

**Projekt**

Zatwierdzony przez Radcę Prawnego

**UCHWAŁA NR LXXII/.../2023  
RADY GMINY LUBIEWO**

z dnia 19 grudnia 2023 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo  
na lata 2024-2036**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6, i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.), **Rada Gminy postanawia:**

**§ 1.** Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubiewo na lata 2024-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań, zgodnie załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Określić wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lubiewo, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

**§ 3.** objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2024-2036 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

**§ 4.** 1. Upoważnia się Wójta Gminy Lubiewo do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) 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.

2. Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

3. Upoważnia się Wójt Gminy Lubiewo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

4. Upoważnia się Wójt Gminy Lubiewo do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lubiewo, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Lubiewo.

**§ 5.** Traci moc Uchwała Rady Gminy Lubiewo nr Uchwała nr LVII/415/2022 Rady Gminy Lubiewo z dnia 15.12.2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

**§ 6.** Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubiewo.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024r.

Wójt Gminy Lubiewo

**Joanna Jastak**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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

Załącznik nr 1 do Uchwały nr .../2023 z dnia 19.12.2023r. Rady Gminy Lubiewo w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2024-2036

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	28 512 492,36	27 357 680,25	2 369 384,00	16 435,20	9 774 442,00	10 597 424,85	4 599 994,20	1 456 845,90	1 154 812,11	19 910,00	1 134 902,11	
Wykonanie 2018	37 535 955,97	29 275 234,55	3 570 063,00	32 478,16	10 430 163,00	10 159 865,06	5 082 665,33	1 713 402,77	8 260 721,42	65 197,42	8 195 524,00	
Wykonanie 2019	34 510 047,35	32 947 367,06	4 294 982,00	36 025,31	11 679 103,00	11 494 595,00	5 442 661,75	1 749 026,53	1 562 680,29	55 928,25	1 506 752,04	
Wykonanie 2020	40 206 066,27	35 057 208,65	4 262 642,00	22 837,01	10 947 102,00	14 065 575,15	5 759 052,49	1 778 128,15	5 148 857,62	29 208,70	5 119 648,92	
Wykonanie 2021	41 932 117,81	37 853 910,98	5 289 673,00	50 191,02	12 316 132,00	13 087 885,28	7 110 029,68	2 607 723,16	4 078 206,83	103 316,02	3 974 890,81	
Wykonanie 2022	46 452 862,39	42 420 192,69	7 328 555,57	40 344,11	11 699 995,00	15 671 416,21	7 679 881,80	2 218 784,17	4 032 669,70	36 859,72	3 995 809,98	
Plan 3 kw. 2023	39 520 543,58	32 930 288,27	4 394 835,00	66 726,00	14 079 692,00	6 726 547,52	7 662 487,75	2 200 000,00	6 590 255,31	50 000,00	6 540 255,31	
Wykonanie 2023	40 406 766,88	33 816 511,57	4 394 835,00	66 726,00	14 196 789,65	7 428 137,26	7 730 023,66	2 200 000,00	6 590 255,31	50 000,00	6 540 255,31	
2024	52 980 589,69	33 553 873,00	6 545 069,00	80 501,00	14 855 746,00	4 163 698,00	7 908 859,00	2 580 000,00	19 426 716,69	0,00	19 426 716,69	
2025	34 570 622,00	34 570 622,00	6 741 421,00	82 916,00	15 301 418,00	4 288 609,00	8 156 258,00	2 657 400,00	0,00	0,00	0,00	
2026	35 607 741,00	35 607 741,00	6 943 664,00	85 403,00	15 760 461,00	4 417 267,00	8 400 946,00	2 737 122,00	0,00	0,00	0,00	
2027	36 675 973,00	36 675 973,00	7 151 974,00	87 965,00	16 233 275,00	4 549 785,00	8 652 974,00	2 819 236,00	0,00	0,00	0,00	
2028	37 776 252,00	37 776 252,00	7 366 533,00	90 604,00	16 720 273,00	4 686 279,00	8 912 563,00	2 903 813,00	0,00	0,00	0,00	
2029	38 909 539,00	38 909 539,00	7 587 529,00	93 322,00	17 221 881,00	4 826 867,00	9 179 940,00	2 990 927,00	0,00	0,00	0,00	
2030	40 076 825,00	40 076 825,00	7 815 155,00	96 122,00	17 738 537,00	4 971 673,00	9 455 338,00	3 080 655,00	0,00	0,00	0,00	

2031	41 279 130,00	41 279 130,00	8 049 610,00	99 006,00	18 270 693,00	5 120 823,00	9 738 998,00	3 173 075,00	0,00	0,00	0,00
2032	42 517 504,00	42 517 504,00	8 291 098,00	101 976,00	18 818 814,00	5 274 448,00	10 031 168,00	3 268 267,00	0,00	0,00	0,00
2033	43 793 028,00	43 793 028,00	8 539 831,00	105 035,00	19 383 378,00	5 432 681,00	10 332 103,00	3 366 315,00	0,00	0,00	0,00
2034	45 106 818,00	45 106 818,00	8 796 026,00	108 186,00	19 964 879,00	5 595 661,00	10 642 066,00	3 467 304,00	0,00	0,00	0,00
2035	46 460 023,00	46 460 023,00	9 059 907,00	111 432,00	20 563 825,00	5 763 531,00	10 961 328,00	3 571 323,00	0,00	0,00	0,00
2036	47 853 824,00	47 853 824,00	9 331 704,00	114 775,00	21 180 740,00	5 936 437,00	11 290 168,00	3 678 463,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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
Wykonanie 2017	29 488 942,17	26 016 072,01	9 437 793,73	0,00	0,00	117 137,65	0,00	6 207,34	0,00	3 472 870,16	3 472 870,16	34 307,00
Wykonanie 2018	41 152 075,28	26 789 330,23	10 019 951,84	0,00	0,00	163 825,19	0,00	5 103,34	0,00	14 362 745,05	14 362 745,05	860 000,00
Wykonanie 2019	34 223 027,67	30 095 995,58	11 196 669,73	0,00	0,00	252 028,57	0,00	22 849,14	0,00	4 127 032,09	4 127 032,09	1 078 486,00
Wykonanie 2020	37 219 213,97	33 404 506,68	12 159 511,29	0,00	0,00	164 919,12	0,00	14 358,44	0,00	3 814 707,29	3 814 707,29	0,00
Wykonanie 2021	39 578 851,37	33 909 700,94	13 232 212,75	0,00	0,00	275 265,49	0,00	12 177,67	0,00	5 669 150,43	5 669 150,43	62 622,38
Wykonanie 2022	45 352 484,09	39 237 399,80	14 739 994,13	0,00	0,00	647 804,99	0,00	59 935,09	0,00	6 115 084,29	6 115 084,29	154 520,00
Plan 3 kw. 2023	46 043 024,93	36 161 509,59	17 166 467,31	0,00	0,00	902 110,00	0,00	22 000,00	0,00	9 881 515,34	9 881 515,34	700 000,00
Wykonanie 2023	46 970 802,23	37 061 486,89	17 230 699,63	0,00	0,00	902 110,00	0,00	22 000,00	0,00	9 909 315,34	9 909 315,34	704 800,00
2024	56 925 314,00	35 211 736,31	18 430 791,00	0,00	0,00	935 600,00	0,00	12 300,00	0,00	21 713 577,69	21 713 577,69	1 170 063,56
2025	33 683 122,00	32 183 122,00	18 540 000,00	0,00	0,00	820 000,00	0,00	2 000,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2026	34 642 341,00	33 142 341,00	19 059 120,00	0,00	0,00	765 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2027	35 618 573,00	34 118 573,00	19 535 598,00	0,00	0,00	680 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2028	36 670 852,00	35 170 852,00	20 023 987,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00
2029	37 749 139,00	36 149 139,00	20 524 587,00	0,00	0,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00
2030	38 841 425,00	37 111 425,00	21 037 702,00	0,00	0,00	455 000,00	0,00	0,00	0,00	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00
2031	40 108 730,00	38 228 730,00	21 563 644,00	0,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	0,00	1 880 000,00	1 880 000,00	0,00
2032	41 447 104,00	39 547 104,00	21 994 916,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00
2033	42 816 628,00	40 816 628,00	22 434 816,00	0,00	0,00	230 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
2034	44 052 218,00	42 472 218,00	22 883 511,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	1 580 000,00	1 580 000,00	0,00
2035	45 383 823,00	43 883 823,00	23 341 181,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00

2036	47 393 824,00	45 393 824,00	23 808 005,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
------	---------------	---------------	---------------	------	------	-----------	------	------	------	--------------	--------------	------

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	-976 449,81	0,00	2 055 538,38	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	855 538,38	0,00
Wykonanie 2018	-3 616 119,31	0,00	6 293 948,57	5 720 000,00	5 620 000,00	0,00	0,00	573 948,57	0,00
Wykonanie 2019	287 019,68	0,00	2 055 684,26	200 000,00	0,00	0,00	0,00	1 855 684,26	0,00
Wykonanie 2020	2 986 852,30	768 300,00	3 173 748,82	1 000 000,00	1 000 000,00	16 625,97	16 625,97	2 157 122,85	0,00
Wykonanie 2021	2 353 266,44	1 045 360,00	9 714 781,18	1 262 000,00	216 640,00	2 880 633,39	0,00	5 566 947,79	0,00
Wykonanie 2022	1 100 378,30	0,00	10 409 880,98	1 320 000,00	376 640,00	734 259,17	734 259,17	8 355 621,81	0,00
Plan 3 kw. 2023	-6 522 481,35	0,00	8 147 041,35	2 330 000,00	2 230 000,00	734 259,17	734 259,17	5 082 782,18	3 558 222,18
Wykonanie 2023	-6 564 035,35	0,00	8 193 563,35	2 330 000,00	2 230 000,00	734 259,17	734 259,17	5 129 304,18	3 599 776,18
2024	-3 944 724,31	0,00	5 011 044,31	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	3 206 076,31	2 139 756,31
2025	887 500,00	887 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	965 400,00	965 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 057 400,00	1 057 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 105 400,00	1 105 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 160 400,00	1 160 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 235 400,00	1 235 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 170 400,00	1 170 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 070 400,00	1 070 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	976 400,00	976 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 054 600,00	1 054 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 076 200,00	1 076 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2036	460 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------------	------------	------	------	------	------	------	------	------

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	505 140,00	505 140,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	822 145,00	822 145,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	518 300,00	518 300,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	773 500,00	768 300,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Wykonanie 2021	5 200,00	0,00	0,00	0,00	1 045 360,00	1 045 360,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	943 360,00	943 360,00	36 800,00	0,00	36 800,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 624 560,00	1 624 560,00	200 000,00	0,00	200 000,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 629 528,00	1 624 560,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2024	4 968,00	4 968,00	0,00	0,00	1 066 320,00	1 066 320,00	500 000,00	0,00	500 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	887 500,00	887 500,00	67 000,00	0,00	67 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	965 400,00	965 400,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 057 400,00	1 057 400,00	12 000,00	0,00	12 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 105 400,00	1 105 400,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 160 400,00	1 160 400,00	50 000,00	0,00	50 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 235 400,00	1 235 400,00	154 640,00	0,00	154 640,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 170 400,00	1 170 400,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 070 400,00	1 070 400,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	976 400,00	976 400,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 054 600,00	1 054 600,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 076 200,00	1 076 200,00	0,00	0,00	0,00

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------------	------------	------	------	------

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:  kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	5 432 790,00	0,00	1 341 608,24	2 197 146,62
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	10 323 017,70	0,00	2 485 904,32	3 059 852,89
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	9 955 400,00	0,00	2 851 371,48	4 707 055,74
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	5 200,00	10 187 100,00	0,00	1 652 701,97	3 826 450,79
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	10 403 740,00	0,00	3 944 210,04	12 391 791,22
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	10 780 380,00	0,00	3 182 792,89	12 272 673,87
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	11 485 820,00	0,00	-3 231 221,32	2 585 820,03
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	4 968,00	11 485 820,00	0,00	-3 244 975,32	2 618 588,03
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 219 500,00	0,00	-1 657 863,31	1 553 181,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 332 000,00	0,00	2 387 500,00	2 387 500,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	10 366 600,00	0,00	2 465 400,00	2 465 400,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	9 309 200,00	0,00	2 557 400,00	2 557 400,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 203 800,00	0,00	2 605 400,00	2 605 400,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 043 400,00	0,00	2 760 400,00	2 760 400,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 808 000,00	0,00	2 965 400,00	2 965 400,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 637 600,00	0,00	3 050 400,00	3 050 400,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 567 200,00	0,00	2 970 400,00	2 970 400,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 590 800,00	0,00	2 976 400,00	2 976 400,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 536 200,00	0,00	2 634 600,00	2 634 600,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	460 000,00	0,00	2 576 200,00	2 576 200,00

2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 460 000,00	2 460 000,00
------	---	---	---	---	------	------	------	------	--------------	--------------

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	8,86%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	14,18%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	14,61%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	9,16%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,45%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	15,08%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-9,16%	-8,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	-9,15%	-8,96%	x	x	x	x
2024	5,07%	-2,42%	-2,42%	10,05%	10,05%	TAK	TAK
2025	5,41%	10,59%	x	8,44%	8,44%	TAK	TAK
2026	5,55%	10,36%	x	7,76%	7,77%	TAK	TAK
2027	5,37%	10,08%	x	7,19%	7,20%	TAK	TAK
2028	5,15%	9,69%	x	7,35%	7,35%	TAK	TAK
2029	4,84%	9,68%	x	6,30%	6,30%	TAK	TAK
2030	4,37%	9,74%	x	5,55%	5,55%	TAK	TAK
2031	4,29%	9,49%	x	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2032	3,68%	8,78%	x	9,95%	9,95%	TAK	TAK
2033	3,14%	8,36%	x	9,69%	9,69%	TAK	TAK
2034	3,02%	7,02%	x	9,40%	9,40%	TAK	TAK
2035	2,82%	6,50%	x	8,97%	8,97%	TAK	TAK

2036	1,22%	5,99%	x	8,51%	8,51%	TAK	TAK
------	-------	-------	---	-------	-------	-----	-----

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	52 589,68	52 589,68	47 701,23	314 940,00	314 940,00	314 940,00	59 095,46	59 095,46	33 384,03
Wykonanie 2018	162 335,25	162 335,25	154 085,12	1 764 582,00	1 764 582,00	1 764 582,00	157 935,28	157 935,28	126 703,23
Wykonanie 2019	269 459,37	269 459,37	251 469,70	1 155 685,00	1 155 685,00	1 155 685,00	243 599,32	243 599,32	184 121,62
Wykonanie 2020	845 937,38	845 937,38	829 729,12	993 505,81	993 505,81	381 911,00	865 770,32	865 770,32	839 114,53
Wykonanie 2021	6 272,49	6 272,49	6 272,49	2 510 627,10	2 510 627,10	2 510 627,10	5 290,95	5 290,95	1 612,68
Wykonanie 2022	423 766,58	423 766,58	401 781,90	1 219 220,62	1 219 220,62	1 219 220,62	590 219,43	590 219,43	535 886,13
Plan 3 kw. 2023	337 210,76	337 210,76	298 974,12	418 696,97	418 696,97	414 594,05	266 215,29	266 215,29	223 135,02
Wykonanie 2023	337 210,76	337 210,76	298 974,12	418 696,97	418 696,97	414 594,05	266 215,29	266 215,29	222 263,46
2024	0,00	0,00	0,00	167 949,00	167 949,00	167 949,00	12 000,00	12 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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

2036	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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	1 349 278,96	1 349 278,96	304 818,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	2 871 876,56	2 871 876,56	1 604 968,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 617 681,81	1 617 681,81	935 104,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 172 348,33	1 172 348,33	592 089,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 785 568,12	3 785 568,12	2 935 314,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	174 014,25	174 014,25	156 793,55	6 499 790,95	568 324,86	5 931 466,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	654 747,97	654 747,97	417 038,17	9 569 256,46	978 141,09	8 591 115,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	654 747,97	654 747,97	417 038,17	9 591 256,46	978 141,09	8 613 115,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	303 059,00	303 059,00	167 949,00	12 597 110,48	108 200,00	12 488 910,48	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	93 200,00	93 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	78 200,00	78 200,00	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

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:					Wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2017	505 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	822 145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	518 300,00	77,70	77,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	768 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	56 226,72	
Wykonanie 2021	1 045 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	943 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	1 624 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	1 624 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	1 066 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	887 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	965 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 027 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 075 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 130 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 205 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 120 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	970 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	876 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	954 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	206 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------	------	------	---	------	------

<sup>9)</sup> 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.

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

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

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do do Uchwały nr .../2023 z dnia 19.12.2023r. Rady Gminy Lubiewo w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2024-2036

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 470 499,70	12 597 110,48	93 200,00	78 200,00	0,00	12 768 510,48
1.a	- wydatki bieżące				444 600,00	108 200,00	93 200,00	78 200,00	0,00	279 600,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 025 899,70	12 488 910,48	0,00	0,00	0,00	12 488 910,48
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				360 002,00	303 059,00	0,00	0,00	0,00	303 059,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				360 002,00	303 059,00	0,00	0,00	0,00	303 059,00
1.1.2.1	Zagospodarowanie części działki nr 981 nad jeziorem w Bysławiu - budowa obiektów małej architektury w miejscu publicznym -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2024	360 002,00	303 059,00	0,00	0,00	0,00	303 059,00
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				19 110 497,70	12 294 051,48	93 200,00	78 200,00	0,00	12 465 451,48
1.3.1	- wydatki bieżące				444 600,00	108 200,00	93 200,00	78 200,00	0,00	279 600,00
1.3.1.1	Dzierżawa części urządzeń oświetleniowych w ramach przedsięwzięcia modernizacji oświetlenia Gminy -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2026	324 600,00	78 200,00	78 200,00	78 200,00	0,00	234 600,00
1.3.1.2	Świadczenie usług telekomunikacyjnych na rzecz Zamawiającego i dla mieszkańców Gminy Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2025	120 000,00	30 000,00	15 000,00	0,00	0,00	45 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				18 665 897,70	12 185 851,48	0,00	0,00	0,00	12 185 851,48
1.3.2.1	Rozbudowa i przebudowa budynku gastronomiczno-socjalnego wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem Bysławskim Wielkim -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2024	2 091 286,00	1 501 286,00	0,00	0,00	0,00	1 501 286,00
1.3.2.2	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Lubiewie i Bysławiu -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	4 921 000,00	4 600 000,00	0,00	0,00	0,00	4 600 000,00
1.3.2.3	Rozbudowa drogi gminnej nr 010633C Lubiewo ul. Hallera wraz z łącznikami do ul. Wojska Polskiego -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	5 374 745,00	2 700 658,13	0,00	0,00	0,00	2 700 658,13
1.3.2.4	Rozbudowa drogi gminnej nr 010621C Bysław ul. Wiatrakowa oraz przebudowa drogi gminnej 010624C Bysław ul Krótka -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	2 671 065,35	800,00	0,00	0,00	0,00	800,00
1.3.2.5	Budowa drogi gminnej Wępin-Huta -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	2 374 896,35	2 314 256,35	0,00	0,00	0,00	2 314 256,35
1.3.2.6	Budowa drogi gminnej nr 010606C Bysław-Lubiewo(Bociany) -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	78 607,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.2.7	Budowa drogi gminnej nr 010646C Minikowo-Rabuśkowo -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	45 247,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	21 000,00
1.3.2.8	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i ciśnieniowej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem elektroenergetycznym oraz niezbędną infrastrukturą techniczną w m. Bysław-Rozbudowa i przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Bysław -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2024	1 020 351,00	970 351,00	0,00	0,00	0,00	970 351,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Budowa studni głębinowych na potrzeby funkcjonowania stacji uzdatniania wody w miejscowości Bysław i Lubiewo -	LUBIEWO	2023	2024	88 700,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	37 500,00

## **Uzasadnienie**

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2024-2036**

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.

Wieloletnia Prognoza Finansowa zawiera:

- prognozę kwoty długu oraz sposób finansowania jego spłaty,
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich planowanych do realizacji w okresie objętym prognozą.

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym,

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubiewo została przygotowana na lata 2024-2036. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

## **DOCHODY**

Prognozując dochody bieżące gminy na lata 2024 - 2027 korzystano ze wskaźników makroekonomicznych zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Państwa, a także z obserwacji wskaźników osiągniętych w naszej jednostce, w poprzednich latach.

Prognozy dochodów Gminy Lubiewo 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.

### Udział w podatkach budżetu państwa

Dla budżetu gminy znaczący dochód to udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), który stanowi około 19,51 % dochodów bieżących gminy.

Na 2024r. zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 6 545 069,00 zł- tj. zgodnie z informacją otrzymaną z Ministerstwa Finansów. Jest to plan wyższy o 2 150 234,00 zł od planu początkowego w roku 2023. W kolejnych latach przewidziano dochody gminy z tego tytułu na ok.3% wyższym poziomie.

Udział w podatku dochodowym od osób prawnych na 2024r. zaplanowano w wysokości 80 501,00 zł- zgodnie z informacją Ministerstwa Finansów (plan wyższy o 13 775,00 zł od planu na 2023 rok). W kolejnych latach przewidziano dochody gminy z tego tytułu na ok.3% wyższym poziomie. Jest to pozycja nieznaczna w budżecie.



### Subwencje z budżetu państwa

Subwencje z budżetu państwa przyjęte do planu dochodów na 2024r. na podstawie informacji Ministerstwa Finansów wynoszą 14 855 746,00 zł (2023r. – 12 179 845,00 zł) i zwiększyły się w porównaniu z 2023r. o ok. 18 %. Wzrost dotyczy szczególnie części oświatowej subwencji, jak również część wyrównawczej subwencji ogólnej.

Na kolejne lata przewidziano wzrost kwot subwencji o ok.3% w każdym roku.

### Dotacje celowe na zadania bieżące

Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone i własne wg otrzymanych informacji do projektowania budżetu na 2024r. wynoszą 4 163 698,00 zł. Kwoty dotacji na zadania bieżące w budżecie na 2024r. stanowią około 12,41 % planowanych dochodów bieżnych. Kwoty dotacji na zadania zlecone ulegają zmniejszeniu, co wynika z planowanych zmian w realizacji zadań zleconych.

Kwoty dotacji celowych zwykle ulegają zwiększeniu w trakcie roku budżetowego. Na kolejne lata przewidziano wzrost o ok. 3% w każdym roku.

### Dochody z podatków i opłat lokalnych

Najważniejsze pozycje w dochodach z podatków i opłat lokalnych stanowią: podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny oraz wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubiewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2 580 000,00 zł, co stanowi ok. 114,73 % dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1 642 872 zł na podstawie oszacowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi, znana jest kwota za wywóz odpadów od właścicieli nieruchomości po przetargu, w 2023r. stawka opłaty za gospodarowanie odpadami wraz z ulgą za kompostownik wynosi 24,00 zł, bez ulgi – 26,00 zł, przewiduje się, że stawka ta nie pokryje kosztów związanych z gospodarowaniem

odpadami komunalnymi. Na 2024 rok przyjęto stawki w kwocie 26,00 zł z ulgą za kompostownik i 28,00 zł bez ulgi.

### Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody to wpływy z najmu i dzierżawy, ze sprzedaży usług, odsetki oraz różne opłaty.

Podstawą wyliczenia planowanych dochodów z najmu i dzierżawy są zawarte umowy. W prognozie przewidziano z tego tytułu dochody w 2024r. na podstawie zawartych umów, przewidując wzrost czynszów od lutego 2024r., natomiast w latach 2025 - 2027 założono dochody te na podobnym poziomie. Dochody ze sprzedaży usług na 2024r. zaplanowano w kwocie nieco wyższej od przewidywanego wykonania w 2023r. - uwzględniając wzrost wysokości taryf za wodę i ścieki w 2024r.

Dochody ze sprzedaży usług w kolejnych latach zaplanowano w wysokości zwiększonej o 3 % w każdym roku.

### **Dochody majątkowe**

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 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19 426 716,69 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) dofinansowanych projektów inwestycyjnych z funduszy pomocowych Unii Europejskiej - kwota 167 949,00 zł:

- Zagospodarowanie części działki nr 981 nad jeziorem w Bysławiu-budowa obiektów małej architektury w miejscu publicznym,

2) środków przyznanych z budżetu państwa (środki z Rządowego Funduszu Polski Ład) – kwota 17 707 658,13 zł :

- Częściowa modernizacja biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bysław w gminie Lubiewo-1 350 000,00 zł,

- Rozbudowa ul. Słonecznej i Kościelnej w Suchej wraz z budową kanalizacji deszczowej- 3 029 861,65 zł,

- Przebudowa drogi gminnej nr 010647C Klonowo-Osady od km 0+000 do km 1+573 - etap I część 1- 2 500 000,00 zł,

- Budowa drogi gminnej Wełpin-Huta- 2 170 138,35 zł,

- Rozbudowa drogi gminnej nr 010633C Lubiewo ul. Hallera wraz z łącznikami do ul. Wojska Polskiego- 2 647 658,13 zł,

- Rozbudowa i przebudowa budynku gastronomiczno-socjalnego wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem Bysławskim Wielkim- 1 450 000,00 zł,

- Termomodernizacja szkoły podstawowej w Lubiewie i w Bysławiu- 4 560 000,00 zł

3) środków przyznanych z budżetu państwa (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) – kwota 1 551 109,56 zł :

- Dotacja na realizację zadania pn. Prace konserwatorskie przy elewacji Kościoła p.w. św. Mikołaja w Lubiewie- 299 989,56 zł,

- Dotacja na realizację zadania pn. Wykonanie przeciwwilgociowej izolacji fundamentów zespołu kościoła i klasztoru w Bysławku- 508 620,00 zł,

- Dotacja na realizację zadania pn. Prace konserwatorskie przy zabytku - kościół parafialny w Bysławiu- 292 500,00 zł,

- Przebudowa i termomodernizacja budynku położonego w Bysławiu przy ul Wodnej 8- 450 000,00 zł.

Na 2024r. i kolejne lata nie zaplanowano wpływów ze sprzedaży mienia.

Przewiduje się, że w 2024r. gmina może uzyskać dofinansowanie do innych projektów, na które zostały złożone wnioski aplikacyjne, jednak do planu dochodów zostaną one wprowadzone po uzyskaniu decyzji przyznającej środki. W obecnej sytuacji trudno będzie znaleźć środki na sfinansowanie udziału własnego gminy w realizacji tych zadań.

## **WYDATKI**

Prognozy wydatków Gminy Lubiewo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

### Wydatki bieżące

Prognozowane na 2024r. wydatki bieżące ogółem wynikają z wartości zadań ujętych do realizacji w planie wydatków budżetowych. Wydatki te są niższe do przewidywanego wykonania w 2023r.

Wynika to głównie z konieczności ograniczania wydatków bieżących oraz finansowania wydatków majątkowych środkami pochodzącymi z dochodów bieżących – w celu zachowania wskaźników dotyczących limitu spłat zadłużenia, a w kolejnych latach wypracowania nadwyżki budżetowej pozwalającej na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1.wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

2.wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

3.pozostałe wydatki bieżące.

### Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne są jedną z ważniejszych pozycji w wydatkach bieżących.

W 2024r. zgodnie z uchwałą budżetową planowane wydatki na powyższy cel wynoszą 18 430 791,00 zł i są wyższe w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023r. o kwotę 1 200 091,37 zł. Jednak jeszcze w trakcie roku wydatki na wynagrodzenia wzrosną. Wynika to z tego, że planując budżet nie zabezpieczono środków wystarczających na wynagrodzenia w szkołach. Nie uwzględniono również dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie przedszkoli i klas zerowych – po jej otrzymaniu zostaną zwiększone środki na wypłatę wynagrodzeń. W planach wydatków szkół w celu dostosowania ich do wysokości otrzymanej subwencji oraz środków własnych gminy – zaplanowano środki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości mniejszej, niż wynika z zapotrzebowania.

W 2025 roku plan wynagrodzeń zaplanowano na poziomie roku 2024 natomiast od 2026 do 2031 roku przewidziano plan wydatków na wynagrodzenia o 2,5% wyższy w każdym roku, od 2032 roku do 2036 o 2% wyższym w każdym roku.

### **Poręczenia i gwarancje**

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

### Wydatki na obsługę długu

Zaplanowane na 2024r. wydatki na obsługę długu w kwocie 935 600,00 zł dotyczą odsetek od kredytów i pożyczek już zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia w nowym roku budżetowym. Dla pożyczek z WFOŚiGW– wyliczono odsetki przy założeniu ich wysokości 3 %. Dla kredytów z innych banków oraz obligacji wyliczono odsetki na podstawie zawartych umów oraz planowanych na 2024r., przyjętych stawki WIBOR 1M w wysokości 5,82 % oraz stawkę WIBOR 6M – 5,75 %. Oprocentowanie kredytów jest zależne od wielkości stawki referencyjnej WIBOR na 1 miesiąc lub WIBOR na 6 m-cy. Obecnie stopy procentowe są na bardzo wysokim poziomie (na dzień sporządzenia informacji stawka WIBOR 1M wynosi 5,82 % a WIBOR 6M – 5,75 %).

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji

kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

#### Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Lubiewo przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

#### Wydatki majątkowe

Zaplanowane na 2024r. wydatki majątkowe wynoszą **21 713 577,69 zł**. Gmina nie posiada wystarczających własnych środków na realizację zaplanowanych zadań. Wobec tego, aby wykorzystać przyznane dofinansowania ze środków zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych – w roku 2024 planuje się zaciągnąć kredyt w kwocie 1 800 000,00 zł.

Na 2024 rok ujęto wydatki na zadania, które przewiduje się do realizacji przy dofinansowaniu ze źródeł zewnętrznych oraz częściowo ze środków własnych i środków planowanego kredytu.

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2024-2036. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Na niektóre projekty, na które gmina złożyła wnioski aplikacyjne nie ma jeszcze decyzji o dofinansowaniu. Z uwagi na brak środków na zabezpieczenie udziału gminy w tych projektach w 2024r. - w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej ujęto środki na wkład własny gminy przewidując ich realizację w kolejnych latach.

Wydatki majątkowe ze środków własnych w kolejnych latach prognozy zaplanowano w wysokości od 1.500.000 zł do 2.000.000 zł rocznie.

### **WYNIK FINANSOWY**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 3 944 724,31 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1.kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 800 000,00 zł;

2.wolnych środków – 2 139 756,31 zł;

3.przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w latach ubiegłych– 4 968,00 zł.

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

### **Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Lubiewo**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2024	52 980 589,69	56 925 314,00	-3 944 724,31
2025	34 570 622,00	33 683 122,00	887 500,00
2026	35 607 741,00	34 642 341,00	965 400,00
2027	36 675 973,00	35 618 573,00	1 057 400,00
2028	37 776 252,00	36 670 852,00	1 105 400,00
2029	38 909 539,00	37 749 139,00	1 160 400,00
2030	40 076 825,00	38 841 425,00	1 235 400,00
2031	41 279 130,00	40 108 730,00	1 170 400,00
2032	42 517 504,00	41 447 104,00	1 070 400,00
2033	43 793 028,00	42 816 628,00	976 400,00
2034	45 106 818,00	44 052 218,00	1 054 600,00
2035	46 460 023,00	45 383 823,00	1 076 200,00
2036	47 853 824,00	47 393 824,00	460 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

### **PRZYCHODY**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 011 044,31 zł. Przychody Gminy Lubiewo w 2043 r. obejmują:

1.kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 800 000,00 zł;

2.wolne środki – 3 206 076,31 zł;

3.spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych – 4 968,00 zł;

### **ROZCHODY**

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubiewo**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 066 320,00	0,00	1 066 320,00
2025	887 500,00	0,00	887 500,00
2026	965 400,00	0,00	965 400,00
2027	1 027 400,00	30 000,00	1 057 400,00
2028	1 075 400,00	30 000,00	1 105 400,00
2029	1 130 400,00	30 000,00	1 160 400,00
2030	1 205 400,00	30 000,00	1 235 400,00
2031	1 120 400,00	50 000,00	1 170 400,00
2032	970 400,00	100 000,00	1 070 400,00
2033	876 400,00	100 000,00	976 400,00
2034	954 600,00	100 000,00	1 054 600,00
2035	206 200,00	870 000,00	1 076 200,00
2036	0,00	460 000,00	460 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Na podstawie art. 243 ust 3a Ustawy o finansach publicznych wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań podlegają kwoty spłat dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek na udział własny w projektach dofinansowanych ze środków Funduszy Europejskich w wysokości co najmniej 60 %.

W prognozie gminy Lubiewo wyłączeniu z limitu spłat podlegają spłaty rat oraz odsetki od niżej wymienionych kredytów i pożyczek zaciągniętych na wkład własny w realizacji projektów, które uzyskały dofinansowanie w wysokości powyżej 60% kosztów kwalifikowanych:

1)Kredyt z Banku Spółdzielczego w Koronowie z 2018r. – umowa nr 26/40/B/K/2018 z 30.05.2018r. na pokrycie deficytu budżetowego w tym na wkład własny w projekcie PROW „Budowa sieci wodociągowej w m. Lubiewo i Trutnowo wraz z budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubiewo” – kwota kredytu – 3.200.000 zł, z tego na wkład własny w projekcie PROW – **420 000,00 zł** – spłata w 2023r – 200.000, w 2024r. -220.000 zł.;

2)Kredyt z Banku Spółdzielczego w Koronowie z 2018r. – umowa nr 26/40/B/K/2018 z dnia 30.05.2018r. na pokrycie deficytu budżetowego w tym

na wkład własny w projekcie „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z budynkiem edukacyjno-promocyjnym w Bysławiu” – kwota kredytu – 3.200.000 zł, z tego na wkład własny w projekcie RPO WK-P – **347 000, zł** – spłata w 2024r. – 280.000 zł, w 2025r. – 67.000 zł.

3)Kredyt z Banku Spółdzielczego w Tczewie z 2021r. – umowa nr KG/21000153 z dnia 01.06.2021r.na pokrycie deficytu budżetowego w tym na wkład własny w projekcie RPO pn. Rozbudowa i przebudowa stacji uzdatniania wody usytuowanej na terenie dz. nr 813/1 położonej w m. Bysław – kwota kredytu 1 262 000,00 zł, z tego na wkład własny w projekcie RPO WK-P – **216 640,00 zł**- spłata w 2027r.- 12 000,00 zł, w 2029r.- 50 000,00 zł, w 2030r. – 154 640,00 zł.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Lubiewo planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

**Tabela 6. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Lubiewo**

<b>Rok</b>	<b>Wkład własny (50%/60%)** [zł]</b>
2024	500 000,00
2025	67 000,00
2026	0,00
2027	12 000,00
2028	0,00
2029	50 000,00
2030	154 640,00

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

## **ZADŁUŻENIE**

Na dzień 31.12.2023r. zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych oraz emisji obligacji będzie wynosiło **11 485 820,00 zł** . Kwota ta wynika z niżej wymienionych tytułów:

- kredyt z BS Koronowo z 2013r. na spłatę kredytów i pożyczek oraz na przebudowę DK- 475 000,00 zł,
- emisja obligacji w 2014 i 2015r. na spłatę kredytów i pożyczek- 550 000,00 zł,
- kredyt z BS Koronowo z 2017r. na rozbudowę SP Lubiewo- 240 000,00 zł,
- kredyt z 2018r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego-2 800 000,00 zł,



- kredyt z 2018r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego- 1 970 000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW z 2019r. na zakup samochodu pożarniczego dla OSP Bysław- 58 820,00 zł,
- kredyt z 2020r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego – 630 000,00 zł,
- kredyt z 2021r. z BS Tczew na pokrycie deficytu budżetowego – 1 112 000,00 zł
- kredyt z 2022r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego i spłatę kredytów- 1 320 000,00 zł,
- kredyt z 2023r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu-1.530.000 zł i spłatę kredytu 100.000 zł – 1 630 000,00 zł,
- pożyczka z WFOŚiGW na dofinansowanie zakupu samochodu pożarniczego- 700 000,00 zł.

Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 12 219 500,00 zł.

Na spłatę rat przypadających w 2025r. i w kolejnych latach przewiduje się wypracowanie nadwyżek budżetowych w potrzebnej na spłaty wielkości.

Na spłatę przypadających rat kredytów i pożyczek można też przeznaczyć tzw. „wolne środki” stanowiące nadwyżkę środków pieniężnych wynikającą z rozliczeń z lat ubiegłych. W budżecie gminy Lubiewo corocznie występuje pewna kwota wolnych środków. Jednak środki te mogą zostać wprowadzone do budżetu oraz do WPF dopiero po ich wyliczeniu na podstawie ewidencji księgowej tj. po sporządzeniu bilansu. Jeżeli wolne środki zostaną wypracowane w potrzebnej wysokości nie będzie potrzeby zaciągania kredytu na spłatę rat.

Spłata przypadających na 2024r. rat kredytów i pożyczek długoterminowych nastąpi z wolnych środków pochodzących z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – środki wystarczające na spłaty wynikają z rozliczenia za 2022r.

Kwoty rocznych spłat stanowią dla budżetu naszej gminy znaczne obciążenie, jednak bez zaciągania zobowiązań długoterminowych finansowanie dużych inwestycji nie byłoby możliwe.

Na podstawie art. 243 ust 3a Ustawy o finansach publicznych wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań podlegają kwoty spłat dotyczące zaciągniętych kredytów i pożyczek na udział własny w projektach dofinansowanych ze środków Funduszy Europejskich w wysokości co najmniej 60 %.

W prognozie gminy Lubiewo wyłączeniu z limitu spłat podlegają spłaty rat oraz odsetki od niżej wymienionych kredytów i pożyczek zaciągniętych na wkład własny w realizacji projektów, które uzyskały dofinansowanie w wysokości powyżej 60% kosztów kwalifikowanych:

1) Pożyczka z WFOŚiGW z 2014r. - umowa nr 14015/OW - na wkład własny w projekcie PROW „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubiewo- etap II.” – kwota pożyczki – 230.000 zł, spłata do 2022r., rocznie 36.800 zł;

2) Kredyt z Banku Spółdzielczego w Koronowie z 2018r. – umowa nr 26/40/B/K/2018 z 30.05.2018r. na pokrycie deficytu budżetowego w tym na wkład własny w projekcie PROW „Budowa sieci wodociągowej w m. Lubiewo i Trutnowo wraz z budową przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Lubiewo” – kwota kredytu – 3.200.000 zł, z tego na wkład własny w projekcie PROW – **420.000** zł – spłata w 2023r – 200.000, w 2024r. -220.000 zł.;

3) Kredyt z Banku Spółdzielczego w Koronowie z 2018r. – umowa nr 26/40/B/K/2018 z dnia 30.05.2018r. na pokrycie deficytu budżetowego w tym na wkład własny w projekcie „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych wraz z budynkiem edukacyjno-promocyjnym w Bysławiu” – kwota kredytu – 3.200.000 zł, z tego na wkład własny w projekcie RPO WK-P – **347.000** zł – spłata w 2024r. – 280.000 zł, w 2025r. – 67.000 zł.

4) Kredyt z Banku Spółdzielczego w Tczewie z 2021r. – umowa nr KG/21000153 z dnia 01.06.2021r. na pokrycie deficytu budżetowego w tym na wkład własny w projekcie RPO pn. Rozbudowa i przebudowa stacji uzdatniania wody usytuowanej na terenie dz. nr 813/1 położonej w m. Bysław – kwota kredytu 1 262 000,00 zł, z tego na wkład własny w projekcie RPO WK-P – **216 640,00 zł**- spłata w 2027r.- 12 000,00 zł, w 2029r.- 50 000,00 zł, w 20230r. – 154 640,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 40,12%.

#### **Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025**

<b>Rok</b>	<b>Planowana kwota długu na koniec roku [zł]</b>	<b>Podstawa wskaźnika* [zł]</b>	<b>Relacja</b>
2024	12 219 500,00	30 456 495,00	40,12%
2025	11 332 000,00	30 282 013,00	37,42%

\*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.

#### **RELACJA Z ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH**

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie - 1 657 863,31 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 Lubiewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubiewo**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2018	29 275 234,55	26 789 330,23	2 485 904,32	3 059 852,89
2019	32 947 367,06	30 095 995,58	2 851 371,48	4 707 055,74
2020	35 057 208,65	33 404 506,68	1 652 701,97	3 826 450,79
2021	37 853 910,98	33 909 700,94	3 944 210,04	12 391 791,22
2022	42 420 192,69	39 237 399,80	3 182 792,89	12 272 673,87
2023 3kw.	32 930 288,27	36 161 509,59	-3 231 221,32	2 585 820,03
2023 pw.	33 816 511,57	37 061 486,89	-3 244 975,32	2 618 588,03
2024	33 553 873,00	35 211 736,31	-1 657 863,31	1 553 181,00
2025	34 570 622,00	32 183 122,00	2 387 500,00	2 387 500,00
2026	35 607 741,00	33 142 341,00	2 465 400,00	2 465 400,00
2027	36 675 973,00	34 118 573,00	2 557 400,00	2 557 400,00
2028	37 776 252,00	35 170 852,00	2 605 400,00	2 605 400,00
2029	38 909 539,00	36 149 139,00	2 760 400,00	2 760 400,00
2030	40 076 825,00	37 111 425,00	2 965 400,00	2 965 400,00
2031	41 279 130,00	38 228 730,00	3 050 400,00	3 050 400,00
2032	42 517 504,00	39 547 104,00	2 970 400,00	2 970 400,00
2033	43 793 028,00	40 816 628,00	2 976 400,00	2 976 400,00
2034	45 106 818,00	42 472 218,00	2 634 600,00	2 634 600,00
2035	46 460 023,00	43 883 823,00	2 576 200,00	2 576 200,00
2036	47 853 824,00	45 393 824,00	2 460 000,00	2 460 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie "2023 Wykonanie" jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

### **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 Lubiewo przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,07%	10,05%	TAK	10,05%	TAK
2025	5,41%	8,44%	TAK	8,44%	TAK
2026	5,55%	7,76%	TAK	7,77%	TAK
2027	5,37%	7,19%	TAK	7,20%	TAK
2028	5,15%	7,35%	TAK	7,35%	TAK
2029	4,84%	6,30%	TAK	6,30%	TAK
2030	4,37%	5,55%	TAK	5,55%	TAK
2031	4,29%	8,25%	TAK	8,25%	TAK
2032	3,68%	9,95%	TAK	9,95%	TAK
2033	3,14%	9,69%	TAK	9,69%	TAK
2034	3,02%	9,40%	TAK	9,40%	TAK
2035	2,82%	8,97%	TAK	8,97%	TAK
2036	1,22%	8,51%	TAK	8,51%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

### **PRZEDSIĘWZIĘCIA**

Wykaz przedsięwzięć do nowej WPF (załącznik nr 2) zawiera dwa zadania bieżące oraz dziesięć zadań inwestycyjnych, z których najważniejsze to::

1) Zagospodarowanie części działki nr 981 nad jeziorem w Bysławiu – wartość 360 002,00 zł (dofinansowanie z PROW – 197.494 zł),

2) Termomodernizacja Szkoły Podstawowej w Lubiewie i w Bysławiu -wartość 4 921 000,00 zł (dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład- 4.560.000,00 zł),

3) Rozbudowa i przebudowa budynku gastronomiczno – socjalnego wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem Bysławskim Wielkim – wartość 2 091 286,00 zł (dofinansowanie RFIL – 591.120,00 zł);

4) Rozbudowa drogi gminnej nr 010633C Lubiewo ul. Hallera wraz z łącznikami do ul. Wojska Polskiego -wartość 5 374 745,00 zł (dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład- 4.731.475,00 zł),

5) Budowa drogi gminnej Welpin-Huta- wartość 2 374 896,35 zł (dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – 2 170 138,35 zł),

6) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i ciśnieniowej z przepompownią ścieków wraz z zasilaniem elektroenergetycznym oraz niezbędną infrastrukturą techniczną w m. Bysław-wartość 1 020 351,00 zł,

7) Rozbudowa drogi gminnej nr 010621C Bysław ul. Wiatrakowa oraz przebudowa drogi gminnej 010624C Bysław ul. Krótka- wartość 2 671 065,35 zł (dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład – 2 407 177,26 zł).

Pozostałe zadania dotyczą opracowania dokumentacji projektowej.

### **Podsumowanie**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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

W przedłożonej wieloletniej prognozie finansowej wymagane wskaźniki są zachowane. Jednak w następnych latach kwoty spłat wzrastają i zaciąganie kolejnych zobowiązań długoterminowych należy ograniczyć.

W przypadku, gdy dochody bieżące nie będą realizowane zgodnie z prognozą, a wydatki bieżące będą wyższe, niż założono – wskaźniki przedstawione powyżej mogą ulec znacznemu zmniejszeniu i gmina nie będzie w stanie spłacić zadłużenia wg założonego w prognozie harmonogramu.

Wójt Gminy Lubiewo

**Joanna Jastak**