

Projekt

Zatwierdzony przez Radcę Prawnego

**UCHWAŁA NR XXI/.../2025
RADY GMINY LUBIEWO**

z dnia 23 grudnia 2025 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo
na lata 2026-2035**

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 2025r. poz. 1483), art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025r. poz. 1153) 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 20224r. poz. 167) , **Rada Gminy postanawia:**

§ 1. Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubiewo na lata 2026-2035 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 2026-2035 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 nr VIII/53/2024 Rady Gminy Lubiewo z dnia 18.12.2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2025-2035 z późn. zmianami.

§ 6. Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubiewo.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026r.

Wójt Gminy Lubiewo

Joanna Jastak

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik nr 1 do Uchwały nr XXII.../2025 z dnia 23.12.2025r. Rady Gminy Lubiewo w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2025-2035

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2018	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
Wykonanie 2023	44 829 949,73	35 448 597,00	4 394 835,00	66 726,00	14 408 489,65	8 298 665,84	8 279 880,51	2 505 240,88	9 381 352,73	8 700,00	9 372 652,73
Plan 3 kw. 2024	54 426 949,53	39 222 702,89	6 545 069,00	80 501,00	16 620 125,00	7 608 255,36	8 368 752,53	2 580 000,00	15 204 246,64	42 315,00	15 161 931,64
Wykonanie 2024	58 089 265,27	42 888 063,49	7 287 959,00	80 501,00	17 479 586,00	8 939 322,84	9 100 694,65	2 773 470,20	15 201 201,78	43 127,01	15 158 074,77
2025	49 464 747,53	45 642 989,86	17 253 241,68	46 949,98	11 414 282,33	7 571 924,88	9 356 590,99	2 800 000,00	3 821 757,67	431 048,65	3 390 709,02
2026	48 922 598,57	45 691 248,62	17 256 128,00	84 865,00	14 626 447,00	4 545 802,62	9 178 006,00	2 800 000,00	3 231 349,95	0,00	3 231 349,95
2027	47 061 986,00	47 061 986,00	17 773 812,00	87 411,00	15 065 240,00	4 682 177,00	9 453 346,00	2 884 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	48 426 784,00	48 426 784,00	18 289 253,00	89 946,00	15 502 132,00	4 817 960,00	9 727 493,00	2 967 636,00	0,00	0,00	0,00
2029	49 782 734,00	49 782 734,00	18 801 352,00	92 464,00	15 936 192,00	4 952 863,00	9 999 863,00	3 050 730,00	0,00	0,00	0,00
2030	51 126 868,00	51 126 868,00	19 308 989,00	94 961,00	16 366 469,00	5 086 590,00	10 269 859,00	3 133 100,00	0,00	0,00	0,00
2031	52 405 040,00	52 405 040,00	19 791 714,00	97 335,00	16 775 631,00	5 213 755,00	10 526 605,00	3 211 428,00	0,00	0,00	0,00

2032	53 715 166,00	53 715 166,00	20 286 507,00	99 768,00	17 195 022,00	5 344 099,00	10 789 770,00	3 291 714,00	0,00	0,00	0,00
2033	55 058 045,00	55 058 045,00	20 793 670,00	102 262,00	17 624 898,00	5 477 701,00	11 059 514,00	3 374 007,00	0,00	0,00	0,00
2034	56 434 497,00	56 434 497,00	21 313 512,00	104 819,00	18 065 520,00	5 614 644,00	11 336 002,00	3 458 357,00	0,00	0,00	0,00
2035	57 845 359,00	57 845 359,00	21 846 350,00	107 439,00	18 517 158,00	5 755 010,00	11 619 402,00	3 544 816,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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 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
Wykonanie 2023	44 947 757,73	35 857 067,65	16 685 210,23	0,00	0,00	806 142,82	0,00	69 467,09	0,00	9 090 690,08	9 090 690,08	704 681,80
Plan 3 kw. 2024	61 686 544,86	40 903 044,96	21 076 424,19	0,00	0,00	885 600,00	0,00	12 300,00	0,00	20 783 499,90	17 783 499,90	1 420 063,56
Wykonanie 2024	61 092 644,03	40 409 473,52	20 529 376,73	0,00	0,00	721 543,78	0,00	57 153,39	0,00	20 683 170,51	17 683 170,51	1 391 258,99
2025	50 680 909,31	45 388 427,43	23 718 727,90	0,00	0,00	742 443,00	0,00	2 000,00	0,00	5 292 481,88	5 292 481,88	60 000,00
2026	51 246 417,08	44 275 586,13	23 222 120,06	0,00	0,00	492 767,00	0,00	0,00	0,00	6 970 830,95	6 970 830,95	30 000,00
2027	46 034 586,00	45 134 586,00	24 188 160,00	0,00	0,00	333 130,00	0,00	9 479,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00
2028	47 351 384,00	47 088 352,00	25 179 875,00	0,00	0,00	285 818,00	0,00	9 209,00	0,00	263 032,00	263 032,00	0,00
2029	48 802 334,00	48 558 163,00	26 176 998,00	0,00	0,00	239 562,00	0,00	8 084,00	0,00	244 171,00	244 171,00	0,00
2030	50 371 468,00	49 837 015,00	26 941 366,00	0,00	0,00	200 506,00	0,00	3 479,00	0,00	534 453,00	534 453,00	0,00
2031	51 334 640,00	51 123 061,00	27 701 113,00	0,00	0,00	159 426,00	0,00	0,00	0,00	211 579,00	211 579,00	0,00
2032	52 744 766,00	52 412 176,00	28 454 583,00	0,00	0,00	113 508,00	0,00	0,00	0,00	332 590,00	332 590,00	0,00
2033	54 181 645,00	53 703 699,00	29 191 557,00	0,00	0,00	71 955,00	0,00	0,00	0,00	477 946,00	477 946,00	0,00
2034	55 479 897,00	55 017 892,00	29 935 942,00	0,00	0,00	30 758,00	0,00	0,00	0,00	462 005,00	462 005,00	0,00
2035	57 639 159,00	56 369 446,00	30 687 334,00	0,00	0,00	4 640,00	0,00	0,00	0,00	1 269 713,00	1 269 713,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	-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
Wykonanie 2023	-117 808,00	0,00	8 787 403,41	2 330 000,00	0,00	734 259,17	117 808,00	5 723 144,24	0,00
Plan 3 kw. 2024	-7 259 595,33	0,00	8 525 915,33	1 500 000,00	1 500 000,00	3 806 749,90	3 806 749,90	3 214 197,43	1 947 877,43
Wykonanie 2024	-3 003 378,76	0,00	8 648 321,22	0,00	0,00	3 939 412,74	3 003 378,76	4 693 952,48	0,00
2025	-1 216 161,78	0,00	2 453 661,78	0,00	0,00	643 861,74	643 861,74	1 809 800,04	572 300,04
2026	-2 323 818,51	0,00	3 289 218,51	0,00	0,00	981 548,20	981 548,20	2 307 670,31	1 342 270,31
2027	1 027 400,00	1 027 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 075 400,00	1 075 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	980 400,00	980 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	755 400,00	755 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 070 400,00	1 070 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	970 400,00	970 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	876 400,00	876 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	954 600,00	954 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	206 200,00	206 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 639 516,00	1 624 560,00	200 000,00	0,00	200 000,00
Plan 3 kw. 2024	4 968,00	4 968,00	0,00	0,00	1 266 320,00	1 266 320,00	500 000,00	0,00	500 000,00
Wykonanie 2024	14 956,00	0,00	0,00	0,00	1 336 320,00	1 336 320,00	500 000,00	0,00	500 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 237 500,00	1 237 500,00	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	1 027 400,00	1 027 400,00	12 000,00	0,00	12 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 075 400,00	1 075 400,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	980 400,00	980 400,00	50 000,00	0,00	50 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	755 400,00	755 400,00	154 640,00	0,00	154 640,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 070 400,00	1 070 400,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	970 400,00	970 400,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	876 400,00	876 400,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	954 600,00	954 600,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	206 200,00	206 200,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	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
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	14 956,00	11 485 820,00	0,00	-408 470,65	6 048 932,76
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	11 719 500,00	0,00	-1 680 342,07	5 345 573,26
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	10 119 500,00	0,00	2 478 589,97	11 126 911,19
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 882 000,00	0,00	254 562,43	2 708 224,21
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 916 600,00	0,00	1 415 662,49	4 704 881,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 889 200,00	0,00	1 927 400,00	1 927 400,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 813 800,00	0,00	1 338 432,00	1 338 432,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 833 400,00	0,00	1 224 571,00	1 224 571,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 078 000,00	0,00	1 289 853,00	1 289 853,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 007 600,00	0,00	1 281 979,00	1 281 979,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 037 200,00	0,00	1 302 990,00	1 302 990,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 160 800,00	0,00	1 354 346,00	1 354 346,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	206 200,00	0,00	1 416 605,00	1 416 605,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 475 913,00	1 475 913,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	14,18%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	14,61%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	9,16%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	17,45%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	15,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	1,02%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	-2,34%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	9,45%	x	x	x	x
2025	5,02%	2,68%	9,88%	11,56%	TAK	TAK
2026	3,54%	4,92%	8,24%	9,92%	TAK	TAK
2027	3,16%	5,33%	6,85%	8,54%	TAK	TAK
2028	3,10%	3,72%	6,31%	7,99%	TAK	TAK
2029	2,59%	3,27%	4,34%	6,03%	TAK	TAK
2030	1,73%	3,24%	2,66%	4,34%	TAK	TAK
2031	2,61%	3,05%	2,97%	4,66%	TAK	TAK
2032	2,24%	2,93%	3,74%	3,74%	TAK	TAK
2033	1,91%	2,88%	3,78%	3,78%	TAK	TAK
2034	1,94%	2,85%	3,49%	3,49%	TAK	TAK
2035	0,40%	2,84%	3,13%	3,13%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2018	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
Wykonanie 2023	394 872,78	394 872,78	356 221,48	392 051,97	392 051,97	387 493,17	265 046,90	265 046,90	222 094,75
Plan 3 kw. 2024	16 481,82	16 481,82	16 481,82	167 949,00	167 949,00	167 949,00	28 481,82	28 481,82	14 746,89
Wykonanie 2024	42 337,79	42 337,79	35 050,69	632 660,00	632 660,00	558 117,00	5 673,95	5 673,95	5 076,69
2025	383 386,52	383 386,52	355 460,33	0,00	0,00	0,00	407 937,43	407 937,43	377 920,33
2026	457 965,62	457 965,62	431 306,72	422 397,59	422 397,59	422 397,59	573 047,42	573 047,42	531 589,15
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
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
Wykonanie 2023	653 359,06	653 359,06	417 038,17	9 643 256,46	978 141,09	8 665 115,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	319 810,00	319 810,00	167 949,00	10 794 798,88	168 550,00	10 626 248,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	317 808,92	317 808,92	167 949,00	10 770 612,82	152 784,94	10 617 827,88	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	447 312,87	447 312,87	371 269,68	4 701 807,70	571 472,43	4 130 335,27	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	857 250,59	857 250,59	422 397,59	7 025 820,17	730 882,42	6 294 937,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	872 814,00	10 300,00	862 514,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	10 300,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	10 300,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	10 300,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	10 300,00	10 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
	Splaty, 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:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x					dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x	wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x
					w tym:								
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11		
Wykonanie 2018	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		
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		
Plan 3 kw. 2024	1 266 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
Wykonanie 2024	1 336 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30 000,00	x	0,00	0,00		
2025	1 237 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	980 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2030	755 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00		
2031	1 070 400,00	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		

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.

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr XXI/..../2025 z dnia 23.12.2025r. Rady Gminy
Lubiewo w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata
2025-2035

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 357 723,63	4 701 807,70	7 025 820,17	872 814,00	10 300,00	10 300,00
1.a	- wydatki bieżące				1 681 473,80	571 472,43	730 882,42	10 300,00	10 300,00	10 300,00
1.b	- wydatki majątkowe				17 676 249,83	4 130 335,27	6 294 937,75	862 514,00	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.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				2 280 152,26	844 180,30	1 430 298,01	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				975 588,80	396 867,43	573 047,42	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd-Urząd Gminy w Lubiewie -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2025	15 990,00	15 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Kujawsko-Pomorska Teleopieka -	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W LUBIEWIE	2024	2026	61 445,82	22 402,04	33 369,83	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Organizacja zajęć pozalekcyjnych rozwijających kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	878 712,98	340 435,39	538 277,59	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Projekt pn. Kierunek -Zawód -	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. WOJSKA POLSKIEGO W LUBIEWIE	2025	2026	19 440,00	18 040,00	1 400,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 304 563,46	447 312,87	857 250,59	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd-Urząd Gminy w Lubiewie (zakup kłaster, switche, serwer, NAS,NAC, oprogramowanie do backupu, UPS centralny, macierz) -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2025	447 312,87	447 312,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w Lubiewie oraz modernizacja pomieszczeń w budynku OSP w Bysławiu -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	857 250,59	0,00	857 250,59	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				17 077 571,37	3 857 627,40	5 595 522,16	872 814,00	10 300,00	10 300,00
1.3.1	- wydatki bieżące				705 885,00	174 605,00	157 835,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00
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	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Świadczenie usług telekomunikacyjnych na rzecz Zamawiającego i dla mieszkańców Gminy Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2025	120 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Wykonanie projektu planu ogólnego Gminy Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2026	120 700,00	16 605,00	55 350,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Gmina Przyjazna Seniorom-Ogólnopolska Karta Seniora -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	13 535,00	8 000,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1	10 300,00	10 300,00	12 641 641,87
1.a	10 300,00	10 300,00	1 353 854,85
1.b	0,00	0,00	11 287 787,02
1.1	0,00	0,00	2 274 478,31
1.1.1	0,00	0,00	969 914,85
1.1.1.1	0,00	0,00	15 990,00
1.1.1.2	0,00	0,00	55 771,87
1.1.1.3	0,00	0,00	878 712,98
1.1.1.4	0,00	0,00	19 440,00
1.1.2	0,00	0,00	1 304 563,46
1.1.2.1	0,00	0,00	447 312,87
1.1.2.2	0,00	0,00	857 250,59
1.2	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00
1.3	10 300,00	10 300,00	10 367 163,56
1.3.1	10 300,00	10 300,00	383 940,00
1.3.1.1	0,00	0,00	156 400,00
1.3.1.2	0,00	0,00	15 000,00
1.3.1.3	0,00	0,00	71 955,00
1.3.1.4	0,00	0,00	13 535,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.5	Prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego w ramach programu pn. Czyste Powietrze -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	35 000,00	30 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Opracowanie projektu miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obejmującego część obrębu ewid. Lubiewo gm. Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	19 950,00	16 500,00	3 450,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.8	Odszkodowanie za nieruchomości o nieuregulowanym stanie prawnym dz. nr 218/4 o pow. 0,0700 ha położoną w obrębie ewid. Klonowo, gm. Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2031	72 100,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00	10 300,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 371 686,37	3 683 022,40	5 437 687,16	862 514,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rozbudowa i przebudowa budynku gastronomiczno-socjalnego wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem Bysławskim Wielkim -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2025	2 138 255,00	1 504 155,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Rozbudowa drogi gminnej nr 010621C Bysław ul. Wiatrakowa oraz przebudowa drogi gminnej 010624C Bysław ul Krótka -	Urząd Gminy Lubiewo	2022	2025	2 671 065,35	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w obrębie ulicy Wincentego Witosa w miejscowości Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2025	168 060,00	150 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Częściowa modernizacja biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bysław w gminie Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2023	2026	1 590 105,36	111 100,00	1 365 952,36	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozbudowa i przebudowa drogi gminnej nr 010639C w Lubiewie ul. Witosa -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2026	60 180,00	9 680,00	32 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa drogi gminnej Klonowo-Wypychowo -	LUBIEWO	2024	2026	70 962,00	10 146,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Wykonanie dokumentacji budowlanej ul. Modrakowej w Bysławiu i ul. Zbysława -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2026	107 172,00	10 800,00	79 372,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Rozbudowa ul. Słonecznej i Kościelnej w Suchej wraz z budową kanalizacji deszczowej -	Urząd Gminy Lubiewo	2021	2025	2 897 228,46	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Rozbudowa drogi gminnej nr 010612C Lubiewo-Jania Góra od km 0+000 do km 1+541 -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	3 518 709,20	1 740 687,40	1 778 021,80	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa boiska do piłki nożnej w miejscowości Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	1 703 841,00	0,00	1 703 841,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Przebudowa i termomodernizacja budynku położonego w Bysławiu przy ul. Wodnej 8 -	Urząd Gminy Lubiewo	2024	2026	575 594,00	95 594,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.12	Zakup nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Bysławiu -	Urząd Gminy Lubiewo	2026	2027	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.13	Budowa studni głębinowych na potrzeby funkcjonowania stacji uzdatniania wody w miejscowości Bysław i Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2026	2027	509 250,00	0,00	0,00	509 250,00	0,00	0,00
1.3.2.14	Odnowa przestrzeni publicznej w m. Lubiewo -	Urząd Gminy Lubiewo	2026	2027	53 264,00	0,00	0,00	53 264,00	0,00	0,00
1.3.2.15	Budowa sieci wodociągowej w m. Bysławek na terenie działek nr ewid.225/2,281/1 i 284/2-dokumentacja projektowa -	Urząd Gminy Lubiewo	2025	2026	8 000,00	0,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit zobowiązań
1.3.1.5	0,00	0,00	35 000,00
1.3.1.7	0,00	0,00	19 950,00
1.3.1.8	10 300,00	10 300,00	72 100,00
1.3.2	0,00	0,00	9 983 223,56
1.3.2.1	0,00	0,00	1 504 155,00
1.3.2.2	0,00	0,00	800,00
1.3.2.3	0,00	0,00	150 060,00
1.3.2.4	0,00	0,00	1 477 052,36
1.3.2.5	0,00	0,00	42 180,00
1.3.2.6	0,00	0,00	20 146,00
1.3.2.7	0,00	0,00	90 172,00
1.3.2.8	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	3 518 709,20
1.3.2.10	0,00	0,00	1 703 841,00
1.3.2.11	0,00	0,00	555 594,00
1.3.2.12	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.13	0,00	0,00	509 250,00
1.3.2.14	0,00	0,00	53 264,00
1.3.2.15	0,00	0,00	8 000,00

Uzasadnienie

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2026-2035

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

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 uchwała budżetowa na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubiewo na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. 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 2026-2035. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubiewo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lubiewo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1.dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2.dla lat 2027-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Lubiewo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1

– wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0

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

$$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$$

– waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$$

– waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$$

– waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S

– współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów 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.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubiewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2031	100,00%	—
	2032-2035	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na

2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubiewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 2 800 000,00 zł, co stanowi 100,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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.

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 2026 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.

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 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 3 231 349,95 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1.Przebudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Lubiewie oraz modernizacja pomieszczeń w budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Bysławiu- środki z Funduszy Europejskich dla Kujaw i Pomorza-422.397,59 zł,

2.Częściowa modernizacja biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bysław w gminie Lubiewo- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład
1.348.952,36 zł,

3.Budowa boiska do piłki nożnej w miejscowości Lubiewo-środki z Funduszy Kultury Fizycznej oraz z Programu Rozwoju Infrastruktury Sportowej-
1.010.000,00 zł,

4.Przebudowa i termomodernizacja budynku położonego w Bysławiu przy ul. Wodnej 8- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19-Rządowy Program Odbudowy Zabytków-450.000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2035	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2035	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2026 r. w budżecie Gminy Lubiewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 222 120,06 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę - 447 561,80 zł. W latach 2027-2035 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyień od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2026-2035.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 2 323 818,51 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- 1.nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 981 548,20 zł;
- 2.wolnych środków – 1 342 270,31 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Lubiewo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	48 922 598,57	51 246 417,08	-2 323 818,51
2027	47 061 986,00	46 034 586,00	1 027 400,00
2028	48 426 784,00	47 351 384,00	1 075 400,00
2029	49 782 734,00	48 802 334,00	980 400,00
2030	51 126 868,00	50 371 468,00	755 400,00
2031	52 405 040,00	51 334 640,00	1 070 400,00
2032	53 715 166,00	52 744 766,00	970 400,00
2033	55 058 045,00	54 181 645,00	876 400,00
2034	56 434 497,00	55 479 897,00	954 600,00
2035	57 845 359,00	57 639 159,00	206 200,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 289 218,51 zł. Przychody Gminy Lubiewo w 2026 r. obejmują:

- 1.nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 981 548,20 zł:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 875 366,80 zł-zgodnie z umową nr 50G/1/2025/RFRD z dnia 21.07.2025r. o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, dla zadania pn. Rozbudowa drogi gminnej 010612C Lubiewo-Jania Góra od km 0+000 do km 1+541, środki wpłyną w 2025r. w kwocie 1.718.881,00 zł, w 2025r. planuje się wykorzystać kwotę 843.514,20 zł a kwotę 875.366,80 zł planuje się wykorzystać w 2026r.;

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 106 181,40 zł-Umowa nr UM_WR.433.3.066.2025 zawarta 19.02.2025r. o dofinansowanie projektu pn. Organizacja zajęć pozalekcyjnych

rozwijających kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Lubiewo, nr FEKP.08.27-IZ.00-0029/24 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus-środki pozostają na rachunku w 2025r. niewydatkowane w związku z przesunięciem realizacji części zadań na 2026r., planuje się wykorzystać w 2026r.;

2. wolne środki – 2 307 670,31 zł;

5. 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”.

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Lubiewo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	965 400,00
2027	1 027 400,00
2028	1 075 400,00
2029	980 400,00
2030	755 400,00
2031	1 070 400,00
2032	970 400,00
2033	876 400,00
2034	954 600,00
2035	206 200,00

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 50 %.

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 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.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Lubiewo

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
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.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubiewo na lata 2026-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 8 882 000,00 zł.

Kwota ta wynika z niżej wymienionych tytułów:

- emisja obligacji w 2014 i 2015r. na spłatę kredytów i pożyczek- 550 000,00 zł,
- kredyt z 2018r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego- 1 800 000,00 zł,
- kredyt z 2018r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego- 1 370 000,00 zł,
- kredyt z 2020r. z BS Koronowo na pokrycie deficytu budżetowego – 400 000,00 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 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 916 600,00 zł.

Na spłatę rat przypadających w 2027r. 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 2026r. 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 2024r.

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

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 2026 roku wyniesie 18,80%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	7 916 600,00	42 110 846,00	18,80%
2027	6 889 200,00	42 379 809,00	16,26%
2028	5 813 800,00	43 608 824,00	13,33%
2029	4 833 400,00	44 829 871,00	10,78%

*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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lubiewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubiewo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o
------------	---------------------------------	---------------------------------	---	---

				środki [zł]
2026	45 691 248,62	44 275 586,13	1 415 662,49	4 704 881,00
2027	47 061 986,00	45 134 586,00	1 927 400,00	1 927 400,00
2028	48 426 784,00	47 088 352,00	1 338 432,00	1 338 432,00
2029	49 782 734,00	48 558 163,00	1 224 571,00	1 224 571,00
2030	51 126 868,00	49 837 015,00	1 289 853,00	1 289 853,00
2031	52 405 040,00	51 123 061,00	1 281 979,00	1 281 979,00
2032	53 715 166,00	52 412 176,00	1 302 990,00	1 302 990,00
2033	55 058 045,00	53 703 699,00	1 354 346,00	1 354 346,00
2034	56 434 497,00	55 017 892,00	1 416 605,00	1 416 605,00
2035	57 845 359,00	56 369 446,00	1 475 913,00	1 475 913,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Lubiewo 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 przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,54%	9,80%	TAK	10,08%	TAK
2027	3,16%	8,41%	TAK	8,70%	TAK
2028	3,10%	7,87%	TAK	8,15%	TAK
2029	2,59%	5,91%	TAK	6,19%	TAK
2030	1,73%	4,22%	TAK	4,50%	TAK
2031	2,61%	4,54%	TAK	4,82%	TAK
2032	2,24%	3,62%	TAK	3,91%	TAK
2033	1,91%	3,78%	TAK	3,78%	TAK
2034	1,94%	3,49%	TAK	3,49%	TAK
2035	0,40%	3,13%	TAK	3,13%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lubiewo planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2031. Wykaz przedsięwzięć do nowej WPF (załącznik nr 2) zawiera dziewięć zadań bieżących oraz jedenaście zadań inwestycyjnych, z których najważniejsze to:

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

1)Kujawsko-Pomorska Teleopieka – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 61.445,82 zł, w tym w 2026 r. – 33.369,83 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 33.369,83 zł. Jednostką realizującą jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

2)Organizacja zajęć pozalekcyjnych rozwijających kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Lubiewo-zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 878.712,98 zł, w tym w 2026r. – 538 277,59 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 538.277,59 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.

3)Przebudowa i rozbudowa budynku OSP w Lubiewie oraz modernizacja pomieszczeń w budynku OSP w Bysławiu-zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 857.250,59 zł, w tym w 2026r.- 857.250,59 zł. Limit zobowiązań na zadania wynosi 857.250,59 zł.

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

1)Częściowa modernizacja biologicznej oczyszczalni ścieków w miejscowości Bysław w gminie Lubiewo-zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1.590.105,36 zł, , w tym w 2026r. – 1.365.952,36 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1.365.952,36 zł, Jednostką realizującą zadanie jest Urząd Gminy Lubiewo.

2)Przebudowa i termomodernizacja budynku położonego w Bysławiu przy ul. Wodnej 8 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 575 594,00 zł, w tym w 2026 r. – 460 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 460 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Lubiewo.

3)Zakup nowego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Bysławiu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 300 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 300 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Lubiewo.

4) Budowa studni głębinowych na potrzeby funkcjonowania stacji uzdatniania wody w miejscowości Bysław i Lubiewo – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 509 250,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 509 250,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Lubiewo.

5) Odnowa przestrzeni publicznej w m. Lubiewo – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 53 264,00 zł, w tym w 2026 r. – 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 53 264,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Lubiewo.

6) Rozbudowa drogi gminnej nr 010612C Lubiewo-Jania Góra od km 0+000 do km 1+541 – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3.518.709,20 zł, w tym w 2026r. – 1.778.021,80 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1.778.021,80 zł. Jednostką realizującą zadanie jest Urząd Gminy Lubiewo.

7) Budowa boiska do piłki nożnej w miejscowości Lubiewo – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1.703.841,00 zł, w tym w 2026r. – 1.703.841,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1.703.841,00 zł. Jednostką realizującą zadanie jest Urząd Gminy Lubiewo.

Pozostałe zadania dotyczą opracowania dokumentacji projektowej, wypłaty odszkodowań.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

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 spłacać zadłużenia wg założonego w prognozie harmonogramu.

Wójt Gminy Lubiewo

Joanna Jastak