

ZARZĄDZENIE Nr 229/2022

Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 14 listopada 2022 roku

w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka

Na podstawie art.230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2022, poz.1634 ze zm.),
z a r z ą d z a m co następuje:

§ 1

Przedstawia się Radzie Miejskiej w Lubawce oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka wraz z załącznikami i objaśnieniami.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Ewa Kocemba

UCHWAŁA NR

RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE

z dnia ... grudnia 2022 roku

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2022, poz.1634 ze zm.), Rada Miejska w Lubawce uchwala co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Lubawka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej zawiera załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Lubawka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust.2.

2. Upoważnia się Burmistrza do samodzielnego zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których termin zapłaty upływa w roku następnym.

3. Upoważnia się Burmistrza do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki a termin zapłaty upływa w roku następnym.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XVII/312/21 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka wraz z wprowadzonymi do niej zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawka.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

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)

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:		
	1	z tego:					z tego:				1.2.1	1.2.2	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z tego:					
Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	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)	z tego:			ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
							z podatku od nieruchomości						
Lp													
Wykonanie 2016	35 858 322,25	34 257 024,22	5 396 433,00	64 801,64	12 603 219,00	9 309 453,55	3 896 548,21	1 601 298,03	345 916,62	1 205 481,41			
Wykonanie 2017	41 869 858,19	36 899 570,48	5 679 618,00	60 210,24	12 971 869,00	11 085 297,45	4 080 778,00	4 970 287,71	441 130,87	3 428 999,56			
Wykonanie 2018	44 776 264,35	43 590 221,74	6 531 734,00	88 273,53	13 843 978,00	14 776 873,67	5 041 646,24	1 186 042,61	133 239,52	1 052 803,09			
Wykonanie 2019	45 031 014,96	44 475 997,03	7 319 688,00	126 283,44	14 366 078,00	15 197 049,92	4 410 404,71	555 017,93	246 692,80	140 286,76			
Wykonanie 2020	49 410 554,22	46 847 610,62	7 241 635,00	350 230,67	14 053 734,00	16 852 322,96	4 362 428,73	2 562 943,60	270 751,86	1 595 458,48			
Wykonanie 2021	57 014 649,26	51 052 373,01	7 976 358,00	334 308,84	16 637 713,00	15 428 180,45	5 535 501,48	5 962 276,25	1 451 838,44	4 458 890,72			
Plan 3 kw. 2022	48 055 413,41	46 936 183,65	6 878 673,00	314 453,00	15 381 003,00	13 327 138,40	5 220 000,00	1 119 229,76	530 000,00	533 229,76			
Wykonanie 2022	55 623 981,43	54 504 751,67	6 878 673,00	314 453,00	15 381 003,00	22 161 274,46	5 220 000,00	1 119 229,76	530 000,00	533 229,76			
2023	39 638 617,00	38 982 617,00	6 667 534,00	505 367,00	15 491 161,00	5 655 455,00	6 035 000,00	556 000,00	500 000,00	0,00			
2024	49 603 143,00	40 708 943,00	6 987 576,00	529 625,00	16 234 737,00	5 845 165,00	6 324 680,00	8 894 200,00	763 200,00	8 075 000,00			
2025	42 826 920,00	41 970 920,00	7 204 191,00	546 043,00	16 738 014,00	6 026 366,00	6 520 745,00	856 000,00	800 000,00	0,00			
2026	43 876 193,00	43 020 193,00	7 384 296,00	559 694,00	17 156 464,00	6 177 025,00	6 663 764,00	856 000,00	800 000,00	0,00			
2027	45 123 779,00	44 267 779,00	7 598 441,00	575 925,00	17 654 001,00	6 366 159,00	6 877 593,00	856 000,00	800 000,00	0,00			
2028	46 407 545,00	45 551 545,00	7 818 796,00	592 627,00	18 165 967,00	6 540 488,00	7 077 043,00	856 000,00	800 000,00	0,00			
2029	47 682 989,00	46 826 989,00	8 037 722,00	609 221,00	18 674 614,00	6 725 622,00	7 275 200,00	856 000,00	800 000,00	0,00			

2030	48 947 318,00	48 091 318,00	8 254 740,00	625 670,00	19 178 829,00	6 905 160,00	13 126 919,00	7 471 630,00	856 000,00	800 000,00	0,00
2031	50 245 783,00	49 389 783,00	8 477 618,00	642 563,00	19 696 667,00	7 091 599,00	13 481 346,00	7 673 364,00	856 000,00	800 000,00	0,00
2032	51 529 918,00	50 673 918,00	8 698 036,00	659 270,00	20 208 770,00	7 275 981,00	13 831 861,00	7 872 871,00	856 000,00	800 000,00	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. 863, 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 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 wykonującej z dotychczasowych 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	Wydaki ogółem x	z tego:										w tym:	
		Wydanki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydanki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					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, 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			
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 2016	35 636 568,80	30 568 728,87	12 794 531,55	0,00	0,00	0,00	31 090,73	0,00	5 067 839,93	5 067 839,93	533 989,18		
Wykonanie 2017	44 808 627,41	33 268 392,68	12 912 231,06	0,00	0,00	19 658,93	20 309,95	0,00	11 540 234,73	11 540 234,73	296 349,11		
Wykonanie 2018	45 439 503,38	34 952 438,24	14 260 905,09	0,00	0,00	49 470,54	55 194,03	0,00	10 487 065,14	10 487 065,14	774 219,44		
Wykonanie 2019	42 367 662,12	38 078 595,66	14 533 570,96	0,00	0,00	26 667,86	80 811,30	0,00	4 289 066,46	4 289 066,46	634 195,33		
Wykonanie 2020	46 693 732,73	42 319 267,11	15 353 021,05	0,00	0,00	0,00	58 851,91	0,00	4 374 465,62	4 374 465,62	769 662,20		
Wykonanie 2021	49 291 498,96	44 251 690,46	16 684 664,59	0,00	0,00	0,00	32 719,05	0,00	5 039 808,50	5 039 808,50	394 139,71		
Plan 3 kw. 2022	56 810 406,77	50 479 853,20	19 567 361,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 330 553,57	6 330 553,57	842 200,00		
Wykonanie 2022	61 371 288,80	58 164 221,22	19 645 764,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 207 067,58	3 207 067,58	895 266,01		
2023	47 728 579,00	41 657 693,50	19 788 385,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 070 885,50	6 070 885,50	535 000,00		
2024	48 663 143,00	39 738 459,80	20 868 361,00	0,00	0,00	0,00	101 860,00	0,00	8 924 683,20	8 924 683,20	0,00		
2025	41 871 920,00	40 289 101,00	21 254 426,00	0,00	0,00	0,00	76 852,00	0,00	1 582 819,00	1 582 819,00	0,00		
2026	42 783 313,09	40 790 196,00	21 626 378,00	0,00	0,00	0,00	59 582,00	0,00	1 993 117,09	1 993 117,09	0,00		
2027	44 762 860,42	41 803 362,00	22 242 730,00	0,00	0,00	0,00	42 312,00	0,00	2 959 498,42	2 959 498,42	0,00		
2028	45 379 599,72	42 849 831,00	22 865 526,00	0,00	0,00	0,00	23 396,00	0,00	2 529 758,72	2 529 758,72	0,00		
2029	46 682 989,00	43 951 867,00	23 500 044,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	2 731 122,00	2 731 122,00	0,00		
2030	47 947 318,00	45 098 539,00	24 146 295,00	0,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	2 848 779,00	2 848 779,00	0,00		
2031	49 245 783,00	46 275 743,00	24 810 318,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00	0,00	2 970 040,00	2 970 040,00	0,00		
2032	50 529 918,00	47 478 085,00	25 486 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 051 833,00	3 051 833,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	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	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu x	4.1		4.1.1	4.2		4.2.1	4.3
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x
Wykonanie 2016	221 753,45	221 753,45	3 060 017,64	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	1 760 017,64	0,00	1 760 017,64	0,00	0,00
Wykonanie 2017	-2 938 769,22	0,00	9 493 874,45	7 471 414,00	916 308,77	0,00	0,00	2 022 460,45	0,00	2 022 460,45	2 022 460,45	0,00
Wykonanie 2018	-663 239,03	0,00	9 298 419,01	6 143 313,58	0,00	0,00	0,00	3 155 105,43	0,00	3 155 105,43	663 239,03	0,00
Wykonanie 2019	2 663 352,84	2 663 352,84	4 860 130,69	249 566,33	0,00	0,00	0,00	4 610 564,36	0,00	4 610 564,36	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 716 821,49	465 000,00	4 964 031,90	280 918,58	0,00	434 128,70	0,00	4 248 984,62	0,00	4 248 984,62	0,00	0,00
Wykonanie 2021	7 723 150,30	1 420 000,00	7 392 334,10	177 955,28	0,00	2 079 960,21	0,00	5 134 418,61	0,00	5 134 418,61	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	-8 754 993,36	0,00	10 186 993,36	0,00	0,00	3 242 052,31	1 810 052,31	6 944 941,05	1 810 052,31	6 944 941,05	6 944 941,05	0,00
Wykonanie 2022	-5 747 307,37	0,00	7 179 307,37	0,00	0,00	446 412,31	0,00	6 732 895,06	0,00	6 732 895,06	5 747 307,37	0,00
2023	-8 189 962,00	0,00	8 709 962,00	0,00	0,00	3 617 962,03	3 097 962,00	5 092 000,00	3 097 962,00	5 092 000,00	5 092 000,00	0,00
2024	940 000,00	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	955 000,00	955 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 092 879,91	1 092 879,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	360 918,58	360 918,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 027 955,28	1 027 955,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia 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:				5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1		w tym:			5.1
						na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	
Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x					Rozchody budżetu x	Splaty / rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x	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 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	1 259 310,00	1 259 310,00	300 000,00	0,00	300 000,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	3 400 000,00	3 400 000,00	581 889,00	0,00	581 889,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	4 024 614,00	4 024 614,00	3 569 614,00	3 471 414,00	98 200,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 835 800,00	2 835 800,00	2 330 000,00	2 040 000,00	290 000,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	465 000,00	465 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 420 000,00	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 432 000,00	1 432 000,00	655 000,00	0,00	300 000,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 432 000,00	1 432 000,00	655 000,00	0,00	300 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	940 000,00	940 000,00	284 000,00	0,00	284 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	955 000,00	955 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 092 879,91	1 092 879,91	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	360 918,58	360 918,58	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 027 955,28	1 027 955,28	227 000,00	0,00	227 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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:	7.1	7.2		
	liczą kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:														Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi 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 x	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	6	6.1	7.1	7.2						
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 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	8 151 000,00	0,00	3 688 295,35	5 448 312,99						
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	12 222 414,00	0,00	3 631 177,80	5 653 638,25						
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	14 341 113,58	0,00	8 637 783,50	11 792 888,93						
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	11 755 879,91	0,00	6 397 401,37	11 007 965,73						
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	11 570 798,49	0,00	4 528 343,51	9 211 456,83						
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	10 328 753,77	0,00	6 800 682,55	14 015 051,37						
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	8 896 763,77	0,00	-3 543 669,55	6 643 323,81						
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	8 896 763,77	0,00	-3 659 469,55	3 519 837,82						
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 376 753,77	0,00	-2 675 076,50	6 034 885,50						
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	7 436 753,77	0,00	970 483,20	970 483,20						
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 481 763,77	0,00	1 681 819,00	1 681 819,00						
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	5 388 873,86	0,00	2 229 997,00	2 229 997,00						
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 027 955,28	0,00	2 464 417,00	2 464 417,00						
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	2 701 714,00	2 701 714,00						
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	2 875 122,00	2 875 122,00						
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 992 779,00	2 992 779,00						
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	3 114 040,00	3 114 040,00						
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 195 833,00	3 195 833,00						

Wyłączenia z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy

Skorygowanie o środki dotyczące 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 należą do objaśnień dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Skorygowanie o środki dotyczące 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 należą do objaśnień dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	8.4	8.4.1	8.4	8.4.1
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 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 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	Informacja o spełnieniu wskaźnika 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 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	Informacja o spełnieniu wskaźnika 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 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
Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie	Wykazanie
0,00%	17,04%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	15,93%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	18,34%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	16,42%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	14,81%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	24,55%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	-7,29%	x	x	x	x	x	x	x	x
0,00%	-7,93%	x	x	x	x	x	x	x	x
2,87%	-4,73%	14,49%	14,40%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2,83%	4,02%	11,59%	11,51%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
3,30%	5,54%	10,20%	10,12%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
3,36%	6,61%	6,79%	6,70%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
1,18%	6,84%	5,51%	5,42%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2,16%	7,09%	4,50%	4,41%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
1,05%	7,26%	2,58%	2,49%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
1,02%	7,33%	4,66%	4,66%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
1,69%	7,40%	6,36%	6,38%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2,32%	7,38%	6,87%	6,87%	TAK	TAK	TAK	TAK	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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Lp	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	w tym:				10.7.3 wydatki z tytułu wymagalnych pożyczek i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyliczona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowagi kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wysłania COVID-19 x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustławowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			w tym:		w tym:						
			10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Wykonanie 2016	1 259 310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	4 024 614,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	2 835 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	465 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 000,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	1 420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2022	1 432 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	1 432 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	940 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	955 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 092 879,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	360 918,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 027 955,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	1 000 000,00	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. 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 wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnięcie 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

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 245 362,71	1 415 592,00	8 920 000,00	860 000,00	1 300 000,00	12 151 250,00
1.a	- wydatki bieżące				852 382,71	202 592,00	5 000,00	0,00	0,00	41 250,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 392 980,00	1 214 000,00	8 915 000,00	860 000,00	1 300 000,00	12 110 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				3 665 610,71	138 700,00	840 000,00	860 000,00	1 300 000,00	3 000 000,00
1.1.1	- wydatki bieżące				662 610,71	138 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Dotacja dla UM Wąbrzych na funkcjonowanie IPAW	LUBAWKA	2018	2023	186 585,71	17 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Projekt "Znowu razem w Gminie Lubawka"	LUBAWKA	2021	2023	476 025,00	121 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 003 000,00	0,00	840 000,00	860 000,00	1 300 000,00	3 000 000,00
1.1.2.1	Budowa dróg rowerowych łączących obszary aktywności gospodarczej w gminach: Boguszów Gorce, Czarny Bór, Miasto Kamienna Góra, Kamienna Góra, Lubawka, Mieroszów w celu redukcji niskiej emisji - Budowa dróg rowerowych w celu redukcji niskiej emisji	LUBAWKA	2022	2026	3 003 000,00	0,00	840 000,00	860 000,00	1 300 000,00	3 000 000,00
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 1.1.1-2);z tego:				9 579 752,00	1 277 892,00	8 080 000,00	0,00	0,00	9 151 250,00
1.3.1	- wydatki bieżące				189 772,00	63 892,00	5 000,00	0,00	0,00	41 250,00
1.3.1.1	Usługa wsparcia w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania z zakresu zamówień publicznych - Usługa wsparcia w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania z zakresu zamówień publicznych	LUBAWKA	2021	2023	106 272,00	6 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Usługi audytu wewnętrznego	LUBAWKA	2021	2024	17 500,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.1.3	Opracowanie strategii rozwoju Gminy Lubawka na lata 2023-2030 - aktualizacja zadań strategicznych na lata 2023-2030	LUBAWKA	2022	2023	31 000,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
1.3.1.4	Program Czyste Powietrze -	Urząd Miasta	2022	2023	35 000,00	26 250,00	0,00	0,00	0,00	26 250,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 389 980,00	1 214 000,00	8 075 000,00	0,00	0,00	9 110 000,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi ul.Brzozowej i ul.Świerkowej w Lubawce	LUBAWKA	2021	2023	179 000,00	179 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg na terenie Gminy Lubawka - Poprawa funkcjonowania ciągów komunikacyjnych w gminie	LUBAWKA	2021	2023	200 980,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.3	Budowa chodnika z przebudową zatoki autobusowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 369 w Miszkowicach	LUBAWKA	2022	2023	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00
1.3.2.4	Łączy nas Bóbr - rozszerzenie i uatrakcyjnienie potencjału turystycznego w Gminie Lubawka	Urząd Miasta	2022	2023	360 000,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	360 000,00
1.3.2.5	Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnej na terenie Gminy Lubawka - Chelmisko Śląskie, Miszkowice, Jarkowice	LUBAWKA	2023	2024	8 525 000,00	450 000,00	8 075 000,00	0,00	0,00	8 525 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka na lata 2023-2032

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.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawka 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubawka za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubawka na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubawka została przygotowana na lata 2023-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubawka 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 Lubawka, 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%

2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2032 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 Lubawka.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 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 Lubawka 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 Lubawka 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:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubawka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 6 035 000,00 zł, co stanowi 115,61% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

tytuł sprzedaży	ilość szt.	Planowany dochód
lokale mieszkalne	5	100 000,00
działki budowlane	5	250 000,00
działki różne (pod zabudowę usługową i inną)	1	150 000,00
Suma		500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W roku budżetowym nie zaplanowano dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 8 075 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubawka 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 Lubawka 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.

Tabela 4. 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	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Lubawka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19 788 385,60 zł, co stanowi

zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 142 621,43 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubawka 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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Lubawka przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka na lata 2023-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -8 189 962,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 097 962,00 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 5 092 000,00 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.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Lubawka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	39 538 617,00	47 728 579,00	-8 189 962,00
2024	49 603 143,00	48 663 143,00	940 000,00
2025	42 826 920,00	41 871 920,00	955 000,00
2026	43 876 193,00	42 783 313,09	1 092 879,91
2027	45 123 779,00	44 762 860,42	360 918,58
2028	46 407 545,00	45 379 589,72	1 027 955,28
2029	47 682 989,00	46 682 989,00	1 000 000,00
2030	48 947 318,00	47 947 318,00	1 000 000,00
2031	50 245 783,00	49 245 783,00	1 000 000,00
2032	51 529 918,00	50 529 918,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 709 962,00 zł. Przychody Gminy Lubawka w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 3 617 962,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 5 092 000,00 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Lubawka obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Lubawka zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubawka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	520 000,00
2024	940 000,00
2025	955 000,00
2026	1 092 879,91
2027	360 918,58
2028	1 027 955,28
2029	1 000 000,00
2030	1 000 000,00
2031	1 000 000,00
2032	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Lubawka planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Lubawka

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2023	300 000,00
2024	284 000,00
2025	0,00
2026	0,00
2027	0,00
2028	227 000,00
2029	600 000,00
2030	600 000,00
2031	300 000,00

**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 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 8 896 753,77 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 376 753,77 zł.

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 2023 roku wyniesie 24,35%.

Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	8 376 753,77	34 403 162,00	24,35%
2024	7 436 753,77	35 682 977,00	20,84%
2025	6 481 753,77	36 800 554,00	17,61%

*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 675 076,50 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Lubawka zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubawka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	38 982 617,00	41 657 693,50	-2 675 076,50	6 034 885,50
2024	40 708 943,00	39 738 459,80	970 483,20	970 483,20
2025	41 970 920,00	40 289 101,00	1 681 819,00	1 681 819,00
2026	43 020 193,00	40 790 196,00	2 229 997,00	2 229 997,00
2027	44 267 779,00	41 803 362,00	2 464 417,00	2 464 417,00
2028	45 551 545,00	42 849 831,00	2 701 714,00	2 701 714,00
2029	46 826 989,00	43 951 867,00	2 875 122,00	2 875 122,00
2030	48 091 318,00	45 098 539,00	2 992 779,00	2 992 779,00
2031	49 389 783,00	46 275 743,00	3 114 040,00	3 114 040,00
2032	50 673 918,00	47 478 085,00	3 195 833,00	3 195 833,00

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 Lubawka przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 10. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	2,87%	14,49%	TAK	14,40%	TAK
2024	2,83%	11,59%	TAK	11,51%	TAK
2025	3,30%	10,20%	TAK	10,12%	TAK
2026	3,36%	6,79%	TAK	6,70%	TAK
2027	1,18%	5,51%	TAK	5,42%	TAK
2028	2,16%	4,50%	TAK	4,41%	TAK
2029	1,05%	2,58%	TAK	2,49%	TAK
2030	1,02%	4,66%	TAK	4,66%	TAK
2031	1,69%	6,38%	TAK	6,38%	TAK
2032	2,32%	6,87%	TAK	6,87%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubawka spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej

na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- 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.

BURMISTRZ

Ewa Kocemba