

Objaśnienia do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutowiska na 2024 rok

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutowiska (dalej WPF) została przygotowana na lata 2024-2027. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 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 2024 – 2027.

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 2023 r. znak: ST3.4750.19.2023),
- informację Wojewody Podkarpackiego dotyczącą wielkości dotacji na realizację zadań i zakresu administracji rządowej i zadań własnych (pismo z dnia 24 października 2023 r. znak F-I.3110.9.2023),
- informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w sprawie dotacji celowej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 roku (pismo z dnia 23 października 2023 r. znak DKO.3113.2.2023).

Do opracowania prognozy wzięto pod uwagę dane ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2020 - 2022 oraz za trzy kwartały roku 2023, prognozowane dochody i wydatki za

IV kwartał 2023 roku. Na lata 2025 - 2027 przyjęto prognozowany wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2023 r. w wysokości 115,0%, wzrost wynagrodzeń przyjęto wysokości 10%.

1. Dochody bieżące i dochody majątkowe.

Dochody ogółem na 2024 rok zaplanowano w kwocie **25 366 244,00 zł**.

Planowane dochody ogółem według źródeł przedstawia poniższa tabela.

Źródło dochodów	Kwota w zł
subwencje	3 074 438,00 zł
dotacje celowe	1 167 862,00 zł
udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	1 876 556,00 zł
Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	10 017 625,00 zł
Środki otrzymane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	1 247 040,00 zł
czynsz za obwody łowieckie	4 000,00 zł
opłaty za wieczyste użytkowanie	81 174,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy	505 500,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat czynszów, użytkowania wieczystego, sprzedaży na raty	10 100,00 zł
wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	180 000,00 zł
wpływy z opłaty za miejsce na cmentarzu komunalnym	3 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z opłaty za udostępnienia danych osobowych)	3,00 zł
wpływy z usług za ksero	2 000,00 zł
podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany formie karty podatkowej	30 000,00 zł
wpływy z podatku od nieruchomości	2 473 482,00 zł
wpływy z podatku rolnego	151 570,00 zł
wpływy z podatku leśnego	1 991 735,00 zł
wpływy z podatku od środków transportowych	26 000,00 zł
wpływy z podatku od spadków i darowizn	15 000,00 zł
wpływy z opłaty targowej	200,00 zł
wpływy z opłaty miejscowej	120 000,00 zł
wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	142 000,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	800,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat	26 030,00 zł
wpływy z opłaty skarbowej	8 000,00 zł

wpływy z opłaty eksploatacyjnej	220 000,00 zł
wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	100 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (opłata za zawarcie związku małżeńskiego poza USC)	4 000,00 zł
rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	463 322,00 zł
odsetki na rachunku bankowym	100 000,00 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
wpływy z usług (85214) odpłatność za pobyt w schronisku	4 200,00 zł
wpływy z usług opiekuńczych (85228)	2 000,00 zł
dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	5 000,00 zł
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw tj. opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	983 000,00 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	5,00 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")	14 600,00 zł
Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń wypłacanych z opieki społecznej	10 000,00 zł
odsetki od nienależnie pobranych zasiłków i świadczeń	1 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z duplikatu Karty Dużej Rodziny)	2,00 zł
Razem	25 366 244,00 zł

Dochody ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	25 366 244	2026	18 649 337
2025	16 216 815	2027	21 446 738

a) Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2024 rok w kwocie 13 916 579,00 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. 2025-2027 ustalono, iż dochody bieżące wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 115,00%. Dochody bieżące zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	13 916 579	2026	18 404 675
2025	16 004 065	2027	21 165 376

b) Dochody majątkowe

W 2024 r. zaplanowano dochody majątkowe w kwocie **11 449 665,00** zł w tym:

- wpływy ze sprzedaży dwóch działek budowlanych wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (wartość szacuje się 180 000 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 10 017 625,00 zł,
- środki otrzymane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 1 247 040,00 zł.

W latach 2025-2027 (w zależności od zainteresowania) planuje się sprzedaż dwóch działek budowlanych. Prognozowaną wartość jednej działki budowlanej w zależności od wielkości przyjęto w wysokości od 90 000 do 130 000 zł.

Ustalono, że w pozostałych latach tj. 2025-2027 dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 115,00%.

Dochody majątkowe w latach 2024-2027 zaplanowano w następującej wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	11 449 665	2026	244 662
2025	212 750	2027	281 362

2. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	27 737 408,47	2026	18 649 337
2025	16 102 815	2027	21 446 738

a) Wydatki bieżące

Planowane wydatki na 2024 rok omówione zostały szczegółowo w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2024 r.

Wydatki bieżące na 2024 rok zaplanowano na podstawie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych w łącznej wysokości 13 883 519,69 zł . W 2024 roku planuje się wydatki na obsługę długu w wysokości 17 000 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 115,00%.

Wydatki bieżące ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	13 883 519,69	2026	18 360 954
2025	15 863 815	2027	21 115 098

b) Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	13 853 888,78	2026	288 383
2025	239 000	2027	331 640

Wydatki majątkowe na 2024 rok ustalono na kwotę 13 853 888,78 zł, które będą finansowane dochodami bieżącymi i majątkowymi oraz wolnymi środkami i nadwyżką z lat ubiegłych.

Wykaz zadań majątkowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa	Plan na 2024 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)	100 000,00
3	010	01043	6050	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach - wkład gminy do projektu	169 076,50
4	010	01043	6050	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Smolniku - wkład gminy do projektu	169 076,50
5	600	60014	6300	Pomoc finansowa dla Powiatu Bieszczadzkiego na dofinansowanie dokumentacji przebudowy i modernizacji mostów na drogach powiatowych w Gminie Lutowiska	150 000,00
6	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 166 w Dwerniku (fundusz sołecki sołectwa Dwernik)	39 605,82
7	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 8/3 w Ustrzykach Górnych (fundusz sołecki sołectwa Ustrzyki Górne)	30 808,28
8	700	70005	6050	Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych (wkład gminy do Polskiego Ładu)	50 000,00
9	700	70005	6050	Zagospodarowanie placu i parkingu w centrum wsi Lutowiska (wkład gminy do Polskiego Ładu)	176 000,00
10	700	70005	6370	Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych	2 475 000,00
11	700	70005	6370	Zagospodarowanie placu i parkingu w centrum wsi Lutowiska	1 700 000,00
12	700	70095	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	300 000,00
13	750	75023	6050	Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach (wkład gminy do Polskiego Ładu)	50 000,00
14	750	75023	6050	Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy wraz z zagospodarowaniem terenu	50 000,00
15	750	75023	6060	Wymiana części infrastruktury IT w celu poprawy cyberbezpieczeństwa systemu informatycznego Gminy Lutowiska	60 000,00
16	750	75023	6370	Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach	1 592 625,00
17	754	75412	6050	Dofinansowanie wymiany bramy garażowej OSP Lutowiska	10 000,00
18	754	75412	6060	Rozwinięcie systemu ratownictwa poprzez zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Lutowiskach - wkład gminy do projektu	120 630,00
19	801	80101	6050	Dofinansowanie placu zabaw za szkołą w Lutowiskach (fundusz sołecki sołectwa Lutowiska)	20 000,00
20	900	90001	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego GZGK Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację istniejących instalacji kanalizacyjnych)	200 000,00
21	900	90015	6050	Oświetlenie drogi w Tarnawie Niżnej (fundusz sołecki sołectwa Stuposiany)	19 000,00
22	921	92109	6050	Budowa wiaty przy świetlicy w Smolniku oraz jej doposażenie (fundusz sołecki sołectwa Smolnik)	34 066,68

23	921	92109	6050	Dokumentacja projektowa Remizo-Świetlicy w Stuposianach działka nr 49/2 (fundusz sołecki sołectwa Stuposiany)	35 000,00
24	921	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej w Stuposianach z pomieszczeniami przeznaczonymi dla OSP (wkład gminy do Polskiego Ładu)	750 000,00
25	921	92109	6370	Budowa świetlicy wiejskiej w Stuposianach z pomieszczeniami przeznaczonymi dla OSP	4 250 000,00
26	921	92120	6560	Prace konserwatorskie grobowca Stroińskich - dawnych właścicieli Sianek	8 000,00
27	921	92120	6560	Konserwacja podmurówki nieistniejącego dworu Stroińskich dawnych właścicieli Sianek	15 000,00
28	921	92120	6560	Konserwacja krzyża przydrożnego w Caryńskim	15 000,00
29	921	92120	6570	Wymiana drewnianej podłogi oraz wykonanie odwodnienia zewnętrznego kościoła w Dwerniku	110 000,00
30	921	92120	6570	Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego kościoła pw. Świętego Biskupa i Męczennika w Lutowiskach	480 000,00
31	921	92120	6580	Przebudowa i zabezpieczenie ruin cerkwi i dzwonnicy w Krywem	145 000,00
32	921	92120	6580	Przebudowa i zabezpieczenie ruin cerkwi i dzwonnicy w Krywem, cz. II	500 000,00
				Razem	13 853 888,78

3. Wynik budżetu.

Planuje się, że rok 2024 zamknie się deficytem w wysokości 2 371 164,47 zł, w 2025 planuje się nadwyżkę w kwocie 114 000, 00 zł. W pozostałych latach planuje się wynik budżetu równy 0,00 zł.

4. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu.

Planowany deficyt w 2024 r. zostanie pokryty 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 w tym wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 228 000 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 2 257 164,47 zł.

W 2024 i 2025 roku 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
2024	114 000	2026	0
2025	114 000	2027	0

6. Kwota długu.

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

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2024	114 000	2026	0
2025	0	2027	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 zależą będą od czynników niejednokrotnie niezależnych od gminy np. sytuacja gospodarcza kraju, inflacja, pandemia COVID-19, wojna na Ukrainie 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, prowadzących 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 „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 trzy zadania, które realizowane będą do 2024 r.

Zadania pod nazwą:

- „Przebudowa budynku administracyjnego Urzędu Gminy wraz z zagospodarowaniem terenu” w 2024 r. ustalono limit wydatków w kwocie 50 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 50 000 zł,
- „Budowa alternatywnego źródła ciepła zeroemisyjnego dla budynku administracyjnego Urzędu Gminy w Lutowiskach” w 2024 r. ustalono limit wydatków w kwocie 1 642 625 oraz limit zobowiązań w kwocie 1 642 625 zł,
- „Budowa ogólnodostępnego parkingu wraz z infrastrukturą niezbędną dla obsługi turystów w Ustrzykach Górnych” w 2024 r. ustalono limit wydatków w kwocie 2 525 000 oraz limit zobowiązań w kwocie 2 525 000 zł.