

**UCHWAŁA NR LVI/334/22
RADY GMINY ŻAGAŃ**

z dnia 28 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żagań na lata 2023-2026

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, art. 232 ust. 2 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. , poz. 1634 z późn. zm.) Rada Gminy Żagań uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żagań na lata 2023-2026 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Ustala się wykaz realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Upoważnia się Wójta Gminy do:

1. zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, ujętych w załączniku Nr 3 do Uchwały;
2. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
3. przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 2, kierownikom jednostek organizacyjnych gminy,
4. dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 6. Traci moc uchwała NR XL/259/22 Rady Gminy Żagań z dnia 5 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022-2025 z późniejszymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodnicząca Rady Gminy
Żagań

Elżbieta Klonecka

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

na lata 2023-2026

Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr LVI/334/22 Rady Gminy Żagań z dnia 28 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2023	43 063 133,89	28 763 867,89	4 443 797,00	156 409,00	7 906 703,00	4 628 707,95	11 628 250,94	5 490 043,00	14 299 266,00	637 978,00	13 660 000,00	
2024	31 074 842,00	30 574 842,00	4 657 099,00	259 639,00	8 286 225,00	4 927 914,00	12 443 965,00	6 150 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2025	32 160 002,00	31 647 502,00	4 801 469,00	337 530,00	8 543 097,00	5 080 679,00	12 884 727,00	6 396 000,00	512 500,00	512 500,00	0,00	
2026	33 056 510,00	32 531 510,00	4 921 506,00	438 789,00	8 756 674,00	5 207 696,00	13 206 845,00	6 555 900,00	525 000,00	525 000,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		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) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	50 013 582,89	30 988 260,96	13 698 376,82	297 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 025 321,93	19 025 321,93	883 646,00
2024	31 074 842,00	30 574 842,00	13 980 322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2025	32 160 002,00	31 647 502,00	14 413 712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 500,00	512 500,00	0,00
2026	33 056 510,00	32 531 510,00	14 774 055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525 000,00	525 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-6 950 449,00	0,00	6 950 449,00	0,00	0,00	6 950 449,00	6 950 449,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 224 393,07	4 726 055,93	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	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) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 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) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 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) ^x	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 ^x	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 ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	0,00%	-8,58%	-5,94%	14,95%	16,58%	TAK	TAK
2024	0,00%	0,00%	1,95%	10,98%	12,60%	TAK	TAK
2025	0,00%	0,00%	x	9,14%	10,77%	TAK	TAK
2026	0,00%	0,00%	x	4,56%	6,23%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		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 tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	49 512,95	49 512,95	49 512,95	0,00	0,00	0,00	202 845,56	202 845,56	157 708,99
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	43 000,00	43 000,00	36 240,40	16 961 402,56	173 745,56	16 787 657,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żagań na lata 2023-2026

Ustawą o finansach publicznych w ramach racjonalizacji gospodarki środkami publicznymi nałożono obowiązek na organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego do uchwalania wieloletniej prognozy finansowej.

Wieloletnia prognoza finansowa ma na celu przeprowadzenie oceny sytuacji finansowej gminy. Pozwala na dokonanie oceny zdolności kredytowej gminy i jej zdolności i możliwości inwestycyjnych.

Bazę do obliczeń stanowią zweryfikowane dane budżetowe, będące wynikiem dokładnej analizy danych historycznych, dotyczących wykonania budżetu gminy, tj. rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, rocznego sprawozdania o nadwyżce/deficycie oraz sprawozdania o stanie zobowiązań. Pod uwagę wzięto również umowy na realizację zadań majątkowych. Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu.

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żagań na lata 2023 – 2026 opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 83).

W ubiegłym roku Wójt Gminy podjął decyzję o wyborze 7-letniego okresu z jakiego liczony jest limit spłaty (art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań obejmuje okres od 2023 r. do roku 2026. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z którego wynika, że Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych.

Prognoza ma charakter otwarty, co stwarza możliwość aktualizowania zawartych w niej danych. Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu. Wielkości wykazane dla roku 2023 są zgodne z budżetem Gminy Żagań, natomiast przewidywane wielkości finansowe w okresie 2024-2026 roku są oszacowane prognostycznie, jednak z uwagi na fakt, iż w tak długim okresie wielkości makroekonomiczne, ustawowe stawki maksymalne podatków lokalnych, a przede wszystkim transfery z budżetu państwa są niemożliwe do precyzyjnego określenia, w latach tych Wieloletnia Prognoza Finansowa może ulec zmianie w tym zakresie. Zatem szacowane wartości mogą w ciągu roku budżetowego ulec zmianie. Jednak dokonywane korekty będą musiały być zgodne z obowiązującymi przepisami

oraz uwzględniać utrzymanie płynności finansowej budżetu gminy. Aktualizacja pozwoli na zachowanie zgodności prognozy z budżetem gminy, jak również jej dostosowaniem do rzeczywistych możliwości finansowych gminy.

Wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2023 i w uchwale budżetowej na rok 2023 są zgodne w zakresie dochodów i wydatków, wyniku budżetu i przychodów, co jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych, natomiast dla lat 2024-2026 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

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 2022 r. z dnia 3 października 2022 r.

Tab. 1 Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2024-2026

Wyszczególnienie	Jedn.	2024 Prognoza	2025 Prognoza	2026 Prognoza
PKB	%	103,1	103,1	102,9
Eksport	%	104,5	104,0	103,9
Import	%	103,9	104,0	103,9
Ceny				
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych-średnioroczna	%	104,8	103,1	102,5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu-średnioroczna	%	104,9	103,1	102,4
Wynagrodzenia				
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	7 512	8 031	8 519
Stopy procentowe				
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym-operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	0,95	1,00	1,00
Kurs walutowy				
PLN/EUR (średni w roku)	PLN	5,2	5,0	5,0

Dochody:

Dochody oszacowano na podstawie analizy wykonania z lat ubiegłych oraz przewidywanego wykonania za rok 2022. Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów bieżących przyjęto, że od 2023 roku wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach: dochodów z subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące, z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych oszacowano na podstawie wykonania według sprawozdań. Przewidywany średni wzrost wpływów z tytułu podatków i opłat lokalnych w okresie objętym prognozą wynosi 6%.

Po stronie dotacji na inwestycje uwzględniono wpływy na współfinansowanie inwestycji z budżetu państwa i ze środków unijnych, których podstawą są podpisane umowy oraz wpływy przewidywane.

Ze względu na ostrożną ocenę sytuacji gospodarczej (koniunktura na rynku) w kolejnych latach, w wieloletniej prognozie dochodów zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku na podstawie uśrednionej sprzedaży w roku 2022 i latach poprzednich. Środki ze sprzedaży majątku przeznaczone mogą być na inwestycje, w związku z tym, wykonanie ponad planowe zwiększy możliwości inwestycyjne gminy.

Wydatki:

Prognozowane wydatki roku 2023 zapewniają bieżące funkcjonowanie gminy. Wydatki na zadania własne i zadania zlecone zaplanowano głównie na podstawie analizy wydatków w latach 2020-2021 oraz przewidywanego wykonania za rok 2022.

Założony w prognozie poziom wydatków majątkowych odpowiada możliwościom finansowym gminy.

Załącznik Nr 2 do WPF Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i uwzględnia przedsięwzięcie polegające na:

a) w ramach wydatków 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:

- wydatki bieżące:

„Gmina Żagań-aktywnie razem!”- okres realizacji projektu 2021-2023 Łączne nakłady finansowe 761.559,26 zł. Limit wydatków: 2023 - 83.670,56 zł. Celem głównym projektu jest wsparcie 80 osób zagrożonych wykluczeniem społecznym lub ubóstwem z terenu Gminy Żagań w zakresie zwiększania zdolności do prawidłowego funkcjonowania w rodzinie, w społeczności oraz zdolności do poszukiwania i podjęcia pracy poprzez realizację usług aktywnej integracji o charakterze zawodowym i społecznym,

„Nowe miejsca przedszkolne w Gminie Żagań” - okres realizacji projektu 2022-2023. Łączne nakłady finansowe 249.085,75 zł. Limit wydatków 2023 – 90.075,00 zł. Cel projektu to poprawa dostępności i jakości edukacji przedszkolnej poprzez utworzenie 15 nowych miejsc i zapewnienie ich bieżącego funkcjonowania w ZSP w Bożnowie w okresie 01.07.2022-30.06.2023.

b) w ramach wydatków na projekty, programy pozostałe:

- wydatki majątkowe:

„Budowa hali sportowej w m. Tomaszowo- gmina Żagań – okres realizacji projektu 2020-2023. Łączne nakłady finansowe 8.020.737,08 zł. Limit wydatków 2023 – 3.711.077,00 zł. Rozpoczęcie budowy hali sportowej w Tomaszowie nastąpiło w roku 2022 r. i potrwa do roku 2023. Zadanie uzyskało dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska – Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej - edycja 2021 w kwocie 4.270.200 zł z czego w roku 2022 – 2.270.200 zł w roku 2023 –

2.000.000 zł.

"Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej w miejscowości Kocin, gmina Żagań": Okres realizacji: 2022-2023 Łączne nakłady finansowe: 1.523.000,00 zł, Limit wydatków 2023: 1.523.000,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie w 95% tj. 1.425.000 zł ze środków Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych „Edycja Trzecia-PGR”.

"Budowa i modernizacja infrastruktury gospodarki odpadami na terenie gminy Żagań: okres realizacji: 2022-2023 Łączne nakłady finansowe 2.807.200,00 zł, Limit wydatków 2023: 2.695.000,00 zł., Zadanie uzyskało dofinansowanie w 95% tj. 2.375.000 zł ze środków Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych „Edycja 2”.

"Modernizacja infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bożnowie, gmina Żagań: Okres realizacji 2022-2023 Łączne nakłady finansowe 1.342.320,00 zł, Limit wydatków 2023: 1.290.660,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie w 85% tj. 1.020.000 zł ze środków Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych „Edycja -PGR”.

"Modernizacja infrastruktury edukacyjnej Publicznej Szkoły Podstawowej w Tomaszowie, gmina Żagań: Okres realizacji: 2022-2023 Łączne nakłady finansowe 2.046.640,00 zł, Limit wydatków 2023: 2.004.820,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie w 85% tj. 1.615.000 zł ze środków Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych „Edycja 2”.

"Budowa drogi gminnej pomiędzy miejscowościami Stara Kopernia-Tomaszowo, gmina Żagań: Okres realizacji: 2022-2023 Łączne nakłady finansowe 5.573.200,00 zł, Limit wydatków 2023: 5.563.100,00 zł. Zadanie uzyskało dofinansowanie w 95% tj. 5.225.000 zł ze środków Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład. Program Inwestycji Strategicznych „Edycja 2”.

Wynik budżetu

Gmina nie zaciągała i nie planuje w prognozowanym okresie zaciągać kredytów i pożyczek w związku z tym nie planuje wydatków na spłatę.

Gmina planuje w 2023 r. poręczenia do kwoty 297.671 zł. Planowane poręczenie jest poręczeniem potencjalnym.

Wieloletnia Prognoza Finansowa nie zawiera prognozy kwoty długu Gminy Żagań ponieważ gmina nie posiada długu i nie zamierza zaciągać w latach objętych WPF żadnych zobowiązań zwrotnych, określonych w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 ustawy o finansach publicznych, natomiast w roku 2023 planuje się wydatki na udzielenie poręczeń przez Gminę Żagań w wysokości

297.671 zł.(jedynie potencjalnych).

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio deficyt. W 2023 roku założono deficyt budżetu w wysokości 6.950.449,00 zł, który planuje się pokryć :

1. z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 6.794.678,44 zł,
2. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków 155.770,56 zł.

W latach 2024-2026 założono zbilansowany wynik budżetu.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy tj. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w roku 2023 wynosi -2.224.393,07 zł. Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy a wydatkami bieżącymi w roku 2023 wynosi 4.726.055,93 zł.

Uwagi końcowe

Prognoza Gminy Żagań została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną i bezpieczną realizację. Obecna sytuacja finansowa i gospodarcza Gminy jest względnie stabilna. Brak zadłużenia to istotny atut Gminy, który pozwala optymistycznie patrzeć w przyszłość. Wybuch wojny w Ukrainie 24 lutego br zwraca uwagę na niestabilność sytuacji w wielu aspektach i niepewność bieżącego funkcjonowania. Skutki wysokiej inflacji powodują ciągły wzrost kosztów stałych, które przekładają się na kondycję budżetu Gminy. Dochody bieżące odgrywają istotną rolę dla finansów gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zważając na tempo wzrostu wydatków bieżących, z roku na rok zwiększający się zakres zadań własnych gmin, coraz większy udział wydatków sztywnych, utrzymanie wydatków bieżących w przyszłości na takim poziomie nie daje możliwości inwestycyjnych gminie. Zmniejszenie wydatków bieżących będzie wymuszało rygor finansowy gminy. Aby nadal utrzymać zadawalający poziom rozwoju gminy musi być prowadzona bardzo rozsądna polityka finansowa w wydatkowaniu środków na zadania bieżące.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr LVI/334/22
Rady Gminy Żagań z dnia 28 grudnia 2022 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 323 742,09	16 961 402,56	0,00	0,00	0,00	11 727 325,56
1.a	- wydatki bieżące				1 010 645,01	173 745,56	0,00	0,00	0,00	173 745,56
1.b	- wydatki majątkowe				21 313 097,08	16 787 657,00	0,00	0,00	0,00	11 553 580,00
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.), z tego:				1 010 645,01	173 745,56	0,00	0,00	0,00	173 745,56
1.1.1	- wydatki bieżące				1 010 645,01	173 745,56	0,00	0,00	0,00	173 745,56
1.1.1.3	Gmina Żagań-aktywnie razem! - Program na rzecz integracji osób i rodzin wykluczonych i zagrożonych wykluczeniem społecznym ukierunkowane na aktywizację społeczno zawodową	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2023	761 559,26	83 670,56	0,00	0,00	0,00	83 670,56
1.1.1.4	Nowe miejsca przedszkolne w Gminie Żagań - Poprawa dostępności i jakości edukacji przedszkolnej	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	249 085,75	90 075,00	0,00	0,00	0,00	90 075,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				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, z tego:				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
1.2.2	- wydatki majątkowe				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),z tego				21 313 097,08	16 787 657,00	0,00	0,00	0,00	11 553 580,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				21 313 097,08	16 787 657,00	0,00	0,00	0,00	11 553 580,00
1.3.2.3	Budowa hali sportowej w miejscowości Tomaszowo -	Urząd Gminy Żagań	2020	2023	8 020 737,08	3 711 077,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja (przebudowa)drogi gminnej w miejscowości Kocin, gmina Żagań -	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	1 523 000,00	1 523 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa i modernizacja infrastruktury gospodarki odpadami na terenie gminy Żagań -	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	2 807 200,00	2 695 000,00	0,00	0,00	0,00	2 695 000,00
1.3.2.7	Modernizacja infrastruktury edukacyjnej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bożnowie, gmina Żagań -	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	1 342 320,00	1 290 660,00	0,00	0,00	0,00	1 290 660,00
1.3.2.8	Modernizacja infrastruktury edukacyjnej Publicznej Szkoły Podstawowej w Tomaszowie, gmina Żagań -	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	2 046 640,00	2 004 820,00	0,00	0,00	0,00	2 004 820,00
1.3.2.9	Budowa drogi gminnej pomiędzy miejscowościami Stara Kopernia-Tomaszowo, gmina Żagań -	Urząd Gminy Żagań	2022	2023	5 573 200,00	5 563 100,00	0,00	0,00	0,00	5 563 100,00