

UCHWAŁA NR XLVII/315/2023
RADY MIEJSKIEJ W LUBNIEWICACH
z dnia 30 sierpnia 2023 r.

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035

Na podstawie art. 226, 227, 229, 230, 231, 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 , poz. 1270 t.j.) oraz art. 18 ust.2 pkt. 15 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 poz. 40),uchwała się, co następuje:

§ 1. W uchwale XLI/264/2022 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035 wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik nr 1 - Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice na lata 2023-2035 otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Załącznik nr 2 Wykaz realizowanych przedsięwzięć Gminy Lubniewice, otrzymuje brzmienie jak załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Załącznik nr 3 - Objasnienia przyjętych wartości, otrzymują brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Lubniewic.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Tomasz Janiszewski

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLVII/315/2023
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia 30 sierpnia 2023 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

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 ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2023	25 584 405,84	17 266 929,60	2 017 120,00	198 829,00	5 561 467,00	2 864 577,36	6 624 936,24	2 897 300,78	8 317 476,24	31 507,50	8 284 768,74
2024	15 746 684,00	14 981 684,00	2 113 942,00	208 373,00	4 261 925,00	2 370 951,00	6 026 493,00	3 036 371,00	765 000,00	0,00	765 000,00
2025	15 444 054,00	15 444 054,00	2 179 474,00	214 833,00	4 394 045,00	2 444 450,00	6 211 252,00	3 130 499,00	0,00	0,00	0,00
2026 ⁴⁾	15 830 155,00	15 830 155,00	2 233 961,00	220 204,00	4 503 896,00	2 505 561,00	6 366 533,00	3 208 761,00	0,00	0,00	0,00
2027	16 289 229,00	16 289 229,00	2 298 746,00	226 590,00	4 634 509,00	2 578 222,00	6 551 162,00	3 301 815,00	0,00	0,00	0,00
2028	16 761 617,00	16 761 617,00	2 365 410,00	233 161,00	4 768 910,00	2 652 990,00	6 741 146,00	3 397 568,00	0,00	0,00	0,00
2029	17 105 942,00	17 105 942,00	2 431 641,00	239 690,00	4 902 439,00	2 727 274,00	6 804 898,00	3 492 700,00	0,00	0,00	0,00
2030	17 696 177,00	17 696 177,00	2 497 295,00	246 162,00	5 034 805,00	2 800 910,00	7 117 005,00	3 587 003,00	0,00	0,00	0,00
2031	18 173 974,00	18 173 974,00	2 564 722,00	252 808,00	5 170 745,00	2 876 535,00	7 309 164,00	3 683 852,00	0,00	0,00	0,00
2032	18 646 497,00	18 646 497,00	2 631 405,00	259 381,00	5 305 184,00	2 951 325,00	7 499 202,00	3 779 632,00	0,00	0,00	0,00
2033	19 131 306,00	19 131 306,00	2 699 822,00	266 125,00	5 443 119,00	3 028 059,00	7 694 181,00	3 877 902,00	0,00	0,00	0,00
2034	19 609 589,00	19 609 589,00	2 767 318,00	272 778,00	5 579 197,00	3 103 760,00	7 886 536,00	3 974 850,00	0,00	0,00	0,00
2035	20 080 220,00	20 080 220,00	2 833 734,00	279 325,00	5 713 098,00	3 178 250,00	8 075 813,00	4 070 246,00	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⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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.

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: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
							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			
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	27 499 679,58	16 480 313,55	7 277 333,85	0,00	0,00	703 645,10	0,00	0,00	0,00	11 019 366,03	11 019 366,03	60 000,00
2024	15 506 684,00	14 621 553,05	7 164 700,00	0,00	0,00	432 000,00	0,00	0,00	0,00	885 130,95	885 130,95	0,00
2025	14 969 054,00	14 755 416,00	7 297 247,00	0,00	0,00	398 500,00	0,00	0,00	0,00	213 638,00	213 638,00	0,00
2026 ²	15 209 823,36	14 879 310,00	7 424 949,00	0,00	0,00	347 800,00	0,00	0,00	0,00	330 513,36	330 513,36	0,00
2027	15 639 229,00	15 191 317,00	7 636 560,00	0,00	0,00	306 000,00	0,00	0,00	0,00	447 912,00	447 912,00	0,00
2028	16 111 617,00	15 522 544,00	7 850 384,00	0,00	0,00	258 000,00	0,00	0,00	0,00	589 073,00	589 073,00	0,00
2029	16 820 942,00	15 900 380,00	8 068 232,00	0,00	0,00	212 000,00	0,00	0,00	0,00	920 562,00	920 562,00	0,00
2030	16 996 177,00	16 310 124,00	8 290 108,00	0,00	0,00	123 881,00	0,00	0,00	0,00	686 053,00	686 053,00	0,00
2031	17 423 974,00	16 730 387,00	8 518 086,00	0,00	0,00	154 798,00	0,00	0,00	0,00	693 587,00	693 587,00	0,00
2032	17 896 497,00	17 159 529,00	8 750 204,00	0,00	0,00	83 615,06	0,00	0,00	0,00	736 968,00	736 968,00	0,00
2033	18 381 306,00	17 595 734,00	8 984 272,00	0,00	0,00	93 060,00	0,00	0,00	0,00	785 572,00	785 572,00	0,00
2034	18 859 589,00	18 041 195,00	9 222 355,00	0,00	0,00	62 191,00	0,00	0,00	0,00	818 394,00	818 394,00	0,00
2035	19 319 220,00	18 497 227,00	9 464 442,00	0,00	0,00	21 132,00	0,00	0,00	0,00	821 993,00	821 993,00	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⁾	Przychody budżetu ^x		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x
						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		
2023	-1 915 273,74	0,00	2 473 388,74	0,00	0,00	64 693,34	64 693,34	2 408 695,40	1 850 580,40		
2024	240 000,00	240 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	475 000,00	475 000,00	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00		
2026 ²	620 331,64	620 331,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	761 000,00	761 000,00	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:				
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x7)}		w tym:	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x						łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^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	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	558 115,00	548 115,00	0,00	0,00	0,00	
2024	10 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	620 331,64	620 331,64	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	285 000,00	285 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	761 000,00	761 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
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	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	7 702 162,69	135 831,05	786 616,05	3 260 004,79	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	7 409 168,35	92 836,71	360 130,95	370 130,95	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 712 536,12	46 204,48	688 638,00	863 638,00	
2026 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	6 046 000,00	0,00	950 845,00	950 845,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 396 000,00	0,00	1 097 912,00	1 097 912,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 746 000,00	0,00	1 239 073,00	1 239 073,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 461 000,00	0,00	1 205 562,00	1 205 562,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 761 000,00	0,00	1 386 053,00	1 386 053,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 011 000,00	0,00	1 443 587,00	1 443 587,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 261 000,00	0,00	1 486 968,00	1 486 968,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 511 000,00	0,00	1 535 572,00	1 535 572,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	761 000,00	0,00	1 568 394,00	1 568 394,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 582 993,00	1 582 993,00	

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
2023	8,97%	10,42%	10,64%	15,96%	19,59%	TAK	TAK
2024	5,41%	6,28%	6,28%	16,04%	19,68%	TAK	TAK
2025	8,07%	8,36%	x	15,24%	18,87%	TAK	TAK
2026 ²	7,27%	9,75%	x	13,45%	17,14%	TAK	TAK
2027	6,97%	10,24%	x	12,57%	16,26%	TAK	TAK
2028	6,44%	10,61%	x	10,86%	14,54%	TAK	TAK
2029	3,46%	9,86%	x	8,89%	12,58%	TAK	TAK
2030	5,53%	10,14%	x	9,36%	9,36%	TAK	TAK
2031	5,91%	10,45%	x	9,32%	9,32%	TAK	TAK
2032	5,31%	10,01%	x	9,92%	9,92%	TAK	TAK
2033	5,24%	10,11%	x	10,15%	10,15%	TAK	TAK
2034	4,92%	9,88%	x	10,20%	10,20%	TAK	TAK
2035	4,63%	9,49%	x	10,15%	10,15%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:			Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp.	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2023	19 983,90	19 983,90	19 983,90	1 005 889,10	1 005 889,10	1 005 889,10	30 022,50	30 022,50	30 022,50	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026 ²	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	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	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
2023	693 700,00	693 700,00	559 192,00	568 635,00	0,00	568 635,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 ²	0,00	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	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	548 115,00	39 640,24	0,00	39 640,24	39 640,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	250 000,00	42 994,34	0,00	42 994,34	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	650 000,00	46 632,23	0,00	46 632,23	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026 ²	620 331,64	46 204,48	0,00	46 204,48	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	761 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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.

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.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Tomasz Janiszewski

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XLVII/315/2023

Rady Miejskiej w Lubniewicach

z dnia 30 sierpnia 2023 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				1 018 635,00	568 635,00	450 000,00	0,00	0,00	1 018 635,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				1 018 635,00	568 635,00	450 000,00	0,00	0,00	1 018 635,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				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, 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				1 018 635,00	568 635,00	450 000,00	0,00	0,00	1 018 635,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 018 635,00	568 635,00	450 000,00	0,00	0,00	1 018 635,00
1.3.2.1	Rewitalizacja plaży miejskiej - rewitalizacja plaży miejskiej	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	1 018 635,00	568 635,00	450 000,00	0,00	0,00	1 018 635,00

Przewodniczący Rady Miejskiej

Tomasz Janiszewski

OBJAŚNIENIA

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035.

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 Gminy Lubniewice zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za lata 2021 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja - 3 października 2022r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubniewice na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice została przygotowana na lata 2023-2035.

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

Odległy czas prognozowania dochodów bieżących budżetu oraz wydatków bieżących i majątkowych budżetu zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie (czasookres prognozowania to 14 lat) w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Dynamicznie zmieniające się przepisy związane chociażby ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia, zmiany podatkowe, zmiany gospodarcze związane z: podwyżką cen

energii, gazu, paliw, zmianami stóp procentowych (związanych z obsługą zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów) bardzo negatywnie oddziaływają na Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubniewice w zakresie relacji określonej art.242 uofp, a co za tym idzie bezpośrednio także negatywnie wpływają na relację zawartą w art.243 uofp. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, będzie ona na bieżąco uaktualniana.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubniewice 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 Gminy Lubniewice, 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 2022 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
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2035 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 Gminy Lubniewice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubniewice dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubniewice 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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
2024	3,10%	4,80%
2025	3,10%	3,10%
2026	2,90%	2,50%
2027	2,90%	2,50%
2028	2,90%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,70%	2,50%
2031	2,70%	2,50%
2032	2,60%	2,50%
2033	2,60%	2,50%
2034	2,50%	2,50%
2035	2,40%	2,50%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubniewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na 2.897.300,78 zł, co stanowi 99,83% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Planowana jest budowa dużego obiektu o charakterze turystycznym w latach następnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2023-2035 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 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

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. Łączna kwota planowanych dochodów pozyskanych na inwestycje na 2023 rok wynosi **6.173.000,00 zł**.

Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.:

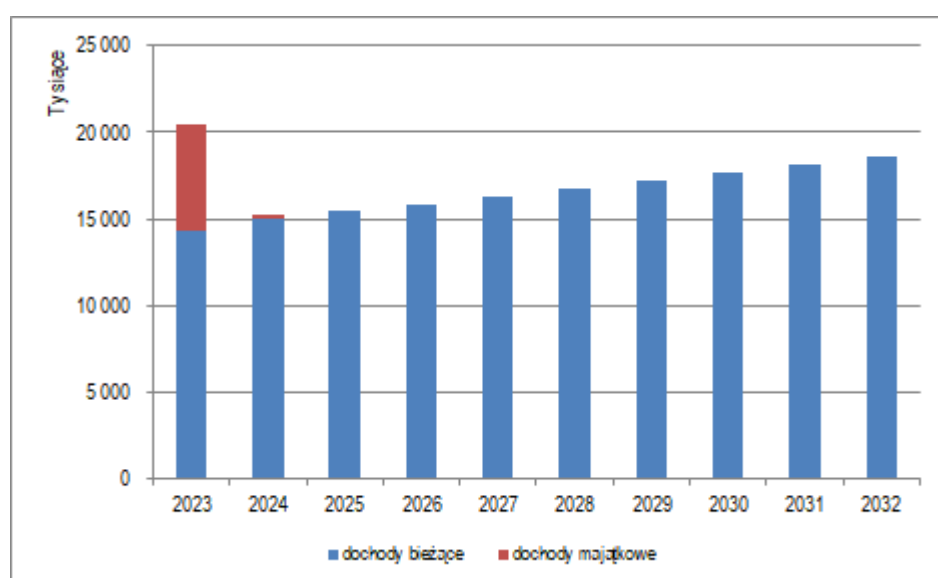
1. Przebudowa drogi gminnej do miejscowości Rogi - **2.850.000,00 zł**.
2. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Glisno - **392.000,00 zł**.
3. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Jarnatów - **686.000,00 zł**.
4. Rozbudowa remizy OSP Lubniewice - **315.000,00 zł**.
5. Zakup urządzenia ssąco-płuczącego do ciśnieniowego czyszczenia kanalizacji na podwoziu samochodowym - **855.000,00zł**.
6. Budowa sieci wodno-kanalizacyjnej –rozwój infrastruktury - **1.075.020,00zł**.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 315 000,00 zł. - Rozbudowa remizy OSP Lubniewice.

W 2023 zaplanowano dochody z rozliczenia projektu "Rewitalizacja Parku Miłości " w kwocie 915.217,10 zł. oraz Przebudowa pomostu-promenada spacerowa łącząca dwa brzegi Jeziora Lubiąż.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 14 000,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości. Wykaz zaprezentowano poniższej tabeli.

1. Mieszkanie komunalne z bonifikatą 95% -Osiedle Świerczów - 4.000,00 zł
2. Mieszkanie komunalne z bonifikatą 95% -ul. Jana Pawła II 25 i 27 - 5.000,00 zł.
3. Mieszkanie komunalne z bonifikatą 95%-ul. Jana Pawła II 5 - 5.000,00 zł



2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubniewice 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 na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lubniewice 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 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%

Źródło: Opracowanie własne.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Lubniewice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 048 401,44 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 340 007,34 zł. W latach 2024-2035 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 Gmina Lubniewice 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, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego

momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie 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.

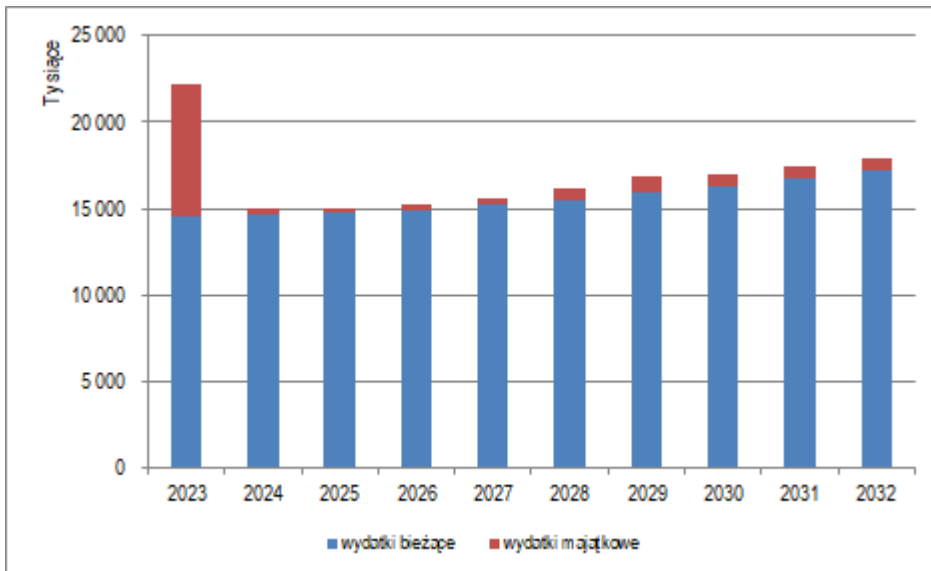
Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Lubniewice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 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 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

W związku z tym, że Wieloletnia prognoza Finansowa jest aktualizowana po I kwartale trwającego roku budżetowego w zakresie kasowego wykonania budżetu za rok poprzedzający rok budżetowy (po sporządzeniu sprawozdań budżetowych i przekazaniu ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej) przyjęte wytyczne i założenia mogą ulec nieznacznej zmianie.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.



3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 476 097,31 zł, a jego pokrycie planuje się z: wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 476 097,31 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 4. Wynik budżetu Gminy Lubniewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	21 685 699,88	23 161 797,19	-1 476 097,31
2024	15 294 684,00	15 056 684,00	238 000,00
2025	15 444 054,00	14 969 054,00	475 000,00
2026	15 830 155,00	15 209 823,36	620 331,64
2027	16 289 229,00	15 639 229,00	650 000,00
2028	16 761 617,00	16 111 617,00	650 000,00
2029	17 230 942,00	16 820 942,00	410 000,00
2030	17 696 177,00	16 996 177,00	700 000,00
2031	18 173 974,00	17 423 974,00	750 000,00
2032	18 646 497,00	17 896 497,00	750 000,00
2033	19 131 306,00	18 381 306,00	750 000,00

2034	19 609 589,00	18 859 589,00	750 000,00
2035	20 080 220,00	19 319 220,00	761 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 911 212,31 zł. Przychody Gminy Lubniewice w 2023 r. obejmują wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 911 212,31 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Lubniewice obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Lubniewice zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubniewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	423 115,00
2024	250 000,00
2025	650 000,00
2026	620 331,64
2027	650 000,00
2028	650 000,00
2029	410 000,00
2030	700 000,00
2031	750 000,00
2032	750 000,00
2033	750 000,00
2034	750 000,00
2035	761 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 8 289 917,93 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 827 162,69 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 2023 roku wyniesie 41,52%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	7 827 162,69	18 852 567,78	41,52%
2024	7 534 168,35	12 620 733,00	59,70%
2025	6 837 536,12	13 174 604,00	51,90%

*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 135 831,05 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -299 678,34 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 Gmina Lubniewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7 Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubniewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	14 491 590,78	14 791 269,12	-299 678,34	1 611 533,97
2024	14 979 684,00	14 621 553,05	358 130,95	370 130,95

2025	15 444 054,00	14 755 416,00	688 638,00	863 638,00
2026	15 830 155,00	14 879 310,00	950 845,00	950 845,00
2027	16 289 229,00	15 191 317,00	1 097 912,00	1 097 912,00
2028	16 761 617,00	15 522 544,00	1 239 073,00	1 239 073,00
2029	17 230 942,00	15 900 380,00	1 330 562,00	1 330 562,00
2030	17 696 177,00	16 310 124,00	1 386 053,00	1 386 053,00
2031	18 173 974,00	16 730 387,00	1 443 587,00	1 443 587,00
2032	18 646 497,00	17 159 529,00	1 486 968,00	1 486 968,00
2033	19 131 306,00	17 595 734,00	1 535 572,00	1 535 572,00
2034	19 609 589,00	18 041 195,00	1 568 394,00	1 568 394,00
2035	20 080 220,00	18 497 227,00	1 582 993,00	1 582 993,00

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 Gminy Lubniewice przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna na 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)
2023	7,30%	15,96%	TAK	21,04%	TAK
2024	5,41%	14,74%	TAK	19,82%	TAK
2025	8,07%	13,93%	TAK	19,02%	TAK
2026	7,27%	12,16%	TAK	17,31%	TAK
2027	6,97%	11,28%	TAK	16,43%	TAK
2028	6,44%	9,57%	TAK	14,71%	TAK
2029	4,29%	7,60%	TAK	12,75%	TAK
2030	5,53%	8,18%	TAK	8,18%	TAK
2031	5,91%	9,43%	TAK	9,43%	TAK
2032	5,31%	10,03%	TAK	10,03%	TAK
2033	5,24%	10,26%	TAK	10,26%	TAK
2034	4,92%	10,31%	TAK	10,31%	TAK
2035	4,63%	10,26%	TAK	10,26%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubniewice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Gmina Lubniewice została objęta Programem Postępowania Naprawczego na lata 2020-2022. Długoterminowe przedsięwzięcia naprawcze wprowadzone zostały celem oddzyskania płynności finansowej przez Gminę Lubniewice oraz uzyskanie odpowiedniej zdolności obsługi długu w ramach indywidualnego limitu obsługi zadłużenia z art. 243 uofp. Ograniczono zatrudnienie, zrezygnowano z nagród w Urzędzie Miejskim i jednostkach podległych, zawieszono Fundusz Sołecki, nie poniesiono żadnych wydatków na promocje Gminy, ograniczono dotację dla instytucji kultury. Szereg tych przedsięwzięć spowodował iż Gmina odzyskała płynność finansową, lecz rosnąca inflacja i obecna sytuacja w kraju i na świecie skłania do ciągłego analizowania i ograniczania wydatków bieżących.

9. Zmiany w budżecie

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 sierpnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubniewice:

3. Dochody ogółem zwiększono o 1 713 456,85 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 695 949,35 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 17 507,50 zł.
4. Wydatki ogółem zwiększono o 215 950,75 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 183 450,75 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 32 500,00 zł.
5. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -1 915 273,74 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	23 870 948,99	+1 713 456,85	25 584 405,84
Dochody bieżące	15 570 980,25	+1 695 949,35	17 266 929,60
Subwencja ogólna	4 055 129,00	+1 506 338,00	5 561 467,00
Dotacje bieżące	2 728 846,93	+135 730,43	2 864 577,36
Pozostałe	6 571 055,32	+53 880,92	6 624 936,24
Dochody majątkowe	8 299 968,74	+17 507,50	8 317 476,24
Sprzedaż majątku	14 000,00	+17 507,50	31 507,50
Wydatki ogółem	27 283 728,83	+215 950,75	27 499 679,58
Wydatki bieżące	16 296 862,80	+183 450,75	16 480 313,55
Wynagrodzenia i pochodne	7 292 940,34	-15 606,49	7 277 333,85
Pozostałe wydatki bieżące	8 300 277,36	+199 057,24	8 499 334,60
Wydatki majątkowe	10 986 866,03	+32 500,00	11 019 366,03

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Wynik budżetu	-3 412 779,84	+1 497 506,10	-1 915 273,74

Źródło: opracowanie własne.

Dochody bieżące zostały zwiększone o dodatkowe środki z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubniewice:

1. Przychody budżetu zmniejszono o 1 497 506,10 zł i po zmianach wynoszą 2 473 388,74 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	3 970 894,84	-1 497 506,10	2 473 388,74
Wolne środki	3 906 201,50	-1 497 506,10	2 408 695,40

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Lubniewice zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splotę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 3. Splota zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubniewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	548 115,00
2024	250 000,00
2025	650 000,00
2026	620 331,64
2027	650 000,00
2028	650 000,00
2029	285 000,00
2030	700 000,00
2031	750 000,00
2032	750 000,00
2033	750 000,00
2034	750 000,00
2035	761 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2023-2035 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 4. 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)
2023	8,97%	15,96%	TAK	19,59%	TAK
2024	5,41%	16,04%	TAK	19,68%	TAK
2025	8,07%	15,24%	TAK	18,87%	TAK
2026	7,27%	13,45%	TAK	17,14%	TAK
2027	6,97%	12,57%	TAK	16,26%	TAK
2028	6,44%	10,86%	TAK	14,54%	TAK
2029	3,46%	8,89%	TAK	12,58%	TAK
2030	5,53%	9,36%	TAK	9,36%	TAK
2031	5,91%	9,32%	TAK	9,32%	TAK
2032	5,31%	9,92%	TAK	9,92%	TAK
2033	5,24%	10,15%	TAK	10,15%	TAK
2034	4,92%	10,20%	TAK	10,20%	TAK
2035	4,63%	10,15%	TAK	10,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubniewice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Przewodniczący Rady Miejskiej

Tomasz Janiszewski