

Objaśnienia

do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutowiska na 2025 rok

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutowiska (dalej WPF) została przygotowana na lata 2025-2028. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 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 2025 – 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 2024 r. znak: ST3.4750.14.2024),
- informację Wojewody Podkarpackiego dotyczącą wielkości dotacji na realizację zadań i zakresu administracji rządowej i zadań własnych (pismo z dnia 24 października 2024 r. znak F-I.3110.23.2024),
- informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w sprawie dotacji celowej na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2024 roku (pismo z dnia 22 października 2024 r. znak DKO.3113.2.2024).

Do opracowania prognozy wzięto pod uwagę dane ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2021 - 2023 oraz za trzy kwartały roku 2024, prognozowane dochody i wydatki za IV kwartał 2024 roku. Na lata 2025 - 2028 przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 105,0% oraz średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w wysokości 105,0%.

1. Dochody bieżące i dochody majątkowe.

Dochody ogółem na 2025 rok zaplanowano w kwocie **25 160 324,00** zł.

Planowane dochody ogółem według źródeł przedstawia poniższa tabela.

Źródło dochodów	Kwota w zł
subwencje	2 060 315,12 zł
dotacje celowe	1 283 397,00 zł
udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	5 364 666,64 zł
Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	5 899 357,00 zł
Środki otrzymane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	930 861,31 zł
Środki z UE	1 815 591,99 zł
czynsz za obwody łowieckie	4 000,00 zł
opłaty za wieczyste użytkowanie	70 000,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy	480 000,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat czynszów, użytkowania wieczystego, sprzedaży na raty	5 050,00 zł
wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	200 000,00 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)	7,00 zł
wpływy z usług za ksero	1 000,00 zł
podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany formie karty podatkowej	20 000,00 zł
wpływy z podatku od nieruchomości	2 607 543,00 zł
wpływy z podatku rolnego	136 000,00 zł
wpływy z podatku leśnego	1 690 482,00 zł
wpływy z podatku od środków transportowych	25 000,00 zł
wpływy z podatku od spadków i darowizn	35 000,00 zł
wpływy z opłaty targowej	1 000,00 zł
wpływy z opłaty miejscowej	100 000,00 zł
wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	70 200,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	900,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat	18 009,94 zł
wpływy z opłaty skarbowej	9 000,00 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)	5 000,00 zł
rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	505 445,00 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	8 000,00 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	4 000,00 zł
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw tj. opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	1 031 486,00 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
odsetki od nieterminowych wpłat ze sprzedaży	10,00 zł
wpływy z usług (PSZOK - dodatkowe usługi świadczone przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych)	25 000,00 zł
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż odpadów segregowanych dostarczonych bezpośrednio do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Smolniku)	5 000,00 zł
wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska	4 000,00 zł
środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (WFOŚ i GW program "Czyste powietrze")	35 000,00 zł
Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń wypłacanych z opieki społecznej	9 000,00 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	25 160 324,00 zł

Dochody ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	25 160 324	2027	19 570 266
2026	18 638 349	2028	20 548 780

a) Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2025 rok w kwocie 16 309 513,70 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. 2026-2028 ustalono, iż dochody bieżące wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 105,00%. Dochody bieżące zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	16 309 513,70	2027	17 981 237
2026	17 124 989	2028	18 880 300

b) Dochody majątkowe

W 2025 r. zaplanowano dochody majątkowe w kwocie **8 850 810,30** zł w tym:

- wpływy ze sprzedaży dwóch działek budowlanych oraz wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (wartość szacuje się 200 000 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 5 899 357,00 zł,
- środki otrzymane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w wysokości 930 861,31 zł,
- środki unijne w wysokości 1 815 591,99 zł.

W latach 2026-2028 (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. Ponadto planuje się prognozowane dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Ustalono, że w pozostałych latach tj. 2025-2027 dochody majątkowe ze sprzedaży majątku i z tytułu dotacji oraz środki na inwestycje wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 105,00%.

Dochody majątkowe w latach 2025-2028 zaplanowano w następującej wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	8 850 810,30	2027	1 589 029
2026	1 513 360	2028	1 668 480

2. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	27 125 910	2027	19 570 266
2026	18 638 349	2028	20 548 780

a) Wydatki bieżące

Planowane wydatki na 2025 rok omówione zostały szczegółowo w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2025 r.

Wydatki bieżące na 2025 rok zaplanowano na podstawie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych w łącznej wysokości 16 277 259,00 zł. W 2025 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 105,00%.

Wydatki bieżące ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	16 277 259	2027	17 945 678
2026	17 091 122	2028	18 842 962

b) Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	10 848 651	2027	1 624 588
2026	1 547 227	2028	1 705 818

Wydatki majątkowe na 2025 rok ustalono na kwotę 10 848 651,00 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 2025 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)	200 000,00
3	010	01043	6050	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku - wkład gminy do projektu	145 220,00
4	010	01043	6057	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku - UE	1 132 191,99
5	010	01043	6059	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku - BP i gminy	199 802,58
6	600	60014	6300	Pomoc finansowa dla Powiatu Bieszczadzkiego na dofinansowanie dokumentacji przebudowy i modernizacji mostów na drogach powiatowych w Gminie Lutowiska	150 000,00
7	600	60016	6050	Poprawa bezpieczeństwa w ciągu drogi gminnej Zatwarnica-Jawornik (projekt drogi i wkład do mostu)	320 000,00
8	600	60017	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,00
9	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 166 w Dwerniku (wniosek sołectwa Dwernik)	30 220,61

10	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 8/3 w Ustrzykach Górnych (wniosek sołectwa Ustrzyki Górne)	26 618,95
11	700	70005	6050	Zagospodarowanie placu i parkingu w centrum wsi Lutowiska (wkład gminy do Polskiego Ładu) nadzór	10 000,00
12	700	70005	6370	Zagospodarowanie placu i parkingu w centrum wsi Lutowiska	1 674 865,50
13	700	70095	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	60 000,00
14	750	75095	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	90 000,00
15	754	75412	6067	Rozwinięcie systemu ratownictwa poprzez zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Lutowiskach	683 400,00
16	754	75412	6069	Rozwinięcie systemu ratownictwa poprzez zakup lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego na potrzeby Ochotniczej Straży Pożarnej w Lutowiskach - wkład gminy do projektu	120 600,00
17	754	75412	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	30 000,00
18	801	80101	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,00
19	801	80101	6050	Poprawa efektywności i funkcjonalności budynku Zespołu Szkół w Lutowiskach	130 000,00
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	90095	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	30 000,00
22	921	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej w Stuposianach z pomieszczeniami przeznaczonymi dla OSP (wniosek sołectwa Stuposiany)	20 387,85
23	921	92109	6050	Budowa świetlicy wiejskiej w Stuposianach z pomieszczeniami przeznaczonymi dla OSP (wkład gminy do Polskiego Ładu) nadzór	66 420,00
24	921	92109	6370	Budowa świetlicy wiejskiej w Stuposianach z pomieszczeniami przeznaczonymi dla OSP	4 224 491,50
25	921	92120	6050	Przebudowa i zabezpieczenie ruin cerkwi i dzwonnicy w Krywem I i II etap- wkład gminy	34 165,38
26	921	92120	6570	Prace remontowo-konserwatorskie zabytkowego kościoła pw. Świętego Biskupa i Męczennika w Lutowiskach	470 000,00
27	921	92120	6580	Przebudowa i zabezpieczenie ruin cerkwi i dzwonnicy w Krywem	132 778,06
28	921	92120	6580	Przebudowa i zabezpieczenie ruin cerkwi i dzwonnicy w Krywem, cz. II	337 488,58
29	921	92195	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,00
				Razem	10 848 651,00

3. Wynik budżetu.

Planuje się, że rok 2025 zamknie się deficytem w wysokości 1 965 586,00 zł. W pozostałych latach planuje się wynik budżetu równy 0,00 zł.

4. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu.

Planowany deficyt w 2025 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 114 000 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 1 965 586,00 zł.

W 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
2025	114 000	2027	0
2026	0	2028	0

6. Kwota długu.

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

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2025	0	2027	0
2026	0	2028	0

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 m. in wskaźniki makroekonomiczne, 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, wojny na świecie w znaczący sposób wpływa na gospodarkę i finanse publiczne.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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” zaplanowano jedno zadanie, które realizowane będzie do 2025 r. pod nazwą „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku”. Ustalono limit wydatków na 2025 r. w wysokości 1 331 994,57 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 1 331 994,57 zł.