

Projekt

z dnia 19 grudnia 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR AUTOPOPRAWKA
RADY MIEJSKIEJ W LUBNIEWICACH**

z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2025-2037

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230, art. 231, art. 232 ust.2, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024, poz. 1530), art. 18, ust. 2, pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2024 poz. 1465), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubniewice na lata 2025-2037, obejmującą:

1. dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania długu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
2. Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Informacje o relacji kształtowania długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, na lata 2025-2037 oraz limity zobowiązań z nimi związane, zawarte zostały w załączniku nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 3.

Określa się wykaz realizowanych przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Burmistrza Gminy Lubniewice do:

1. Zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w załączniku nr 2 do uchwały,
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań określonych w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych,
4. Dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich, albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5.

Traci moc Uchwała Rady Miejskiej Gminy Lubniewice nr LI/343/2023 Rady Miejskiej w Lubniewicach z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2024-2035 z późn. zmianami.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Lubniewice

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr autopoprawka
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia 30 grudnia 2024 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnie nie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			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 ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2025	27 562 331,26	21 240 904,06	8 062 430,00	21 565,25	4 296 048,76	2 455 533,00	6 405 327,05	3 119 517,01	6 321 427,20	50 000,00	6 269 927,20
2026	26 383 288,19	22 134 335,00	8 344 615,00	22 320,00	4 446 410,00	2 541 477,00	6 779 513,00	3 328 700,00	4 248 953,19	0,00	4 248 953,19
2027	22 765 850,00	22 765 850,00	8 603 298,00	23 012,00	4 584 249,00	2 620 263,00	6 935 028,00	3 428 790,00	0,00	0,00	0,00
2028 ⁴⁾	23 400 493,00	23 400 493,00	8 844 190,00	23 656,00	4 712 608,00	2 693 630,00	7 126 409,00	3 521 996,00	0,00	0,00	0,00
2029	24 202 906,00	24 202 906,00	9 091 827,00	24 318,00	4 844 561,00	2 769 052,00	7 473 148,00	3 717 812,00	0,00	0,00	0,00
2030	24 701 729,00	24 701 729,00	9 319 123,00	24 926,00	4 965 675,00	2 838 278,00	7 553 727,00	3 755 757,00	0,00	0,00	0,00
2031	25 215 522,00	25 215 522,00	9 552 101,00	25 549,00	5 089 817,00	2 909 235,00	7 638 820,00	3 745 901,00	0,00	0,00	0,00
2032	25 844 660,00	25 844 660,00	9 790 904,00	26 188,00	5 217 062,00	2 981 966,00	7 828 540,00	3 838 299,00	0,00	0,00	0,00
2033	26 484 299,26	26 484 299,26	10 035 677,00	26 843,00	5 347 489,00	3 056 515,00	8 017 775,26	3 927 777,26	0,00	0,00	0,00
2034	27 118 204,24	27 118 204,24	10 286 569,00	27 514,00	5 481 176,00	3 132 928,00	8 190 017,24	3 997 769,24	0,00	0,00	0,00
2035	27 778 028,00	27 778 028,00	10 543 733,00	28 202,00	5 618 205,00	3 211 251,00	8 376 637,00	4 079 583,00	0,00	0,00	0,00
2036	28 612 478,00	28 612 478,00	10 807 326,00	28 907,00	5 758 660,00	3 361 532,00	8 656 053,00	4 181 573,00	0,00	0,00	0,00
2037	29 184 289,00	29 184 289,00	11 077 509,00	29 630,00	5 902 626,00	3 373 820,00	8 800 704,00	4 286 112,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz 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 wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:									Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne			
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:						
							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	
Lp.	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	
2025	29 679 942,56	20 250 051,64	10 198 683,64	0,00	0,00	510 870,41	0,00	0,00	0,00	9 429 890,92	9 429 890,92	135 702,06	
2026	25 612 956,55	20 867 080,00	10 688 220,00	0,00	0,00	463 798,30	0,00	0,00	0,00	4 745 876,55	4 745 876,55	0,00	
2027	22 015 850,00	21 518 567,00	11 150 486,00	0,00	0,00	425 675,92	0,00	0,00	0,00	497 283,00	497 283,00	0,00	
2028 ²	22 650 493,00	22 153 219,00	11 593 718,00	0,00	0,00	380 675,75	0,00	0,00	0,00	497 274,00	497 274,00	0,00	
2029	23 552 906,00	22 560 498,00	11 903 850,00	0,00	0,00	333 132,68	0,00	0,00	0,00	992 408,00	992 408,00	0,00	
2030	23 901 729,00	23 257 305,00	12 213 350,00	0,00	0,00	317 224,76	0,00	0,00	0,00	644 424,00	644 424,00	0,00	
2031	24 415 522,00	23 746 820,00	12 521 737,00	0,00	0,00	267 447,28	0,00	0,00	0,00	668 702,00	668 702,00	0,00	
2032	25 044 660,00	24 298 756,00	12 822 259,00	0,00	0,00	214 114,28	0,00	0,00	0,00	745 904,00	745 904,00	0,00	
2033	25 684 299,26	24 856 412,26	13 126 788,00	0,00	0,00	160 781,26	0,00	0,00	0,00	827 887,00	827 887,00	0,00	
2034	26 318 204,24	25 399 998,24	13 431 986,00	0,00	0,00	107 448,24	0,00	0,00	0,00	918 206,00	918 206,00	0,00	
2035	26 967 028,00	25 963 818,00	13 740 922,00	0,00	0,00	54 115,24	0,00	0,00	0,00	1 003 210,00	1 003 210,00	0,00	
2036	28 112 478,00	26 252 725,00	14 046 658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 859 753,00	1 859 753,00	0,00	
2037	28 749 289,00	26 800 903,00	14 355 684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 948 386,00	1 948 386,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-2 117 611,30	0,00	2 767 611,30	2 000 000,00	2 000 000,00	74 753,40	74 753,40	692 857,90	42 857,90
2026	770 331,64	770 331,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	811 000,00	811 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	435 000,00	435 000,00	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 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	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	w tym:		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	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	770 331,64	770 331,64	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	811 000,00	811 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	435 000,00	435 000,00	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:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań,z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą 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 ⁽⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego: 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						
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	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 711 237,94	44 906,30	990 852,42	1 758 463,72	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 896 000,00	0,00	1 267 255,00	1 267 255,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 146 000,00	0,00	1 247 283,00	1 247 283,00	
2028 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	6 396 000,00	0,00	1 247 274,00	1 247 274,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	5 746 000,00	0,00	1 642 408,00	1 642 408,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 946 000,00	0,00	1 444 424,00	1 444 424,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 146 000,00	0,00	1 468 702,00	1 468 702,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 346 000,00	0,00	1 545 904,00	1 545 904,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 546 000,00	0,00	1 627 887,00	1 627 887,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 746 000,00	0,00	1 718 206,00	1 718 206,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	935 000,00	0,00	1 814 210,00	1 814 210,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	435 000,00	0,00	2 359 753,00	2 359 753,00	
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 383 386,00	2 383 386,00	

⁸⁾ 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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	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 spłaty zobowiązań 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 spłaty zobowiązań 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
Lp.	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	6,43%	8,15%	0,00	18,03%	17,94%	TAK	TAK
2026	6,53%	8,84%	x	17,86%	17,77%	TAK	TAK
2027	5,84%	8,30%	x	16,65%	16,56%	TAK	TAK
2028 ²	5,46%	7,86%	x	13,67%	13,58%	TAK	TAK
2029	4,59%	9,22%	x	11,12%	11,03%	TAK	TAK
2030	5,11%	8,06%	x	7,63%	7,54%	TAK	TAK
2031	4,79%	7,78%	x	6,87%	6,78%	TAK	TAK
2032	4,44%	7,70%	x	8,32%	8,32%	TAK	TAK
2033	4,10%	7,63%	x	8,25%	8,25%	TAK	TAK
2034	3,78%	7,61%	x	8,08%	8,08%	TAK	TAK
2035	3,52%	7,61%	x	7,98%	7,98%	TAK	TAK
2036	1,98%	9,35%	x	7,94%	7,94%	TAK	TAK
2037	1,69%	9,23%	x	7,96%	7,96%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki 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:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
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
2025	0,00	0,00	0,00	174 425,00	174 425,00	146 517,00	29 999,97	29 999,97	23 436,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki 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:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki 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
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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
2025	237 933,03	237 933,03	185 874,00	4 227 112,19	0,00	4 227 112,19	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	4 119 487,18	0,00	4 119 487,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				Kwota wzrostu(+)/spadku(–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równoważności kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾	
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					wypłaty z tytułu wymagalnych porąceń i gwarancji ^x
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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
2025	650 000,00	46 801,74	0,00	46 801,74	46 801,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	620 331,64	44 906,30	0,00	44 906,30	44 906,30	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028 ²	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	285 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	761 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne 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 w okresie

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.

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.

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr autopoprawka
Rady Miejskiej w Lubniewicach
z dnia 30 grudnia 2024 r.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			od	do								
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				8 346 599,37	4 227 112,19	4 119 487,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				8 346 599,37	4 227 112,19	4 119 487,18	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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	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	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				8 346 599,37	4 227 112,19	4 119 487,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 346 599,37	4 227 112,19	4 119 487,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rewitalizacja rynku w Lubniewicach	Urząd Miejski	2024	2026	6 649 898,97	3 324 949,49	3 324 949,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa pomostów na plaży	Urząd Miejski	2024	2026	1 696 700,40	902 162,70	794 537,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit zobowiązań
			od	do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	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	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Rewitalizacja rynku w Lubniewicach	Urząd Miejski	2024	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa pomostów na plaży	Urząd Miejski	2024	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2025-2037

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 Lubniewice 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. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubniewice za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubniewice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubniewice została przygotowana na lata 2025-2037.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubniewice 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 Lubniewice, 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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2037 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 Lubniewice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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 Lubniewice 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 Lubniewice 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
2026	3,50%	3,10%
2027	3,10%	2,60%
2028	2,80%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,50%	2,50%
2031	2,40%	2,50%
2032	2,10%	2,50%
2033	2,00%	2,50%
2034	2,00%	2,50%
2035	1,90%	2,50%
2036	1,80%	2,50%
2037	1,70%	2,50%

Źródło: Opracowanie własne.

Zakładane kwoty dochodów bieżących w okresie objętych prognozą zaplanowano ostrożnościowo, ze względu na zmieniającą się sytuację makroekonomiczną.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubniewice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 3 119 517,01 zł, co stanowi 92,38% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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. Dodatkowo planuje się aktualizację gruntów sklasyfikowanych jako Br, zamiast B, co da dodatkowe dochody z podatku od nieruchomości w wysokości około 100.000,00 zł rocznie. W wyniku rozwoju budownictwa na terenie Gminy Lubniewice, zwiększa się również liczba nieruchomości, w związku z tym na bieżąco jest aktualizowana baza podatkowa. W latach następnych zakłada się zatem 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 2025 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50 000,00 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.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 6 269 927,20 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1) Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.:

- *Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lubniewicach wraz zakupem sprzętu – 2.337.000,00 zł. Klasyfikacja budżetowa /400/40002/6370/*

2) Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.:

- *Rewitalizacja rynku w Lubniewicach-1.252.550,52,00zł.
Klasyfikacja budżetowa /600/60016/6370/*

3) Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.:

- *Przebudowa pomostów na plaży miejskiej-855.268,69 zł.
Klasyfikacja budżetowa /630/63003/6370/*
- *Rewitalizacja plaży miejskiej z terenem przyległym-900.000,00 zł.
Klasyfikacja budżetowa /630/63003/6370/*

4) Rządowy Program odbudowy zabytków-Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.:

- *Odnowienie poszycia dachowego Ratusza w Lubniewicach-464.821,84 zł.*
- *Odnowienie poszycia dachowego przedszkola w Gliźnie -142.659,09 zł.
Klasyfikacja budżetowa /921/92120/6090/*

5) *Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa -umowa o powierzenie grantu o numerze FERC.02.02.-CS.01-001/23/0695/2024-174.425,00 zł.*

- 6) *Finansowanie z udziałem środków europejskich: 146.517,00 zł.
Klasyfikacja budżetowa /750/75095/6257/*

- 7) *Finansowanie z udziałem budżetu państwa : 27.908,00 zł.
Klasyfikacja budżetowa /750/75095/6339/*

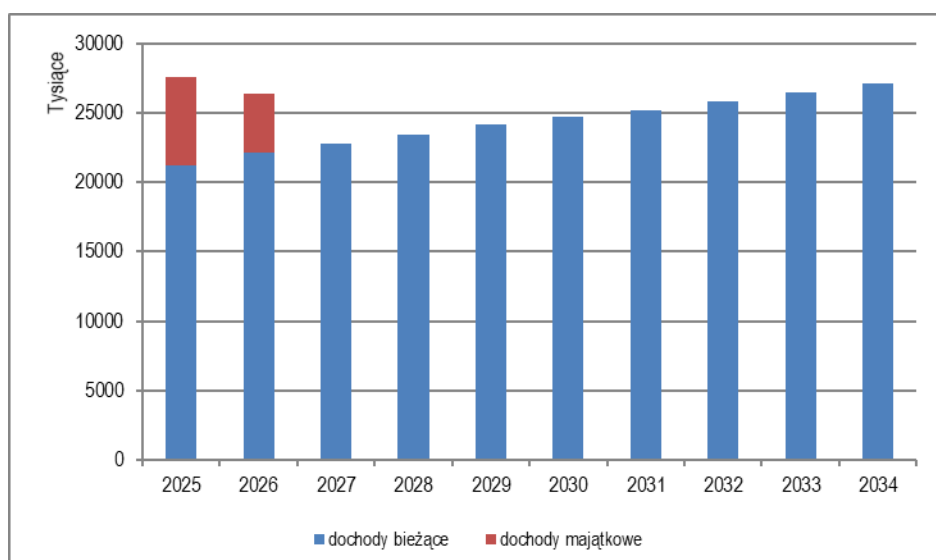
- *Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze-wniosek o dofinansowanie zdania : Priorytet dziedzinowy: Gospodarka wodna, zadanie: „Zakup silnika do łodzi gospodarza jeziora”- 7.500,00 zł.*

Klasyfikacja budżetowa /750/75095/6280/

- *Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze-umowa o dofinansowanie zdania : Program priorytetowy „ Ciepłe mieszkanie”- 135.702,06 zł. Klasyfikacja budżetowa /900/90005/6280/*

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 4 248 953,19 zł.

W kolejnych latach obowiązywania prognozy nie planuje się dochodów majątkowych oraz dochodów wynikających ze sprzedaży majątku w każdym roku trwania prognozy. Nie prognozuje się dochodów majątkowych oraz dochodów ze sprzedaży majątku , po to aby zachować jak największą realność prognozy.



2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubniewice 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:

- 8) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

- 9) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
1. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lubniewice 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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
2026	3,50%	3,10%
2027	3,10%	2,60%
2028	2,80%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,50%	2,50%
2031	2,40%	2,50%
2032	2,10%	2,50%
2033	2,00%	2,50%
2034	2,00%	2,50%
2035	1,90%	2,50%
2036	1,80%	2,50%
2037	1,70%	2,50%

Źródło: Opracowanie własne.

Dyscyplina utrzymywania wydatków bieżących w proponowanych latach trwania Wieloletniej Prognozy Finansowej jest bezpośrednio związana z utrzymaniem wskaźników zarządczych budżetu (tj. zapisów z art. 242 i art.243 ustawy o finansach publicznych , co pozwoli uchwalić budżety w latach przyszłych. W związku z tym należy prowadzić oszczędną gospodarkę środkami budżetowymi oraz zastanowić się nad rekonstrukcją wydatków. W roku 2024 zaplanowano deficyt bieżący wynoszący ponad milion złotych, jednakże oszczędna polityka wydatkowa spowodowała wykonanie budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących na poziomie nadwyżki bieżącej wynoszącej ponad sześćset tysięcy złotych. I taką tendencję planuje się utrzymać w latach następnych.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Lubniewice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 10 198 683,64 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 357 856,37 zł. W latach 2026-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej. Podwyżka wynagrodzeń wynika z podwyższenia minimalnego wynagrodzenia w roku 2025, awanse nauczycieli, zastępstwa oraz zatrudnienie dodatkowego pracownika w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy społecznej w Lubniewicach.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubniewice 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

W 2025 roku planuje się zaciągnąć pożyczkę w wysokości 2.000.000,00 zł. z BGK na Zieloną Transformację Miast, przy założeniu oprocentowania 0% i możliwości umorzenia 5% kapitału po zakończeniu projektu. Pożyczkę planuje się przeznaczyć na pokrycie wkładu własnego do projektu współfinansowanego z Programu Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.: *Rewitalizacja rynku w Lubniewicach*.

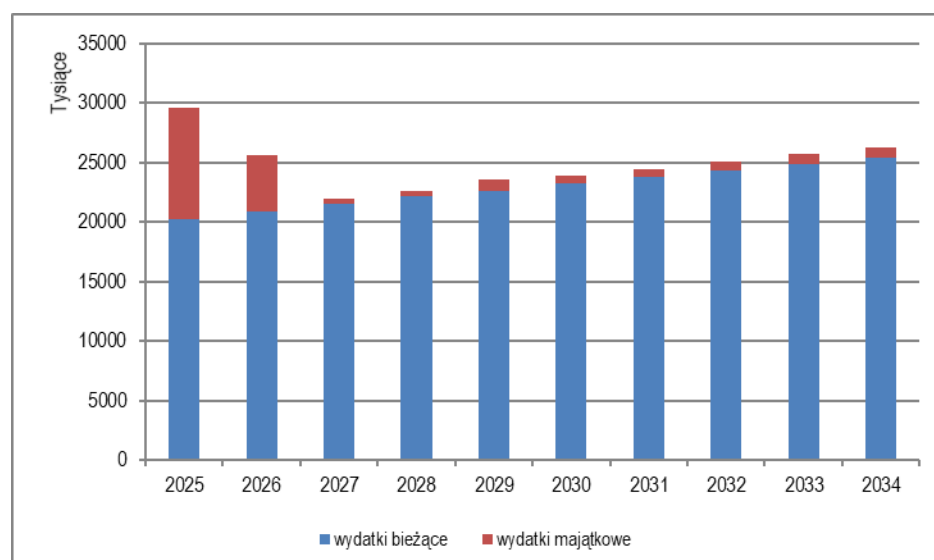
Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Władze Gminy Lubniewice przewidują znaczące oszczędności w budżecie na lata 2025-2037 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych od 2025 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. W związku z tym, że Wieloletnia Prognoza Finansowa jest aktualizowana po I kwartale trwającego roku budżetowego w zakresie kasowego wykonania budżetu za rok poprzedzający rok budżetowy (po sporządzeniu sprawozdań budżetowych i przekazaniu ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej) przyjęte wytyczne i założenia mogą ulec nieznacznej zmianie.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2025-2037.



3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 117 611,30 zł, a jego pokrycie planuje się z:

2. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
3. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 74 753,40 zł;
1. wolnych środków – 42 857,90 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. Na koniec roku 2025 Gmina spodziewa się otrzymać dodatkowe środki z tytułu uzupełnienia dochodów z tytułu pit i cit, jednakże środki te zostaną zaktualizowane w przyszłości i nastąpi potrzeba zaktualizowania WPF. Wynik z działalności operacyjnej jest bardzo istotną pozycją na skutek zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który mówi, że organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. O ile reguła ta została poluzowana, aż do roku 2025, o tyle Gmina Lubniewice nie będzie musiała korzystać z tego narzędzia, gdyż oszczędna polityka wydatkowa spowodowała wykonanie budżetu jako nadwyżkowego po III kwartale 2024r. i w latach poprzednich.

Wynik budżetu Gminy Lubniewice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	27 562 331,26	29 679 942,56	-2 117 611,30
2026	26 383 288,19	25 612 956,55	770 331,64
2027	22 765 850,00	22 015 850,00	750 000,00
2028	23 400 493,00	22 650 493,00	750 000,00
2029	24 202 906,00	23 552 906,00	650 000,00
2030	24 701 729,00	23 901 729,00	800 000,00
2031	25 215 522,00	24 415 522,00	800 000,00
2032	25 844 660,00	25 044 660,00	800 000,00
2033	26 484 299,26	25 684 299,26	800 000,00
2034	27 118 204,24	26 318 204,24	800 000,00
2035	27 778 028,00	26 967 028,00	811 000,00
2036	28 612 478,00	28 112 478,00	500 000,00
2037	29 184 289,00	28 749 289,00	435 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 767 611,30 zł. Przychody Gminy Lubniewice w 2025 r. obejmują:

2. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
3. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 74 753,40 zł;
1. wolne środki – 692 857,90 zł;

5. Rozchody

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

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

Gmina Lubniewice w miarę możliwości będzie się starała nadpłacać zobowiązania historyczne, tak aby zmniejszyć koszty obsługi długu oraz sukcesywnie poprawiać relacje zawarte we wzorze w myśl art.243 ustawy o finansach publicznych.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubniewice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	650 000,00	0,00	650 000,00
2026	620 331,64	150 000,00	770 331,64
2027	650 000,00	100 000,00	750 000,00
2028	650 000,00	100 000,00	750 000,00
2029	285 000,00	365 000,00	650 000,00
2030	700 000,00	100 000,00	800 000,00
2031	750 000,00	50 000,00	800 000,00
2032	750 000,00	50 000,00	800 000,00
2033	750 000,00	50 000,00	800 000,00
2034	750 000,00	50 000,00	800 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2035	761 000,00	50 000,00	811 000,00
2036	0,00	500 000,00	500 000,00
2037	0,00	435 000,00	435 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubniewice na lata 2025-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 7 408 039,68 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 711 237,94 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 2025 roku wyniesie 44,70%. Natomiast na koniec roku 2024r kwota długu wyniesie 50,73%, jednakże w 2025r oku Gmina dokona dużych spłat ratalnych, co mimo planowanej pożyczki (0% oprocentowanie) nie zwiększy znacząco zadłużenie Gminy.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	8 711 237,94	19 486 871,06	44,70%
2026	7 896 000,00	19 592 858,00	40,30%
2027	7 146 000,00	20 145 587,00	35,47%
2028	6 396 000,00	20 706 863,00	30,89%
2029	5 746 000,00	21 433 854,00	26,81%

*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.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2025 r. wyniesie 44 906,30 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lubniewice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubniewice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	21 240 904,06	20 250 051,64	990 852,42	1 758 463,72
2026	22 134 335,00	20 867 080,00	1 267 255,00	1 267 255,00
2027	22 765 850,00	21 518 567,00	1 247 283,00	1 247 283,00
2028	23 400 493,00	22 153 219,00	1 247 274,00	1 247 274,00
2029	24 202 906,00	22 560 498,00	1 642 408,00	1 642 408,00
2030	24 701 729,00	23 257 305,00	1 444 424,00	1 444 424,00
2031	25 215 522,00	23 746 820,00	1 468 702,00	1 468 702,00
2032	25 844 660,00	24 298 756,00	1 545 904,00	1 545 904,00
2033	26 484 299,26	24 856 412,26	1 627 887,00	1 627 887,00
2034	27 118 204,24	25 399 998,24	1 718 206,00	1 718 206,00
2035	27 778 028,00	25 963 818,00	1 814 210,00	1 814 210,00
2036	28 612 478,00	26 252 725,00	2 359 753,00	2 359 753,00
2037	29 184 289,00	26 800 903,00	2 383 386,00	2 383 386,00

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 Lubniewice przedstawiono w tabeli poniżej.

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	6,43%	17,96%	TAK	17,87%	TAK
2026	6,53%	17,79%	TAK	17,70%	TAK
2027	5,84%	16,58%	TAK	16,49%	TAK
2028	5,46%	13,61%	TAK	13,51%	TAK
2029	4,59%	11,05%	TAK	10,96%	TAK
2030	5,11%	7,56%	TAK	7,47%	TAK
2031	4,79%	6,81%	TAK	6,71%	TAK
2032	4,44%	8,32%	TAK	8,32%	TAK
2033	4,10%	8,25%	TAK	8,25%	TAK
2034	3,78%	8,08%	TAK	8,08%	TAK
2035	3,52%	7,98%	TAK	7,98%	TAK
2036	1,98%	7,94%	TAK	7,94%	TAK
2037	1,69%	7,96%	TAK	7,96%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubniewice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lubniewice planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2026. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr 24.10 Rady Gminy Lubniewice z dnia 24.10.2024 r., ujęto następujące pozycje:

3. Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.: *Rewitalizacja rynku w Lubniewicach*- łączny koszt to 6.649.898,97 zł. Realizacja w latach 2025-2026. Zadanie finansowane ze środków pochodzących z „Polskiego Ładu” w kwocie 4.500.000,00 zł. W roku 2025 planuje się również sfinansować wkład własny pożyczką z BGK na „Zieloną Transformację Miast” w kwocie 2.000.000,00 zł. Pozostała kwota będzie sfinansowana ze środków własnych.

1. Program Inwestycji Strategicznych –Polski Ład na zadania inwestycyjne pn.: *Przebudowa pomostów na plaży miejskiej*- łączny koszt to 1.696.700,40 zł. Realizacja w latach 2025-

2026. Zadanie finansowane ze środków pochodzących z „Polskiego Ładu” w kwocie 1.636.306,39 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.