

**UCHWAŁA NR /24
RADY GMINY ŻARY**

z dnia 14 listopada 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary na lata 2025 - 2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 1 i 6, art. 231, art. 232 ust. 2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Żary na lata 2025 - 2028 obejmującą:

1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Ustala się wykaz realizowanych przedsięwzięć zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3. Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2025 - 2028 zawarta została w załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4. 1 Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2.

2. Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 i 2, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Żary. Przekazanie uprawnień nie dotyczy umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

4. Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr LV/519/23 Rady Gminy Żary z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Żary na lata 2024 - 2027 wraz z późniejszymi zmianami.

§ 6. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr.....
Rady Gminy Żary
z dnia.....

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	51 928 515,79	51 345 753,04	10 265 417,00	539 380,32	10 969 813,00	14 542 055,56	15 029 087,16	7 891 193,00	582 762,75	242 009,88	334 602,87	
Wykonanie 2019	60 018 508,21	56 034 877,92	11 117 930,00	690 139,34	10 903 811,00	17 519 468,19	15 803 529,39	8 006 957,10	3 983 630,29	551 341,82	3 431 302,58	
Wykonanie 2020	65 930 528,20	61 779 913,71	11 667 253,00	796 090,46	11 508 858,00	20 972 536,06	16 835 176,19	8 564 516,19	4 150 614,49	1 336 243,59	2 812 667,81	
Wykonanie 2021	74 812 257,96	66 893 857,65	13 086 644,00	850 116,10	13 675 527,00	20 188 005,11	19 093 565,44	9 464 209,24	7 918 400,31	1 254 816,07	6 452 397,24	
Wykonanie 2022	81 840 302,14	76 333 920,60	13 546 480,57	989 835,00	12 454 199,00	25 318 625,89	24 024 780,14	11 157 271,68	5 506 381,54	1 793 906,84	3 702 590,54	
Wykonanie 2023	77 865 924,76	66 019 781,94	9 680 337,00	1 496 922,00	17 665 106,55	10 100 960,29	27 076 456,10	12 194 024,95	11 846 142,82	175 799,79	11 642 106,10	
Plan 3 kw. 2024	86 311 942,24	71 387 587,77	13 226 865,00	2 026 954,00	21 632 001,00	10 738 979,71	23 762 788,06	11 768 826,65	14 924 354,47	108 705,65	14 812 117,32	
Wykonanie 2024	88 825 908,40	73 901 553,93	13 226 865,00	2 026 954,00	21 632 001,00	12 310 233,72	24 705 500,21	11 768 826,65	14 924 354,47	108 705,65	14 812 117,32	
2025	86 914 398,00	75 413 949,85	36 390 941,45	1 937 707,84	5 850 345,71	7 955 185,04	23 279 769,81	12 355 000,00	11 500 448,15	67 928,00	11 430 520,15	
2026	78 258 112,00	78 053 439,00	37 664 624,00	2 005 528,00	6 055 108,00	8 233 617,00	24 094 562,00	12 787 425,00	204 673,00	0,00	204 673,00	
2027	80 677 767,00	80 473 094,00	38 832 227,00	2 067 699,00	6 242 816,00	8 488 859,00	24 841 493,00	13 183 835,00	204 673,00	0,00	204 673,00	
2028	82 726 341,00	82 726 341,00	39 919 529,00	2 125 595,00	6 417 615,00	8 726 547,00	25 537 055,00	13 552 982,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Wykonanie 2018	50 106 498,39	40 954 765,01	14 829 255,95	0,00	0,00	152 090,82	0,00	0,00	0,00	9 151 733,38	9 151 733,38	209 689,10	
Wykonanie 2019	56 011 561,44	46 203 898,43	15 889 583,91	0,00	0,00	111 055,04	0,00	0,00	0,00	9 807 663,01	9 807 663,01	768 111,70	
Wykonanie 2020	60 804 652,24	50 672 370,81	16 469 879,23	0,00	0,00	51 790,80	0,00	0,00	0,00	10 132 281,43	10 132 281,43	1 303 716,67	
Wykonanie 2021	64 035 873,68	53 717 184,10	18 274 033,62	0,00	0,00	13 426,24	0,00	0,00	0,00	10 318 689,58	10 318 689,58	456 965,18	
Wykonanie 2022	74 884 122,85	62 823 682,50	20 040 997,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 060 440,35	12 060 440,35	948 347,54	
Wykonanie 2023	81 856 706,52	54 982 159,26	23 284 017,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 874 547,26	26 874 547,26	351 731,10	
Plan 3 kw. 2024	96 487 788,24	66 612 027,44	33 025 426,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 875 760,80	29 875 760,80	920 157,48	
Wykonanie 2024	99 001 754,40	69 758 562,81	33 044 281,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 243 191,59	29 243 191,59	941 696,27	
2025	95 954 398,00	67 726 239,94	35 830 979,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 228 158,06	28 228 158,06	2 634 218,29	
2026	78 258 112,00	70 434 880,00	37 550 866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 823 232,00	7 823 232,00	0,00	
2027	80 677 767,00	72 913 939,00	39 174 941,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 763 828,00	7 763 828,00	0,00	
2028	82 726 341,00	75 314 618,00	40 732 145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 411 723,00	7 411 723,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	1 822 017,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	4 006 946,77	1 240 000,00	12 221 292,55	0,00	0,00	0,00	0,00	12 221 292,55	0,00
Wykonanie 2020	5 125 875,96	1 280 000,00	14 989 813,15	0,00	0,00	233 652,33	0,00	14 756 160,82	0,00
Wykonanie 2021	10 776 384,28	1 311 533,00	18 834 116,89	0,00	0,00	2 139 228,25	0,00	16 694 888,64	0,00
Wykonanie 2022	6 956 179,29	0,00	28 298 970,31	0,00	0,00	28 298 970,31	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	-3 990 781,76	0,00	35 255 147,62	0,00	0,00	35 255 147,62	3 990 781,76	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-10 175 846,00	0,00	10 190 846,00	0,00	0,00	10 175 846,00	10 175 846,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	-10 175 846,00	0,00	10 190 846,00	0,00	0,00	10 175 846,00	10 175 846,00	0,00	0,00
2025	-9 040 000,00	0,00	9 055 000,00	0,00	0,00	9 040 000,00	9 040 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 240 000,00	1 240 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 311 533,00	1 311 533,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	3 831 563,00	0,00	10 390 988,03	10 390 988,03
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	2 591 533,00	0,00	9 830 979,49	22 052 272,04
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 311 533,00	0,00	11 107 542,90	26 097 356,05
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	1 844,70	1 844,70	13 176 673,55	32 010 790,44
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 510 238,10	41 809 208,41
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 037 622,68	46 292 770,30
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	15 000,00	0,00	0,00	4 775 560,33	14 951 406,33
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	15 000,00	0,00	0,00	4 142 991,12	14 318 837,12
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	7 687 709,91	16 727 709,91
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 618 559,00	7 618 559,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 559 155,00	7 559 155,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 411 723,00	7 411 723,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	29,59%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	26,96%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	31,09%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	31,01%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	30,40%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	19,93%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	7,87%	8,05%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	6,73%	6,90%	x	x	x	x
2025	0,00%	11,40%	x	25,29%	25,13%	TAK	TAK
2026	0,00%	10,91%	x	21,06%	20,90%	TAK	TAK
2027	0,00%	10,50%	x	18,97%	18,81%	TAK	TAK
2028	0,00%	10,02%	x	16,50%	16,34%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2018	494 795,57	494 795,57	463 972,80	172 351,68	172 351,68	172 351,68	601 291,59	601 291,59	517 474,94	
Wykonanie 2019	538 658,82	538 658,82	468 889,84	2 984 834,08	2 984 834,08	2 984 834,08	429 889,77	429 889,77	369 004,63	
Wykonanie 2020	410 742,69	410 742,69	410 742,69	588 126,41	588 126,41	588 126,41	498 480,51	498 480,51	451 901,83	
Wykonanie 2021	3 754,39	3 754,39	3 754,39	7 317,00	7 317,00	7 317,00	42 464,32	42 464,32	36 094,68	
Wykonanie 2022	129 411,56	129 411,56	129 411,56	1 843 302,68	1 843 302,68	1 843 302,68	332 735,45	332 735,45	324 658,38	
Wykonanie 2023	75 429,27	75 429,27	73 693,77	104 416,00	104 416,00	104 416,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00	
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	4 201 348,00	4 201 348,00	4 187 126,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	4 201 348,00	4 201 348,00	4 187 126,00	0,00	0,00	0,00	
2025	62 775,04	62 775,04	52 731,03	152 380,60	152 380,60	127 999,69	67 500,00	67 500,00	52 731,03	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2018	3 057 258,86	3 057 258,86	1 890 669,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	659 944,20	659 944,20	542 827,78	2 862 573,49	429 889,77	2 432 683,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	495 237,12	495 237,12	431 449,61	3 513 065,98	383 560,51	3 129 505,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 348 750,00	2 348 750,00	1 206 470,00	2 850 365,14	1 615,14	2 848 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	344 990,40	344 990,40	247 663,40	3 424 860,87	66 147,18	3 358 713,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	6 464 710,46	6 464 710,46	3 912 888,00	19 401 750,11	32 600,00	19 369 150,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	65 000,00	65 000,00	50 778,00	12 076 006,85	0,00	12 076 006,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	65 000,00	65 000,00	50 778,00	12 076 006,85	0,00	12 076 006,85	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	198 000,00	198 000,00	154 677,71	12 908 395,34	126 075,00	12 782 320,34	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	284 673,00	0,00	284 673,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	357 173,00	0,00	357 173,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	1 240 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	104 465,67	
Wykonanie 2021	1 311 533,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	1 844,70	1 844,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr....
Rady Gminy Żary
z dnia.....

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 509 557,16	12 908 395,34	284 673,00	357 173,00	0,00	1 762 379,29
1.a	- wydatki bieżące				193 725,00	126 075,00	0,00	0,00	0,00	83 025,00
1.b	- wydatki majątkowe				15 315 832,16	12 782 320,34	284 673,00	357 173,00	0,00	1 679 354,29
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:				406 515,00	326 565,00	0,00	0,00	0,00	326 565,00
1.1.1	- wydatki bieżące				83 025,00	83 025,00	0,00	0,00	0,00	83 025,00
1.1.1.1	Identyfikacja potrzeb i realizacja zamierzeń z zakresu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Żary i jednostkach podległych - Celem projektu jest zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego poprzez wzmocnienie odporności i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informatycznych	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	83 025,00	83 025,00	0,00	0,00	0,00	83 025,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				323 490,00	243 540,00	0,00	0,00	0,00	243 540,00
1.1.2.1	Identyfikacja potrzeb i realizacja zamierzeń z zakresu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Żary i jednostkach podległych - Celem projektu jest zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego poprzez wzmocnienie odporności i zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informatycznych	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	323 490,00	243 540,00	0,00	0,00	0,00	243 540,00
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				15 103 042,16	12 581 830,34	284 673,00	357 173,00	0,00	1 435 814,29
1.3.1	- wydatki bieżące				110 700,00	43 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Sporządzenie opracowania ekofizjograficznego do dokumentów planistycznych Gminy Żary, w tym do planu ogólnego Gminy Żary. - Opracowanie ekofizjograficzne	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	110 700,00	43 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				14 992 342,16	12 538 780,34	284 673,00	357 173,00	0,00	1 435 814,29
1.3.2.1	Budowa i remont dróg wewnętrznych gminnych w m. Grabik_Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - Poprawa stanu technicznego dróg wewnętrznych w m. Grabik	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	3 831 201,42	3 016 691,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych gminnych oraz budowa ciągu pieszo - jezdni w m. Olbrachtów_Polski Ład - Celem projektu jest poprawa stanu technicznego dróg wewnętrznych w m. Olbrachtów. Zadanie będzie współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych	URZĄD GMINY ŻARY	2023	2025	1 909 608,95	925 403,55	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	Budowa remizy strażackiej dla jednostki OSP Złotnik_Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych - Poprawa stanu technicznego i warunków pracy strażaków ochotników w OSP Złotnik	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	3 455 750,00	3 455 750,00	0,00	0,00	0,00	85 750,00
1.3.2.4	Modernizacja dróg gminnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz termomodernizacja budynku świetlicy w m. Bieniów - Poprawa stanu technicznego dróg gminnych na terenie Gminy Żary	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	2 798 250,00	2 798 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Konserwacja polichromii na suficie w kościele w Olbrachtowie: Rządowy Program Odbudowy Zabytków - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w rozumieniu ustawy z dnia 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	500 000,00	490 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Konserwacja i restauracja polichromii w prezbiterium kościoła pw. św. Jana Chrzciciela w Złotniku: Polski Ład_Rządowy Program Odbudowy Zabytków - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w rozumieniu ustawy z dnia 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	150 000,00	147 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	10 lat tytułu UNESCO dla polsko - niemieckiego Geoparku Łuk Mużakowa - Aplikowanie o środki Programu Interreg VI	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2027	232 500,00	0,00	80 000,00	152 500,00	0,00	232 500,00
1.3.2.8	Remont wieży kościoła parafialnego pw. Św. Piotra i Pawła w Sieniawie Żarskiej: Polski Ład_Rządowy Program Odbudowy Zabytków	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	699 864,29	699 864,29	0,00	0,00	0,00	699 864,29
1.3.2.9	Budowa drogi w miejscowości Sieniawa Żarska działka nr 565/10, 607/1, 715	URZĄD GMINY ŻARY	2024	2025	997 467,50	997 467,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Zabezpieczenie ruin pałacu we Włostowie oraz opracowanie dokumentacji technicznej i zagospodarowanie terenu zabytkowego parku Petzolda: Polski Ład_Rządowy Program Odbudowy Zabytków - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w rozumieniu ustawy z dnia 23.07.2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami	URZĄD GMINY ŻARY	2025	2027	417 700,00	8 354,00	204 673,00	204 673,00	0,00	417 700,00

Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żary na lata 2025 - 2028

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530) 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 ustawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi. Wieloletnia Prognoza Finansowa pozwala również na dokonanie oceny zdolności kredytowej Gminy i jej zdolności i możliwości inwestycyjnych. Ponadto zaletami planowania wieloletniego są: bardziej racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, zwiększenie wiarygodności, przejrzystości i przewidywalności polityki fiskalnej, a także dopasowanie do planowania na szczeblu unijnym. Podstawową zasadą obowiązującą w trakcie konstruowania wieloletniej prognozy finansowej jest prowadzenie równoległe prac nad uchwałą budżetową w celu zapewnienia ich wzajemnej zgodności. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i uchwale budżetowej winny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów gminy. Prezentowany projekt wieloletniej prognozy finansowej jest zgodny z projektem wartości przedstawionych w uchwale budżetowej na 2025 rok.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żary 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 Gminy Żary jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Żary za lata 2023 i 2022 oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.).

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Żary na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 roku.

Na dzień podjęcia uchwały, Gmina Żary nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy oraz zaciągania nowych zobowiązań. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żary została przygotowana na lata 2025-2028.

Zgodnie z dyspozycją art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Żary przedstawione zostały dla każdego roku objętego prognozą następujące wielkości:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu Gminy Żary;
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe Gminy Żary;
- wynik budżetu Gminy Żary;
- sposób pokrycia planowanego deficytu w 2025 roku;
- przychody oraz rozchody Gminy Żary.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żary zgodnie z art. 227 ust. 1 ufp obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych od 2025 roku do roku 2028. Wielkości wykazane dla roku 2025 są zgodne z projektem budżetu Gminy Żary na ten rok, natomiast przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2026 do 2028 roku (zgodnie z zapisem art. 226 ustawy o finansach publicznych) stanowią realistyczną prognozę. Z uwagi na fakt, iż w tak długim okresie wielkości makroekonomiczne, ale przede wszystkim transfery z budżetu państwa są niemożliwe do precyzyjnego określenia, w latach tych Prognoza może ulec zmianie w tym zakresie. Opracowując prognozę na lata 2025 – 2028 kierowano się wykonaniem dochodów i wydatków Gminy w latach poprzednich oraz przyjętymi założeniami, wyznaczonymi celami oraz wyzwaniem polityki budżetowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Żary została sporządzona w wyniku

przeprowadzenia analizy podstawowych kategorii finansowych generowanych przez samorząd, tj. rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych, rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, rocznego sprawozdania o nadwyżce/deficycie oraz sprawozdania o stanie zobowiązań. Pod uwagę wzięto także umowy na realizację zadań majątkowych. Wartości przyjęte w WPF powinny być zgodne z budżetem co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu. W WPF zapewniona została pełna zgodność z budżetem Gminy Żary na 2025 rok. Ustalając wskaźniki do WPF Gminy Żary bazowano na wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw opracowanych przez Ministra Finansów w październiku br.

Projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 - 2028 został opracowany z uwzględnieniem rozwiązań zawartych w całości nowej ustawie o dochodach jednostek samorządu terytorialnego uchwalonej przez Sejm Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 1 października 2024 roku. Ustawa zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (a dotychczas dochód samorządów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT naliczany jest na podstawie podatku należnego).

Wysokość udziału w podatku PIT wynosi dla gminy 8,0% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze Gminy Żary. Natomiast wysokość udziału w podatku CIT wynosi dla gminy 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na obszarze Gminy Żary. Natomiast kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT ustala się mnożąc, zwaloryzowane w sposób określony w art. 11 ust. 2 nowej ustawy dochody podatników podatku PIT zamieszkałych na terenie Gminy Żary za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku PIT. Z kolei kwotę rocznego dochodu gminy z tytułu udziału w podatku CIT ustala się mnożąc zwaloryzowane w sposób określony w art. 12 ust. 2 nowej ustawy dochody podatników podatku CIT mających siedzibę na terenie Gminy Żary za rok bazowy przez ww. wysokość udziału w podatku CIT.

Dochody podatników podatku PIT oraz podatników podatku CIT na rok 2025 ustala się na podstawie danych zawartych w złożonych za rok 2022 zeznaniach podatkowych, według stanu na dzień 10 marca 2024 roku. W celu ustalenia dochodów podatników podatku PIT na 2025 rok ich dochody z 2022 roku waloryzuje się o 37,1%. Natomiast w celu ustalenia dochodów podatników podatku CIT na rok 2025 ich dochody z roku 2022 waloryzuje się o 29,5%. W tym miejscu należy zwrócić uwagę, że dochody należne z tytułu udziałów w podatku PIT i CIT, podlegające przekazaniu gminie, są ustalone z uwzględnieniem korekty z tytułu zamożności, która oznacza że kwota dochodów jednostki samorządu terytorialnego na rok budżetowy podlega korekcie, jeżeli dochody jednostki samorządu terytorialnego w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców tej jednostki są wyższe od 120% dochodów w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców odpowiedniej kategorii jednostki samorządu terytorialnego. Korektę z tytułu zamożności oblicza się, mnożąc przeliczeniową liczbę mieszkańców Gminy Żary przez różnicę między dochodami w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców Gminy Żary a 120% dochodów w relacji do przeliczeniowej liczby mieszkańców odpowiedniej kategorii jednostki samorządu terytorialnego oraz przez wskaźnik 0,5. Przez dochody, o których mowa wyżej rozumie się łączne dochody z tytułu podstawowych dochodów podatkowych oraz subwencji ogólnej, pomniejszone o kwotę odpowiadającą sumie potrzeb oświatowych i rozwojowych. Korekty z tytułu zamożności dokonuje się poprzez pomniejszenie dochodu gminy z tytułu udziału w podatku PIT, a jeżeli kwota korekty z tytułu zamożności jest wyższa niż kwota tego dochodu, to dodatkowo pomniejsza się dochód gminy z tytułu udziału w podatku CIT. Jeżeli dla gminy została jednocześnie naliczona subwencja ogólna, korekty z tytułu zamożności dokonuje się w pierwszej kolejności poprzez pomniejszenie subwencji ogólnej, przy czym gdy kwota subwencji ogólnej jest wyższa od kwoty korekty z tytułu zamożności – gmina otrzymuje subwencję ogólną w wysokości odpowiadającej różnicy między tymi kwotami, natomiast gdy kwota subwencji ogólnej jest niższa od kwoty korekty z tytułu zamożności - gmina nie otrzymuje subwencji ogólnej, a o pozostałą kwotę korekty z tytułu zamożności pomniejsza się dochód z tytułu udziału w podatku PIT, a jeżeli tego dochodu zabraknie to nawet dochód z tytułu udziału w podatku CIT.

Wieloletnią Prognozę Finansową stworzono w oparciu o następujące założenia makroekonomiczne:

Przy opracowywaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Żary wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej - produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji i wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Żary, co pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową Gminy.

I. Dochody

W zakresie dochodów bieżących, podstawowe źródła dochodów opierają się na założeniu corocznego wzrostu niektórych kategorii dochodów. Kierując się zasadą ostrożności w prognozowaniu dochodów przyjęto, że od 2026 roku dochody bieżące wzrosną jedynie o wielkość PKB. Wartości wskaźników inflacji i PKB realnego dla lat 2026 - 2028 zostały zaczerpnięte z dokumentu "Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw", i tak:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z budżetu Gminy;
- dla roku 2026 przyjęto wskaźnik inflacji: 3,10 %; wzrost PKB 3,50 %; wynagrodzenia 6,30%;
- dla roku 2027 przyjęto wskaźnik inflacji: 2,60 %; wzrost PKB 3,10 %; wynagrodzenia 5,80 %;
- dla roku 2028 przyjęto wskaźnik inflacji: 2,50 %; wzrost PKB 2,80%; wynagrodzenia 5,30 %.

Dochody budżetu Gminy na 2025 rok w łącznej kwocie wynoszą 86.914.398 zł, z tego:

a) dochody bieżące w wysokości 75.413.949,85 zł, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 62.775,04 zł;

b) dochody majątkowe w kwocie 11.500.448,15 zł, w tym z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w kwocie 152.380,60 zł.

W ramach dochodów majątkowych przyjęte zostały następujące wielkości:

a) **Środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid – 19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem Covid – 19 – łączna kwota 2.118.127 zł dotyczy pozyskanego dofinansowania z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków z przeznaczeniem na:**

- Konserwacja i restauracja polichromii w prezbiterium kościoła pw. Św. Jana Chrzciciela w Złotniku – kwota 147.000 zł;
- Konserwacja polichromii na suficie w kościele w Olbrachtowie – kwota 490.000 zł;
- Odnowienie i odmalowanie kościoła w Lubanicach – kwota 490.000 zł;
- Remont tynków na wieży i ścianach kościoła parafialnego pw. Niepokalanego Poczęcia NMP w Bieniowie – kwota 315.907 zł;
- Remont wieży kościoła parafialnego pw. Św. Apostołów Piotra i Pawła w Sieniawie Żarskiej – kwota 675.220 zł.

b) **Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy – łączna kwota 152.380,60 zł z przeznaczeniem na realizację dofinansowania Projektu grantowego „Cyberbezpieczny samorząd” – Identyfikacja potrzeb i realizacja zamierzeń z zakresu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Żary oraz jednostkach podległych.**

c) **Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – kwota 500.000 zł – dotyczy dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach programu modernizacji kompleksów sportowych „Moje boisko – Orlik 2012 – edycja 2024 – Modernizacja kompleksu sportowego „Moje boisko – Orlik 2012” w Mirostowicach Dolnych – całkowita wartość zadania inwestycyjnego opiewa na kwotę 1.251.036 zł.**

d) **Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych, ogólna kwota 8.660.012,55 zł, z tego:**

- Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych gminnych oraz budowa ciągu pieszo – jezdni w miejscowości Olbrachtów – kwota uzyskana w 2025 roku – 890.471,55 zł – łączne dofinansowanie kwota 1.780.943,10 zł;
- Budowa i remont dróg wewnętrznych gminnych w miejscowości Grabik – kwota 2.989.631 zł;

- Modernizacja dróg gminnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz termomodernizacja budynku świetlicy w miejscowości Bieniów – kwota 1.957.060 zł.

- Budowa remizy strażackiej dla OSP Złotnik – kwota 2.822.850 zł;

e) Dochody ze sprzedaży majątku – kwota 67.928 zł;

f) Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – kwota 2.000 zł.

Plan dochodów bieżących na 2025 rok opracowano na podstawie:

a) Informacji Ministra Finansów Znak sprawy ST3.4750.14.2024 z dnia 14 października 2024 roku o ustalonych na 2025 rok kwotach: należnych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych; należnej subwencji ogólnej, wynikającej z kwoty ujętej w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok; potrzeb finansowych; korekty z tytułu zamożności, a także o środkach wynikających z podziału części rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego w 2025 roku;

b) Informacji Wojewody Lubuskiego Znak sprawy BF-I.3110.60.2024.KHab z dnia 24 października 2024 roku o wstępnych kwotach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2025 rok na finansowanie w 2025 roku zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminy oraz wstępne kwoty dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Plan dotacji z zakresu spraw obywatelskich w rozdziale 75011 dotyczy wyłącznie miesiąca stycznia 2025 roku i będzie zwiększany w kolejnych miesiącach roku budżetowego;

c) Informacji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Znak sprawy DZG.3113.34.2024 z dnia 22 października 2024 roku o kwocie dotacji z przeznaczeniem na aktualizację danych zgromadzonych w centralnym rejestrze wyborców;

d) Prognozy wykonania dochodów w 2024 roku oraz zawartych umów i złożonych wniosków, a także pozostałe informacje i zawiadomienia stanowiące podstawę przyjętych projekcji dochodów na 2025 rok.

Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych zostały określone dla Gminy Żary na poziomie 36.390.941,45 zł, natomiast **dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych** skalkulowano na poziomie 1.937.707,84 zł.

Dla potrzeb kalkulacji dochodów wynikających z nowego systemu, do obliczania dochodów i wypłat jednostki samorządu terytorialnego do budżetu państwa na rok 2025 zgodnie z ustawą z 2003 roku zostały przyjęte:

a) Kwoty rocznego dochodu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych, ustalone zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z 2003 roku;

b) W zakresie podstawowych dochodów podatkowych – dochody wykazane za rok 2023 w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych, w terminie do dnia 31 maja 2024 roku;

c) Kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynikająca z ustawy z 2003 roku w wysokości 94.626.768.375, podzielona między jednostki samorządu terytorialnego według zasad i na podstawie danych przyjętych do podziału potrzeb oświatowych na rok 2025, z wyłączeniem zadań, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 1 – 3 i ust. 2 nowej ustawy;

d) Wydatki wykazane za rok 2023 w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych w terminie do dnia 31 maja 2024 roku, stanowiące podstawę do obliczenia kwot, o których mowa w art. 21a ust. 1 pkt 1 i 2 oraz art. 23a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 2003 roku;

e) Kwota części rozwojowej subwencji ogólnej ustalona i podzielona pomiędzy jednostki samorządu terytorialnego według zasad i na podstawie danych określonych w art. 28a ustawy z 2003 roku;

f) Kwota dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wychowania przedszkolnego uczniów objętych wychowaniem przedszkolnym do końca roku

szkolnego w roku kalendarzowym, w którym kończą 6 lat – w wysokości limitu wydatków budżetu państwa, określonego w art. 110 ust. 1 pkt 8 ustawy finansowaniu zadań oświatowych, podzielona między jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 53 ust. 2 tej ustawy i na podstawie danych według stanu na dzień 15 maja 2024 roku.

Należne **dochody z tytułu subwencji ogólnej** dla Gminy Żary zostały określone na poziomie 4.497.506 zł. W 2025 roku subwencję ogólną z budżetu państwa otrzymuje gmina, której potrzeby finansowe, ustalone na rok 2025, są wyższe niż kwota kalkulacyjna w wysokości odpowiadającej różnicy między tymi kwotami (art. 86 nowej ustawy). Natomiast kwota kalkulacyjna stanowi różnicę między łączną kwotą dochodu Gminy Żary z tytułu udziału w podatku PIT oraz podatku CIT, ustaloną na rok 2025 na podstawie art. 11 i art. 12 nowej ustawy a łączną kwotą jej dochodów z tych tytułów ustaloną na rok 2025 zgodnie z art. 9 i art. 9a ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Potrzeby finansowe to element kalkulacji służący ustaleniu dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu subwencji ogólnej z budżetu państwa – w przypadku, gdy dochody z tytułu zwiększonego udziału w podatku PIT i podatku CIT będą niewystarczające na pokrycie naliczonych potrzeb finansowych.

Potrzeby finansowe jednostki samorządu terytorialnego, podlegające sfinansowaniu na podstawie nowej ustawy, to suma potrzeb: wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych oraz uzupełniających.

Potrzeby wyrównawcze ustalane są dla gminy, w której indywidualny wskaźnik zamożności jest niższy lub równy 100% wskaźnika zamożności ustalanego dla wszystkich gmin. Dla Gminy Żary IWZ został określony na poziomie 108%, w związku z powyższym potrzeby wyrównawcze zostały określone na zerowym poziomie. Warto podkreślić, iż do obliczenia tych potrzeb brane są pod uwagę dochody, które jednostka samorządu terytorialnego może uzyskać, z: podatku rolnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę skupu żyta ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z podatku leśnego, stosując do ich obliczenia średnią cenę sprzedaży drewna ogłoszoną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego i innych podatków, stosując do ich obliczenia górne granice stawek podatków obowiązujące w danym roku (regulacje prawne wynikające z art. 24 ust. 5 – 7 nowej ustawy).

Potrzeby oświatowe – w celu obliczenia potrzeb oświatowych gminy na 2025 rok przyjmuje się potrzeby oświatowe obliczone przez ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania na podstawie danych według stanu na dzień 15 maja 2024 roku z uwzględnieniem przepisów wykonawczych wydanych a podstawie art. 26 ust. 6 nowej ustawy. Wysokość potrzeb oświatowych dla Gminy Żary została określona na poziomie 18.311.921 zł. W kwocie potrzeb oświatowych zostały uwzględnione skutki wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli, w tym nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. Przyjęto wzrost wynagrodzeń nauczycieli o 4,1%, a docelowo podwyżki mają wynieść 5%.

Potrzeby rozwojowe ustala się w wysokości odpowiadającej 23% kwoty wydatków majątkowych gmin pomniejszonych o równowartość wykonanych przez te jednostki dochodów majątkowych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. Potrzeby rozwojowe dzieli się na części: podstawową potrzeb rozwojowych, stanowiącą 60% kwoty potrzeb rozwojowych oraz inwestycyjną potrzeb rozwojowych, stanowiącą 40% kwoty potrzeb rozwojowych. W celu obliczenia na rok 2025 potrzeb rozwojowych, przyjmuje się dane o wydatkach i dotacjach za lata 2021 – 2023 wskazane w sprawozdaniach jednostek samorządu terytorialnego, których obowiązek sporządzania wynika z przepisów o finansach publicznych w zakresie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem korekt złożonych do właściwych regionalnych izb obrachunkowych do dnia 31 maja 2024 roku. Potrzeby rozwojowe dla Gminy Żary zostały określone na poziomie 1.840.182,76 zł.

Potrzeby ekologiczne ustala się dla gmin, na terenie której znajdują się obszary o szczególnych walorach przyrodniczych prawnie chronione, przez które rozumie się parki narodowe, rezerваты przyrody, parki krajobrazowe, obszary chronionego krajobrazu, strefy ochrony krajobrazu ustanawiane na tych obszarach, a także obszary Natura 2000. Dla Gminy Żary potrzeby ekologiczne zostały określone na poziomie 510.070,90 zł.

Potrzeby uzupełniające dla Gminy Żary określono na poziomie 4.497.506 zł. W celu obliczenia na 2025 rok potrzeb uzupełniających przyjmuje się minimalną kwotę dochodów jednostki samorządu terytorialnego w 2025 roku w wysokości odpowiadającej 106,0% dochodów jednostki w roku 2024 albo kwocie dochodów jednostki obliczonych na rok 2025 zgodnie z przepisami ustawy z 2003 roku – w przypadku, gdy kwota ta jest wyższa niż

kwota wynikająca ze 106%. Przez dochody jednostki samorządu terytorialnego, ustalone na rok 2025 zgodnie z nową ustawą rozumie się łączne należne dochody gminy z tytułu:

- 1) udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- 2) udziału w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 3) subwencji ogólnej – pomniejszone o kwotę odpowiadającą wysokości części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych gminy.

Środki z rezerwy, o której mowa w art. 89 nowej ustawy na uzupełnienie dochodów dla Gminy Żary określono na poziomie 1.352.839,71 zł.

W roku 2025 jednostki samorządu terytorialnego otrzymają z rezerwy, o której mowa w art. 89 nowej ustawy, środki w wysokości zapewniającej im osiągnięcie nadwyżki dochodów, ustalonych zgodnie z ustawą na rok 2025, obliczonych bez pomniejszenia o kwotę odpowiadającą wysokości części inwestycyjnej potrzeb rozwojowych, ponad jej łączne dochody na rok 2025, o których mowa w art. 85 ust. 4, obliczone wraz z korektami, o których mowa w art. 9c ustawy z 2003 r. oraz pełną kwotą części rozwojowej subwencji ogólnej w wysokości 3 000 tys. zł – dla gmin o liczbie mieszkańców przekraczającej 10 tys., ale nieprzekraczającej 15 tys. W tym przypadku dochody ustalone na rok 2025 zgodnie z nową ustawą nie mogą być jednak wyższe niż 110% jej łącznych dochodów ustalonych na 2025 r. na podstawie ustawy z 2003 r. (art. 89 ust. 3 nowej ustawy).

Wpływy z dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w kwocie 7.955.185,04 zł, w tym dotacje i środki na cele bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 w kwocie 62.775,04 zł. Kwota ta stanowi dofinansowanie Projektu grantowego „Cyberbezpieczny samorząd” – Identyfikacja potrzeb i realizacja zamierzeń z zakresu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Żary oraz jednostkach podległych.

Pozostałe dotacje obejmują środki o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych, w tym:

- a) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Żary, klasyfikowane w paragrafie 201 – kwota 6.294.110 zł;
- b) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin, klasyfikowane w paragrafie 203 – kwota 1.198.300 zł;
- c) Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – kwota 400.000 zł- środki z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej pozyskane na podstawie umowy z Wojewodą Lubuskim;

Pozostałe dochody bieżące zostały skalkulowane w następujący sposób:

a) **Podatek rolny** – zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1176) podatek rolny za rok podatkowy wynosi: 1) od 1 ha przeliczeniowego dla gruntów gospodarstw rolnych - równowartość pieniężną 2,5 q żyta; 2) od 1 ha fizycznego gruntów pozostałych (niestanowiących gospodarstwa rolnego) – równowartość pieniężną 5 q żyta, - obliczony według średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy średnią cenę skupu żyta będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy. W 2025 roku obowiązywać będzie stawka podatku rolnego wynikająca z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2025, tj. 86,34 zł za 1 dt żyta. Jest to cena niższa niż w 2024 roku, kiedy wynosiła 89,63 zł za 1 dt żyta;

b) **Podatek leśny** - zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym (t. j. Dz. U. z 2019, poz. 888 ze zm.), podatek leśny od 1ha, za rok podatkowy wynosi, z zastrzeżeniem ust. 3, równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. W myśl ust. 4 i 5 ww. ustawy średnią cenę sprzedaży drewna, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” w terminie 20 dni po upływie trzeciego kwartału. W 2025 roku obowiązywać będzie stawka podatku leśnego wynikająca z Komunikatu Prezesa Głównego

Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2024 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2024 roku, tj. 277,35 zł za 1m³. Jest ona niższa w stosunku do ceny z 2023 roku która wynosiła 327,43 zł za 1m³;

c) **Podatek od nieruchomości** - aa podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70) rada gminy jest zobowiązana do określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Stawki określone przez radę nie mogą przekroczyć stawek maksymalnych ustalonych w/w ustawą. W myśl art. 20 ust. 1 upol górne granice stawek kwotowych obowiązujące w danym roku podatkowym ulegają corocznie zmianie na następny rok podatkowy w stopniu odpowiadającym wskaźnikowi cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza roku, w którym stawki ulegają zmianie, w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedzającego. Zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2024 roku opublikowanym w Monitorze Polskim z 2024 r. (M. P. z 2024 r. poz. 645), wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2024 r. w stosunku do I półrocza 2023 r. wyniósł 102,7 (wzrost cen o 2,7 %). Górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 ogłoszone zostały w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 716). W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok podatek od nieruchomości został oszacowany na podstawie stawek wynikających z uchwały Nr LIV/498/23 Rady Gminy Żary z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Żary;

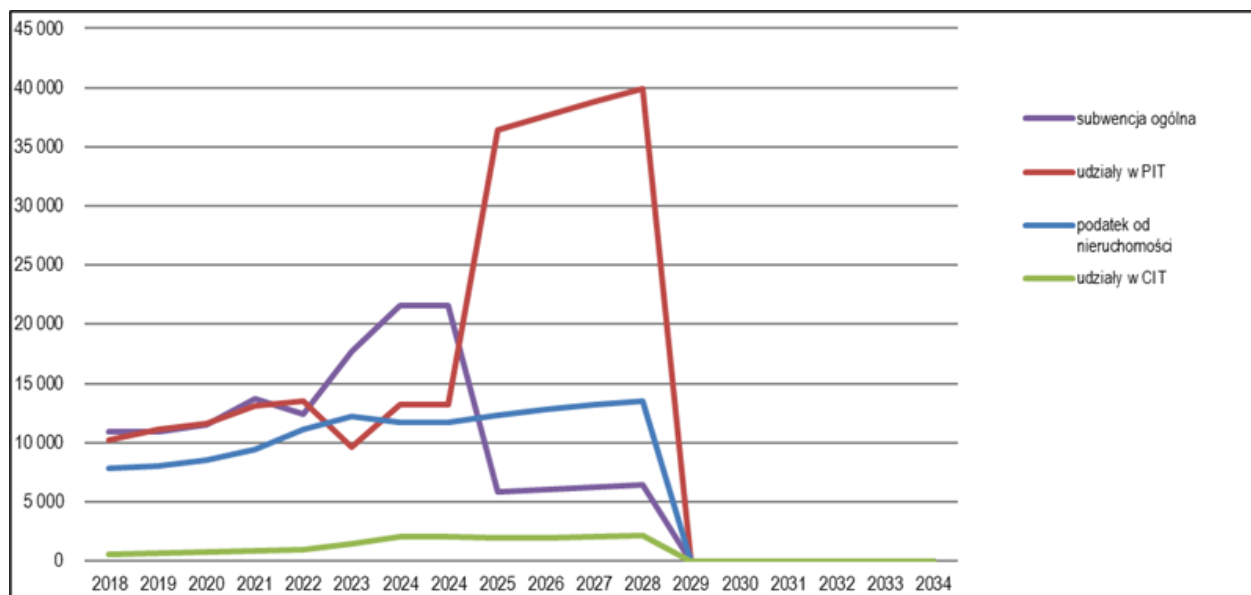
d) **Podatek od środków transportowych** - na podstawie art. 10 ust. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 70) rada gminy w drodze uchwały określa wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym, że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć stawek określonych dla poszczególnych rodzajów środków transportu określonych w art. 10 ust. 1 ustawy. Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", w drodze obwieszczenia, stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w następnym roku podatkowym. Minister Finansów w obwieszczeniu z dnia 25 lipca 2024 r. ogłosił górne granice stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2025 (Monitor Polski z dnia 1 sierpnia 2024 r. poz. 716). Górne stawki podatku od środków transportowych corocznie podlegają zmianie na każdy rok podatkowy, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu/spadku cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych. Stosownie do komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 lipca 2024 r. opublikowanego w Monitorze Polskim z 2024 r., poz. 645, wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2024 r. w stosunku do I półrocza 2023 r. wyniósł 102,7 (wzrost cen o 2,7 %). Natomiast stawki minimalne ulegają przeliczeniu na następny rok podatkowy zgodnie z procentowym wskaźnikiem kursu euro na pierwszy dzień roboczy października danego roku w stosunku do kursu euro w roku poprzedzającym dany rok podatkowy. Jeżeli ten wskaźnik jest niższy niż 5 procent to stawki nie ulegają zmianie. Do przeliczenia stawek stosuje się kurs wymiany euro i walut krajowych opublikowany w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 9 października 2024 r. w sprawie stawek minimalnych podatku od środków transportowych obowiązujących w 2025 roku (M.P. z dnia 16 października 2024, poz. 883). Wysokość stawek obowiązujących na terenie gminy ustala, w drodze uchwały, rada gminy, mając na względzie zarówno górne granice stawek, jak i stawki minimalne wynikające z ustawy. W projekcie uchwały budżetowej na 2025 rok podatek od środków transportowych został oszacowany na podstawie stawek wynikających z uchwały Nr LIV/499/23 Rady Gminy Żary z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz zwolnień w tym podatku na terenie Gminy Żary;

e) **Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi** zostały oszacowane na podstawie stawek wynikających z Uchwały Nr LIV/500/23 Rady Gminy Żary z dnia 30 listopada 2023 roku w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. W przypadku podjęcia uchwały przez Radę Gminy Żary o nowej wysokości stawki nastąpi ponowne przeliczenie i skalkulowanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi na terenie Gminy Żary;

f) **dochody z tytułu podatków realizowanych za pośrednictwem Urzędów skarbowych** zostały oszacowane na podstawie przewidywanego wykonania w 2024 roku;

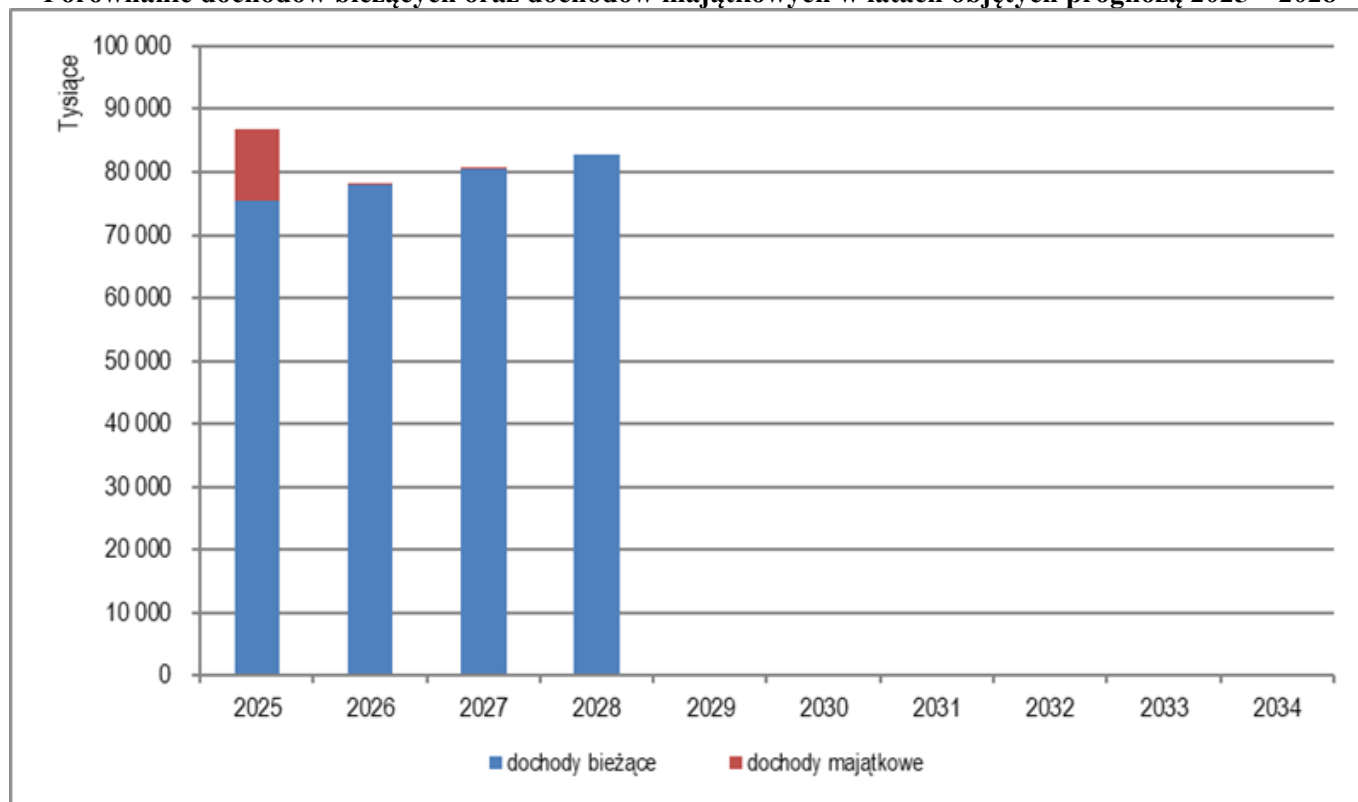
g) **pozostałe dochody** oszacowano na podstawie wykonania lat poprzednich uwzględniając zawarte umowy najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz udzielone zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;

Struktura dochodów Gminy Żary w latach 2018 – 2028



Na wykresie widoczna jest zmiana struktury finansowania samorządów, będąca następstwem regulacji prawnych nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Widoczne znaczne odchylenia – gwałtowny spadek subwencji ogólnej oraz gwałtowny wzrost udziału w PIT w roku 2025 są wynikiem zmiany sposobu liczenia udziału w PIT i CIT jako procent od dochodów podatników danego podatku z terenu danej JST (obecnie do roku 2024 dochód samorządów z tytułu udziału w PIT i CIT naliczany jest na podstawie podatku należnego). Zmiana podstawy naliczania dochodów JST z tytułu udziału w podatku PIT i podatku CIT skutkuje koniecznością określenia nowych procentowych udziałów w tych dochodach. Wskaźniki procentowe w nowym systemie, dla każdej kategorii JST zapewniają dochody, które przewyższają dochody z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT z dotychczasowego systemu i jednocześnie pokrywają część obecnych subwencji. Dodatkowo nowa ustawa zamiast obecnych części subwencji ogólnej dla samorządów, wprowadza pojęcie potrzeb finansowych JST, które będą podlegać finansowaniu dochodami z tytułu udziału w PIT i CIT. Wyróżnia się pięć rodzajów potrzeb: wyrównawcze, oświatowe, rozwojowe, ekologiczne i uzupełniające. Ustawa zawiera metody kalkulacji wysokości tych potrzeb. Jeśli dochody z udziału w PIT i CIT okażą się niewystarczające do pokrycia potrzeb finansowych, samorząd dostanie subwencje ogólną z budżetu państwa.

Porównanie dochodów bieżących oraz dochodów majątkowych w latach objętych prognozą 2025 – 2028



II. Wydatki

Wydatki budżetu Gminy na 2025 rok w łącznej kwocie wynoszą 95.954.398 zł, z czego:

- wydatki bieżące w kwocie 67.726.239,94 zł, w tym:

a) wydatki jednostek budżetowych w kwocie 56.680.019,94 zł, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane w kwocie 35.830.979,46 zł,

- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań w kwocie 20.849.040,48 zł,

b) dotacje na zadania bieżące w kwocie 2.539.607 zł,

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 8.439.113 zł,

d) wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 67.500 zł;

- wydatki majątkowe w kwocie 28.228.158,06 zł, w tym:

a) wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 28.228.158,06 zł, w tym wydatki finansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie 8.660.012,55 zł oraz wydatki finansowane ze środków Rządowego Funduszu Odbudowy Zabytków w ramach środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 2.118.127 zł, a także wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie 198.000 zł.

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. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Żary 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.

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	2026-2028	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2028	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

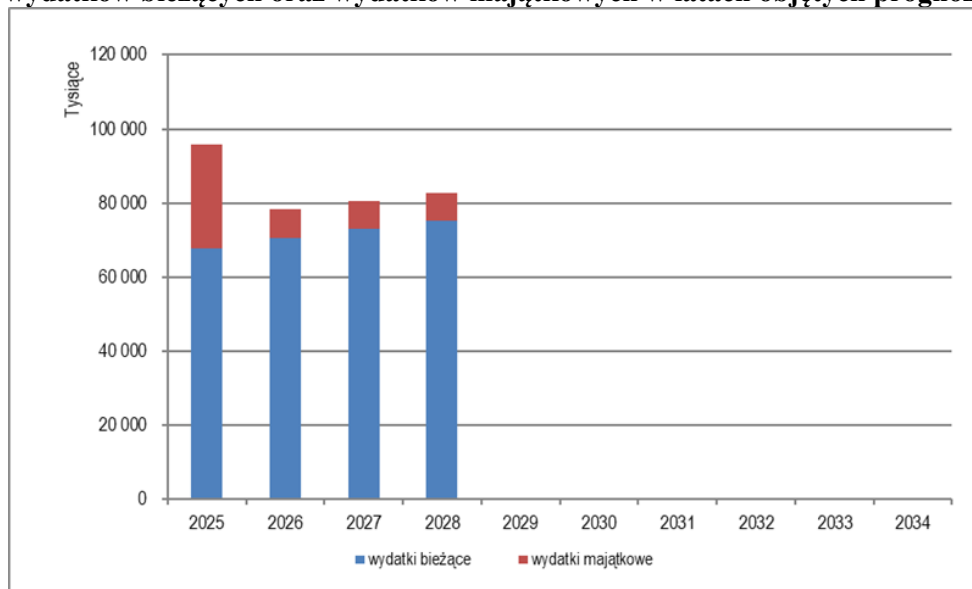
Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Żary wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 35 830 979,46 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 793 355,52 zł. W latach 2026-2028 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Wydatki majątkowe zostały szczegółowo rozpisane w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej Gminy Żary na 2025 rok. Wydatki majątkowe od 2026 roku zostały zaprognozowane z uwzględnieniem możliwości samodzielnego finansowania inwestycji wynikających z wypracowanej nadwyżki operacyjnej. Limit wydatków

majątkowych założono na maksymalnym możliwym poziomie, nie wymagającym pozyskania zewnętrznego finansowania.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę na wzrost kosztów świadczonych usług publicznych, przy szybszym wzroście kosztów stałych zadań publicznych niż ich źródeł finansowania. W dalszej perspektywie może to skutkować obniżeniem działalności inwestycyjnej Gminy, co może spowolnić m.in. rozwój infrastruktury lokalnej. W ciągu ostatnich kilku lat Gmina prowadziła politykę ciągłego, równomiernego zwiększenia wydatków na zadania inwestycyjne. W projekcie budżetu na 2025 rok środki na zadania inwestycyjne zostały zabezpieczone na poziomie **28.228.158,06 zł**.

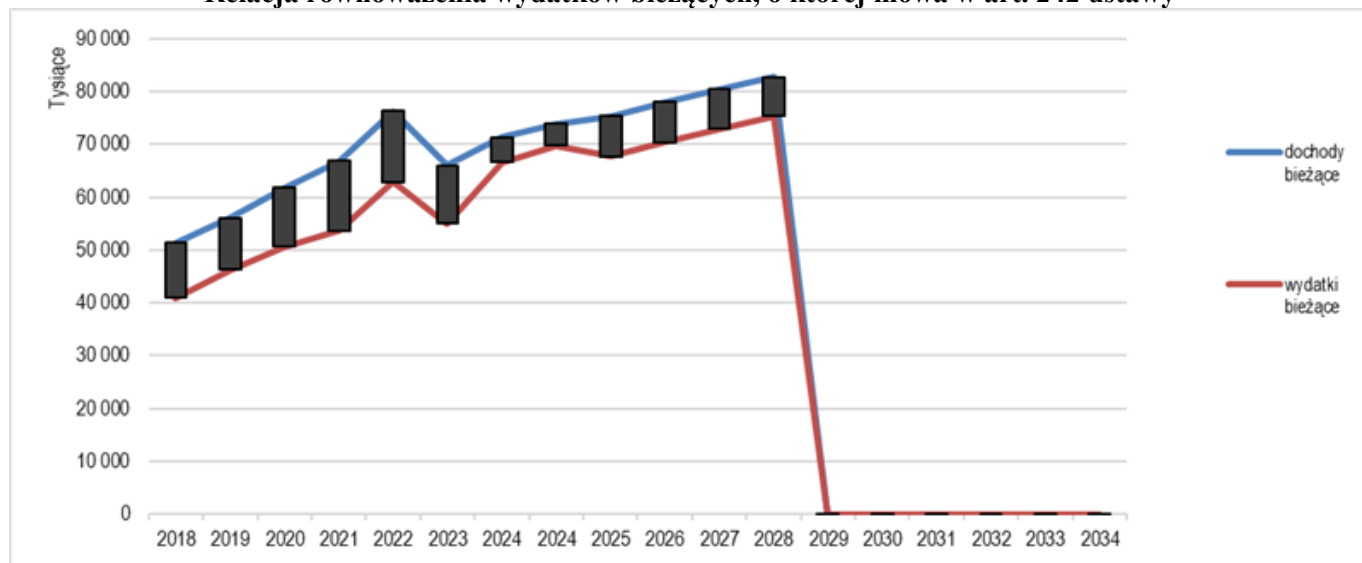
Porównanie wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych w latach objętych prognozą 2025 – 2028



III. Przychody i rozchody

Gmina Żary na dzień 1 stycznia 2025 roku nie będzie posiadała zadłużenia. W kolejnych latach na dzień opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej nie planowano do zaciągnięcia żadnych kredytów.

Relacja równoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy



W uchwale budżetowej na 2025 ustalono:

1) przychody budżetu gminy w kwocie 9.055.000 zł pochodzące:

a) ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu gminy na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 15.000 zł;

b) z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 9.012.790,45 zł, w tym:

- przychody z tytułu otrzymanych w 2021 roku środków na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 1.335.000 zł (*szerzej opisane w obszarze wydatków w dziale Rolnictwo i łowiectwo w uzasadnieniu do Uchwały budżetowej Gminy Żary na 2025 rok*);

- nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie 7.677.790,45 zł;

c) przychody wynikające 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 w kwocie 27.209,55 zł, oraz

2) rozchody budżetu gminy w łącznej kwocie 15.000 zł, w tym na:

a) udzielone pożyczki w kwocie 15.000 zł.

Przychody wynikające 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 w kwocie 27.209,55 zł dotyczą realizowanego projektu „Identyfikacja potrzeb i realizacja zamierzeń z zakresu cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Gminy Żary i jednostkach podległych” Rozliczenie środków przedstawia tabela:

Rok	Środki wykonane/pozostałe do wykonania	Środki przyjęte do planu w 2024 roku i wydatkowane w 2024	Środki pozostałe do rozliczenia na 2025 rok
2024	92 209,55	65 000,00	27 209,55
z tego:			
budżet środków europejskich	77 456,02	50 778,00	26 678,02
budżet krajowy	14 753,53	14 222,00	531,53

Projekt jest więc zasilany w następujący sposób:

- w 2024 roku: zrealizowane dochody i wydatki na łączną kwotę 65.000 zł;

- w 2025 roku: wydatki realizowane przychodami w wysokości 27.209,55 zł, oraz

- w 2025 roku: wydatki finansowane planowanymi dochodami w wysokości 215.155,64 zł.

Razem pozyskane dofinansowanie w wysokości 307.365,19 zł.

Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy tj. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi dla 2024 roku wynosi 7.687.709,91 zł. Natomiast różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy a wydatkami bieżącymi dla 2025 roku wynosi 16.727.709,91 zł.

Dla roku 2026-2028 założono zbilansowany wynik budżetu.

IV. Przedsięwzięcia

Wykaz przedsięwzięć stanowi integralną część uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i przedstawia się następująco:

Limity przedsięwzięć dla poszczególnych lat objętych prognozą kształtują się następująco:

Limit roku 2025 – łączna kwota 12.908.395,34 zł, w tym wydatki bieżące – kwota 126.075 zł, wydatki majątkowe – kwota 12.782.320,34 zł;

Limit roku 2026 – 284.673 zł, w tym wydatki bieżące – 0,00 zł, wydatki majątkowe – kwota 284.673 zł;

Limit roku 2027 – 357.173 zł, w tym wydatki bieżące – 0,00 zł, wydatki majątkowe – 357.173 zł.

Przedsięwzięcia związane z wydatkami bieżącymi i majątkowymi przedstawia się następująco:

a) 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 roku o finansach publicznych

Limit dla roku 2025 wynosi 326.565 zł, z tego wydatki bieżące kwota 83.025 zł, wydatki majątkowe kwota 243.540 zł.

Przedsięwzięcie dotyczy projektu na podstawie umowy o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02.-CS.01-001/23/1441/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024w ramach projektu grantowego „Cyberbezpieczny samorząd” realizowanego ze środków Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa. Łączna wartość projektu wynosi 406.515 zł, z czego pozyskane dofinansowanie opiewa na kwotę 307.365,19 zł. Szczegółowe dane w zakresie dochodów i wydatków przedstawiają poniższe tabele w rozbięciu na lata realizacji projektu oraz podziale na bieżące i majątkowe:

Dochody:

Rok	Budżet środków europejskich	Budżet krajowy	Suma
2024	77 456,02	14 753,53	92 209,55
2025	152 380,60	62 775,04	215 155,64
	229 836,62	77 528,57	307 365,19

Wydatki:

Rok	Budżet środków europejskich	Budżet krajowy	Suma dofinansowania	Podatek VAT	Ogólne wydatki projektu
2024	50 778,00	14 222,00	65 000,00	14 950,00	79 950,00
2025	207 408,74	58 091,26	265 500,00	61 065,00	326 565,00
Suma	258 186,74	72 313,26	330 500,00	76 015,00	406 515,00
z tego					
wydatki bieżące	52 731,03	14 768,97	67 500,00	15 525,00	83 025,00
wydatki majątkowe	154 677,71	43 322,29	198 000,00	45 540,00	243 540,00
Razem cała wartość projektu	258 186,74	72 313,26	330 500,00	76 015,00	406 515,00

Projekt jest zasilany w następujący sposób:

- w 2024 roku: zrealizowane dochody i wydatki na łączną kwotę 65.000 zł;
- w 2025 roku: wydatki realizowane przychodami w wysokości 27.209,55 zł, oraz
- w 2025 roku: wydatki finansowane planowanymi dochodami w wysokości 215.155,64 zł.

Razem pozyskane dofinansowanie w wysokości 307.365,19 zł.

Limit zobowiązań został określony na poziomie limitu wydatków na 2025 rok, gdyż na taką kwotę nie zostały jeszcze podpisane umowy.

Rozbieżność pomiędzy kolumną 9.3 „Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w Załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej a sumą limitów wydatków bieżących w części 1.1.1 załącznika Nr 1 wynosi 15.525 zł. Jest to kwota podatku VAT, który stanowi wydatek niekwalifikowany klasyfikowany z czwartą cyfrą „0”, pokryty ze środków własnych Gminy Żary.

Rozbieżność pomiędzy kolumną 9.4 „Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy w Załączniku Nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej a sumą limitów wydatków majątkowych w części 1.1.1 załącznika Nr 1 wynosi 45.540 zł. Jest to kwota podatku VAT, który stanowi wydatek niekwalifikowany klasyfikowany z czwartą cyfrą „0”, pokryty ze środków własnych Gminy Żary.

b) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:

Limit dla roku 2025 wynosi 12.581.830,34 zł, z tego wydatki bieżące kwota 43.050 zł, wydatki majątkowe kwota 12.538.780,34 zł.

W ramach wydatków bieżących realizowane jest przedsięwzięcie „Sporządzenie opracowania ekofizjograficznego do dokumentów planistycznych Gminy Żary, w tym do planu ogólnego Gminy Żary”. Łączne nakłady finansowe wynoszą 110.700 zł, w tym limit roku 2025 wynosi 43.050 zł. Limit zobowiązań został określony na poziomie zero, gdyż został wyczerpany podpisaniem umowy na realizację przedsięwzięcia z dnia 7 października 2024 roku na łączną kwotę 110.700 zł. Opracowanie ekofizjograficzne jest etapem w tworzeniu planu ogólnego oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, który polega na określeniu i analizie cech geograficznych i przyrodniczych danego obszaru, stanu oraz funkcjonowania środowiska naturalnego. Podstawą opracowania dokumentu planu ogólnego Gminy jest rozporządzenie ministra rozwoju i technologii z 8 grudnia 2023 roku w sprawie projektu planu ogólnego gminy, dokumentowania prac planistycznych w zakresie tego planu oraz wydawania z niego wypisów i wrysów.

W ramach wydatków majątkowych realizowane są następujące przedsięwzięcia:

1) „**Budowa i remont dróg wewnętrznych gminnych w m. Grabik**” – zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zadanie realizowane w latach 2024 – 2025. Łączne nakłady finansowe wynoszą 3.831.201,42 zł z limitem wydatków dla roku 2025 kwota 3.016.691 zł. Uzyskane dofinansowanie w wysokości 2.989.631 zł. Kwota wkładu własnego 841.570,42 zł. Limit zobowiązań określony na poziomie zero, gdyż został wyczerpany podpisanymi umowami dnia 5 września 2024 roku na wykonanie zadania na kwotę 3.804.141,42 zł oraz umowa na nadzór inwestorski z dnia 23 lipca 2024 roku na kwotę 27.060 zł.

2) „**Budowa i przebudowa dróg wewnętrznych gminnych oraz budowa ciągu pieszo – jezdni w m. Olbrachtów**” – zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zadanie realizowane w latach 2023 – 2025. Łączne nakłady finansowe wynoszą 1.909.608,95 zł. W 2023 roku został ogłoszony przetarg na wyłonienie wykonawcy i podpisanie umowy. Uzyskane dofinansowanie wynosi 1.780.943,10 zł. Wkład własny Gminy wynosi 128.665,85 zł. Limit dla roku 2025 wynosi 925.403,55 zł, z tego kwota dofinansowania 890.471,55 zł oraz wkład własny kwota 34.932 zł. Limit zobowiązań został określony na poziomie zero, gdyż został wyczerpany podpisanymi umowami z dnia 11 lipca 2024 roku na wykonanie zadania na kwotę 1.874.676,95 zł, oraz umowa z dnia 21 maja 2024 roku na nadzór inwestorski na kwotę 34.932 zł.

3) „**Budowa remizy strażackiej dla jednostki OSP Złotnik**” - zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zadanie realizowane w latach 2024 – 2025. Łączne nakłady finansowe wynoszą 3.455.750 zł z limitem wydatków dla roku 2025 – kwota 3.455.750 zł. Uzyskane dofinansowanie w wysokości 2.822.850 zł z planem w 2025 roku. Wkład własny Gminy wynosi 632.900 zł. Limit zobowiązań został określony na poziomie 85.750 zł. W pozostałym zakresie został wyczerpany podpisanymi umowami z dnia 12 lipca 2024 roku na realizację zadania na kwotę 3.321.000 zł oraz umowa z dnia 9 lipca 2024 roku na nadzór inwestorski na kwotę 49.000 zł.

4) „**Modernizacja dróg gminnych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz termomodernizacją budynku świetlicy w m. Bieniów**” - zadanie dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zadanie realizowane w latach 2024 – 2025. Łączne nakłady finansowe wynoszą 2.798.250 zł z limitami wydatków dla roku 2025 – kwota 2.798.250 zł. Uzyskane dofinansowanie w wysokości 1.957.060 zł z planem w 2025 roku. Wkład własny Gminy wynosi 841.190 zł. Limit zobowiązań został określony na poziomie zerowym, gdyż został wyczerpany podpisanymi umowami z dnia 12 lipca 2024 roku na realizację zadania na kwotę 2.736.750 zł oraz umowa z dnia 10 września 2024 roku na nadzór inwestorski na kwotę 61.500 zł.

5) „**Konserwacja polichromii na suficie w kościele w Olbrachtowie**” – zadanie dofinansowane w ramach Rządowego programu Odbudowy Zabytków. Łączne nakłady finansowe wynoszą 500.000 zł. Uzyskana kwota dofinansowania wynosi 490.000 zł. Wkład własny pokryła parafia w 2024 roku. Wynosi on 10.000 zł. Limit zobowiązań został określony na poziomie zerowym, gdyż został wyczerpany podpisana umową z dnia 27 września 2024 roku na kwotę 500.000 zł.

6) „**Konserwacja i restauracja polichromii w prezbiterium kościoła pw. Jana Chrzciciela w Złotniku**” - zadanie dofinansowane w ramach Rządowego programu Odbudowy Zabytków. Łączne nakłady finansowe wynoszą 150.000 zł. Uzyskana kwota dofinansowania wynosi 147.000 zł. Wkład własny w kwocie 3.000 zł

pokryła parafia w 2024 roku. Limit zobowiązań został określony na poziomie zerowym, gdyż został wyczerpany podpisana umową z dnia 27 września 2024 roku na kwotę 150.000 zł.

7) **Remont wieży kościoła parafialnego pw. Św. Piotra i Pawła w Sieniawie Żarskiej** - zadanie dofinansowane w ramach Rządowego programu Odbudowy Zabytków. Łączne nakłady finansowe wynoszą 699.864,29 zł. Uzyskana kwota dofinansowania wynosi 675.220 zł. Wkład własny w kwocie 24.644,29 zł pokryła parafia w 2024 roku. Limit zobowiązań został określony na poziomie 699.864,29 zł, gdyż na dzień przedłożenia projektu niniejszej uchwały umowa nie została podpisana. Natomiast postępowanie zakupowe zostało przeprowadzone. Umowa zostanie podpisana do końca bieżącego roku.

8) **Zabezpieczenie ruin pałacu we Włostowie oraz opracowanie dokumentacji technicznej i zagospodarowanie zabytkowego parku Petzolda** - zadanie dofinansowane w ramach Rządowego programu Odbudowy Zabytków. Łączne nakłady finansowe wynoszą 417.700. Uzyskana kwota dofinansowania wynosi 409.346 zł. Wkład własny wynosi 8.354 zł. Zadanie będzie realizowane w latach 2025 – 2027 w limitami w poszczególnych latach: rok 2025 – kwota 8.354 zł (wkład własny), rok 2026 – kwota 204.673 zł, rok 2027 – kwota 204.673 zł.

9) **10 lat tytułu UNESCO dla polsko – niemieckiego Geoparku Łuk Mużakowa** - zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 232 500,00 zł, w tym w 2025 roku – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 232 500,00 zł. Jednostką realizującą jest URZĄD GMINY ŻARY. Przedsięwzięcie zostaje wpisane w związku z aplikowaniem o środki w ogłoszonym naborze Programu Interreg VIA Brandenburgia - Polska na lata 2021 - 2027 w ramach Europejskiego Ugrupowania Współpracy Terytorialnej (EUWT) oraz koniecznością dołączenia przez Partnera do wniosku o dofinansowanie obowiązkowego załącznika o zabezpieczeniu wkładu w własnego oraz prefinansowania części projektu, za którą Partner odpowiada.

10) **Budowa drogi w miejscowości Sieniawa Żarska** działka Nr 565/10, 607/1, 715 – łączne nakłady finansowe wynoszą 997.467,50 zł i jednocześnie stanowią limit roku 2025. W roku 2024 został ogłoszony przetarg, wyłoniony wykonawca i podpisana umowa z dnia 25 października 2024 roku na realizację zadania na kwotę 990.702,50 zł, oraz umowa z dnia 25 października 2024 roku na nadzór inwestorski na kwotę 6.765 zł. Tym samym limit zobowiązań został wyczerpany i na 2025 rok określony na poziomie zerowym.

Ponadto należy zwrócić uwagę, iż uzyskane dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków zostało przyznane na podstawie Uchwały Nr 232/2022 Rady Ministrów z dnia 23 listopada 2022 roku w sprawie ustanowienia Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Program jest realizowany ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, o którym mowa w art. 65 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Dofinansowanie przyznawane jest na podstawie promes udzielanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Dofinansowanie przeznacza się na pokrycie wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych w ramach zadań wnioskodawcy polegających na ochronie i opiece nad zabytkami w rozumieniu ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1292). Dofinansowanie z programu może być przeznaczone na realizację zadań inwestycyjnych obejmujących:

- finansowanie prac konserwatorskich, restauracyjnych i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, o którym mowa w art. 8 ustawy o ochronie zabytków, lub znajdującym się w ewidencji zabytków wskazanej w art. 22 ustawy o ochronie zabytków, do którego tytuł prawny wynikający z prawa własności, użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, ograniczonego prawa rzeczowego albo stosunku zobowiązanego posiada wnioskodawca lub jednostka organizacyjna zaliczana do sektora finansów publicznych, podlegająca wnioskodawcy;

- udzielanie przez wnioskodawcę dotacji, o której mowa w art. 81 ustawy o ochronie zabytków, na nakłady konieczne, określone w art. 77 ustawy o ochronie zabytków, na wykonanie pracy konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, o którym mowa w art. 8 ustawy o ochronie zabytków, lub znajdującym się w ewidencji zabytków wskazanej w art. 22 ustawy o ochronie zabytków.

Gmina Żary Uchwałą Nr LVIII/541/24 Rady Gminy Żary z dnia 28 marca 2024 roku uregulowała zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków oraz Uchwałą Nr III/23/24 Rady Gminy Żary z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie zmiany

uchwały Nr LVIII/541/24 Rady Gminy Żary z dnia 28 marca 2024 roku w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków.

Parafia	Przyznana dotacja	Wkład własny	Razem	Wydatki budżetu 2025
Złotnik	147 000,00	3 000,00	150 000,00	147 000,00
Bieniów	315 907,00	6 447,00	322 354,00	322 354,00
Lubanie	490 000,00	10 000,00	500 000,00	500 000,00
Olbrachtów	490 000,00	10 000,00	500 000,00	490 000,00
Sieniawa Żarska	675 220,00	24 644,29	699 864,29	699 864,29
Razem	2 118 127,00	54 091,29	2 172 218,29	2159 218,29

Różnica pomiędzy całkowitą wartością wydatków w 2025 roku tj. kwotą 2.159.218,29 zł, a pozyskanym dofinansowaniem tj. 2.118.127 zł stanowi wartość 41.091,29 zł która wynika z braku wpłat wkładu własnego. Zostanie on wydatkowany w 2025 roku. Natomiast pozostała kwota wkładu wysokości 13.000 zł została wydatkowana w 2024 roku.

Obecna sytuacja finansowa i gospodarcza Gminy Żary jest względnie stabilna. Brak zadłużenia pozwala optymistycznie patrzeć w przyszłość. Ale panująca obecnie wojna na Ukrainie, kryzys energetyczny zwraca uwagę na niestabilność sytuacji w wielu aspektach i niepewność bieżącego funkcjonowania. Gmina nastawiona jest na wspomaganie rozwoju społeczno – gospodarczego, poprawiającego poziom i warunki życia mieszkańców. Prowadzi politykę rozwojową uwzględniającą lokalne uwarunkowania. Jednak w czasach kryzysu ciężko ograniczać negatywne skutki, szczególnie w warunkach gwałtownie obniżających się możliwości korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania i rosnących kosztów stałych.

Prognoza Gminy Żary została wykonana z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną i bezpieczną realizację. Projekt uchwały budżetowej na 2025 rok oraz uchwały w sprawie WPF na lata 2025 – 2028 zostały opracowane w oparciu o wytyczne Uchwały Nr XXXI/283/10 Rady Gminy Żary z dnia 30 września 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Gminy Żary.