Projekt

z dnia 13 listopada 2026 r.
Zatwierdzony przez .....

Uchwała nr .../.../2026
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia.....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2027-2037

Na podstawie art. 226, art. 227,art. 228, art. 229, art. 230, art 231, art. 232 ust.2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2026, poz. 1447), art. 18, ust. 2, pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2026 poz. 662 ze zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubniewice na lata 2027-2037, obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania długu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
2. Objaśnienia przyjętych wartości stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Informacje o relacji kształtowania długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na lata 2027-2037 oraz limity zobowiązań z nimi związane, zawarte zostały w załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 3.

Określa się wykaz realizowanych przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Burmistrza Gminy Lubniewice do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2 do uchwały,
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych ,
4. Dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, w tym finansowanych z udziałem środków europejskich, albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tekich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5.

Traci moc Uchwała Rady Miejskiej Gminy Lubniewice nr XX/133/2025 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 29.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2026-2037 z późn. zmianami.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Lubniewice

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Burmistrz Lubniewic

Radosław Sosnowski

Załącznik Nr 1 do Uchwały projekt

z dnia 13 listopada 2026 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa[1)]

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
2027	27 746 246,07	25 374 796,01	9 387 312,00	127 298,00	3 945 429,00	5 138 581,17	6 776 175,84	3 653 123,34	2 371 450,06	0,00	2 369 950,06
2028	27 052 674,50	26 097 395,00	9 631 382,00	130 608,00	4 048 010,00	5 272 184,00	7 015 211,00	3 776 599,00	955 279,50	0,00	955 279,50
2029	26 965 667,00	26 965 667,00	9 881 798,00	134 004,00	4 153 258,00	5 409 261,00	7 387 346,00	3 874 791,00	0,00	0,00	0,00
2030[4)]	27 634 809,00	27 634 809,00	10 128 843,00	137 354,00	4 257 089,00	5 544 493,00	7 567 030,00	3 971 661,00	0,00	0,00	0,00
2031	28 320 679,00	28 320 679,00	10 382 064,00	140 788,00	4 363 516,00	5 683 105,00	7 751 206,00	4 070 953,00	0,00	0,00	0,00
2032	29 023 697,00	29 023 697,00	10 641 616,00	144 308,00	4 472 604,00	5 825 183,00	7 939 986,00	4 172 727,00	0,00	0,00	0,00
2033	29 644 290,00	29 644 290,00	10 907 656,00	147 916,00	4 584 419,00	5 970 813,00	8 033 486,00	4 277 045,00	0,00	0,00	0,00
2034	30 282 896,00	30 282 896,00	11 180 347,00	151 614,00	4 699 029,00	6 120 083,00	8 131 823,00	4 383 971,00	0,00	0,00	0,00
2035	31 039 969,00	31 039 969,00	11 459 856,00	155 404,00	4 816 505,00	6 273 085,00	8 335 119,00	4 493 570,00	0,00	0,00	0,00
2036	31 805 968,00	31 805 968,00	11 746 352,00	159 289,00	4 936 918,00	6 429 912,00	8 533 497,00	4 605 909,00	0,00	0,00	0,00
2037	32 611 367,00	32 611 367,00	12 040 011,00	163 271,00	5 060 341,00	6 590 660,00	8 757 084,00	4 721 057,00	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: 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]	w tym: odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy[x]	w tym: pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy[x]		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2027	28 777 643,43	25 122 001,78	11 870 538,69	0,00	0,00	310 028,13	0,00	0,00	0,00	3 655 641,65		3 655 641,65
2028	26 432 972,50	25 413 743,00	12 240 899,00	0,00	0,00	275 002,13	0,00	0,00	0,00	1 019 229,50		1 019 229,50
2029	26 365 302,76	26 105 599,76	12 620 367,00	0,00	0,00	256 649,08	0,00	0,00	0,00	259 703,00		259 703,00
2030[2]	26 840 107,00	26 576 829,00	12 981 309,00	0,00	0,00	247 762,72	0,00	0,00	0,00	263 278,00		263 278,00
2031	27 475 977,00	27 239 049,00	13 305 842,00	0,00	0,00	208 884,90	0,00	0,00	0,00	236 928,00		236 928,00
2032	28 178 995,00	27 905 079,00	13 638 488,00	0,00	0,00	167 230,12	0,00	0,00	0,00	273 916,00		273 916,00
2033	28 799 588,00	28 789 152,00	13 979 450,00	0,00	0,00	125 575,32	0,00	0,00	0,00	10 436,00		10 436,00
2034	29 438 194,00	29 364 931,00	14 328 936,00	0,00	0,00	83 920,52	0,00	0,00	0,00	73 263,00		73 263,00
2035	30 184 267,00	30 058 314,00	14 687 159,00	0,00	0,00	42 265,74	0,00	0,00	0,00	125 953,00		125 953,00
2036	31 521 862,04	30 782 964,04	15 054 338,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	738 898,00		738 898,00
2037	32 341 466,45	31 547 938,45	15 430 696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	793 528,00		793 528,00

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: na pokrycie deficytu budżetu[X]	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych[X6)]	w tym: na pokrycie deficytu budżetu[X]	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy[X]	w tym: 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
2027	-1 031 397,36	0,00	1 776 099,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 776 099,36	1 031 397,36
2028	619 702,00	619 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 364,24	600 364,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030[2]	794 702,00	794 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	855 702,00	855 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	284 105,96	284 105,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	269 900,55	269 900,55	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: na pokrycie deficytu budżetu[X]	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu[X7)]	w tym: na pokrycie deficytu budżetu[X]		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych[X]	w tym: łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań[X]	w tym: kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy[X]	w tym: 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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	744 702,00	744 702,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	619 702,00	619 702,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 364,24	600 364,24	0,00	0,00	0,00
2030[2]	0,00	0,00	0,00	0,00	794 702,00	794 702,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	844 702,00	844 702,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	855 702,00	855 702,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	284 105,96	284 105,96	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	269 900,55	269 900,55	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	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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 803 284,75	0,00	252 794,23	2 028 893,59
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	6 183 582,75	0,00	683 652,00	683 652,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	5 583 218,51	0,00	860 067,24	860 067,24
2030[2]	x	x	x	x	0,00	0,00	4 788 516,51	0,00	1 057 980,00	1 057 980,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 943 814,51	0,00	1 081 630,00	1 081 630,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 099 112,51	0,00	1 118 618,00	1 118 618,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 254 410,51	0,00	855 138,00	855 138,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 409 708,51	0,00	917 965,00	917 965,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	554 006,51	0,00	981 655,00	981 655,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	269 900,55	0,00	1 023 003,96	1 023 003,96
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 063 428,55	1 063 428,55

[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
2027	5,21%	3,07%	18,42%	18,40%	TAK	TAK
2028	4,30%	7,44%	14,70%	14,68%	TAK	TAK
2029	3,98%	5,18%	12,09%	12,06%	TAK	TAK
2030[2]	4,72%	5,91%	8,02%	8,00%	TAK	TAK
2031	4,65%	5,70%	6,96%	6,93%	TAK	TAK
2032	4,36%	5,54%	6,61%	6,59%	TAK	TAK
2033	4,10%	4,14%	5,79%	5,77%	TAK	TAK
2034	3,84%	4,15%	5,28%	5,28%	TAK	TAK
2035	3,63%	4,13%	5,44%	5,44%	TAK	TAK
2036	1,12%	4,03%	4,96%	4,96%	TAK	TAK
2037	1,04%	4,09%	4,80%	4,80%	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: 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	w tym: 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]	w tym: 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
2027	2 413 725,17	2 413 725,17	2 413 725,17	1 414 670,56	1 414 670,56	1 414 670,56	2 471 742,17	2 471 742,17	2 416 725,17
2028	1 244 692,24	1 244 692,24	1 244 692,24	0,00	0,00	0,00	1 835 278,37	1 835 278,37	1 244 692,24
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030[2]	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
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
2027	1 702 753,60	1 702 753,60	1 414 670,56	4 797 066,27	2 376 303,38	2 420 762,89	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	2 854 507,87	1 835 278,37	1 019 229,50	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[2]	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	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:					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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji[X]				
					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
2027	744 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	619 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	600 364,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030[2]	794 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	844 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	855 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	284 105,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	269 900,55	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.

Burmistrz Lubniewic

Radosław Sosnowski

Załącznik Nr 2 do Uchwały projektz dnia 1

z dnia 13 listopada 2026 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032
			od	do							
1	**Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)**				**7 680 248,50**	**4 797 066,27**	**2 854 507,87**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.a	**- wydatki bieżące**				**4 211 581,75**	**2 376 303,38**	**1 835 278,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.b	**- wydatki majątkowe**				**3 468 666,75**	**2 420 762,89**	**1 019 229,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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:**				**5 653 248,50**	**3 789 295,77**	**1 835 278,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1.1	**- wydatki bieżące**				**4 211 581,75**	**2 376 303,38**	**1 835 278,37**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1.1.1	Rozwój kompetencji przyszłości uczniów w gminach partnerstwa	Urząd Miejski	2026	2028	4 211 581,75	2 376 303,38	1 835 278,37	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	**- wydatki majątkowe**				**1 441 666,75**	**1 412 992,39**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.1.2.1	Przebudowa obszaru Parku Europejskiego wraz z terenem przyległym -Działanie FELB.08.04	Urząd Miejski	2026	2027	1 441 666,75	1 412 992,39	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**	**0,00**
1.2.1	**- wydatki bieżące**				**0,00**	**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**	**0,00**
1.3	**Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego**				**2 027 000,00**	**1 007 770,50**	**1 019 229,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.3.1	**- wydatki bieżące**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.3.2	**- wydatki majątkowe**				**2 027 000,00**	**1 007 770,50**	**1 019 229,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.3.2.2	Przebudowa pomostów na plaży -	Urząd Miejski	2024	2028	2 027 000,00	1 007 770,50	1 019 229,50	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit zobowiązań
			od	do						
1	**Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 291 570,44**
1.a	**- wydatki bieżące**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 883 792,72**
1.b	**- wydatki majątkowe**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**407 777,72**
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**	**4 214 120,44**
1.1.1	**- wydatki bieżące**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 883 792,72**
1.1.1.1	Rozwój kompetencji przyszłości uczniów w gminach partnerstwa	Urząd Miejski	2026	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 883 792,72
1.1.2	**- wydatki majątkowe**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**330 327,72**
1.1.2.1	Przebudowa obszaru Parku Europejskiego wraz z terenem przyległym -Działanie FELB.08.04	Urząd Miejski	2026	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330 327,72
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**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**77 450,00**
1.3.1	**- wydatki bieżące**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.3.2	**- wydatki majątkowe**				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**77 450,00**
1.3.2.2	Przebudowa pomostów na plaży -	Urząd Miejski	2024	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 450,00

Burmistrz Lubniewic

Radosław Sosnowski

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2027-2037

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubniewice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice została przygotowana na lata 2027-2037.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2028-2037 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.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2027–2037 został sporządzony według znowelizowanego wzoru (rozporządzenie Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego) oraz w oparciu o nową klasyfikację budżetową, wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 20 kwietnia 2026 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 582). Przyporządkowania poszczególnych kategorii finansowych dokonano zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów zawartymi w dokumencie *„Metodologia opracowywania wieloletniej prognozy finansowej – Aktualizacja 2026”*. Dane historyczne za lata 2024–2026 prezentowane są na podstawie dotychczasowej klasyfikacji budżetowej oraz *Metodologii – Aktualizacja 2025*, z uwzględnieniem odpowiedniej agregacji danych w pozycjach 2.2.1 i 2.2.2. Widoczna w roku 2027 zmiana struktury wydatków (spadek udziału wydatków bieżących na rzecz wzrostu wydatków majątkowych w porównaniu do wykonania z lat poprzednich) wynika bezpośrednio z likwidacji w klasyfikacji budżetowej kryterium kwotowego 10 000 zł dla wydatków majątkowych. Od 2027 roku zakupy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (z uwzględnieniem progu ujętego w polityce rachunkowości) klasyfikowane są jako wydatki majątkowe, co wpływa na kształtowanie się relacji określonych w art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

1. 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.

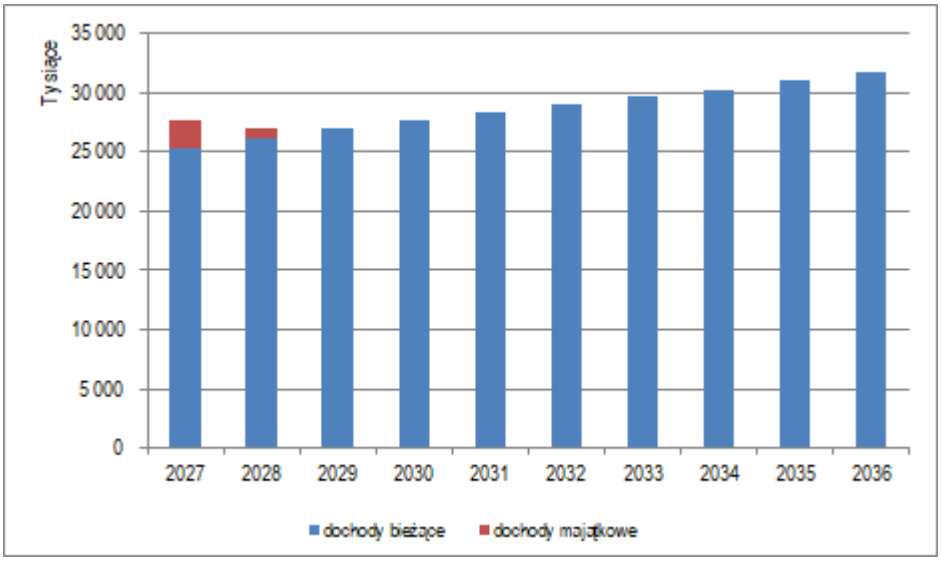
Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

3. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
4. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
5. subwencję ogólną;
6. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;

7. 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.

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 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubniewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 3 653 123,34 zł, co stanowi 104,57% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2026 r.

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. W wyniku rozwoju budownictwa na terenie Gminy Lubniewice, zwiększa się również liczba nieruchomości, w związku z tym na bieżąco jest aktualizowana baza podatkowa.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

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 2027 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Dochody Gminy Lubniewice z tytułu udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT) oraz subwencji ogólnej na 2027 rok zostały zaplanowane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz dane udostępnione przez Ministra Finansów (wyliczone na podstawie dochodów podatników za 2025 r., według stanu na dzień 30 czerwca 2026 r.).

W obowiązującym modelu finansowania wysokość należnych gminie dochodów oraz ewentualnej subwencji ogólnej jest bezpośrednio uzależniona od skalkulowanych dla jednostki **potrzeb finansowych** (wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych oraz uzupełniających). Poziom tych potrzeb determinują obiektywne wskaźniki statystyczne i infrastrukturalne charakterystyczne dla gminy, w szczególności:

sytuacja demograficzna – ogólna liczba mieszkańców oraz struktura wiekowa ludności (determinująca m.in. wydatki na pomoc społeczną oraz ochronę zdrowia),

zadania oświatowe – liczba uczniów i wychowanków, specyfika organizacji szkół oraz koszty wynikające z przepisów o wynagrodzeniach nauczycieli (finansowane w ramach potrzeb oświatowych, które zastąpiły dawną część oświatową subwencji ogólnej),

infrastruktura drogowa – długość i kategoria dróg gminnych, wpływająca na kalkulację potrzeb rozwojowych,

uwarunkowania środowiskowe (ekologiczne) – powierzchnia obszarów prawnie chronionych (np. parków krajobrazowych, obszarów Natura 2000) na terenie gminy.

Subwencja ogólna z budżetu państwa przysługuje w sytuacji, gdy wyliczone na podstawie powyższych parametrów potrzeby finansowe gminy przewyższają jej bazowe dochody podatkowe z tytułu udziału w PIT i CIT. W prognozie

na lata 2028 i kolejne przyjęto założenie, że dynamika subwencji ogólnej oraz dochodów z tytułu udziałów w podatkach dochodowych będzie kształtować się adekwatnie do prognozowanych zmian demograficznych na terenie Gminy Lubniewice oraz wskaźników makroekonomicznych określonych w wytycznych Ministra Finansów.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 2 369 950,06 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

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

- *Przebudowa pomostów na plaży miejskiej- **955.279,50 zł.***

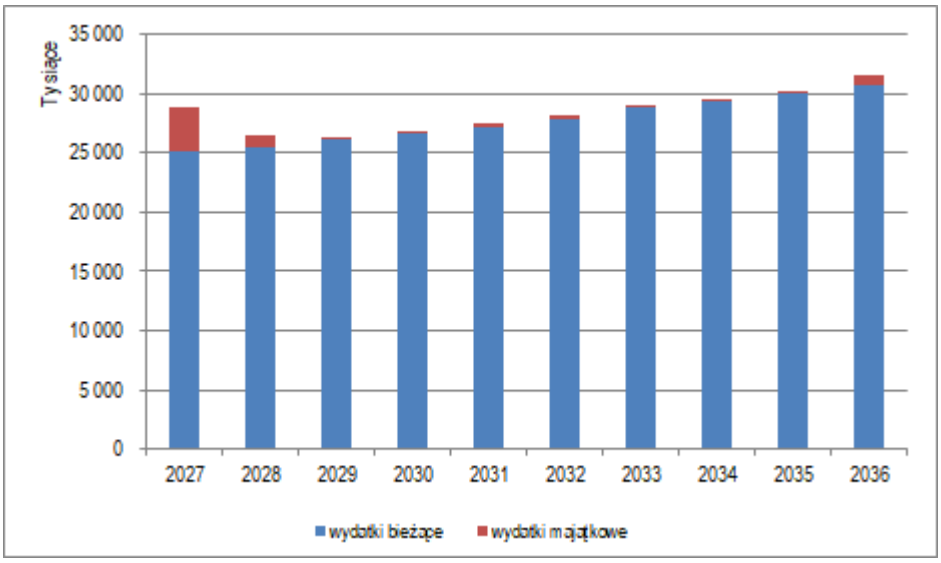
2. Projekt ” Przebudowa obszaru Parku Europejskiego wraz z terenem przyległym” w ramach Innego Instrumentu Terytorialnego Partnerstwa gmin Lubniewice, Bledzew, Sulęcin, Krzeszyce, Torzym w ramach programu Fundusze Europejskie dla Lubuskiego 2021-2027 - Działanie FELB.08.04 Wsparcie terytorialne obszarów innych niż miejskie - IIT -***1.122.470,56 zł.***

3. Projekt dofinansowany z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na infrastrukturę turystyczną -platformy pływające-Zwiększenie atrakcyjności turystycznej oraz dostępności infrastruktury rekreacyjnej na obszarze Gminy Lubniewice, ***292.200,00 zł.***

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2028 w kwocie 955 279,50 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. uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

W latach 2027 i 2028 planuje się wydatki bieżące na zadanie " Rozwój kompetencji przyszłości uczniów w gminach partnerstwa" – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4.211.581,75 zł, w tym w 2027 r. – 2.376.303,38 zł. Wydatki z tytułu tego zadania ujęto w WPF w poz. 9.3 oraz 9.3.1.

Dyscyplina utrzymywania wydatków bieżących w proponowanych latach trwania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest bezpośrednio związana z utrzymaniem wskaźników zarządczych budżetu (tj. zapisów z art. 242 i art.243 ustawy o finansach publicznych , co pozwoli uchwalić budżety w latach przyszłych. W związku z tym należy prowadzić oszczędną gospodarkę środkami budżetowymi oraz zastanowić się nad rekonstrukcją wydatków. W roku 2027 zaplanowano deficyt wynoszący nieco ponad milion złotych , co wskazuje na oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi. Umiarkowana polityka wydatkowa spowodowała wykonanie budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących na poziomie nadwyżki bieżącej, co pokazuje racjonalne podejście do finansów publicznych. I taką tendencję planuje się utrzymać w latach następnych.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Gminy Lubniewice wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 11 870 538,69 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 415 387,92 zł. W latach 2028-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki. Podwyżka wynagrodzeń jest związana m.in. ze zmianami w zatrudnieniu tj. wprowadzeniem kolejnych etatów nauczycieli wspomagających . Znaczący wpływ ma również podwyższenie minimalnej płacy na 2027 rok do kwoty 4.950,00 zł. oraz podwyżki kwoty bazowej dla nauczycieli o 3,00 %.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubniewice nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2026 r. przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

Dla zobowiązań o terminie spłaty przypadającym po 31 grudnia 2036 r. przyjęto, że po zakończeniu publikacji stawki WIBOR oprocentowanie będzie oparte na wskaźniku zastępczym na zbliżonym poziomie.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

Władze Gminy Lubniewice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na lata 2027-2037 r. W tym celu podjęto szereg działań oszczędnościowych od 2025 roku, których efekty finansowe jest już widoczny w projekcie budżetu na 2027r. Polityka oszczędnościowa będzie kontynuowana. 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. 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 2027-2037.

Wydatki majątkowe w 2027 roku , które były finansowane lub współfinansowane z budżetu Gminy to m.in.

1. Remonty dróg o charakterze inwestycyjnym **100.000,00** zł.

2. Rewitalizacja Promenady nad jeziorem Lubiąż- **209.000,00 zł.**

3. Wydatki na realizację inwestycji finansowanej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na infrastrukturę turystyczną -platformy pływające-Zwiększenie atrakcyjności turystycznej oraz dostępności infrastruktury rekreacyjnej na obszarze Gminy Lubniewice- **90.000,00 zł.-**wkład własny

4. Monitoring miasta- **15.000,00 zł**

5. Modernizacja Domu Kultury w Jarnatowie, w tym remont schodów -**62.000,00** zł.

6. Dokumentacja archeologiczna -**59.144,55 zł**.

7. Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.: *„Przebudowa pomostów na plaży miejskiej”* -wkład własny wraz z nadzorem inwestorskim -**52.491,00 zł**.

8. Wykonanie projektu modernizacji Parku Europejskiego -inwestycja drugiej części Parku- **150.000,00 zł**.

9. Wykonanie projektu modernizacji SUW w Jarnatowie- **140.000,00 zł.**

10. Projekt ” Przebudowa obszaru Parku Europejskiego wraz z terenem przyległym” w ramach Innego Instrumentu Terytorialnego Partnerstwa gmin Lubniewice, Bledzew, Sulęcin, Krzeszyce, Torzym w ramach programu Fundusze Europejskie dla Lubuskiego 2021-2027 - Działanie FELB.08.04 Wsparcie terytorialne obszarów innych niż miejskie - IIT

- *Finansowanie z budżetu gminy-**198.083,04 zł.***

11. Wydatki w ramach funduszu sołeckiego na zadania pn.:

- *Budowa wiaty rekreacyjnej na placu sportowym –sołectwo Glisno -**44.000,00** zł. –załącznik nr 6- zadanie nr 4*.
- *Założenie monitoringu w m. Rogi- sołectwo Rogi-**15.477,00** zł. załącznik nr 6- zadanie nr 1.*

12. Wykonanie projektu modernizacji hali sportowej w Lubniewicach -**100.000,00** zł.

13. Wydatki majątkowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego -**46.996,00** zł.

14. Wydatek na zakup drukarki do informacji niejawnych-**3.500,00** zł.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 031 397,36 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. wolnych środków – 1 031 397,36 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.

Wynik budżetu Gminy Lubniewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	27 746 246,07	28 777 643,43	-1 031 397,36
2028	27 052 674,50	26 432 972,50	619 702,00
2029	26 965 667,00	26 365 302,76	600 364,24
2030	27 634 809,00	26 840 107,00	794 702,00
2031	28 320 679,00	27 475 977,00	844 702,00
2032	29 023 697,00	28 178 995,00	844 702,00
2033	29 644 290,00	28 799 588,00	844 702,00
2034	30 282 896,00	29 438 194,00	844 702,00
2035	31 039 969,00	30 184 267,00	855 702,00
2036	31 805 968,00	31 521 862,04	284 105,96
2037	32 611 367,00	32 341 466,45	269 900,55

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 1 776 099,36 zł. Przychody Gminy Lubniewice w 2027 r. obejmują:

1. wolne środki – 1 776 099,36 zł;

5. Rozchody

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

W związku z otrzymaniem decyzji o umorzeniu 5% pożyczki z BGK na Zieloną Transformację Miast, w okresie od IV kwartału 2026 roku do 2037 zaktualizowano harmonogram spłaty oraz zaktualizowano kwotę długu.

Raty BGK ZTM:

IV kw. 2026 - **35.513,25** zł.

2027- **94.702,00 zł.** 2033- **94.702,00 zł.**

2028- **94.702,00 zł.** 2034 -**94.702,00 zł.**

2029- **440.364,24 zł.** 2035 -**94.702,00 zł.**

2030- **94.702,00 zł** 2036- **284.105,96 zł.**

2031-**94.702,00 zł** 2037- **269.900,55 zł.**

2032 -**94.702,00 zł.**

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

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Lubniewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2027	744 702,00
2028	619 702,00
2029	600 364,24
2030	794 702,00
2031	844 702,00
2032	844 702,00
2033	844 702,00
2034	844 702,00
2035	855 702,00
2036	284 105,96
2037	269 900,55

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2027-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 7 547 986,75 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 803 284,75 zł. Zmian kwoty długu wynika z umorzenia 5% pożyczki z BGK na Zieloną Transformację Miast.

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 2027 roku wyniesie 32,42%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	6 803 284,75	20 982 416,84	32,42%
2028	6 183 582,75	20 825 211,00	29,69%
2029	5 583 218,51	21 556 406,00	25,90%

*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.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lubniewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubniewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	25 374 796,01	25 122 001,78	252 794,23	2 028 893,59
2028	26 097 395,00	25 413 743,00	683 652,00	683 652,00
2029	26 965 667,00	26 105 599,76	860 067,24	860 067,24
2030	27 634 809,00	26 576 829,00	1 057 980,00	1 057 980,00
2031	28 320 679,00	27 239 049,00	1 081 630,00	1 081 630,00
2032	29 023 697,00	27 905 079,00	1 118 618,00	1 118 618,00
2033	29 644 290,00	28 789 152,00	855 138,00	855 138,00
2034	30 282 896,00	29 364 931,00	917 965,00	917 965,00
2035	31 039 969,00	30 058 314,00	981 655,00	981 655,00
2036	31 805 968,00	30 782 964,04	1 023 003,96	1 023 003,96
2037	32 611 367,00	31 547 938,45	1 063 428,55	1 063 428,55

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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2027	5,21%	18,42%	TAK	18,40%	TAK
2028	4,30%	14,70%	TAK	14,68%	TAK
2029	3,98%	12,09%	TAK	12,06%	TAK
2030	4,72%	8,02%	TAK	8,00%	TAK
2031	4,65%	6,96%	TAK	6,93%	TAK
2032	4,36%	6,61%	TAK	6,59%	TAK
2033	4,10%	5,79%	TAK	5,77%	TAK
2034	3,84%	5,28%	TAK	5,28%	TAK
2035	3,63%	5,44%	TAK	5,44%	TAK
2036	1,12%	4,96%	TAK	4,96%	TAK
2037	1,04%	4,80%	TAK	4,80%	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 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lubniewice planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2027-2028. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXVII/192/2026 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 28.10.2026 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:

    1) Rozwój kompetencji przyszłości uczniów w gminach partnerstwa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

        a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 327 789,03 zł;

        b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 822 786,31 zł;

        c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 281 761,29 zł;

2) Przebudowa obszaru Parku Europejskiego wraz z terenem przyległym -Działanie FELB.08.04 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

   d. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 26 998,50 zł;

   e. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 430 824,16 zł;

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

   1) Przebudowa pomostów na plaży – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:

      f. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 014 229,50 zł;

      g. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2028 o kwotę 1 019 229,50 zł;

      h. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2028.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumie

Burmistrz Lubniewic

Radosław Sosnowski