

**UCHWAŁA NR XXVII/195/2020  
RADY MIEJSKIEJ W SZPROTAWIE**

z dnia 29 grudnia 2020 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2021-2033.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1309, 1696 i 1815) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 232 ust. 2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szprotawa na lata 2021-2033, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Szprotawa, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Szprotawy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Szprotawy.

**§ 5.** Traci moc Uchwała nr XVII/112/2019 Rady Miejskiej w Szprotawie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa z późniejszymi zmianami.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Andrzej Stambulski**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXVII/195/2020  
Rady Miejskiej w Szprotawie  
z dnia 29 grudnia 2020 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa na lata 2021-2033

l.p.	Wyszczególnienie	2018	2019	2020 Skw.	2020 pn.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
1	<b>Dochody ogółem</b>	93 110 527,43	96 002 724,93	105 506 819,00	105 507 964,32	115 556 021,58	112 249 786,28	110 346 547,30	115 687 419,81	116 512 854,89	118 135 965,47	116 500 283,00	117 665 285,00	118 841 938,00	120 030 356,00	121 230 661,00	122 442 967,00	123 667 396,00
1.1	<b>Dochody bieżące, z tego:</b>	<b>86 816 391,11</b>	<b>92 164 826,95</b>	<b>100 778 552,49</b>	<b>100 779 697,81</b>	<b>100 976 923,82</b>	<b>104 513 540,00</b>	<b>107 648 946,00</b>	<b>110 878 415,00</b>	<b>114 204 767,00</b>	<b>115 346 815,00</b>	<b>116 500 283,00</b>	<b>117 665 285,00</b>	<b>118 841 938,00</b>	<b>120 030 356,00</b>	<b>121 230 661,00</b>	<b>122 442 967,00</b>	<b>123 667 396,00</b>
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	13 716 961,00	14 389 323,00	14 755 040,00	14 755 040,00	14 343 460,00	14 831 138,00	15 276 072,00	15 734 354,00	16 206 385,00	16 368 449,00	16 532 133,00	16 697 454,00	16 864 429,00	17 033 073,00	17 203 404,00	17 375 438,00	17 549 192,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	282 284,95	304 571,23	300 000,00	300 000,00	308 000,00	318 472,00	328 026,00	337 867,00	348 003,00	351 483,00	354 998,00	358 548,00	362 133,00	365 754,00	369 412,00	373 106,00	376 837,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	21 427 319,00	21 835 240,00	22 898 927,00	22 898 927,00	24 288 114,00	25 113 910,00	25 867 327,00	26 643 347,00	27 442 647,00	27 717 073,00	27 994 244,00	28 274 186,00	28 556 928,00	28 842 497,00	29 130 922,00	29 422 231,00	29 716 453,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	28 621 222,01	31 256 927,93	37 079 682,52	37 080 827,84	35 001 224,00	36 191 266,00	37 277 004,00	38 395 314,00	39 547 173,00	39 942 645,00	40 342 071,00	40 745 492,00	41 152 947,00	41 564 476,00	41 980 121,00	42 399 922,00	42 823 921,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	22 768 604,15	24 378 764,79	25 744 902,97	25 744 902,97	27 036 125,82	28 058 754,00	28 900 517,00	29 767 533,00	30 660 559,00	30 967 165,00	31 276 837,00	31 589 605,00	31 905 501,00	32 224 556,00	32 546 802,00	32 872 270,00	33 200 993,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	9 721 157,70	10 118 824,15	10 100 000,00	10 100 000,00	10 800 000,00	11 167 200,00	11 502 126,00	11 847 282,00	12 202 700,00	12 324 727,00	12 447 974,00	12 572 454,00	12 698 179,00	12 825 161,00	12 953 413,00	13 082 947,00	13 213 776,00
1.2	<b>Dochody majątkowe, w tym:</b>	<b>6 294 136,32</b>	<b>3 837 897,98</b>	<b>4 728 266,51</b>	<b>4 728 266,51</b>	<b>14 579 097,76</b>	<b>7 736 246,28</b>	<b>2 697 601,30</b>	<b>4 809 004,81</b>	<b>2 308 087,89</b>	<b>2 789 150,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.2.1	ze sprzedaży majątku	1 723 845,50	2 386 101,79	1 153 331,95	1 153 331,95	2 546 800,00	1 005 254,00	1 000 000,00	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	4 540 850,82	1 434 188,03	3 526 934,56	3 526 934,56	11 982 297,76	6 680 562,28	1 647 601,30	3 759 004,81	1 758 087,89	2 239 150,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>94 094 959,65</b>	<b>93 297 223,48</b>	<b>102 865 023,91</b>	<b>102 866 169,23</b>	<b>112 082 581,58</b>	<b>113 376 346,28</b>	<b>105 933 380,15</b>	<b>111 487 419,81</b>	<b>112 012 854,89</b>	<b>113 325 965,47</b>	<b>111 500 283,00</b>	<b>111 765 285,00</b>	<b>112 741 938,00</b>	<b>113 930 356,00</b>	<b>114 730 661,00</b>	<b>117 122 967,00</b>	<b>117 467 396,00</b>
2.1	<b>Wydatki bieżące, w tym:</b>	<b>83 826 411,21</b>	<b>88 222 272,41</b>	<b>97 760 967,14</b>	<b>97 722 667,46</b>	<b>98 737 666,00</b>	<b>100 300 943,00</b>	<b>102 084 115,00</b>	<b>103 789 952,00</b>	<b>105 481 124,00</b>	<b>106 356 755,00</b>	<b>107 236 773,00</b>	<b>108 111 281,00</b>	<b>108 980 383,00</b>	<b>109 856 186,00</b>	<b>110 736 798,00</b>	<b>111 638 326,00</b>	<b>112 563 880,00</b>
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	29 556 126,77	29 716 733,90	31 257 363,30	31 263 021,30	32 487 710,56	33 471 162,00	34 467 121,00	35 501 948,00	36 513 645,00	36 878 781,00	37 247 569,00	37 620 045,00	37 996 245,00	38 376 207,00	38 759 969,00	39 147 569,00	39 539 045,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	2 144 934,73	2 220 409,93	1 823 454,00	1 823 454,00	2 038 500,00	1 912 000,00	1 920 000,00	1 770 000,00	1 618 000,00	1 455 000,00	1 286 000,00	1 101 000,00	900 000,00	695 000,00	484 000,00	283 000,00	95 000,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	71 198,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	737 433,57	804 218,74	658 836,42	658 836,42	771 709,77	740 336,77	710 138,77	658 149,73	631 538,77	550 800,77	430 741,77	378 714,73	378 629,77	349 821,68	183 609,03	117 629,03	35 000,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	<b>Wydatki majątkowe, w tym:</b>	<b>10 268 548,44</b>	<b>5 074 951,07</b>	<b>5 104 056,77</b>	<b>5 143 501,77</b>	<b>13 344 915,58</b>	<b>13 075 403,28</b>	<b>3 849 265,15</b>	<b>7 697 467,81</b>	<b>6 531 730,89</b>	<b>6 979 210,47</b>	<b>4 263 510,00</b>	<b>3 654 004,00</b>	<b>3 761 555,00</b>	<b>4 074 170,00</b>	<b>3 993 863,00</b>	<b>5 484 641,00</b>	<b>4 903 516,00</b>
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	10 268 548,44	4 765 251,07	5 104 056,77	5 143 501,77	13 344 915,58	13 075 403,28	3 849 265,15	7 697 467,81	6 531 730,89	6 979 210,47	4 263 510,00	3 654 004,00	3 761 555,00	4 074 170,00	3 993 863,00	5 484 641,00	4 903 516,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	513 700,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	<b>Wynik budżetu</b>	<b>-984 432,22</b>	<b>2 705 501,45</b>	<b>2 641 795,09</b>	<b>2 641 795,09</b>	<b>3 473 440,00</b>	<b>-1 126 560,00</b>	<b>4 413 167,15</b>	<b>4 200 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>5 900 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>5 320 000,00</b>	<b>6 200 000,00</b>
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	2 673 440,00	2 573 440,00	2 573 440,00	3 473 440,00	0,00	4 413 167,15	4 200 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00	5 900 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00	5 320 000,00	6 200 000,00
4	<b>Przychody budżetu</b>	<b>9 667 318,61</b>	<b>2 829 446,39</b>	<b>31 644,91</b>	<b>31 644,91</b>	<b>100 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1	<b>Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:</b>	<b>8 400 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 126 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	<b>Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31 644,91</b>	<b>31 644,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 267 318,61	2 829 446,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	984 432,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	<b>Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	<b>Rozchody budżetu</b>	<b>5 853 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>3 573 440,00</b>	<b>3 873 440,00</b>	<b>4 413 167,15</b>	<b>4 200 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>5 900 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>5 320 000,00</b>	<b>6 200 000,00</b>
5.1	<b>Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:</b>	<b>5 853 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>2 673 440,00</b>	<b>3 573 440,00</b>	<b>3 873 440,00</b>	<b>4 413 167,15</b>	<b>4 200 000,00</b>	<b>4 500 000,00</b>	<b>4 800 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>5 900 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 100 000,00</b>	<b>6 500 000,00</b>	<b>5 320 000,00</b>	<b>6 200 000,00</b>

5.1.1	łącna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	2 783 226,63	0,00	0,00	100 000,00	590 208,07	524 106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476 808,21	0,00	842 650,87	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	2 533 851,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	249 374,85	0,00	0,00	100 000,00	590 208,07	524 106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476 808,21	0,00	842 650,87	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania					0,00													
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy					0,00													
5.1.1.3.3	innymi środkami					0,00													
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	<b>Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6	<b>Kwota długu, w tym:</b>	<b>66 726 927,15</b>	<b>64 053 487,15</b>	<b>61 480 047,15</b>	<b>61 480 047,15</b>	<b>57 906 607,15</b>	<b>59 033 167,15</b>	<b>54 620 000,00</b>	<b>50 420 000,00</b>	<b>45 920 000,00</b>	<b>41 120 000,00</b>	<b>36 120 000,00</b>	<b>30 220 000,00</b>	<b>24 120 000,00</b>	<b>18 020 000,00</b>	<b>11 520 000,00</b>	<b>6 200 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	<b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>																		
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 989 979,90	3 942 554,54	3 017 585,35	3 057 030,35	2 239 257,82	4 212 597,00	5 564 831,00	7 088 463,00	8 723 643,00	8 990 060,00	9 263 510,00	9 554 004,00	9 861 555,00	10 174 170,00	10 493 863,00	10 804 641,00	11 103 516,00	
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	4 257 298,51	6 772 000,93	3 049 230,26	3 088 675,26	2 239 257,82	4 212 597,00	5 564 831,00	7 088 463,00	8 723 643,00	8 990 060,00	9 263 510,00	9 554 004,00	9 861 555,00	10 174 170,00	10 493 863,00	10 804 641,00	11 103 516,00	
8	<b>Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>																		
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	7,57%	6,71%	5,87%	5,71%	6,44%	6,62%	7,99%	7,33%	7,35%	7,56%	7,69%	8,61%	8,52%	7,61%	8,58%	5,80%	7,74%	
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy; ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	9,03%	9,92%	8,20%	8,26%	6,74%	9,16%	10,64%	12,22%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%	13,85%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	11,95%	11,48%	10,41%	11,10%	12,10%	10,10%	10,67%	11,47%	12,49%	13,16%	13,62%	13,85%	13,85%	13,85%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	11,97%	11,50%	10,43%	11,10%	12,10%	10,11%	10,67%	11,47%	12,49%	13,16%	13,62%	13,85%	13,85%	13,85%
8.4	<b>Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>	<b>Tak</b>
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>																		
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	465 167,20	601 268,06	1 463 191,61	1 463 191,61	218 401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	465 167,20	601 268,06	1 463 191,61	1 463 191,61	218 401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	465 167,20	551 268,06	1 320 542,71	1 320 542,71	218 401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	4 453 300,16	597 351,54	2 216 033,78	2 216 033,78	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	4 453 300,16	597 351,54	2 216 033,78	2 216 033,78	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	4 293 805,60	529 665,13	2 090 616,90	2 090 616,90	1 445 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	587 994,60	477 400,19	1 669 486,36	1 669 486,36	388 640,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	587 994,60	477 400,19	1 669 486,36	1 669 486,36	388 640,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	501 443,63	427 400,19	1 457 460,74	1 457 460,74	346 401,00	112 343,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	6 045 562,32	944 597,40	1 370 284,77	1 370 284,77	2 116 989,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	6 045 562,32	944 597,40	1 370 284,77	1 370 284,77	2 116 989,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	2 593 562,32	552 078,65	1 117 690,28	1 117 690,28	1 799 440,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>																	
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	6 899 254,33	1 354 861,05	2 880 260,45	2 880 260,45	7 604 638,76	13 184 641,39	3 714 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	652 428,86	454 900,65	1 213 046,88	1 213 046,88	153 729,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	6 246 825,47	899 960,40	1 667 213,57	1 667 213,57	7 450 909,76	13 052 472,39	3 714 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	5 853 440,00	2 673 440,00	2 573 440,00	2 573 440,00	3 573 440,00	3 873 440,00	4 413 167,15	4 200 000,00	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00	5 900 000,00	6 100 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00	4 320 000,00	2 200 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	176 893,00	176 893,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXVII/195/2020  
Rady Miejskiej w Szprotawie  
z dnia 29 grudnia 2020 r.

**Wieloletnie przedsięwzięcia**

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Limit zobowiązań
<b>1</b>	<b>Przedsięwzięcia razem</b>				<b>40 668 270,46</b>	<b>7 604 638,76</b>	<b>13 184 641,39</b>	<b>3 714 167,68</b>	<b>7 419 704,07</b>	<b>3 418 849,46</b>	<b>4 498 132,30</b>	<b>39 840 133,66</b>
1.a	- wydatki bieżące				896 906,00	153 729,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285 898,00
1.b	- wydatki majątkowe				39 771 364,46	7 450 909,76	13 052 472,39	3 714 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	39 554 235,66
1.1	Wydatki na 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 (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.):				896 906,00	153 729,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285 898,00
1.1.1	- wydatki bieżące				896 906,00	153 729,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285 898,00
1.1.1.1	"Erasmus+" - Wkład w realizację założeń strategii "Europa 2020", zmniejszenie bezrobocia, wspieranie edukacji dorosłych,	Szkoła Podstawowa Nr 1 w Szprotawie	2019	2021	177 560,00	21 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 560,00
1.1.1.2	Integracja mieszkańców poprzez Transgraniczną Polsko-Niemiecką Edukację Ekologiczną w Szprotawie i Sprembergu - Współpraca mieszkańców miast partnerskich	Urząd Miejski	2019	2022	719 346,00	132 169,00	132 169,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264 338,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				39 771 364,46	7 450 909,76	13 052 472,39	3 714 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	39 554 235,66
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				39 771 364,46	7 450 909,76	13 052 472,39	3 714 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	39 554 235,66
1.3.2.1	Wymiana niskowydajnych i nieekologicznych kotłów na paliwa stałe, na nowoczesne i ekologiczne kotły gazowe w budynkach mieszkalnych na terenie gminy Szprotawa - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz powietrza	Urząd Miejski	2020	2023	240 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi gminnej Nr 103573F w Szprotawie - Poprawa jakości drogi oraz lepszy komfort jazdy mieszkańców	Urząd Miejski	2020	2026	27 194 540,41	3 027 625,50	5 105 816,22	3 634 167,68	7 419 704,07	3 418 849,46	4 498 132,30	27 104 295,23
1.3.2.3	Rozbudowa dróg gminnych Nr 005947E, Nr 005943F i Nr 005935F w Wiechlicach - Poprawa jakości jazdy mieszkańców	Urząd Miejski	2020	2022	12 336 824,05	4 343 284,26	7 866 656,17	0,00	0,00	0,00	0,00	12 209 940,43

## Uzasadnienie

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2021-2033.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szprotawa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szprotawa za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Szprotawa na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szprotawa została przygotowana na lata 2021-2033.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

#### 1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Szprotawa wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Szprotawa, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą

oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2. dla lat 2022-2033 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$

- wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$

- wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$

- wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$

- waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$PKB$

- wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{PKB}$

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$WB$

- wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

$u_{WB}$

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Szprotawa dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;

2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;

3. subwencję ogólną;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### 2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Szprotawa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Zgonie z tą metodologią, w latach 2022-2025 posłużono się wskaźnikiem PKB, któremu przypisano wagę równą 100%. Od roku 2026 do końca horyzontu prognozy, zastosowano z kolei stały wskaźnik wynoszący 1%.

#### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szprotawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 10 800 000,00 zł.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

#### Udział w podatkach centralnych

Zastosowanie opisanej wyżej metodologii prognozy dochodów bieżących, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT), przełożyło się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 273 tys. zł (w latach 2022-2033).

#### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa. W oparciu o opisaną wyżej metodologię, średnioroczny wzrost wpływów z tego tytułu wynosi ok. 1,1 mln zł.

### 2.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości. W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 546 800,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Szprotawa	645/10	0,0604	30 000,00 zł	35 670,00 zł
Wiechlice	561	0,1101	29 000,00 zł	29 000,00 zł
Leszno Górne	288/2-6	0,0080	12 000,00 zł	12 000,00 zł
Wiechlice	539	0,4665	185 000,00 zł	227 550,00 zł
Szprotawa	351/1	0,2447	500 000,00 zł	500 000,00 zł
Szprotawa	313/45	1,1383	200 000,00 zł	200 000,00 zł
Szprotawa	321/285	1,2072	385 000,00 zł	385 000,00 zł
Wiechlice	280/213	0,3654	230 000,00 zł	230 000,00 zł



Szprotawa	mieszkania	-	230 000,00 zł	230 000,00 zł
Wiechlice	428	1,8855	300 000,00 zł	300 000,00 zł
Szprotawa	1181	0,2101	400 000,00 zł	492 000,00 zł
<b>Suma:</b>				<b>2 641 220,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2021 r. Gmina Szprotawa zaplanowała dotacje na inwestycje w wysokości 11.882.297,76 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotyczy to m.in. zadania pn. „Rozbudowa dróg gminnych nr 005947F i nr 005935F w Wiechlicach” oraz zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 103573F w Szprotawie”.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Szprotawa dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2025 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń. Przyjęte wagi wskaźników przedstawia poniższa tabela. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zaplanowano w 2021 r. na poziomie 32.487.710,56 zł, czyli o 1,2 mln zł wyższym niż przewidywane wykonanie na koniec 2020 r. Wzrost wynagrodzeń (z pochodnymi) spowodowany jest naliczeniem po raz pierwszy wpłat na PPK przez pracodawcę, konsekwencją podwyżki nauczycieli od 01.09.2020 r., wzrostem minimalnego wynagrodzenia oraz wzrostem minimalnej stawki godzinowej od umów cywilnoprawnych. Od 2026 r. do końca horyzontu prognozy, przyjęto z kolei stałą wartość indeksacji ww. wydatków na poziomie 1%. Pozostałe wydatki bieżące indeksowano o przy pomocy wskaźnika inflacji.

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	25,00%	25,00%	50,00%

Źródło: Opracowanie własne.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 176.893,00 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

#### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2021-2033. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu

uchwały w sprawie WPF Gminy Szprotawa na lata 2021-2033, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2020-2033 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szprotawa na lata 2020-2033 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

#### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Szprotawa**

	2021	2022	2023	2024
<b>Dochody</b>	115 556 021,58	112 249 786,28	110 346 547,30	115 687 419,81
<b>Wydatki</b>	112 082 581,58	113 376 346,28	105 933 380,15	111 487 419,81
<b>Wynik budżetu</b>	3 473 440,00	-1 126 560,00	4 413 167,15	4 200 000,00
	2025	2026	2027	2028
<b>Dochody</b>	116 512 854,89	118 135 965,47	116 500 283,00	117 665 285,00
<b>Wydatki</b>	112 012 854,89	113 335 965,47	111 500 283,00	111 765 285,00
<b>Wynik budżetu</b>	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00	5 900 000,00
	2029	2030	2031	2032
<b>Dochody</b>	118 841 938,00	120 030 356,00	121 230 661,00	122 442 967,00
<b>Wydatki</b>	112 741 938,00	113 930 356,00	114 730 661,00	117 122 967,00
<b>Wynik budżetu</b>	6 100 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00	5 320 000,00
	2033			
<b>Dochody</b>	123 667 396,00			
<b>Wydatki</b>	117 467 396,00			
<b>Wynik budżetu</b>	6 200 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

#### 5. Przychody

W 2021 r. zaplanowano przychody w budżecie Gminy Szprotawa w wysokości 100.000,00 zł, których źródłem jest spłata udzielonych pożyczek w latach ubiegłych. W 2022 r. planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie w postaci kredytu, pożyczki lub emisji obligacji w wysokości 5.000.000,00 zł, z czego 1.126.560,00 zł przeznaczone będzie na pokrycie deficytu budżetu. Spłatę ww. zobowiązania zaplanowano w latach 2032-2033.

Należy przy tym nadmienić, że zaplanowane w 2022 r. zobowiązanie zwrotne w wysokości 5.000.000,00 zł stanowi wyłącznie techniczne rozliczenie prognozy. Gmina Szprotawa jest w trakcie procedowania wniosku o dofinansowanie w wysokości co najmniej 5.000.000,00 zł a pozytywne rozpatrzenie wniosku będzie skutkowało wprowadzeniem ww. kwoty w pozycji [1.2.2] WPF w 2022 r. Tym samym przełoży się to na zmniejszenie wysokości planowanego kredytu. Z uwagi na brak potwierdzenia co do możliwości uzyskania dofinansowania na dzień przygotowania projektu WPF, niedobór środków finansowych pokryto planowanymi środkami zwrotnymi.

#### 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 61 480 047,15 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2033. W WPF Gminy Szprotawa uwzględnia się również spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. w wysokości 5 000 000,00 zł. Spłatę planowanego zobowiązania ujęto w latach 2032-2033.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szprotawa**

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
<b>Kredyt historyczny</b>	3 573 440,00	3 873 440,00	4 413 167,15	4 200 000,00

<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	3 573 440,00	3 873 440,00	4 413 167,15	4 200 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Kredyt historyczny</b>	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00	5 900 000,00
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	4 500 000,00	4 800 000,00	5 000 000,00	5 900 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>
<b>Kredyt historyczny</b>	6 100 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00	4 320 000,00
<b>Kredyt planowany</b>	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	6 100 000,00	6 100 000,00	6 500 000,00	5 320 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2033</b>			
<b>Kredyt historyczny</b>	2 200 000,00			
<b>Kredyt planowany</b>	4 000 000,00			
<b>Roczna rata kapitałowa</b>	6 200 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Szprotawa planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia. Kwoty wyłączeń zaplanowano zgodnie z wartościami uwzględnionymi w ostatniej, aktualnej zmianie WPF Gminy Szprotawa na lata 2020-2033.

#### 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

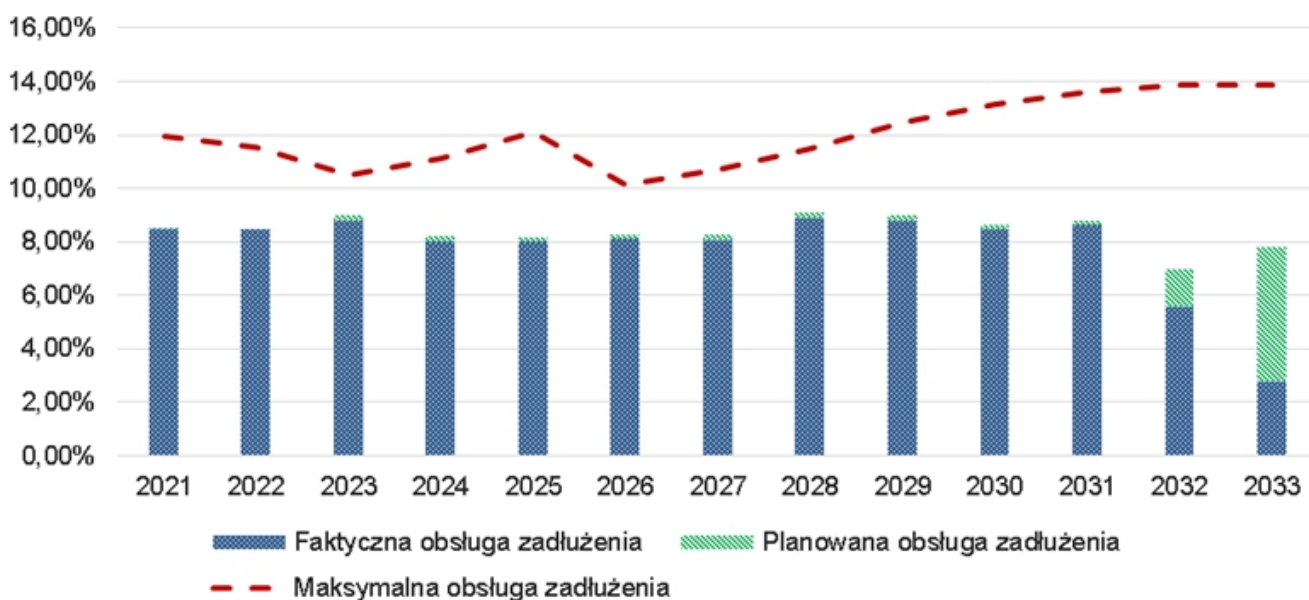
#### Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	6,43%	6,62%	7,99%	7,33%	7,35%
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)</b>	11,95%	11,53%	10,46%	11,14%	12,10%

<b>2020)</b>					
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>	11,97%	11,55%	10,48%	11,14%	12,10%
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	7,56%	7,69%	8,61%	8,52%	7,61%
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>	10,12%	10,69%	11,49%	12,49%	13,16%
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>	10,13%	10,69%	11,49%	12,49%	13,16%
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>		
<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	8,58%	5,80%	7,74%		
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)</b>	13,62%	13,85%	13,85%		
<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)</b>	13,62%	13,85%	13,85%		
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Szprotawa jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.