

## **Objaśnienia do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutowiska na 2022 rok**

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutowiska (dalej WPF) została przygotowana na lata 2022-2028. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305). Przepis ten stanowi, iż WPF należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2022 – 2028.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje:

- 1) dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) wydatki bieżące i wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu,
- 4) przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody budżetu,
- 6) kwota długu.

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano w oparciu o:

- informację w zakresie planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej i planowanej kwocie dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych (pismo Ministra Finansów z dnia 14 października 2021 r. znak: ST3.4750.31.2021),
- informację Wojewody Podkarpackiego dotyczącą wielkości dotacji na realizację zadań i zakresu administracji rządowej i zadań własnych ( pismo z dnia 21 października 2021 r. znak F-I.3110.13.2021),
- informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w sprawie dotacji celowej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2022 roku (pismo z dnia 20 października 2021 r. znak DKO-3113-2/21).

Do opracowania prognozy wzięto pod uwagę dane ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2018 - 2020 oraz za trzy kwartały roku 2021, prognozowane dochody i wydatki za

IV kwartał 2021 roku. Na lata 2023 - 2028 przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 103,3%.

## 1. Dochody bieżące i dochody majątkowe.

Dochody ogółem na 2022 rok zaplanowano w kwocie **12 744 223,00 zł**.

Planowane dochody ogółem według źródeł przedstawia poniższa tabela.

<b>Źródło dochodów</b>	<b>Kwota w zł</b>
subwencje	2 443 248,00 zł
dotacje celowe	1 867 202,00 zł
udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	1 343 508,00 zł
środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (Polski Ład)	1 185 000,00 zł
czynsz za obwody łowieckie	3 000,00 zł
opłaty za wieczyste użytkowanie	70 000,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy	398 000,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat czynszów, użytkowania wieczystego, sprzedaży na raty	3 000,00 zł
wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	160 000,00 zł
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (rzeczy ruchome)	5 000,00 zł
wpływy z opłaty za miejsce na cmentarzu komunalnym	1 000,00 zł
wpływy z usług za ksero	1 200,00 zł
podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany formie karty podatkowej	8 000,00 zł
wpływy z podatku od nieruchomości	1 860 000,00 zł
wpływy z podatku rolnego	101 950,00 zł
wpływy z podatku leśnego	1 309 720,00 zł
wpływy z podatku od środków transportowych	25 000,00 zł
wpływy z podatku od spadków i darowizn	5 000,00 zł
wpływy z opłaty targowej	2 000,00 zł
wpływy z opłaty miejscowej	126 000,00 zł
wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	112 000,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 600,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat	11 000,00 zł
wpływy z opłaty skarbowej	20 000,00 zł
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	115 000,00 zł
wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	90 000,00 zł

wpływy z różnych opłat (opłata za zawarcie związku małżeńskiego poza USC)	7 000,00 zł
rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	406 386,00 zł
odsetki na rachunku bankowym	5 000,00 zł
wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2 500,00 zł
wpływy z różnych opłat (opłata za duplikaty legitymacji szkolnych)	2 500,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych oświaty	35 000,00 zł
wpływy z usług za korzystanie ze schronisk młodzieżowych	170 000,00 zł
dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	10 000,00 zł
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw tj. opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	760 000,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień rozdz. 90026	1 000,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat rozdz. 90026	6 000,00 zł
wpływy z usług ( PSZOK - dodatkowe usługi świadczone przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych)	40 000,00 zł
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż odpadów segregowanych dostarczonych bezpośrednio do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Smolniku )	5 000,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat ze sprzedaży składników majątkowych	100,00 zł
wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska	6 000,00 zł
wpływy z opłaty produktowej	4,00 zł
środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (WFOŚ i GW program "Czyste powietrze")	12 500,00 zł
Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń wypłacanych z opieki społecznej	6 645,00 zł
odsetki od nienależnie pobranych zasiłków i świadczeń	1 160,00 zł
<b>Razem</b>	<b>12 744 223,00 zł</b>

Dochody ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	12 744 223	2026	13 299 358
2023	12 065 067	2027	13 738 237
2024	12 463 214	2028	14 191 598
2025	12 874 500		

### **a) Dochody bieżące**

Dochody bieżące na 2022 rok w kwocie 11 389 223 zł zaplanowano na podstawie wykonania z lat ubiegłych, zawartych umów, rejestrów podatkowych, na podstawie otrzymanych pism Ministra Finansów, Wojewody Podkarpackiego i Krajowego Biura Wyborczego ujęto kwoty dotacji na zadania zlecone i na zadania własne oraz planowane subwencje i udziały w podatkach.

Na pozostałe lata tj. 2023-2028 ustalono, iż dochody bieżące wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 103,3%. Dochody bieżące zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	11 389 223	2026	13 034 806
2023	11 825 067	2027	13 464 955
2024	12 215 294	2028	13 909 298
2025	12 618 399		

### **b) Dochody majątkowe**

W 2022 r. zaplanowano dochody majątkowe w kwocie **1 355 000** zł w tym:

- wpływy ze sprzedaży dwóch działek budowlanych (wartość szacuje się 160 000 zł),
- wpływy ze sprzedaży rzeczy ruchomych tj. drewno opałowe, złom (zaplanowano kwotę 5 000 zł),
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż odpadów segregowanych dostarczonych bezpośrednio do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Smolniku w wysokości 5 000 zł),
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (Polski Ład) w kwocie 1 185 000 zł.

W latach 2023-2028 (w zależności od zainteresowania) planuje się sprzedaż dwóch działek budowlanych. Prognozowaną wartość jednej działki budowlanej w zależności od wielkości przyjęto w wysokości od 80 000 do 120 000 zł.

Ustalono, że w pozostałych latach tj. 2023-2028 dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 103,3%.

Dochody majątkowe w latach 2022-2028 zaplanowano w następującej wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	1 355 000	2026	264 552
2023	240 000	2027	273 282

2024	247 920	2028	282 300
2025	256 101		

## 2. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	14 293 227,55	2026	13 239 358
2023	11 891 067	2027	13 678 237
2024	12 289 214	2028	14 131 598
2025	12 700 500		

### a) Wydatki bieżące

Planowane wydatki na 2022 rok omówione zostały szczegółowo w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2022 r.

Wydatki bieżące na 2022 rok zaplanowano na podstawie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych w łącznej wysokości 11 269 781,44 zł. W 2022 roku planuje się wydatki na obsługę długu w wysokości 15 000 zł w tym na odsetki od pożyczki długoterminowej.

Na pozostałe lata ustalono, iż wydatki bieżące wzrosną średnio o przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 103,3%.

Wydatki bieżące ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	11 299 781,44	2026	12 832 663
2023	11 641 684	2027	13 256 141
2024	12 025 861	2028	13 693 594
2025	12 422 714		

### b) Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	2 993 446,11	2026	406 695
2023	249 383	2027	422 096
2024	263 353	2028	438 004
2025	277 786		

Wydatki majątkowe na 2022 rok ustalono na kwotę 2 993 446,11 zł, które będą finansowane dochodami bieżącymi i majątkowymi oraz kredytem bankowym i przychodami 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.

Wykaz zadań majątkowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdz.	Nazwa	Plan na 2022 r.
1	010	01042	Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (wkład gminy)	30 000,00
2	600	60017	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej wraz z budową mostu na Posadzie Dolnej w miejscowości Lutowiska	800 000,00
3	600	60095	Poprawa nawierzchni parkingu na Przełęczy Wyżnej w Brzegach Górnych	157 500,00
4	750	75023	Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy	815 000,00
5	801	80101	Laboratoria przyszłości	24 000,00
6	854	85417	Wykonanie nawierzchni parkingu przy Szkolnym Schronisku Młodzieżowym w Stuposianach	56 114,06
7	900	90001	Podwyższenie kapitału zakładowego GZGK Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację istniejących instalacji wodnych i kanalizacyjnych)	250 000,00
8	900	90015	Wykonanie oświetlenia drogi w m-ci Dwernik	26 929,82
9	900	90015	Wykonanie oświetlenia drogi w m-ci Zatwarnica - Jawornik	23 058,66
10	921	92109	Wykonanie instalacji grzewczej w świetlicy wiejskiej w Chmielu	19 468,02
11	921	92109	Wykonanie centralnego ogrzewania w świetlicy w Smolniku	21 375,55
12	921	92109	Przebudowa budynku i zagospodarowanie terenu Gminnego Ośrodka Kultury w Lutowiskach	500 000,00
13	921	92195	Wykonanie nawierzchni drogi i parkingu przy placu festynowo - rekreacyjnym w Lutowiskach	270 000,00
			<b>Razem</b>	<b>2 993 446,11</b>

### 3. Wynik budżetu.

Planuje się, że rok 2022 zamknie się deficytem w wysokości 1 549 004,55 zł. W pozostałych latach planuje się wynik budżetu równy rozchodom.

#### **4. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu.**

Planowany deficyt w 2022 r. zostanie pokryty przychodami 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 oraz zaciągniętego kredytu bankowego. Ponadto rozchody w kwocie 114 000 zł będą pokryte kredytem bankowym. W pozostałych latach planowane rozchody pokryte zostaną dochodami bieżącymi.

#### **5. Przychody i rozchody budżetu.**

Planuje się 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 wysokości 1 303 004,55 zł oraz zaciągniętego kredytu bankowego w wysokości 360 000 zł.

W następnych latach planuje się rozchody budżetu związane ze spłatą pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Rzeszowie na zadanie „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Lutowiskach” (termin spłaty ostatniej raty pożyczki przypada na 2025 rok) oraz kredytu bankowego, który planuje się zaciągnąć w 2022 r. (termin spłaty ostatniej raty planuje się na 2028 r.) .

W poszczególnych latach rozchody budżetu kształtują się następująco:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	114 000	2026	60 000
2023	174 000	2027	60 000
2024	174 000	2028	60 000
2025	174 000		

#### **6. Kwota długu.**

Kwota długu na koniec roku w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2022	702 000	2026	120 000
2023	528 000	2027	60 000
2024	354 000	2028	0
2025	180 000		

Splata pożyczki i kredytu finansowana będzie z dochodów własnych gminy tj. z podatków i opłat lokalnych.

### **Podsumowanie**

Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia JST są dochody i wydatki prognozowane na podstawie wielu danych, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF w znacznym stopniu zależą i zależą będą od czynników niejednokrotnie niezależnych od gminy np. sytuacja gospodarcza kraju, inflacja, pandemia COVID-19, w znaczący sposób wpływa na gospodarkę i finanse publiczne.

Na podstawie art. 15 q ustawy z dnia 2 marca 2020 r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz. U. poz. 1842 ze zm.), Rada Gminy Lutowiska podjęła uchwałę **Nr XIV/77/2020 z 30 kwietnia 2020 r.** w której przedłużyła terminy płatności rat podatku od nieruchomości płatnych w maju i czerwcu przedsiębiorcom, prowadzącym na terenie Gminy Lutowiska działalność gospodarczą w zakresie hotelarstwa i usług gastronomicznych oraz prowadzenia parkingów. Z ulgi skorzystało dwóch przedsiębiorców. Kwota odroczonego podatku od nieruchomości wyniosła 36 684 zł.

Z uwagi na to, że było to przedłużenie terminu płatności rat podatku plan dochodów w podatku od nieruchomości w 2020 roku nie został zmniejszony.

Na podstawie art 15 p ust. 1 w związku z art. 15 zzzh ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 ze zm.) Rada Gminy Lutowiska podjęła uchwałę **Nr XXI/120/ z dnia 26 stycznia 2021 r.** zwalniając z podatku od nieruchomości: grunty, budynki oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazanym grupom przedsiębiorców, prowadzącym na terenie Gminy Lutowiska działalność gospodarczą w zakresie hotelarstwa, usług gastronomicznych i wyciągów narciarskich, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19. Zwolnienie dotyczyło okresu od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 marca 2021 r. Na dzień 15.11.2021 r. ze zwolnienia skorzystało 28 podatników na kwotę 145 210,06 zł.



Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

## **Załącznik Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF**

W Załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” w ramach *programów, projektów lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3*” zaplanowano zadanie pn. „Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy”, które realizowane będzie do 2022 r.

W 2022 r. ustalono limit wydatków w kwocie 815 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 815 000 zł.