

## Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2022-2030

L.p.	Formuła	Wyszczególnienie	Prognoza 2022	Prognoza 2023	Prognoza 2024	Prognoza 2025	Prognoza 2026	Prognoza 2027	Prognoza 2028	Prognoza 2029	Prognoza 2030
1	[1.1]+[1.2]	Dochody ogółem	<b>137 026 289,00</b>	112 139 490,00	93 980 477,00	94 000 477,00	97 010 477,00	97 510 477,00	99 010 477,00	99 010 477,00	99 010 477,00
1.1		Dochody bieżące, z tego:	<b>78 201 148,00</b>	85 639 490,00	90 580 477,00	90 600 477,00	91 610 477,00	92 110 477,00	93 610 477,00	93 610 477,00	93 610 477,00
1.1.1		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	<b>14 838 267,00</b>	16 839 490,00	17 260 477,00	17 260 477,00	17 260 477,00	17 260 477,00	17 260 477,00	17 260 477,00	17 260 477,00
1.1.2		dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	<b>523 291,00</b>	800 000,00	820 000,00	840 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00	850 000,00
1.1.3		z subwencji ogólnej	<b>40 112 359,00</b>	42 000 000,00	46 000 000,00	46 000 000,00	46 500 000,00	46 500 000,00	47 000 000,00	47 000 000,00	47 000 000,00
1.1.4		z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	<b>16 553 565,00</b>	19 500 000,00	20 000 000,00	20 000 000,00	20 500 000,00	20 500 000,00	21 000 000,00	21 000 000,00	21 000 000,00
1.1.5		pozostałe dochody bieżące, w tym:	<b>6 173 666,00</b>	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00	6 500 000,00	7 000 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00	7 500 000,00
1.1.5.1		z podatku od nieruchomości	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2		Dochody majątkowe, w tym:	<b>58 825 141,00</b>	26 500 000,00	3 400 000,00	3 400 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00	5 400 000,00
1.2.1		ze sprzedaży majątku	<b>2 071 018,00</b>	1 500 000,00	400 000,00	400 000,00	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	<b>56 754 123,00</b>	25 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
2	[2.1]+[2.2]	Wydatki ogółem	<b>138 859 145,83</b>	109 139 490,00	90 980 477,00	91 000 477,00	95 010 477,00	95 510 477,00	97 010 477,00	97 010 477,00	97 010 477,00
2.1		Wydatki bieżące, w tym:	<b>78 272 067,83</b>	78 210 700,00	81 204 550,00	82 174 250,00	82 623 000,00	83 613 000,00	83 583 000,00	84 048 500,00	84 038 000,00
2.1.1		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	<b>54 694 186,86</b>	55 000 000,00	57 000 000,00	57 500 000,00	57 500 000,00	58 000 000,00	58 000 000,00	58 000 000,00	58 000 000,00
2.1.2		z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1		gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3		wydatki na obsługę długu, w tym:	<b>303 850,00</b>	210 700,00	204 550,00	174 250,00	123 000,00	113 000,00	83 000,00	48 500,00	38 000,00











10.9		Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10		Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11		Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

załącznik nr 2

### wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Żagańskiego

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)				93 902 085,66	55 714 173,78	25 026 579,00	20 000,00	0,00	80 760 752,78
1.a	- wydatki bieżące				13 006 060,66	596 731,78	20 000,00	20 000,00	0,00	636 731,78
1.b	- wydatki majątkowe				80 896 025,00	55 117 442,00	25 006 579,00	0,00	0,00	80 124 021,00
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:				18 763 760,66	3 855 419,78	2 221 312,00	0,00	0,00	6 076 731,78
1.1.1	- wydatki bieżące				12 946 060,66	576 731,78	0,00	0,00	0,00	576 731,78
1.1.1.1	Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim - poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagański	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT	2016	2022	10 553 438,00	470 836,00	0,00	0,00	0,00	470 836,00
1.1.1.3	ERASMUS "Europejskie praktyki zawodowe gwarancją sukcesu w przyszłości" ZSTiO ŻAGAŃ - Erasmus + Kształcenie i szkolenia zawodowe – akcja 1 „Mobilność edukacyjna”	Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu	2019	2022	393 947,66	20 598,83	0,00	0,00	0,00	20 598,83
1.1.1.4	droga do samodzielności - zwiększenie szansy na zatrudnienie osób niepełnosprawnych	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu	2019	2022	1 998 675,00	85 296,95	0,00	0,00	0,00	85 296,95
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 817 700,00	3 278 688,00	2 221 312,00	0,00	0,00	5 500 000,00
1.1.2.1	Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim - poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagański	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT	2016	2022	121 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.1.2.2	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu - Ochrona i Zarządzanie zasobami środowiska przyrodniczego	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- PSiF	2021	2023	5 695 860,00	3 278 688,00	2 221 312,00	0,00	0,00	5 500 000,00
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				75 138 325,00	51 858 754,00	22 805 267,00	20 000,00	0,00	74 684 021,00
1.3.1	- wydatki bieżące				60 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	60 000,00
1.3.1.1	DOTACJA dla Gminy Miejskiej Żagań - prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT	2022	2024	60 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	60 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				75 078 325,00	51 838 754,00	22 785 267,00	0,00	0,00	74 624 021,00
1.3.2.1	„przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych" - poprawa infrastruktury drogowej	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Referat TD	2020	2023	75 078 325,00	51 838 754,00	22 785 267,00	0,00	0,00	74 624 021,00



## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagański na lata 2022-2030.

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).

Zarząd Powiatu Żagańskiego Uchwałą Nr 322.2021 z dnia 20 sierpnia 2021 roku przyjął założenia do budowy projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2022 rok.

### **Przyjęte wskaźniki do budowy projektu budżetu Powiatu Żagańskiego na 2022 r.**

Przy pracach planistycznych należy kierować się aktualną sytuacją Powiatu oraz podstawowymi wskaźnikami makroekonomicznymi przyjętymi przy opracowaniu założeń do projektu budżetu państwa na 2022 r. z poniższymi zastrzeżeniami:

- 1) planowane wydatki bieżące (pozostałe) wzrost maksymalny do **2,5 %**,
- 2) planowane wydatki bieżące dot. wynagrodzeń i pochodnych wzrost :
  - a) dla administracji i obsługi **6,7% brutto**. (nie są to podwyżki obligatoryjne a jedynie wzrost środków na wynagrodzenia i pochodne w związku ze zmianą zaszerogowania, wzrost dodatków stażowych i w związku ze zmianą najniższego wynagrodzenia)

Należy wziąć pod uwagę wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty **3.010 zł**, oraz wzrost dodatków stażowych, jubileuszowych, odpraw emerytalnych jak również awans zawodowy nauczycieli.

### **Metodologia budowy projektów planów finansowych wydziałów starostwa i jednostek organizacyjnych powiatu.**

1. Punktem wyjścia budowy projektu planu finansowego jednostki organizacyjnej na 2022 r. są realne potrzeby jednostki które nie powinny wykraczać poza ramy finansowe przewidywanego wykonania za 2021 r.
2. Przy konstrukcji budżetu należy dążyć do uzyskania równowagi pomiędzy dochodami a wydatkami, z uwzględnieniem środków na spłatę rat kredytów i wykup obligacji oraz do uzyskania nadwyżki dochodów nad wydatkami bieżącymi.
3. Intensyfikować działania mające na celu pozyskiwanie środków z Funduszy Strukturalnych, Inicjatyw Wspólnotowych oraz innych źródeł pozabudżetowych w celu realizacji priorytetowych zadań Powiatu Żagańskiego.
4. Złożone projekty są propozycjami jednostki organizacyjnej i mogą być zmienione w trakcie dalszych prac planistycznych.
5. Przyjęte wielkości w poszczególnych pozycjach projektu muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i należy wykazać sposób wyliczenia każdej ujętej kwoty, tak po stronie dochodów jak i wydatków.
6. Służby finansowe będą prowadzić odpowiedni nadzór i analizy kształtowania się wydatków, w tym wydatków płacowych, egzekwując stosowne informacje od składających plany.
7. Nowe obszary działalności w projekcie budżetu mogą być uwzględnione na podstawie kalkulacji wydatków stosowanych przez jednostki budżetowe.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagański jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Żagański za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 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 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Żagański została przygotowana na lata 2022-2030. 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.

### **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 przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

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

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2023-2030 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 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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.

## 2. Dochody

Planowane Dochody na 2022 rok przedstawia poniższa tabela:

### dochody budżetu na 2022 rok

Pozycja	Po zmianie
<b>[1] Dochody</b>	<b>137 026 289,00</b>
[1.1] Dochody bieżące (Db)	78 201 148,00
[1.1.4] Dotacje i środki na cele bieżące	16 553 565,00
[9.1.1] Dotacje i środki na cele bieżące na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3	470 836,00
[2.1] Dochody majątkowe (Dm)	58 825 141,00
[1.2.1] Dochody ze sprzedaży majątku (Dsm)	2 071 018,00

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 wskaźnik inflacji

#### 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 2022-2030 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 2022 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 071 018,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku**

#### MIENIE POWIATU DO ZBYCIA w 2022 roku

Nieruchomość/Położenie	Nr działki	Wycena
Żagań	1049 (Szkoła Muzyczna)	680 000,00
Łłowa	494/19	42 944,00
Łłowa	494/20	27 874,00
Szprotawa 02	321/6	60 000,00
Szprotawa 02	167 (Urząd Pracy)	200 000,00
Szprotawa 01	251 ( Straż Pożarna)	800 000,00
Łłowa	494/34	240 000,00
<b>wartość mienia przeznaczonego do sprzedaży w 2022 roku</b>		<b>2 050 818,00</b>

## 3. Wydatki

Prognozy wydatków Powiatu Żagański dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

#### projektowane Wydatki na 2022 rok

Pozycja	Po zmianie
<b>[2] Wydatki</b>	<b>138 859 145,83</b>
[2.1] Wydatki bieżące (Wb)	78 272 067,83
[9.3.1] wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3	1 197 967,97
[2.1.3] Wydatki na obsługę długu	303 850,00
[10.7.2.1.1] spłata zobowiązań [...] w formie wydatku bieżącego	0,00
[2.2] Wydatki majątkowe (Wm)	60 587 078,00

### 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 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 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.

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 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

## 4. Wynik budżetu

### budżet 2022 rok

Pozycja	Po zmianie
<b>[1] Dochody</b>	<b>137 026 289,00</b>
<b>[2] Wydatki</b>	<b>138 859 145,83</b>
<b>[3] Deficyt/Nadwyżka budżetu</b>	<b>-1 832 856,83</b>
Db - Wb	-70 919,83
Db_UE [9.1.1] - Wb_UE [9.3.1]	-727 131,97
Dm - Wm	-1 761 937,00
<b>[4] Przychody</b>	<b>5 082 856,83</b>
[4.2] Środki z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 (Ndw)	641 835,17
[4.3] Środki z art. 217 ust. 2 pkt 6 (Ws)	941 021,66
[4.4] Spłaty pożyczek - art. 217 ust. 2 pkt 7 (Sp)	0,00
<b>[5] Rozchody</b>	<b>3 250 000,00</b>
<b>Bilansowanie budżetu</b>	<b>0,00</b>

Różnica między dochodami i wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.832.856,83 zł.

Który zostanie sfinansowany:

1. Wolnymi środkami (*niewykorzystane środki z emisji obligacji w 2021 roku* par.950) - **941.021,66 zł**
2. Przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych (emisja obligacji w 2021 r. -par.931) – **250.0000,00 zł**
3. Nadwyżką wynikającą 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 (przychody par.906) –**641.835,17 zł.**

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

	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	137 026 289,00	112 139 490,00	93 980 477,00	94 000 477,00
<b>Wydatki</b>	138 859 145,83	109 139 490,00	90 980 477,00	91 000 477,00
<b>Wynik budżetu</b>	-1 832 856,83	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
	2026	2027	2028	2029
<b>Dochody</b>	97 010 477,00	97 510 477,00	99 010 477,00	99 010 477,00
<b>Wydatki</b>	95 010 477,00	95 510 477,00	97 010 477,00	97 010 477,00
<b>Wynik budżetu</b>	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
	2030			
<b>Dochody</b>	99 010 477,00			
<b>Wydatki</b>	97 010 477,00			
<b>Wynik budżetu</b>	2 000 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

### przychody na 2022 rok

Pozycja	Po zmianie
<b>[4] Przychody</b>	<b>5 082 856,83</b>
[4.1] emisja papierów wartościowych	3 500 000,00
[4.2] Środki z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 8 (Ndw)	641 835,17
[4.3] Środki z art. 217 ust. 2 pkt 6 (Ws)	941 021,66

W roku 2022 po stronie przychodów znajduje się kwota 3.500.000 zł – emisja obligacji.

1. Powiat Żagański wyemitował obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 10.000 (dziesięć tysięcy) sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 PLN (jeden tysiąc złotych) każda, na łączną kwotę 10.000.000,00 PLN (dziesięć milionów złotych) – umowa BGK z 11.10.2021 rok

2. Pierwsza transza na kwotę 6.500.000 zł wyemitowana została w 2021 roku w czterech seriach:

- a) Seria A21 o wartości 2.000.000 zł
- b) Seria B21 o wartości 2.000.000 zł
- c) Seria C21 o wartości 2.000.000 zł
- d) Seria D21 o wartości 500.000 zł

3. Druga transza na kwotę 3.500.000 zł wyemitowana zostanie w 2022 roku w dwóch seriach:

- a) Seria A22 o wartości 1.500.000 zł
- b) Seria B22 o wartości 2.000.000 zł

Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanych deficytów budżetowych w latach 2021-2022, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnąć nowego zobowiązania

## 6. Rozchody

### rozchody budżetu na 2022 rok

Pozycja	Po zmianie
<b>[5] Rozchody- wykup obligacji</b>	<b>3 250 000,00</b>

### wykup obligacji 2013 rok- 12.050.000

data	kwota	WIBOR 6M + marża	spłaty w latach	ROK	emisja w roku
29.10.2017	500 000,00	1,80%	<b>500 000,00</b>	<b>2017</b>	2013
29.10.2018	500 000,00	1,80%	<b>500 000,00</b>	<b>2018</b>	
29.10.2019	1 200 000,00	1,80%	<b>1 200 000,00</b>	<b>2019</b>	
29.10.2020	3 300 000,00	1,90%	<b>3 300 000,00</b>	<b>2020</b>	
29.10.2021	3 300 000,00	1,90%	<b>3 300 000,00</b>	<b>2021</b>	
29.10.2022	3 250 000,00	1,90%	<b>3 250 000,00</b>	<b>2022</b>	
<b>ogółem</b>	<b>12 050 000,00</b>		<b>12 050 000,00</b>		

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 18 750 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

ZADŁUŻENIE POWIATU ŻAGAŃSKIEGO														
ZOBOWIĄZANIA		Przeznaczenie	BANK	Data umowy	saldo na 31.12.2021	wykup 2022	wykup 2023	wykup 2024	wykup 2025	wykup 2026	wykup 2027	wykup 2028	wykup 2029	wykup 2030
Rodzaj zobowiązania	oprocentowanie													
obligacje 2013	WIBOR 6m + marża 1,8% = 4,5,6 letnie ; 1,9% - 7,8,9 letnie	emisja obligacji 2013 - 12.050.000zł- na wcześniejszą spłatę zadłużenia w BOŚ	Bank Ochrony Środowiska S.A.	29.10.2013 r.	3 250 000	3 250 000								
OBLIGACJE 2017	WIBOR 6m + marża 0,8% = 6 letnie ; 0,85% - 7 letnie	POKRYCIE planowanego DEFICYTU Budżetu	Bank Polska Kasa Opieki S.A., Makroregionalne Centrum Korporacyjne w Poznaniu, ul. Św. Marcin 52/56, 61-807 Poznań	7.07.2017 r.	4 500 000		2 250 000	2 250 000						
OBLIGACJE 2018	WIBOR 6m + marża 0,87% = 6 i 7 letnie	POKRYCIE planowanego DEFICYTU Budżetu	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w Warszawie ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa	14.11.2018 r.	1 500 000		750 000	750 000						
OBLIGACJE 2020	WIBOR 6m + marża 0,86% = 5 letnie	POKRYCIE planowanego DEFICYTU Budżetu	Departament Finansowania Strukturalnego Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7, 00 - 955 Warszawa	2020 r	3 000 000				3 000 000					
OBLIGACJE 2021	WIBOR 6M+ marża 5 letnie 0,50%; 6 letnie - 0,60%; 7 letnie-0,60% , 8 letnie-0,85%	POKRYCIE planowanego DEFICYTU Budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań	Bank Gospodarstwa Krajowego Al. Jerozolimskie 7, 00 - 955 Warszawa	11.10.2021 r.	6 500 000					2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
OBLIGACJE 2022					3 500 000									
OGÓLEM ZADŁUŻENIE / ROCZNE SPŁATY					22 250 000	3 250 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
zadłużenie na 31.12. (SALDO)					18 750 000	19 000 000	16 000 000	13 000 000	10 000 000	8 000 000	6 000 000	4 000 000	2 000 000	0
symulacja odsetek					75702	303 850	210 700	204 550	174 250	123 000	113 000	83 000	2 000 000	48 500

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Żagański

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	3 250 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	3 250 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	0,00			
Kredyt planowany	2 000 000,00			
Roczna rata kapitałowa	2 000 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z 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 relację 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. Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 04.11.2021 roku dokonał wyboru okresu stosowanego do wyliczenia relacji i przyjął **siedmioletni wskaźnik maksymalnej obsługi zadłużenia** na 2022 rok.

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.

Natomiast na podstawie art. 15 zob. 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:

wydatki bieżące poniesione w celu zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,

pozycja WPF	nazwa jednostki	wydatki 2020 rok (inf. dodatkowa spr. finansowe poz.1.16)	wykonane środki 2021 rok
10.11	SP Żagań	130 528,44	1 269,00
	PCPR w Żaganiu	9 624,14	37,00
	PUP w Żaganiu	10 510,21	15,96
	PPSP w Żaganiu	4 573,00	0,00
	PINB w Żaganiu	558,87	0,00
	SOSZW w Żaganiu	4 722,91	99,99
	SOSZW w Szprotawie	23 896,69	608,74
	ZSTiL w Żaganiu	27 002,05	0,00
	ZSP IŁOWA	2 266,04	0,00
	ZSO w Żaganiu	1 254,03	0,00
	ZSTiO w Żaganiu	11 929,00	711,60
	ZSO w Szprotawie	75 906,18	0,00
	ZSTiB SZPROTAWA	16 989,26	653,36
	PPP w Żaganiu	3 377,27	
	PPP w Szprotawie	3 397,00	257,25
	PŚDS w Szprotawie	2 292,96	164,60
	COPOW Szprotawa	0,00	0,00
	PDDz nr 1 w Szprotawie	2 470,00	0,00
<b>OGÓLEM</b>		<b>331 298,05</b>	<b>3 817,50</b>

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

- 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;
- 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.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

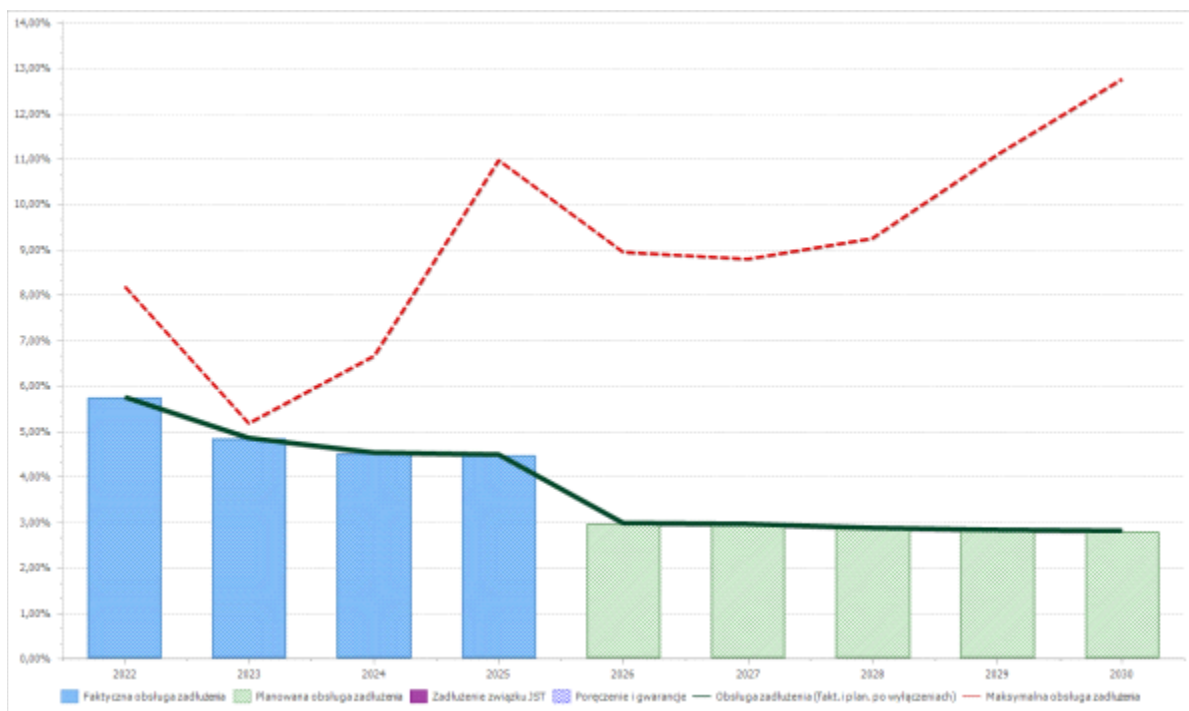
**abela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,76%	4,85%	4,54%	4,50%	2,99%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,22%	5,20%	6,69%	10,96%	8,95%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,20%	5,18%	6,67%	10,96%	8,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

o przewidywane wykonanie)	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,95%	2,87%	2,82%	2,81%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,81%	9,25%	11,09%	12,76%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,80%	9,24%	11,09%	12,76%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	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.

## 8. wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2022-2025

### WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ REALIZOWANYCH W LATACH 2022-2025

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	OPIS ZADANIA I GŁÓWNE KIERUNKI
			Od	Do			
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				93 902 085,66	55 714 173,78	
1.a	- wydatki bieżące				13 006 060,66	596 731,78	
1.b	- wydatki majątkowe				80 896 025,00	55 117 442,00	
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:				18 763 760,66	3 855 419,78	
1.1.1	- wydatki bieżące				12 946 060,66	576 731,78	



1.1.1.1	Modernizacja kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim - poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagański	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT	2016	2022	10 553 438,00	470 836,00	Założeniem projektu jest poprawa jakości kształcenia zawodowego w Powiecie Żagańskim poprzez podniesienie poziomu wiedzy i kompetencji 1800 uczniów uczestniczących w kursach, szkoleniach, stażach/praktykach zawodowych oraz zintegrowanie kształcenia zawodowego w rynkiem pracy.
1.1.1.3	ERASMUS "Europejskie praktyki zawodowe gwarancją sukcesu w przyszłości"	Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu	2019	2022	393 947,66	20 598,83	Erasmus+ jest programem UE w dziedzinie kształcenia, szkolenia, młodzieży i sportu na lata 2014-2020. Kształcenie, szkolenie, młodzież i sport to dziedziny, które mogą znacząco przyczynić się do sprostania zmianom społeczno-ekonomicznym, głównym wyzwaniom, przed jakimi będzie stawać Europa do końca tego dziesięciolecia, oraz które mogą przyczynić się do realizacji priorytetów programu strategicznego UE na rzecz wzrostu gospodarczego, zatrudnienia, sprawiedliwości społecznej i włączenia społecznego. Walka z wysokim bezrobociem, w szczególności wśród osób młodych, jest jednym z najpilniejszych zadań rządów europejskich. Zbyt wiele młodych osób kończy naukę za wcześnie, narażając się tym samym na ryzyko bezrobocia i marginalizacji społecznej. Na takie samo ryzyko narażonych jest wiele osób dorosłych o niskich kwalifikacjach. Nowe technologie powodują zmianę sposobu funkcjonowania społeczeństw i trzeba je jak najlepiej wykorzystywać. Przedsiębiorstwa z UE muszą zwiększyć swoją konkurencyjność poprzez wykorzystanie talentu i innowacji.
1.1.1.4	"droga do samodzielności"	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Żaganiu	2019	2022	1 998 675,00	85 296,95	Projekt "Droga do Samodzielności" będzie realizowany na terenie powiatu żagańskiego przez PCPR w partnerstwie z Fundacją Eudajmonia odpowiedzialną za aktywację społeczną osób niepełnosprawnych i Lutolską Spółdzielnię Socjalną WINDA odpowiedzialną za aktywację społeczną osób z pieczy i aktywację zawodową osób z pieczy i osób niepełnosprawnych. Projekt skierowany do co najmniej 200, w tym 35 osób z niepełnosprawnościami, zagrożonych ubóstwem i wykluczeniem społecznym, należących do grup docelowych m.in.: osób niepełnosprawnych, osób pozostających w pieczy zastępczej, osób opuszczających pieczę zastępczą, rodzin przeżywających trudności w pełnieniu funkcji opiekuńczo-wychowawczych i środowiska/otoczenia tych grup. Głównym celem projektu będzie zwiększenie szans na zatrudnienie w/w osób poprzez angażowanie ich w działania reintegracji społeczno-zawodowej przy zastosowaniu usług aktywnej integracji o charakterze: społecznym, zawodowym, edukacyjnym.++
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 817 700,00	3 278 688,00	
1.1.2.2	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Referat AO	2021	2023	5 695 860,00	3 278 688,00	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego. Inwestycja w infrastrukturę oświatową, poprawa warunków nauczania.
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				75 138 325,00	51 858 754,00	
1.3.1	- wydatki bieżące				60 000,00	20 000,00	
1.3.1.1	DOTACJA dla Gminy Miejskiej Żagań - prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Wydział OKT	2022	2024	60 000,00	20 000,00	dotacja dla Gminy Miejskiej Żagań na prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej przez Miejską Bibliotekę publiczną w Żaganiu+
1.3.2	- wydatki majątkowe				75 078 325,00	51 838 754,00	
1.3.2.1	„przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych"	Starostwo Powiatowe w Żaganiu- Referat TD	2020	2023	75 078 325,00	51 838 754,00	poprawa infrastruktury drogowej - zadanie obronne w rozumieniu art.4 ust.1 pkt 3 Ustawy polegającego na przebudowie drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 10+432 wraz z budową 4 obiektów mostowych.