

5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	16 000 000,00	16 000 000,00	18 240 000,00	15 240 000,00	12 640 000,00	10 040 000,00	7 440 000,00	4 840 000,00	2 240 000,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy										
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-5 156 912,78	-4 509 680,35	-4 376 260,45	2 672 366,00	5 935 000,00	4 762 533,00	5 257 257,00	5 612 644,00	5 879 216,00	7 797 392,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	7 546 605,49	8 193 837,92	1 957 972,79	2 672 366,00	5 935 000,00	4 762 533,00	5 257 257,00	5 612 644,00	5 879 216,00	7 797 392,00
7.2.x	Relacja z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych skorygowana o planowane wydatki bieżące na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy oraz organizacją Igrzysk	7 546 605,49	8 193 837,92	1 957 972,79	2 672 366,00	5 935 000,00	4 762 533,00	5 257 257,00	5 612 644,00	5 879 216,00	7 797 392,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań										
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	6,40%	6,43%	5,20%	4,93%	4,10%	3,91%	3,61%	3,34%	3,08%	2,41%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	-4,56%	-3,52%	-3,62%	4,54%	7,93%	6,38%	6,57%	6,61%	6,55%	8,15%
8.2.x	Wskaźnik jednoroczny określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalony dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	-3,12%	-2,09%	0,55%	6,50%	9,84%	8,18%	8,24%	8,13%	7,93%	9,29%

10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
10.11.x	Planowane 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	0,00
13	Rozliczenie budżetu	0,00	5 366 065,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13z	Zdolność inwestycyjna	-1 927 020,39	4 947 570,42	25 287 567,25	0,00	5 775 102,00	13 798 947,00	9 157 257,00	9 412 644,00	9 579 216,00	11 657 392,00

wykaz wieloletnich przedsięwzięć Powiatu Żagańskiego

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2024	2025	2026	2027	Limit zobowiązań
1	Przedsięwzięcia razem				219 675 754,71	68 372 235,49	6 438 166,00	72 335 698,00	19 933 586,00	140 656 389,42
1.a	- wydatki bieżące				601 200,00	130 800,00	110 800,00	110 800,00	0,00	352 400,00
1.b	- wydatki majątkowe				219 074 554,71	68 241 435,49	6 327 366,00	72 224 898,00	19 933 586,00	140 303 989,42
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.):				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				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):				219 675 754,71	68 372 235,49	6 438 166,00	72 335 698,00	19 933 586,00	140 656 389,42
1.3.1	- wydatki bieżące				601 200,00	130 800,00	110 800,00	110 800,00	0,00	352 400,00
1.3.1.1	DOTACJA dla Gminy Miejskiej Żagań - prowadzenie zadań powiatowej biblioteki publicznej	Wydział OKT	2022	2024	60 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
1.3.1.2	„Za Życiem” - ZADANIE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ, WYNIKAJACE Z PROGRAMU KOMPLEKSOWEGO WSPARCIA RODZIN	Wydział OKT	2022	2026	541 200,00	110 800,00	110 800,00	110 800,00	0,00	332 400,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				219 074 554,71	68 241 435,49	6 327 366,00	72 224 898,00	19 933 586,00	140 303 989,42
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	Referat TD	2020	2024	76 357 294,22	28 230 093,00	0,00	0,00	0,00	8 700 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 3907F -ul. Słowackiego w Szprotawie - poprawa infrastruktury drogowej	Referat TD	2021	2024	6 184 078,00	3 288 954,00	0,00	0,00	0,00	635 750,93
1.3.2.3	"Rozbudowa drogi powiatowej 1078F w Gminie Wymiarki" - poprawa infrastruktury drogowej	REFERAT TD	2021	2024	18 945 879,39	18 044 879,39	0,00	0,00	0,00	18 044 879,39
1.3.2.4	Przebudowa drogi powiatowej nr 1079F od ul. Żaków do wiaduktu nad A18- ETAP II - poprawa infrastruktury drogowej	REFERAT TD	2019	2025	7 579 899,10	5 645 742,10	1 782 866,00	0,00	0,00	7 428 608,10
1.3.2.5	"BUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 4514F- ul. Obwodowa, Żagań do DK12" - poprawa infrastruktury drogowej	REFERAT TD	2023	2027	96 431 137,00	4 000 000,00	0,00	72 224 898,00	19 933 586,00	92 158 484,00

1.3.2.6	"Termomodernizacja Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu ul. Gimnazjalna 13 - infrastruktura oświatowa	REFERAT AO	2023	2024	240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	"Termomodernizacja budynku Biurowo-warsztatowego Powiatu Żagańskiego prz ul. Rybackiej 38" -	REFERAT AO	2023	2025	1 994 500,00	1 500 000,00	494 500,00	0,00	0,00	1 994 500,00
1.3.2.8	"Budowa drogi powiatowej łączącej DP 1080F z DP 1079F" - poprawa infrastruktury drogowej	REFERAT TD	2023	2025	8 000 000,00	6 750 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	8 000 000,00
1.3.2.9	"Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej 1048F w miejscowości BRZEŹNICA w kierunku na MARCINÓW" - poprawa infrastruktury drogowej	REFERAT TD	2024	2026	3 341 767,00	541 767,00	2 800 000,00	0,00	0,00	3 341 767,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego na lata 2024-2031

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 Żagańskiego 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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Powiatu Żagańskiego za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Powiatu Żagańskiego na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Żagańskiego została przygotowana na lata 2024-2031.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Powiatu Żagańskiego wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Powiatu Żagańskiego, 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Powiatu Żagańskiego 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- 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).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Powiatu Żagańskiego 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	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	100,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2031	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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 okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 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 prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 311 500,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Wartość
700			Gospodarka mieszkaniowa	3 310 000,00
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 310 000,00
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	3 310 000,00
		w tym:	<i>Wiechlice dz. 336/9 pow.: 3,70 ha (własność: Powiat Żagański , Zarząd Powiatu Żagańskiego)</i>	<i>2.000.000,00</i>
			<i>Iłowa dz. 494/33 pow.:3, 2831 ha - 16 działek pod zabudowę</i>	<i>640 000,00</i>
			<i>Szprotawa nieruchomość zabudowana budynkiem biurowym (po PUP)</i>	<i>670 000,00</i>
			Razem:	3 310 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 86 019 529,95 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. „przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych" - poprawa infrastruktury drogowej
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 3907F -ul. Słowackiego w Szprotawie - poprawa infrastruktury drogowej
3. "Rozbudowa drogi powiatowej 1078F w Gminie Wymiarki" - poprawa infrastruktury drogowej
4. Przebudowa drogi powiatowej nr 1079F od ul. Żaków do wiaduktu nad A18- ETAP II - poprawa infrastruktury drogowej

5. "BUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 4514F- ul. Obwodowa, Żagań do DK12" - poprawa infrastruktury drogowej

6. "Termomodernizacja Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu ul. Gimnazjalna 13 - infrastruktura oświatowa

7. "Termomodernizacja budynku Biurowo-warsztatowego Powiatu Żagańskiego prz ul. Rybackiej 38" -

8. "Budowa drogi powiatowej łączącej DP 1080F z DP 1079F" - poprawa infrastruktury drogowej

9. "Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej 1048F w miejscowości BRZEŹNICA w kierunku na MARCINÓW" - poprawa infrastruktury drogowej

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031 w łącznej kwocie 124 000 000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Powiatu Żagańskiego oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2027	0,00%	0,00%	50,00%
	2028-2031	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2027	0,00%	50,00%	0,00%
	2028-2031	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Powiatu Żagańskiego wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 75 499 814,91 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 9 487 155,56 zł. W latach 2025-2031 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Powiat Żagański nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

zadłużenie na 31.12.2023 roku	wykup 2024	wykup 2025	wykup 2026	wykup 2027	wykup 2028	wykup 2029	wykup 2030	wykup 2031
2 250 000	2 250 000							
750 000	750 000							
3 000 000		3 000 000						
6 500 000			2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	
3 500 000								
			600 000	600 000	600 000	600 000	600 000	2 240 000
16 000 000	3 000 000	3 000 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 600 000	2 240 000
16 000 000	18 240 000	15 240 000	12 640 000	10 040 000	7 440 000	4 840 000	2 240 000	
symulacja odsetek	1 128 300	1 174 656	981 456	814 016	646 576	479 136	311 696	90 000

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Powiatu Żagańskiego przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i

wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego na lata 2024-2031.

2024 rok - WYDATKI zadania majątkowe

Dział	Rozdział	Treść	plan na 2024 rok
600		Transport i łączność	83 393 252,74
	60014	Drogi publiczne powiatowe	83 393 252,74
		"Przebudowa odcinka drogi powiatowej 1042F w m. Chichy i Janowiec na odcinku od skrzyżowania z DK 12 w km 7+395 do 9+985"- DOKUMENTACJA	100 000,00
		"BUDOWA DROGI POWIATOWEJ NR 4514F- ul. Obwodowa, Żagań do DK12"	4 000 000,00
		"Budowa drogi powiatowej łączącej DP 1080F z DP 1079F"	6 750 000,00
		"Przebudowa drogi powiatowej 1061F" (Witków- Szprotawa)	16 196 000,00
		"Przebudowa drogi powiatowej nr 1063F - etap II" - dokumentacja	103 500,00
		"Przebudowa drogi powiatowej nr 1067F Stara Kopernia Etap II"	342 337,25
		"Przebudowa drogi powiatowej nr 1072F relacji Stary Żagań - Dzierzychowice" - dokumentacja	150 000,00
		"Przebudowa drogi powiatowej nr 1079F na odcinku od ul Żaków do wiaduktu nadi A-18"	5 645 742,10
		"Przebudowa drogi powiatowej nr 3907F- ul. Słowackiego w Szprotawie"	3 288 934,00
		"Rozbudowa drogi powiatowej 1078F w Gminie Wymiarki"	18 044 879,39
		„przebudowa drogi powiatowej nr 1064F w km 0+000 do 11+440 wraz z budową 4 obiektów mostowych"	28 230 093,00
		„Przebudowa mostu w ciągu drogi powiatowej nr 1048F w miejscowości BRZEŹNICA w kierunku na MARCINÓW”	541 767,00
710		Działalność usługowa	530 000,00
	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	530 000,00
		Aktualizacja i uzupełnienie bazy danych EGiB dla budynków i lokali w części Szprotawskiej pow. Żagańskiego	530 000,00
750		Administracja publiczna	2 060 000,00
	75020	Starostwa powiatowe	2 060 000,00
		usunięcia barier architektonicznych poprzez przebudowę budynku przy ul. Kościuszki 30 w Szprotawie na potrzeby osób ze szczególnymi potrzebami	560 000,00
		"Termomodernizacja budynku Biurowo-warsztatowego Powiatu Żagańskiego prz ul. Rybackiej 38"	1 500 000,00
758		Różne rozliczenia	170 000,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	170 000,00
		REZERWA NA ZADANIA INWESTYCYJNE	170 000,00
801		Oświata i wychowanie	3 540 000,00
	80115	Technika	2 740 000,00
		"Budowa Boiska Wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganii"	2 500 000,00

		<i>Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Żaganiu przy ul. Gimnazjalnej 13</i>	240 000,00
	80120	Licea ogólnokształcące	800 000,00
		<i>"Budowa windy przy budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Żaganiu"</i>	800 000,00
851		Ochrona zdrowia	335 750,00
	85111	Szpitala ogólne	335 750,00
		<i>"Zakup specjalistycznego sprzętu medyczny dla żagańskiego szpitala"</i>	35 750,00
		<i>Przebudowa systemu sygnalizacji pożaru w 105. Kresowym szpitalu Wojskowym z Przychodnią Filia w Żaganiu</i>	300 000,00
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 500 000,00
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	3 500 000,00
		<i>dotacja dla Parafii pw. Wniebowzięcia NMP w Żagań „Renowacja/ restauracja nawy bocznej północnej Kościoła pw. Wniebowzięcia NMP w Żaganiu”</i>	3 500 000,00
Razem			93 529 002,74

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -8 574 233,24 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 5 240 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 334 233,24 zł;
3. wolnych środków – 3 000 000,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Powiatu Żagańskiego

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	188 877 501,74	197 451 734,98	-8 574 233,24
2025	112 282 878,00	109 282 878,00	3 000 000,00
2026	183 505 342,00	180 905 342,00	2 600 000,00
2027	141 081 351,00	138 481 351,00	2 600 000,00
2028	119 077 669,00	116 477 669,00	2 600 000,00
2029	121 904 688,00	119 304 688,00	2 600 000,00
2030	124 692 306,00	122 092 306,00	2 600 000,00
2031	127 333 722,00	125 093 722,00	2 240 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 574 233,24 zł. Przychody Powiatu Żagańskiego w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 240 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 334 233,24 zł;
3. wolne środki – 6 000 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Powiatu Żagańskiego obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Powiatu Żagańskiego zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2031. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Powiatu Żagańskiego

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2025	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2026	2 000 000,00	600 000,00	2 600 000,00
2027	2 000 000,00	600 000,00	2 600 000,00
2028	2 000 000,00	600 000,00	2 600 000,00
2029	2 000 000,00	600 000,00	2 600 000,00
2030	2 000 000,00	600 000,00	2 600 000,00
2031	0,00	2 240 000,00	2 240 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żagańskiego na lata 2024-2031, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 16 000 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 18 240 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 21,27%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

rok	kwota zadłużenia	podstawa wskaźnika	relacja
2024	18 240 000,00	85 738 138,34	21,27%
2025	15 240 000,00	86 338 131,00	17,65%
2026	12 640 000,00	88 911 308,00	14,22%
2027	10 024 000,00	88 947 466,00	11,27%
2028	7 440 000,00	91 324 035,00	8,15%
2029	4 840 000,00	93 559 460,00	5,17%
2030	2 240 000,00	95 763 447,00	2,34%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -4 376 260,45 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Powiat Żagański zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Powiatu Żagańskiego

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	99 546 471,79	103 922 732,24	-4 376 260,45	1 957 972,79
2025	105 627 878,00	102 955 512,00	2 672 366,00	2 672 366,00
2026	108 840 342,00	102 905 342,00	5 935 000,00	5 935 000,00
2027	109 511 351,00	104 748 818,00	4 762 533,00	4 762 533,00
2028	112 577 669,00	107 320 412,00	5 257 257,00	5 257 257,00
2029	115 504 688,00	109 892 044,00	5 612 644,00	5 612 644,00
2030	118 392 306,00	112 513 090,00	5 879 216,00	5 879 216,00
2031	121 233 722,00	113 436 330,00	7 797 392,00	7 797 392,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Powiatu Żagańskiego przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,20%	8,12%	TAK	8,12%	TAK
2025	4,93%	6,87%	TAK	6,87%	TAK
2026	4,10%	5,50%	TAK	5,50%	TAK
2027	3,91%	4,66%	TAK	4,67%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2028	3,61%	4,37%	TAK	4,38%	TAK
2029	3,34%	3,70%	TAK	3,70%	TAK
2030	3,08%	3,41%	TAK	3,41%	TAK
2031	2,41%	4,99%	TAK	4,99%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Powiat Żagański spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.