

UCHWAŁA NR XL/259/22
RADY GMINY ŻAGAŃ

z dnia 5 stycznia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żagań na lata 2022-2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 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 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) Rada Gminy Żagań uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żagań na lata 2022-2025 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 XXVI/183/20 Rady Gminy Żagań z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2021-2024 z późniejszymi zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

Przewodnicząca Rady Gminy
Żagań

Elżbieta Kloniecka

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Dokument podpisany elektronicznie

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 2022-2025

Załącznik Nr 1 do Uchwały NR XL/259/22 Rady Gminy Żagań z dnia 5 stycznia 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	
2022	50 098 858,00	30 675 801,66	4 680 403,00	93 978,00	6 445 201,00	8 167 544,20	11 288 675,46	5 226 995,00	19 423 056,34	497 257,00	18 925 799,34	
2023	32 969 586,00	30 603 732,00	4 820 815,00	96 797,00	6 683 673,00	7 418 166,00	11 584 281,00	5 383 805,00	2 365 854,00	497 189,00	1 868 665,00	
2024	31 745 173,00	31 245 173,00	4 950 977,00	99 411,00	6 917 601,00	7 433 596,00	11 843 588,00	5 529 168,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2025	32 538 802,00	32 026 302,00	5 074 751,00	101 896,00	7 159 717,00	7 619 436,00	12 070 502,00	5 667 397,00	512 500,00	512 500,00	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
2022	56 222 495,00	30 675 261,52	11 679 417,50	297 671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 547 233,48	25 547 233,48	398 000,00
2023	33 469 586,00	30 469 586,00	12 029 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00
2024	32 245 173,00	31 107 405,00	12 354 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 137 768,00	1 137 768,00	0,00
2025	33 038 802,00	31 885 090,00	12 663 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 153 712,00	1 153 712,00	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)}	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
2022	-6 123 637,00	0,00	6 123 637,00	0,00	0,00	6 123 637,00	6 123 637,00	0,00	0,00
2023	-500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
2024	-500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00
2025	-500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,14	6 124 177,14	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	134 146,00	634 146,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	137 768,00	637 768,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	141 212,00	641 212,00	

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
2022	1,32%	0,32%	2,53%	14,48%	15,59%	TAK	TAK
2023	0,00%	0,58%	2,72%	12,36%	13,48%	TAK	TAK
2024	0,00%	0,58%	2,68%	9,63%	10,74%	TAK	TAK
2025	0,00%	0,58%	x	7,90%	9,01%	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
2022	1 140 198,20	1 140 198,20	1 030 720,57	1 185 972,44	1 185 972,44	1 008 076,57	1 212 612,43	1 212 612,43	1 030 720,57
2023	180 000,00	180 000,00	153 000,00	1 868 665,00	1 868 665,00	1 608 552,00	180 000,00	180 000,00	153 000,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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
		Wydutki 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
2022	1 897 662,62	1 897 662,62	1 142 653,57	10 925 939,06	1 212 612,43	9 713 326,63	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 486 349,10	2 486 349,10	1 473 974,44	2 666 349,10	180 000,00	2 486 349,10	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

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 bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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		
			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:							wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					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	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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 2022-2025

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 2022 – 2025 opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 1381). Jednocześnie, w związku z rozwiązaniami wprowadzonymi ustawą z dnia 14 października 2021 roku o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927) w zakresie czasowego uelastycznienia reguł fiskalnych obowiązujących jednostki samorządu terytorialnego, należy zwrócić uwagę na zawartą w ww. ustawie regulację dotyczącą zasad ustalania dla lat 2022-2025 relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostka samorządu terytorialnego, ustalając na lata 2022-2025 relacje spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, ma możliwość wyboru okresu, z którego liczony jest limit spłaty (maksymalny dopuszczalny poziom spłaty – prawa strona wzoru) między obecną 3-letnią średnią arytmetyczną a docelową (od 2026 r.) 7-letnią średnią arytmetyczną.

Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje Wójt Gminy do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze oraz Radę Gminy Żagań.

Spełnienie relacji z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych według średniej 7-letniej przedstawia tabela.

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	1,32%	14,48%	15,59%	13,16%	14,27%
2023	0,00%	12,42%	13,53%	12,42%	13,53%
2024	0,00%	9,68%	10,80%	9,68%	10,80%
2025	0,00%	7,95%	9,07%	7,95%	9,07%

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żagań obejmuje okres od 2022 r. do roku 2025. 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 2022 są zgodne z budżetem Gminy Żagań, natomiast przewidywane wielkości finansowe w okresie 2023-2025 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 2022 i w uchwale budżetowej na rok 2022 są zgodne w zakresie dochodów i wydatków, wyniku budżetu i przychodów, co jest zgodne z art. 229 ustawy o finansach publicznych, natomiast dla lat 2023-2025 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 – sierpień 2021 r. z dnia 29 sierpnia 2021 r.

Tab. 1 Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2023-2025

Wyszczególnienie	Jedn.	2023 Prognoza	2024 Prognoza	2025 Prognoza
PKB	%	103,7	103,5	103,5
Eksport	%	104,8	104,2	104,2
Import	%	104,9	104,6	104,6
Ceny				
Dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych-średnioroczna	%	103,0	102,7	102,5
Dynamika cen produkcji sprzedanej przemysłu-średnioroczna	%	102,5	102,5	102,3
Wynagrodzenia				
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	6 307	6 700	7 111
-w sektorze przedsiębiorstw	zł	6 643	7 082	7 542
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	4,54	4,54	4,54

Dochody:

Dochody oszacowano na podstawie analizy wykonania z lat ubiegłych oraz przewidywanego wykonania za rok 2021. Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów bieżących przyjęto, że od 2023 roku wzrosną jedynie o wielkość inflacji w kategoriach: podatków i opłat, dochodów z subwencji ogólnej oraz z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące. W prognozach dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych przyjęto, że wzrost będzie wyznaczony przez uwzględnienie wskaźnika PKB realnego oraz inflacji.

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 2021 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 2022 zapewniają bieżące funkcjonowanie gminy. Wydatki na zadania własne i zadania zlecone zaplanowano głównie na podstawie analizy wydatków w latach 2019-2020 oraz przewidywanego wykonania za rok 2021.

Założony w prognozie poziom wydatków majątkowych odpowiada możliwościom finansowym gminy.

Załącznik Nr 2 do WPF 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 2021-2022. Łączne nakłady finansowe 761.559,26 zł. Limit wydatków: 2022 – 482.761,57 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,

„Gmina Żagań i Bory Dolnośląskie podnoszą świadomość na temat łagodzenia zmian klimatu i przystosowania się do ich skutków” – okres realizacji projektu 2020-2023. Łączne nakłady finansowe 916.000,86 zł. Limit wydatków: 2022 - 729.850,86 zł, 2023 – 180.000 zł. Projekt dotyczy działań adaptacyjnych i mitygacyjnych, a także działań edukacyjno-informacyjnych, których celem jest wzrost świadomości ekologicznej społeczeństwa, w szczególności uczniów szkół gminy Żagań

- wydatki majątkowe:

„Poprawa efektywności energetycznej dwóch budynków szkolnych w Gminie Żagań” okres realizacji projektu 2020-2023. Łączne nakłady finansowe 3.628.743,01 zł. Limit wydatków 2022 – 1.039.073,91 zł, 2023 – 2.486.349,10 zł. Celem realizacji projektu jest poprawa efektywności energetycznej budynków SP w Miodnicy i SP w Tomaszowie, zmniejszenie kosztów eksploatacji tych budynków oraz redukcja poziomu emisji CO₂, pyłów i popiołów oraz poprawa jakości powietrza atmosferycznego.

„Gmina Żagań i Bory Dolnośląskie podnoszą świadomość na temat łagodzenia zmian klimatu i przystosowania się do ich skutków” – okres realizacji projektu 2020-2022. Łączne nakłady finansowe 508.620,71 zł. Limit wydatków: 2022 – 458.620,71 zł. Projekt dotyczy działań adaptacyjnych i mitygacyjnych, a także działań edukacyjno-informacyjnych, których celem jest wzrost świadomości ekologicznej społeczeństwa, w szczególności uczniów szkół gminy Żagań

b) w ramach wydatków na projekty, programy pozostałe:

- wydatki majątkowe:

„Budowa hali sportowej w m. Tomaszowo- gmina Żagań – okres realizacji projektu 2020-2022. Łączne nakłady finansowe 6.305.064,35 zł. Limit wydatków 2022 – 6.209.732,00 zł.

„Budowa 2 budynków mieszkalnych przy ul. Boczej w Tomaszowie -gmina Żagań – okres realizacji projektu 2020-2022. Łączne nakłady finansowe 2.043.244,01 zł. Limit wydatków: 2022 – 2.005.900,01 zł.

Wyniki budżetu

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

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 2022 planuje się wydatki z tytułu udzielonych poręczeń przez Gminę Żagań w wysokości 297.671 zł.

Wynik budżetu jako różnica między dochodami a wydatkami stanowi odpowiednio deficyt. W 2022 roku założono deficyt budżetu w wysokości 6.123.637,00 zł, który planuje się pokryć :

1. z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 5.136.637,00 zł,

2. z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 987.000,00 zł. Są to środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych pozyskane w 2021 roku z przeznaczeniem na realizację inwestycji w 2022 roku.

W latach 2023-2025 zakłada się deficyt budżetu odpowiednio w kwotach: 500.000,00 zł, 500.000,00 zł, 500.000,00 zł, który planuje się pokryć z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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. Ale panująca obecnie pandemia zwraca uwagę na niestabilność sytuacji w wielu aspektach i niepewność bieżącego funkcjonowania. 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

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 3
do Uchwały NR XL/259/22
Rady Gminy Żagań z dnia 5 stycznia 2022 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 163 232,20	10 925 939,06	2 666 349,10	0,00	0,00	13 412 288,16
1.a	- wydatki bieżące				1 677 560,12	1 212 612,43	180 000,00	0,00	0,00	1 212 612,43
1.b	- wydatki majątkowe				12 485 672,08	9 713 326,63	2 486 349,10	0,00	0,00	12 199 675,73
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:				5 814 923,84	2 710 307,05	2 666 349,10	0,00	0,00	5 196 656,15
1.1.1	- wydatki bieżące				1 677 560,12	1 212 612,43	180 000,00	0,00	0,00	1 212 612,43
1.1.1.2	Gmina Żagań i Bory Dolnośląskie podnoszą świadomość na temat łagodzenia zmian klimatu i przystosowania się do ich skutków - Podniesienie świadomości społecznej na obszarze gminy Żagań oraz gmin Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania Bory Dolnośląskie w zakresie konieczności łagodzenia zmian klimatu	Urząd Gminy Żagań	2020	2023	916 000,86	729 850,86	180 000,00	0,00	0,00	729 850,86
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	2022	761 559,26	482 761,57	0,00	0,00	0,00	482 761,57
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 137 363,72	1 497 694,62	2 486 349,10	0,00	0,00	3 984 043,72
1.1.2.1	Poprawa efektywności energetycznej dwóch budynków szkolnych w Gminie Żagań - Poprawa efektywności energetycznej budynków SP w Miodnicy i SP w Tomaszowie	Urząd Gminy Żagań	2020	2023	3 628 743,01	1 039 073,91	2 486 349,10	0,00	0,00	3 525 423,01
1.1.2.2	Gmina Żagań i Bory Dolnośląskie podnoszą świadomość na temat łagodzenia zmian klimatu i przystosowania się do ich skutków - Podniesienie świadomości społecznej na obszarze gminy Żagań oraz gmin Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania Bory Dolnośląskie w zakresie konieczności łagodzenia zmian klimatu	Urząd Gminy Żagań	2020	2022	508 620,71	458 620,71	0,00	0,00	0,00	458 620,71
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				8 348 308,36	8 215 632,01	0,00	0,00	0,00	8 215 632,01
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 348 308,36	8 215 632,01	0,00	0,00	0,00	8 215 632,01
1.3.2.3	Budowa hali sportowej w miejscowości Tomaszowo -	Urząd Gminy Żagań	2020	2022	6 305 064,35	6 209 732,00	0,00	0,00	0,00	6 209 732,00
1.3.2.4	Budowa 2 budynków mieszkalnych przy ul. Bocznej w Tomaszowie -	Urząd Gminy Żagań	2020	2022	2 043 244,01	2 005 900,01	0,00	0,00	0,00	2 005 900,01