

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA NA LATA 2021-2026

| L.p. | Formuła | Wyszczególnienie | Prognoza 2021 | Prognoza 2022 | Prognoza 2023 | Prognoza 2024 | Prognoza 2025 | Prognoza 2026 |
|----------|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | [1.1]+[1.2] | Dochody ogółem | 104 281 154,00 | 116 596 064,00 | 104 580 770,00 | 92 197 789,00 | 94 367 734,00 | 96 591 927,00 |
| 1.1 | | Dochody bieżące, z tego: | 80 915 914,00 | 82 696 064,00 | 84 680 770,00 | 86 797 789,00 | 88 967 734,00 | 91 191 927,00 |
| 1.1.1 | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | 16 090 816,00 | 16 444 814,00 | 16 839 490,00 | 17 260 477,00 | 17 691 989,00 | 18 134 289,00 |
| 1.1.2 | | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych | 550 000,00 | 562 100,00 | 575 590,00 | 589 980,00 | 604 730,00 | 619 848,00 |
| 1.1.3 | | z subwencji ogólnej | 41 810 257,00 | 42 730 083,00 | 43 755 605,00 | 44 849 495,00 | 45 970 732,00 | 47 120 000,00 |
| 1.1.4 | | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące | 18 003 550,00 | 18 399 628,00 | 18 841 219,00 | 19 312 249,00 | 19 795 055,00 | 20 289 931,00 |
| 1.1.5 | | pozostałe dochody bieżące, w tym: | 4 461 291,00 | 4 559 439,00 | 4 668 866,00 | 4 785 588,00 | 4 905 228,00 | 5 027 859,00 |
| 1.1.5.1 | | z podatku od nieruchomości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | | Dochody majątkowe, w tym: | 23 365 240,00 | 33 900 000,00 | 19 900 000,00 | 5 400 000,00 | 5 400 000,00 | 5 400 000,00 |
| 1.2.1 | | ze sprzedaży majątku | 500 130,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| 1.2.2 | | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | 22 865 110,00 | 33 500 000,00 | 19 500 000,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 | 5 000 000,00 |
| 2 | [2.1]+[2.2] | Wydatki ogółem | 106 322 649,00 | 115 146 064,00 | 103 000 770,00 | 90 917 789,00 | 93 787 734,00 | 96 591 927,00 |
| 2.1 | | Wydatki bieżące, w tym: | 78 460 985,00 | 80 067 177,00 | 81 894 310,00 | 83 929 251,00 | 85 985 316,00 | 88 103 132,00 |
| 2.1.1 | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | 53 695 272,00 | 54 876 568,00 | 56 193 606,00 | 57 598 446,00 | 59 038 407,00 | 60 514 367,00 |
| 2.1.2 | | z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym: | 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 |
| 2.1.3 | | wydatki na obsługę długu, w tym: | 300 000,00 | 186 650,00 | 96 650,00 | 86 650,00 | 46 650,00 | 16 000,00 |
| 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) | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| 2.2 | | Wydatki majątkowe, w tym: | 27 861 664,00 | 35 078 887,00 | 21 106 460,00 | 6 988 538,00 | 7 802 418,00 | 8 488 795,00 |
| 2.2.1 | | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym: | 27 861 664,00 | 35 078 887,00 | 21 106 460,00 | 6 988 538,00 | 7 802 418,00 | 8 488 795,00 |
| 2.2.1.1 | | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne | 350 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 3 | [1] -[2] | Wynik budżetu | -2 041 495,00 | 1 450 000,00 | 1 580 000,00 | 1 280 000,00 | 580 000,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|-----------|---|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3.1 | | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych | 0,00 | 1 450 000,00 | 1 580 000,00 | 1 280 000,00 | 580 000,00 | 0,00 |
| 4 | [4.1] + [4.2] + [4.3] + [4.4] + [4.5] | Przychody budżetu | 5 341 495,00 | 1 800 000,00 | 1 420 000,00 | 1 720 000,00 | 2 420 000,00 | 1 500 000,00 |
| 4.1 | | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym: | 1 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.1.1 | | na pokrycie deficytu budżetu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym: | 1 368 357,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.1 | | na pokrycie deficytu budżetu | 1 220 537,00 | 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: | 2 473 138,00 | 1 800 000,00 | 1 420 000,00 | 1 720 000,00 | 2 420 000,00 | 1 500 000,00 |
| 4.3.1 | | na pokrycie deficytu budżetu | 820 958,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4.1 | | na pokrycie deficytu budżetu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.5.1 | | na pokrycie deficytu budżetu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | [5.1] + [5.2] | Rozchody budżetu | 3 300 000,00 | 3 250 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 1 500 000,00 |
| 5.1 | | Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym: | 3 300 000,00 | 3 250 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 1 500 000,00 |
| 5.1.1 | [5.1.1.1] + [5.1.1.2] + [5.1.1.3] + [5.1.1.4] | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.1 | | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.3 | [5.1.1.3.1] + [5.1.1.3.2] + [5.1.1.3.3] | 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 |
| 5.1.1.3.1 | | środkami nowego zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.3.2 | | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1.1.3.3 | | innymi środkami | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 5.2 | | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | | Kwota długu, w tym: | 13 750 000,00 | 10 500 000,00 | 7 500 000,00 | 4 500 000,00 | 1 500 000,00 | 0,00 |
| 6.1 | | kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | | Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7.1 | [1.1] - [2.1] | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi | 2 454 929,00 | 2 628 887,00 | 2 786 460,00 | 2 868 538,00 | 2 982 418,00 | 3 088 795,00 |
| 7.2 | do 2021 = [1.1] - [2.1] + [4.2] + [4.3] od 2022 = [1.1] - [2.1] + [4.2] + [4.4] | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi | 6 296 424,00 | 2 628 887,00 | 2 786 460,00 | 2 868 538,00 | 2 982 418,00 | 3 088 795,00 |

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ REALIZOWANYCH W LATACH 2021-2024

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2021 | Limit 2022 | Limit 2023 | Limit 2024 | Limit zobowiązań |
|---------|--|--|------------------|------|--------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 73 409 124,00 | 13 048 175,00 | 30 571 549,00 | 16 900 000,00 | 0,00 | 60 519 724,00 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 13 206 634,00 | 1 974 675,00 | 461 549,00 | 0,00 | 0,00 | 2 436 224,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 60 202 490,00 | 11 073 500,00 | 30 110 000,00 | 16 900 000,00 | 0,00 | 58 083 500,00 |
| 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: | | | | 13 036 560,00 | 1 901 675,00 | 461 549,00 | 0,00 | 0,00 | 2 363 224,00 |
| 1.1.1 | - wydatki bieżące | | | | 12 925 074,00 | 1 901 675,00 | 461 549,00 | 0,00 | 0,00 | 2 363 224,00 |
| 1.1.1.1 | Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim - poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT | 2016 | 2022 | 10 553 438,00 | 997 007,00 | 461 549,00 | 0,00 | 0,00 | 1 458 556,00 |
| 1.1.1.3 | ERASMUS "Europejskie praktyki zawodowe gwarancją sukcesu w przyszłości" ZSTiO ŻAGAŃ - Walka z wysokim bezrobociem, podniesienie kwalifikacji młodych ludzi | Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu | 2019 | 2021 | 372 961,00 | 160 153,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160 153,00 |
| 1.1.1.4 | droga do samodzielności - zwiększenie szansy na zatrudnienie osób niepełnosprawnych | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu | 2019 | 2021 | 1 998 675,00 | 744 515,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 744 515,00 |
| 1.1.2 | - wydatki majątkowe | | | | 111 486,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1.2.1 | Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim - poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT | 2016 | 2022 | 111 486,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego, 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 | | | | 60 372 564,00 | 11 146 500,00 | 30 110 000,00 | 16 900 000,00 | 0,00 | 58 156 500,00 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 281 560,00 | 73 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 73 000,00 |
| 1.3.1.1 | „Za Życiem” - ZADANIE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ, WYNIKAJĄCE Z PROGRAMU KOMPLEKSOWEGO WSPARCIA RODZIN | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT | 2017 | 2021 | 251 560,00 | 63 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63 000,00 |
| 1.3.1.2 | DOTACJA dla Gminy Miejskiej Żagań - prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT | 2019 | 2021 | 30 000,00 | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 60 091 004,00 | 11 073 500,00 | 30 110 000,00 | 16 900 000,00 | 0,00 | 58 083 500,00 |
| 1.3.2.1 | „przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 10+432 wraz z budową 4 obiektów mostowych” - poprawa infrastruktury drogowej | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział TD | 2020 | 2023 | 56 748 020,00 | 9 260 000,00 | 30 110 000,00 | 16 900 000,00 | 0,00 | 56 270 000,00 |
| 1.3.2.2 | "Budowa DWÓCH DOMÓW DZIECKA REALIZOWANYCH W DWÓCH ETAPACH (budynek A- etap I, Budynek B-etap II) w miejscowości Szprotawa przy ul. Sobieskiego" - Poprawa warunków dzieci przebywających w Domu dziecka | Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Referat AO | 2019 | 2021 | 3 342 984,00 | 1 813 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 813 500,00 |

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagański na lata 2021-2026.

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 Powiatu Żagański 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 Powiatu Żagański jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Żagański 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 Powiatu Żagański 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 2026. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Żagański została przygotowana na lata 2021-2026.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Zarząd Powiatu w dniu 20 sierpnia 2020 r. uchwałą nr 219.2020 w sprawie przyjęcia założeń do budowy projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2021 rok określił **wskaźniki do budowy projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2021 r.**

Przy pracach planistycznych należy kierować się aktualną sytuacją Powiatu oraz podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu budżetu państwa na 2021 r. z poniższymi zastrzeżeniami:

- 1) planowane wydatki bieżące (pozostałe) wzrost maksymalny do 1,5 %,
- 2) planowane wydatki bieżące dot. wynagrodzeń i pochodnych wzrost:

- a) dla administracji i obsługi 0 % brutto.
- b) dla nauczycieli 0% brutto .

Należy wziąć pod uwagę wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty **2.800 zł**, oraz wzrost dodatków stażowych, jubileuszowych, odpraw emerytalnych jak również awans zawodowy nauczycieli.
Dla WPF na lata 2022-2024 zastosowano projektowane wskaźniki makroekonomiczne.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Żagański 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 Powiatu Żagański, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przeszłości 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 |
|---------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| PKB | 4,00% | 3,40% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,10% |
| Inflacja | 1,80% | 2,20% | 2,40% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| Wynagrodzenia | 3,20% | 3,20% | 3,20% | 3,20% | 2,90% | 3,00% |

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 2022-2026 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 Powiatu Żagański 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 Powiatu Żagański oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

| Wyszczególnienie | INF | PKB |
|------------------|-----|-----|
|------------------|-----|-----|

| | | |
|----------------------------|---------|-------|
| dochody z udziału w PIT | 100,00% | 0,00% |
| dochody z udziału w CIT | 100,00% | 0,00% |
| subwencja ogólna | 100,00% | 0,00% |
| dotacje bieżące | 100,00% | 0,00% |
| pozostałe, w tym: | 100,00% | 0,00% |
| z podatku od nieruchomości | 0,00% | 0,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

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 Powiatu Żagański, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 0,00 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

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2026 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

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 500 130,00 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] | Planowany dochód |
|-------------------------|---|-------------------|
| Miasto Łłowa | 494/21 o pow. 0,1956 ha wraz z udziałem 1/13 w działce nr 494/28 o pow. 0,2916 ha | 55 000,00 |
| | 494/22 o pow. 0,1201 ha wraz z udziałem 1/13 w działce nr 494/28 o pow. 0,2916 ha | 40 000,00 |
| | 494/32 o pow. 0,1923 ha wraz z udziałem 1/13 w działce nr 494/28 o pow. 0,2916 ha | 53 000,00 |
| | 494/34 O POW. 1,1603 ha przeznaczona pod budowę budynku handlowo-usługowego | 352 000,00 |
| Suma: | | 500 000,00 |

Dochody zbiorczo:

| Pozycja | WARTOŚĆ |
|--|-----------------------|
| [1] Dochody | 104 281 154,00 |
| [1.1] Dochody bieżące (Db) | 80 915 914,00 |
| [1.1.4] Dotacje i środki na cele bieżące | 18 003 550,00 |
| [9.1.1] Dotacje i środki na cele bieżące na realizację ... | 1 770 541,00 |
| [2.1] Dochody majątkowe (Dm) | 23 365 240,00 |
| [1.2.1] Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm) | 500 130,00 |

3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Żagański 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 2022-2026 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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.

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

| Wyszczególnienie | INF | PKB | WYNAGR |
|--------------------------|---------|-------|--------|
| wynagrodzenia i pochodne | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| inne | 100,00% | 0,00% | 0,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

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.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagański na lata 2021-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

Wydatki zbiorczo:

| Pozycja | WARTOŚĆ |
|---|-----------------------|
| [2] Wydatki | 106 322 649,00 |
| [2.1] Wydatki bieżące (Wb) | 78 460 985,00 |
| [9.3.1] Wydatki bieżące na programy ... | 2 398 749,00 |
| [2.1.3] Wydatki na obsługę długu | 300 000,00 |
| [10.7.2.1.1] spłata zobowiązań [...] w formie wydatku bieżącego | 0,00 |
| [2.2] Wydatki majątkowe (Wm) | 27 861 664,00 |

4. Wynik budżetu

| Pozycja | WARTOŚĆ |
|-------------------------------------|----------------------|
| [3] Deficyt/Nadwyżka budżetu | -2 041 495,00 |
| Db - Wb | 2 454 929,00 |
| Db_UE [9.1.1] - Wb_UE [9.3.1] | -628 208,00 |
| Dm - Wm | -4 496 424,00 |

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). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Żagański

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Dochody | 104 281 154,00 | 116 596 064,00 | 104 580 770,00 | 92 197 789,00 |
| Wydatki | 106 322 649,00 | 115 146 064,00 | 103 000 770,00 | 90 917 789,00 |
| Wynik budżetu | -2 041 495,00 | 1 450 000,00 | 1 580 000,00 | 1 280 000,00 |
| | 2025 | 2026 | | |
| Dochody | 94 367 734,00 | 96 591 927,00 | | |
| Wydatki | 93 787 734,00 | 96 591 927,00 | | |
| Wynik budżetu | 580 000,00 | 0,00 | | |

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

Przychody budżetu w 2021 r.

| Lp. | Treść | § | plan na 01.01.2021 | w tym na: POKRYCIE DEFICYTU |
|----------------------------------|---|-----|---------------------|-----------------------------|
| 1. | Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych | 931 | 1 500 000,00 | |
| w tym: | <i>emisja obligacji w 2021 r.</i> | | 1 500 000,00 | |
| 2. | Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | 950 | 2 473 138,00 | 820 958,00 |
| | <i>pozostałe</i> | | 2 473 138,00 | 820 958,00 |
| 3. | Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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 | 905 | 678 918,00 | 678 918,00 |
| | <i>RFIL 2020-2021 rok</i> | | 678 918,00 | 678 918,00 |
| 4. | Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 | 906 | 689 439,00 | 541 619,00 |
| w tym | <i>ZSTiO Żagań – ERASMUS „Europejskie praktyki zawodowe”</i> | | 99 540,00 | 99 540,00 |
| | <i>ZSTiL Żagań Erasmus „Aktywność zawodowa młodzieży”</i> | | 437 820,00 | 290 000,00 |
| | <i>ZSP Iłowa – ERASMUS „Mobilność kadry edukacyjnej”</i> | | 49 823,00 | 49 823,00 |
| | <i>ZSP Iłowa – ERASMUS „Europejskie praktyki zawodowe”</i> | | 102 256,00 | 102 256,00 |
| ogółem przychody 2021 rok | | | 5 341 495,00 | 2 041 495,00 |

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie- EMISJA OBLIGACJI W WYSOKOŚCI 1.500.000 ZŁ

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 15 550 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2026.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Żagański

| Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Kredyt historyczny | 3 300 000,00 | 3 250 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| Kredyt planowany | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Roczna rata kapitałowa | 3 300 000,00 | 3 250 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| Wyszczególnienie | 2025 | 2026 | | |
| Kredyt historyczny | 3 000 000,00 | 0,00 | | |
| Kredyt planowany | 0,00 | 1 500 000,00 | | |
| Roczna rata kapitałowa | 3 000 000,00 | 1 500 000,00 | | |

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;

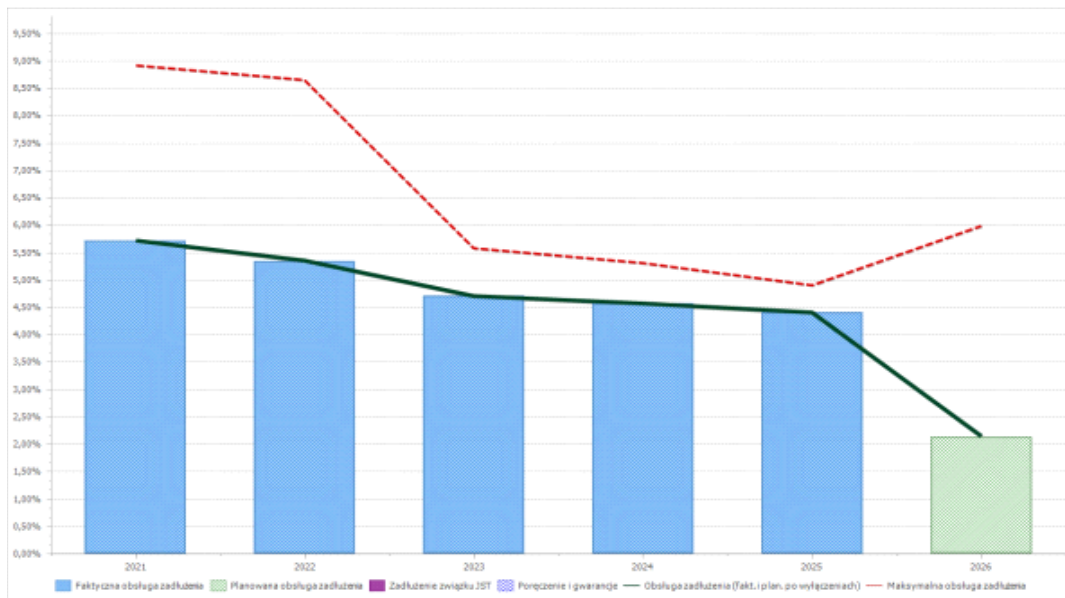
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------|-------|-------|-------|
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach) | 5,72% | 5,35% | 4,70% | 4,57% | 4,40% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020) | 8,97% | 8,70% | 5,62% | 5,30% | 4,90% |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020) | 8,92% | 8,65% | 5,57% | 5,30% | 4,90% |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
| | 2026 | | | | |
| Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po włączeniach) | 2,14% | | | | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020) | 6,00% | | | | |
| Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020) | 5,98% | | | | |
| Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) | Tak | | | | |

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Powiatu Żagański jest stabilna. Powiat 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. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.