

UCHWAŁA Nr/..../202...

z dnia r.

Rady Gminy Lutowiskach

w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutowiska

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.), art.226, 227, 228 i art 230 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022, poz. 1634 ze zm.) Rada Gminy Lutowiska uchwala co następuje:

§ 1

Uchwala się wieloletnią prognozę finansową Gminy Lutowiska wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2026, w brzmieniu stanowiącym **załącznik Nr 1** do niniejszej uchwały.

§ 2

Określa się przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, jak w **załączniku Nr 2** do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Lutowiska do:

- 1) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie określonym w art. 435 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021, poz. 1129 ze zm.),
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas nieokreślony w zakresie określonym w pkt 1.

§ 4

Upoważnia się Wójta Gminy Lutowiska do:

1) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony do łącznej kwoty 820 000,00 zł, w latach 2024-2026,

2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, zawieranych na czas określony do łącznej kwoty 420 000,00 zł, w latach 2024-2026.

§ 5

Wykonanie uchwały zleca się Wójtowi Gminy.

§ 6

Uchyla się uchwałę Rady Gminy Lutowiska Nr XXXIII/175/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutowiska wraz z jej zmianami.

§ 7

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

		z tego:											
		w tym:										w tym:	
Lp	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	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	w tym:	
												Wydanki bieżące x	Wydanki majątkowe x
										</			

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:										
		w tym:		Przychody budżetu x	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	na pokrycie deficytu budżetu x
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	3			3.1	4		4.1	4.1.1		
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3				w tym:
2023	-1 780 112,00	0,00	1 894 112,00	0,00	0,00	1 402 112,00	1 288 112,00	492 000,00				43.1
2024	114 000,00	114 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				492 000,00
2025	114 000,00	114 000,00	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

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

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	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:											
	w tym:		w tym:					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	kwota									
	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	4.5							4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2			
								4.4	4.4.1	4.4.1									
								</											

Rozchody budżetu, z tego:											
Wyszczególnienie	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:										
	z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{b)} a wydatkami bieżącymi x	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	228 000,00	0,00	18 107,87	1 912 219,87	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	114 000,00	0,00	20 393,00	20 393,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	22 966,00	22 966,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	25 865,00	25 865,00	

b) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku, poprzedzającego rok budżetowy, wyłączenia z limitu spłaty zobowiązań, z tego:

b) 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	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 wyłączeń ustawowych 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 wyłączeń ustawowych 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 wyłączeń ustawowych 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 wyłączeń ustawowych obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4.1
	2023	1,13%	0,26%	11,77%	13,59%	TAK
	2024	1,00%	0,24%	10,64%	12,46%	TAK
	2025	0,88%	0,22%	9,43%	11,25%	TAK
	2026	0,00%	0,17%	3,62%	5,58%	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						

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	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:		Wydaki 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 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 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydaki 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:
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydanki 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	
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe					
							w tym:				
							w tym:				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2023	0,00	0,00	0,00	7 405 605,38	0,00	7 405 605,38	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
Wyszczególnienie	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekaszowych (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 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾		
						splata zobowiązań	w tym:							
													zobowiązań	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			
2023	114 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2024	114 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2025	114 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00			
2026	0,00	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 budżetowych, o które została pomniejszona wydatki, bieżące, budżetu, oraz wy

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu splaty 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 wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 wyłączeniu 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 ... Rady Gminy Lutowiska z dnia ...

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Okres realizacji							
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				8 319 243,93	7 405 605,38	0,00	0,00	0,00	7 405 605,38
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				8 319 243,93	7 405 605,38	0,00	0,00	0,00	7 405 605,38
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-rywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				8 319 243,93	7 405 605,38	0,00	0,00	0,00	7 405 605,38
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy - Likwidacja barier architektonicznych, dostępność dla osób z niepełnosprawnością ruchową	Urząd Gminy Lutowiska	2021	2023	1 000 058,12	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.2	Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisijnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach - Obniżenie kosztów utrzymania budynku administracyjnego i zmniejszenie emisji gazów	Urząd Gminy Lutowiska	2022	2023	3 225 400,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	3 200 000,00
1.3.2.3	Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych - Rozwój infrastruktury turystycznej	Urząd Gminy Lutowiska	2022	2023	2 835 240,00	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00	2 800 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej wraz z budową mostu na Posadzku Dolnej w miejscowości Lutowiska - Poprawa bezpieczeństwa podróży na drodze gminnej wewnętrznej	Urząd Gminy Lutowiska	2022	2023	586 366,18	551 205,38	0,00	0,00	0,00	551 205,38
1.3.2.5	Przebudowa budynku i zagospodarowanie terenu Gminnego Ośrodka Kultury w Lutowiskach - Poprawa energetyczna i funkcjonalna budynku	Urząd Gminy Lutowiska	2022	2023	572 179,63	512 900,00	0,00	0,00	0,00	512 900,00
1.3.2.6	Cyfrowa Gmina - Rozwój cyfrowy jednostki samorządu terytorialnego	Urząd Gminy Lutowiska	2022	2023	100 000,00	91 500,00	0,00	0,00	0,00	91 500,00

Objaśnienia do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutowiska na 2023 rok

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutowiska (dalej WPF) została przygotowana na lata 2023-2026. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). 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 2023 – 2026.

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 13 października 2022 r. znak: ST3.4750.23.2022),
- informację Wojewody Podkarpackiego dotyczącą wielkości dotacji na realizację zadań i zakresu administracji rządowej i zadań własnych (pismo z dnia 24 października 2022 r. znak F-I.3110.14.2022),
- informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w sprawie dotacji celowej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 roku (pismo z dnia 20 października 2022 r. znak DKO.3113.3.2022).

Do opracowania prognozy wzięto pod uwagę dane ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2019 - 2021 oraz za trzy kwartały roku 2022, prognozowane dochody i wydatki za

IV kwartał 2022 roku. Na lata 2024 - 2026 przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 112,62%.

1. Dochody bieżące i dochody majątkowe.

Dochody ogółem na 2023 rok zaplanowano w kwocie **18 702 024,00 zł**.

Planowane dochody ogółem według źródeł przedstawia poniższa tabela.

Źródło dochodów	Kwota w zł
subwencje	2 637 214,00 zł
dotacje celowe	1 061 259,00 zł
udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	1 329 451,00 zł
Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	6 380 705,38 zł
czynsz za obwody łowieckie	3 300,00 zł
opłaty za wieczyste użytkowanie	70 000,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy	425 000,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat czynszów, użytkowania wieczystego, sprzedaży na raty	6 000,00 zł
wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	300 000,00 zł
wpływy z opłaty za miejsce na cmentarzu komunalnym	2 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z opłaty za udostępnienia danych osobowych)	2,62 zł
wpływy z usług za ksero	300,00 zł
podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany formie karty podatkowej	30 000,00 zł
wpływy z podatku od nieruchomości	2 146 770,00 zł
wpływy z podatku rolnego	118 700,00 zł
wpływy z podatku leśnego	1 975 235,00 zł
wpływy z podatku od środków transportowych	29 000,00 zł
wpływy z podatku od spadków i darowizn	2 000,00 zł
wpływy z opłaty targowej	2 000,00 zł
wpływy z opłaty miejscowej	125 000,00 zł
wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	101 000,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 600,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat	8 510,00 zł
wpływy z opłaty skarbowej	15 000,00 zł
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	210 000,00 zł
wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	95 000,00 zł

wpływy z różnych opłat (opłata za zawarcie związku małżeńskiego poza USC)	6 000,00 zł
rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	425 246,00 zł
odsetki na rachunku bankowym	50 000,00 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	230 000,00 zł
dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	13 000,00 zł
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw tj. opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	810 000,00 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	5 000,00 zł
wpływy z usług (PSZOK - dodatkowe usługi świadczone przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych)	20 000,00 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	10,00 zł
wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska	4 000,00 zł
środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (WFOŚiGW program "Czyste powietrze")	12 514,00 zł
Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń wypłacanych z opieki społecznej	4 645,00 zł
odsetki od nienależnie pobranych zasiłków i świadczeń	560,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z duplikatu Karty Dużej Rodziny)	2,00 zł
Razem	18 702 024,00 zł

Dochody ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	18 702 024	2025	15 619 335
2024	13 869 061	2026	17 590 497

a) Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2023 rok w kwocie 12 016 318,62 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. 2024-2026 ustalono, iż dochody bieżące wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 112,62%. Dochody bieżące zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	12 016 318,62	2025	15 232 496
2024	13 525 570	2026	17 154 838

b) Dochody majątkowe

W 2023 r. zaplanowano dochody majątkowe w kwocie **6 685 705,38** zł w tym:

- wpływy ze sprzedaży jednej działki budowlanej (wartość szacuje się 70 000 zł),
- wpływy ze sprzedaży dwóch mieszkań (wartość szacuje się 100 000 – 120 000 zł za mieszkanie, planuje się dochód 230 000 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 otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w wysokości 6 380 705,38 zł.

W latach 2024-2026 (w zależności od zainteresowania) planuje się sprzedaż dwóch działek budowlanych. Prognozowaną wartość jednej działki budowlanej w zależności od wielkości przyjęto w wysokości od 100 000 do 130 000 zł.

Ustalono, że w pozostałych latach tj. 2024-2026 dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 112,62%.

Dochody majątkowe w latach 2023-2026 zaplanowano w następującej wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	6 685 705,38	2025	386 839
2024	343 491	2026	435 659

2. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	20 482 136	2025	15 505 335
2024	13 755 061	2026	17 590 497

a) Wydatki bieżące

Planowane wydatki na 2023 rok omówione zostały szczegółowo w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2023 r.

Wydatki bieżące na 2023 rok zaplanowano na podstawie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych w łącznej wysokości 11 998 210,75 zł. W 2023 roku planuje się wydatki na obsługę długu w wysokości 10 000 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 112,62%.

Wydatki bieżące ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	11 998 210,75	2025	15 209 530
2024	13 505 177	2026	17 128 973

b) Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	8 483 925,25	2025	295 805
2024	249 884	2026	461 524

Wydatki majątkowe na 2023 rok ustalono na kwotę 8 483 925,25 zł, które będą finansowane dochodami bieżącymi i majątkowymi oraz 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, wolnymi środkami i nadwyżką z lat ubiegłych.

Wykaz zadań majątkowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa	Plan na 2023 r.
1	010	01042	6050	Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (wkład gminy)	30 000,00
2	010	01043	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego GZGK Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację wodociągów i stacji uzdatniania wody w Gminie Lutowiska)	250 000,00
3	600	60017	6050	Poprawa bezpieczeństwa w ciągu drogi Zatwarnica-Jawornik	100 000,00
4	600	60017	6050	Partycypacja w wykonaniu dokumentacji na przebudowę drogi w m-ci Zatwarnica - Jawornik oraz partycypacja w położeniu dywaniku asfaltowego (fundusz sołecki sołectwa Zatwarnica)	26 889,97
5	600	60017	6370	Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej wraz z budową mostu na Posadzie Dolnej w miejscowości Lutowiska	551 205,38
6	700	70005	6050	Dokumentacja zagospodarowania działki nr 166 w Dwerniku (fundusz sołecki sołectwa Dwernik)	10 000,00
7	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 8/3 w Ustrzykach Górnych (fundusz sołecki sołectwa Ustrzyki Górne)	24 187,80
8	700	70005	6050	Projekty techniczne do wniosków do Polskiego Ładu	200 000,00
9	700	70005	6050	Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych (wkład gminy do Polskiego Ładu)	325 000,00
10	700	70005	6370	Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych	2 475 000,00
11	750	75023	6100	Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy	250 000,00
12	750	75023	6050	Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach (wkład gminy do Polskiego Ładu)	270 500,00
13	750	75023	6370	Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach	2 929 500,00
14	750	75023	6067	Cyfrowa Gmina	91 500,00
15	754	75411	6300	Pomoc finansowa dla Powiatu Bieszczadzkiego na dofinansowanie zakupu samochodu strażackiego dla PSP w Ustrzykach Dolnych	200 000,00

16	900	90001	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego GZGK Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację istniejących instalacji kanalizacyjnych)	150 000,00
17	900	90015	6050	Zakup i montaż lamp solarnych w Tarnawie Niżnej (fundusz sołecki sołectwa Stuposiany)	15 000,00
18	921	92109	6050	Wiata grillowa przy Świetlicy w Smolniku (fundusz sołecki sołectwa Smolnik)	10 500,00
19	921	92109	6050	Dokumentacja projektowa Remizo-Świetlicy w Stuposianach działka nr 49/2 (fundusz sołecki sołectwa Stuposiany)	15 000,00
20	921	92109	6050	Przebudowa budynku i zagospodarowanie terenu Gminnego Ośrodka Kultury w Lutowiskach	87 900,00
21	921	92109	6370	Przebudowa budynku i zagospodarowanie terenu Gminnego Ośrodka Kultury w Lutowiskach	425 000,00
22	921	92195	6050	Siłownia terenowa wraz z elementami placu zabaw w Dwerniku (fundusz sołecki sołectwa Dwernik)	16 742,10
23	921	92195	6050	Modernizacja i poprawa bezpieczeństwa istniejącej przestrzeni rekreacyjnej - osiedle Lutowiska (fundusz sołecki sołectwa Lutowiska)	22 000,00
24	921	92195	6050	Dofinansowanie dokumentacji projektowej na wykonanie placu zabaw przy Kościele w Lutowiskach (fundusz sołecki sołectwa Lutowiska)	3 000,00
25	926	92601	6050	Doposażenie stadionu w Lutowiskach w brakującą infrastrukturę (fundusz sołecki sołectwa Lutowiska)	5 000,00
				Razem	8 483 925,25

3. Wynik budżetu.

Planuje się, że rok 2023 zamknie się deficytem w wysokości 1 780 112,00 zł. W pozostałych latach planuje się wynik budżetu równy rozchodom, w 2026 planuje się wynik równy 0 zł.

4. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu.

Planowany deficyt w 2023 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, przychodami 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 oraz wolnymi środkami i nadwyżką z lat ubiegłych.

Ponadto rozchody w kwocie 114 000 zł będą pokryte nadwyżką z lat ubiegłych. 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 1 000 000,00 zł, 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 wysokości 91 500,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 492 000 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 310 612 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).

W poszczególnych latach rozchody budżetu kształtują się następująco:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	114 000	2025	114 000
2024	114 000	2026	0

6. Kwota długu.

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

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2023	228 000	2025	0
2024	114 000	2026	0

Spłata pożyczki 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 zależeć 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/120/2021 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 31.12.2021 r. ze zwolnienia skorzystało 29 podatników na kwotę 147 414,97 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 „Wyzkaz 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 zadań, które realizowane będzie do 2023 r.

Zadania pod nazwą:

- „Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy” w 2023 r. ustalono limit wydatków w kwocie 250 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 250 000 zł,
- „Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach” w 2023 r. ustalono limit wydatków w kwocie 3 200 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 3 200 000 zł,
- „Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych” w 2023 r. ustalono limit wydatków w kwocie 2 800 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 2 800 000 zł,
- „Przebudowa drogi gminnej wewnętrznej wraz z budową mostu na Posadzie Dolnej w miejscowości Lutowiska” ustalono limit wydatków w kwocie 551 205,38 oraz limit zobowiązań w kwocie 551 205,38 zł,
- „Przebudowa budynku i zagospodarowanie terenu Gminnego Ośrodka Kultury w Lutowiskach” ustalono limit wydatków w kwocie 512 900,00 oraz limit zobowiązań w kwocie 512 900,00 zł,
- „Cyfrowa Gmina” ustalono limit wydatków w kwocie 91 500,00 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 91 500 zł.