomoc finansową dla Powiatu Żagańskiego na budowę dwóch domków jednorodzinnych przeznaczonych na dwie 14 osobowe placówki opiekuńczo-wychowawcze w kwocie 200.000 zł,
- b) dotacja dla Miejskiej Publicznej Biblioteki w Szprotawie na opracowanie dokumentacji technicznej modernizacji budynku biblioteki w kwocie 50.000 zł,
- c) dotacja na wymianę niskowydajnych i nieekologicznych kotłów na paliwa stałe, na nowoczesne i ekologiczne kotły gazowe w budynkach mieszkalnych na terenie gminy Szprotawa w kwocie 80.000 zł. Zakłada się, iż dotacja będzie udzielana jeżeli Rada Miejska w Szprotawie uchwali wieloletni Program i Regulamin udzielania dofinansowania na wymianę niskowydajnych i nieekologicznych kotłów na paliwa stałe.

3. Wynik budżetu

W niniejszym WPF założono, iż we wszystkich latach objętych prognozą wynik budżetu zamknie się nadwyżką budżetową, a 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).

4. Przychody budżetu

W roku 2021 planuje się przychody w wysokości 100.000 zł z tytułu spłaty udzielonych w 2020 r. pożyczek. W niniejszej wieloletniej prognozie finansowej nie planuje się przychodów długoterminowych z pożyczek, kredytów i emisji obligacji. Zakłada się jednak w roku 2020 możliwość wystąpienia przychodów z krótkoterminowych kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu.

5. Rozchody budżetu

5.1. Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów

wartościowych – w pozycji tej w latach 2020 - 2033 przedstawiony został harmonogram spłaty zobowiązań dłużnych wynikający z zawartych umów. Wyjątkiem w planowaniu spłaty zadłużenia jest prognozowany przedterminowy wykup w grudniu 2019 r. części obligacji z Serii C 13 w kwocie 300.000 zł, która została wyemitowana w roku 2013, a termin jej wykupu przypada na rok 2020.

Ponadto planuje się przedterminowo wykupić w 2019 obligacje wyemitowane w 2014 r.: Serię B 14 w kwocie 200.000 zł, której termin wykupu przypadałby na rok 2020, serię C 14 w kwocie 100.000 zł, której termin wykupu przypadałaby na rok 2021.

5.1.1. Łączna kwota przypadających na dany rok rozchodów podlegających

ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań określonym w art. 243

ust. 3a ustawy: łączna kwota wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy

o finansach publicznych w związku z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r.

o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.

z 2013r. poz. 1646 z późn. zm.) obejmuje zaciągnięte zobowiązania finansowe na

wkład własny w związku z realizacją programów, projektów lub zadań

wynikających z zawartych po 1 stycznia 2013 r. 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 2020-2033 w zł
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 Przedszkola Komunalnego Nr 3 przy ul. Waszyngtona w Szprotawie	RPO L2020	13.07.2017	85%	1 903 148,09
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:				2 533 773,15

Nie dokonuje się wyłączeń z tytułu wykupu obligacji finansujących wkład własny realizowanego zadania pn.: Przebudowa z rozbudową dawnego budynku klasztoru Magdalenek przy Plac Kościelny 2 w Szprotawie na Centrum Aktywności Społecznej współfinansowanego ze środków unijnych z programu RPO L2020, gdyż ostatecznie, udział środków własnych gminy przeznaczonych na finansowanie przedsięwzięcia był wyższy niż 40 % wartości projektu.

5.2. Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu

W tej pozycji planowane są rozchody związane z planowanym udzieleniem pożyczki w wysokości 100.000 zł dla Fundacji „Porozumienie Wzgórz Dalkowskich” z siedzibą w Nowym Miasteczku. Środki z pożyczki mają być przeznaczone na zabezpieczenie przez Fundację wkładu własnego na realizację zadania „Maluch w Aktywnej Rodzinie” realizowanego w ramach RPO Lubuskie 2020 w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2021 r., który zakłada powiększenie obecnego żłobka o 35 miejsc. Zadanie będzie realizowane w budynku przy ul. Rolnej w Szprotawie, będącym własnością gminy. W ramach projektu zostaną wykonane prace remontowo-adaptacyjne pomieszczeń, poza tym Fundacja będzie regulowała gminie czynsz za najem pomieszczeń, a ponadto, gmina będzie zwolniona z przekazywania dotacji na pobyt dziecka przez okres 24 miesięcy.

6. Kwota długu

Przy obliczaniu kwoty długu na rok budżetowy i lata następne przyjęto następujące założenia:

- na zakończenie roku 2019 kwota długu będzie wynosiła 64 053 487,15 zł i będzie mniejsza od pierwotnego planu o 600.000 zł w związku z planowanym przedterminowym, bo przypadającym na rok 2020, wykupem części obligacji z Serii C 13 w kwocie 300.000 zł, która została wyemitowana w roku 2013, a także wyemitowanych w roku 2014 obligacji: Serii B 14 w kwocie 200.000 zł – pierwotny termin wykupu to rok 2020 i Serii C 14 w kwocie 100.000 zł – pierwotny termin wykupu to rok 2021,
- w każdym roku objętym prognozą WPF kwota długu będzie się zmniejszać proporcjonalnie do przypadającej na dany rok spłaty zadłużenia,
- w roku 2033 planowana jest ostateczna spłata zadłużenia,
- w żadnym roku objętym prognozą nie jest planowany dług, którego spłata dokonywana byłby z wydatków.

7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy

W całym okresie objętym projekcją WPF zachowana jest relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących.

8. Wskaźnik spłaty zobowiązań

Zaplanowana kwota 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.

Z uwagi jednak na możliwość wystąpienia ryzyka niezachowania, szczególnie w trakcie realizacji budżetu w roku 2020 i 2021, relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, konieczne będzie podejmowanie działań zwiększających wpływ z własnych dochodów bieżących oraz działań umożliwiające restrukturyzację długu.

9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

9.1. Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy: w niniejszej prognozie występują dochody bieżące w połączeniu z czwartą cyfrą 1 i 7:

- „Aktywna integracja alternatywą na lepsze jutro”: na rok 2020 zaplanowana została kwota 447.524,64 zł,
- „Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Eko-logiczną w Szprotawie i Sprembergu” na rok 2020 zaplanowana została kwota 386.757,00 zł,
- „ERASMUS+Edukacja szkolna, akcja Mobilność kadry edukacji szkolnej” na rok 2021 zaplanowana została kwota 29.706,00 zł,

9.2. Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy: w niniejszej prognozie występują dochody majątkowe w połączeniu z czwartą cyfrą 7:

- „Poprawa efektywności energetycznej Przedszkola Komunalnego Nr 1, przy ul. Rolnej 1 w Szprotawie poprzez głęboką termomodernizację z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”, w roku 2020 zaplanowany został dochód w wysokości 1.149.990,28 zł.

9.3. Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

- „Aktywna integracja alternatywą na lepsze jutro”: **na rok 2020** zaplanowana została kwota 527 552,64, z tego w połączeniu z czwartą cyfrą 7: 447.522,64 zł, a połączeniu z cyfrą 9: 80.000,00 zł;
- „Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Ekologiczną w Szprotawie i Sprembergu” **na rok 2020** zaplanowana została kwota 455.008,00 zł, z tego w połączeniu z czwartą cyfrą 7: 386.757,00 zł, a połączeniu z cyfrą 9: 68.251,00 zł, **na rok 2021:** 397.208,00 zł, z tego w połączeniu z czwartą cyfrą 7: 377.382,00 zł, a w połączeniu z cyfrą 9: 19.826,00 zł, **na rok 2022:** 132.169 zł, z tego w połączeniu z czwartą cyfrą 7: 112.343,00 zł, a w połączeniu z cyfrą 9: 19.826,00 zł,
- „ERASMUS+Edukacja szkolna, akcja Mobilność kadry edukacji szkolnej” **na rok 2020** zaplanowana została kwota 122.000,00 zł, w połączeniu z czwartą cyfrą 1, a **na rok 2021** zaplanowana została kwota 29.706,00 zł, w połączeniu z czwartą cyfrą 1.

9.4. Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

- „Poprawa efektywności energetycznej Przedszkola Komunalnego Nr 1, przy ul. Rolnej 1 w Szprotawie poprzez głęboką termomodernizację z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii”, w roku 2020 zaplanowany został wydatek w wysokości 1.340.629,77 zł, z tego w połączeniu z czwartą cyfrą 7: 1.139.535,28 zł, a w połączeniu z czwartą cyfrą 9: 201.094,49 zł.

10. Wydatki objęte limitem na wieloletnie przedsięwzięcia

Limity wydatków w poszczególnych latach wynikają z kwot ujętych w wykazie przedsięwzięć, który stanowi integralną część uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jest wykaz przedsięwzięć i 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.

10.1.1. Wydatki bieżące objęte limitem dotyczą realizacji następujących zadań wieloletnich:

- a) „Aktywna integracja alternatywą na lepsze jutro”,

- b) „Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Eko-logiczną w Szprotawie i Sprembergu”,
- c) „ERASMUS+Edukacja szkolna, akcja Mobilność kadry edukacji szkolnej”,
- d) opracowanie planów i studiów zagospodarowania przestrzennego Gminy.

10.1.2. Wydatki majątkowe objęte limitem dotyczą realizacji następujących zadań wieloletnich

- a) „Poprawa efektywności energetycznej Przedszkola Komunalnego Nr 1, przy ul. Rolnej 1 w Szprotawie poprzez głęboką termomodernizację z zastosowaniem odnawialnych źródeł energii,
- b) wymiana niskowydajnych i nieekologicznych kotłów na paliwa stałe, na nowoczesne i ekologiczne kotły gazowe w budynkach mieszkalnych na terenie gminy Szprotawa,
- c) „Rozbudowa drogi gminnej Nr 103573F w Szprotawie”,
- d) „Rozbudowa dróg gminnych Nr 005947F, Nr 005943F, Nr 005935F w Wiechlicach”.

IV. Uwagi

Ze względu na to, iż prognoza długu Gminy Szprotawy ma charakter długoterminowy, przyjęte w niej wartości dochodów i wydatków na lata 2020-2033 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 obojętne) wpływa na finanse gminy. Zagrożeniem dla równowagi finansowej może być nierealizowanie się prognozowanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz wzrost wydatków bieżących ponad wartości wykazane w prognozie, co może prowadzić do konieczności zmian przyjętych założeń.