

UCHWAŁA NR XXIX/234/21

**RADY GMINY LUBRZA
z dnia 13 grudnia 2021 r.**

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2022-2030.

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 1 i 6 art. 231, 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)

uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubrza na lata 2022-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lubrza, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Lubrza do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) 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.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lubrza do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lubrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubrza.
- § 5. Traci moc Uchwała Nr XX/171/20 z dnia 30 grudnia 2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2021- 2030 z późn. zmianami.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.


PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Piotr Kaczkowski

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki s [nazwa] orządu terytorialnego 1)

Liczona na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (praw. 6.3, 6.3.1, 6.4 i 6.4.1) została obliczona według średniej 7 letniej

Załącznik Nr 1

Lp	Dochody ogółem x	z tego:						z tego:								
		Dochody z tytułu użytku wieczystego z nieruchomości fizycznych	Dochody z tytułu wynajmu i innych tytułów dochodowego od osób fizycznych	Dochody z tytułu usług publicznych i innych tytułów dochodowego od osób fizycznych	Dochody z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności dłuższym niż rok	Dochody z tytułu opłat i innych tytułów dochodowego od osób fizycznych	Dochody z tytułu opłat i innych tytułów dochodowego od osób fizycznych	Dochody z tytułu opłat i innych tytułów dochodowego od osób fizycznych	z tego:							
									z tego:					z tego:		
									1.1					1.1.1	1.1.2	1.1.3
		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					
2022	26 040 255,00	16 078 343,00	2 777 607,00	148 596,00	3 924 810,00	3 554 472,00	5 672 858,00	2 728 613,00	9 961 912,00	300 000,00	9 666 912,00					
2023	18 576 003,00	16 673 241,00	2 880 378,00	154 094,00	4 070 028,00	3 685 987,00	5 882 754,00	2 829 572,00	1 902 762,00	300 000,00	1 602 762,00					
2024	19 138 004,00	17 406 804,00	2 981 191,00	159 487,00	4 252 479,00	3 854 997,00	6 158 650,00	2 928 607,00	1 731 200,00	200 000,00	1 531 200,00					
2025	17 860 793,00	17 860 793,00	3 085 533,00	165 069,00	4 359 916,00	3 948 522,00	6 301 753,00	3 031 108,00	0,00	0,00	0,00					
2026	18 173 358,00	18 173 358,00	3 139 530,00	167 958,00	4 436 215,00	4 017 621,00	6 412 034,00	3 084 152,00	0,00	0,00	0,00					
2027	18 482 306,00	18 482 306,00	3 192 902,00	170 813,00	4 511 631,00	4 085 921,00	6 521 039,00	3 136 583,00	0,00	0,00	0,00					
2028	18 787 264,00	18 787 264,00	3 245 585,00	173 631,00	4 586 073,00	4 153 339,00	6 628 636,00	3 188 337,00	0,00	0,00	0,00					
2029	19 078 467,00	19 078 467,00	3 295 892,00	176 322,00	4 657 157,00	4 217 716,00	6 731 380,00	3 237 756,00	0,00	0,00	0,00					
2030	19 355 105,00	19 355 105,00	3 343 682,00	178 879,00	4 724 686,00	4 278 873,00	6 828 985,00	3 284 703,00	0,00	0,00	0,00					

1) Wzrost może być słabo widoczny ze względu na zwiększenie wydatków, zwłaszcza w roku 2022, 2023 i 2024, a także w innych latach.

2) Zgodnie z art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 863, z późn. zm.), zawieszającej, ustawy, w których jest przewidziany obowiązek wykonania określonych zadań, wyłączenia z art. 237 ustawy.

3) W tym miejscu wykazano dochody o charakterze podatkowym, które podlegają obrotom podlegającym w budżecie budżetu państwa w rozumieniu art. 237 ustawy.

4) W pozycji wykazane są pozostałe dochody budżetu w szczególności: wpływy podatków i innych podatków i innych kolektorskich.

Lp	Wyszczególnienie	Wydania ogółem *	W tym:				W tym:				W tym:		
			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
			Wydania bieżące *	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji *	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy *	Wydania na obsługę długu *	odsetki i dyskonta wyłączone 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 rezydencji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład kredytowy) *	odsetki i dyskonta wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład kredytowy *	pozostałe odsetki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy *	Wydania majątkowe *	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
2022		29 473 415,00	15 979 950,00	6 246 973,00	0,00	0,00	85 000,00	31 999,81	0,00	0,00	13 493 465,00	13 493 465,00	853 755,00
2023		19 876 003,00	16 191 375,00	6 340 678,00	0,00	0,00	58 000,00	0,00	0,00	0,00	3 684 628,00	3 684 628,00	0,00
2024		18 838 004,00	16 304 175,00	6 396 277,00	0,00	0,00	53 000,00	0,00	0,00	0,00	2 533 829,00	2 533 829,00	0,00
2025		17 460 793,00	16 601 564,00	6 506 605,00	0,00	0,00	46 000,00	0,00	0,00	0,00	859 229,00	859 229,00	0,00
2026		17 773 358,00	16 800 509,00	6 587 938,00	0,00	0,00	38 000,00	0,00	0,00	0,00	972 849,00	972 849,00	0,00
2027		18 082 306,00	17 002 040,00	6 670 287,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	1 080 266,00	1 080 266,00	0,00
2028		18 337 264,00	17 205 691,00	6 753 666,00	0,00	0,00	21 500,00	0,00	0,00	0,00	1 131 573,00	1 131 573,00	0,00
2029		18 628 467,00	17 411 494,00	6 838 087,00	0,00	0,00	12 500,00	0,00	0,00	0,00	1 216 973,00	1 216 973,00	0,00
2030		18 955 105,00	17 620 481,00	6 923 563,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	1 334 624,00	1 334 624,00	0,00

z tego:

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:						w tym:	
		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1		4.3
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	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
2022	-3 433 160,00	0,00	5 433 160,00	2 540 460,00	2 540 460,00	2 892 700,00	892 700,00	0,00	0,00
2023	-1 300 000,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Ilna przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga orientanta w odniesieniu do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy uwzględnić planowane zwiększające się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, licznika z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:			5	z tego:			5.1	z tego:				
	w tym:		4.4		w tym:		4.5		w tym:		5.1.1	z tego:	
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x			inne przychody niezwiązane z zadaniem budżetu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok limitów ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x		kwota przypadających na dany rok limitów wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok limitów wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.2						
2022	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00	0,00		
2023	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00		
2024	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00		
2026	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00		
2027	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00		
2028	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00		
2029	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00	450 000,00	0,00		
2030	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00		

T1 W pozycji należy wpisać w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku i dochodów z samorządu terytorialnego.

Rozchody budżetu, z tego:										Relacja zrownoważenia wydatków budżetowych, o której mowa w art. 242 ustawy	
Wyszczególnienie	Iędną kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyliczeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									w tym:	Różnica między dochodami budżetowymi i wydatkami i skorygowanymi o środki i wydatkami budżetowymi X
	Z tego:			Kwota dłużna X	inne rozchody nie związane ze spłatą długu X	6	6.1	7.1	7.2		
	Kwota wyłączeń z tytułu wczesniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	Środkami nowego zobowiązania	Wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy								
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		
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	98 393,00	2 991 093,00		
2023	X	X	X	X	0,00	2 800 000,00	0,00	481 866,00	481 866,00		
2024	X	X	X	X	0,00	2 500 000,00	0,00	1 102 629,00	1 102 629,00		
2025	X	X	X	X	0,00	2 100 000,00	0,00	1 259 229,00	1 259 229,00		
2026	X	X	X	X	0,00	1 700 000,00	0,00	1 372 849,00	1 372 849,00		
2027	X	X	X	X	0,00	1 300 000,00	0,00	1 480 266,00	1 480 266,00		
2028	X	X	X	X	0,00	850 000,00	0,00	1 581 573,00	1 581 573,00		
2029	X	X	X	X	0,00	400 000,00	0,00	1 666 973,00	1 666 973,00		
2030	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	1 734 624,00	1 734 624,00		

8) Skonponowane środki budżetu określonego w art. 242 ustawy powiększają o odpowiednie odliczenia przychodów wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Środki finansowe wyliczeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w obliczeniach dotyczących do wysokości prognoz finansowej zgodnie z art. 225 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań

Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
		Relacja określona po jednej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współwzajemnego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyliczeń przy obliczaniu na dany rok)	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)				
Wyszczególnienie							
2022	0,42%	1,46%	3,86%	28,94%	29,12%	TAK	TAK
2023	1,99%	4,16%	6,47%	25,09%	25,27%	TAK	TAK
2024	2,60%	8,53%	10,00%	21,46%	21,65%	TAK	TAK
2025	3,21%	9,38%	x	18,14%	18,33%	TAK	TAK
2026	3,09%	9,97%	x	11,43%	11,44%	TAK	TAK
2027	2,99%	10,49%	x	8,58%	8,59%	TAK	TAK
2028	3,22%	10,95%	x	6,97%	6,98%	TAK	TAK
2029	3,11%	11,30%	x	7,85%	7,85%	TAK	TAK
2030	2,68%	11,53%	x	9,25%	9,25%	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														
Wyszczególnienie	w tym:			z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań w przebiegu likwidacji związku z likwidacją samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu wzięcia przez jednostkę samorządu terytorialnego do likwidacji po przekształceniu przekształconych samorządowych osobach prawnych	Kwota zobowiązań z tytułu wzięcia przez jednostkę samorządu terytorialnego do likwidacji po przekształceniu spółki w danym roku budżetowym, podlegająca odliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	10.5	10.4		
	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2							10.2	10.3
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe								
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				
2022	1 040 460,00	1 040 460,00	1 040 460,00	4 980 910,00	0,00	4 980 910,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2023	1 602 762,00	0,00	0,00	3 602 500,00	0,00	3 602 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2024	1 531 200,00	0,00	0,00	2 532 000,00	0,00	2 532 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	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				

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające z umowy pożyczki z tytułu zobowiązań już zawieszonych x zozagających x	10.7 Wydaki zmniejszające dług x	10.7.1 Spłata zobowiązań wymagających z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 Spłata zobowiązań zaliczonych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki x	w tym:			10.7.3 Wpłaty z tytułu wymagających poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wnoszących (i) kwoty obrotu wynikające z operacji finansowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań wyliczona z tytułu spłaty zobowiązań w formie wydatków budżetowych	10.10 Wydług papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek, w tym z tytułu kredytów i pożyczek, odpowiadających do emisji tych lub zobowiązań do równowagi kwoty wykonywanej wydatkami w wykonanych do danej jednostki samorządu terytorialnego będących skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.11 Wydaki bieżące podlegające ustanowieniu wyłączeniu z tytułu spłaty zobowiązań ⁵⁾
					zobowiązani zaciąganych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	zobowiązania w formie wydatku bieżącego x	z tytułu poręczeń i gwarancji 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	
2022	959 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
2028	0,00	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	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

⁵⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o których mowa w art. 243 ustawy, na podziałze odpisanych ulask, bez wydatków będących na obsadze długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań zrealizacji przedsięwzięcia COVID-19.

⁶⁾ Informacje zawarte w tej części wiodącej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację automatyzującą wygenerowanie prognozy finansowej przez jednostkę samorządu terytorialnego objętą w szczególności także paragrafami 8.3 – 8.3.1 i pozycji z załącznika 12.

x – pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy (kwoty długu, zapobieganie z art. 227 ust. 2 ustawy). Chodzi o te pozycje wydatków z tytułu wydatków pożyczek i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu wydatków pożyczek i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do tabelki prognozy finansowej w dziale dłużnym nr 010, na który zadziałają, zobowiązania długa. Informacja o wydatkach z tytułu niewymagalnych pożyczek i gwarancji, wkręcających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do tabelki prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 853 926,00	4 980 910,00	3 602 500,00	2 532 000,00	0,00	10 094 610,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 853 926,00	4 980 910,00	3 602 500,00	2 532 000,00	0,00	10 094 610,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				5 146 552,00	1 040 460,00	1 602 762,00	1 531 200,00	0,00	4 174 422,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 146 552,00	1 040 460,00	1 602 762,00	1 531 200,00	0,00	4 174 422,00
1.1.2.1	Budowa obserwatorium nietoperzy w Boryszynie	Urząd Gminy	2020	2023	500 000,00	0,00	487 410,00	0,00	0,00	487 410,00
1.1.2.2	Rozbudowa SUW Lubrza i Staropole	Urząd Gminy	2019	2022	2 000 000,00	1 040 460,00	0,00	0,00	0,00	1 040 460,00
1.1.2.3	Rozbudowa sieci wod. - kan. w m. Mostki os. za blokami	Urząd Gminy	2020	2024	1 531 200,00	0,00	0,00	1 531 200,00	0,00	1 531 200,00
1.1.2.4	Poprawa efektywności energetycznej w PSP Lubrza_ realizowane wraz z Gminą Szczaniec i Sulechów	Urząd Gminy	2020	2023	1 115 352,00	0,00	1 115 352,00	0,00	0,00	1 115 352,00
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 i 1.2), z tego				8 707 374,00	3 940 450,00	1 999 738,00	1 000 800,00	0,00	5 920 188,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				8 707 374,00	3 940 450,00	1 999 738,00	1 000 800,00	0,00	5 920 188,00
1.3.2.1	Budowa obserwatorium nietoperzy w Boryszynie	Urząd Gminy	2020	2023	778 290,00	0,00	762 590,00	0,00	0,00	762 590,00
1.3.2.2	Rozbudowa SUW Lubrza i Staropole	Urząd Gminy	2019	2022	2 485 101,00	1 501 950,00	0,00	0,00	0,00	1 501 950,00
1.3.2.3	Rozbudowa sieci wod. - kan. w m. Mostki os. za blokami	Urząd Gminy	2020	2024	1 020 800,00	20 000,00	0,00	1 000 800,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Poprawa efektywności energetycznej w PSP Lubrza_ realizowane wraz z Gminą Szczaniec i Sulechów	Urząd Gminy	2020	2023	534 198,00	0,00	478 648,00	0,00	0,00	478 648,00
1.3.2.5	Rozbudowa sieci wod. - kan. w m. Nowa Wioska	LUBRZA	2020	2022	1 698 285,00	1 660 000,00	0,00	0,00	0,00	1 660 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa remiz OSP	Urząd Gminy	2019	2023	2 180 700,00	758 500,00	758 500,00	0,00	0,00	1 517 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2022-2030.

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 Lubrza 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubrza za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubrza na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubrza została przygotowana na lata 2022-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubrza wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lubrza, 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.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubrza 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;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubrza oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubrza, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 2 728 613,00 zł.

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 latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300 000,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż sześciu działek.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubrza dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 959 540,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2022.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubrza

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	0,00	200 000,00	300 000,00	400 000,00
Roczna rata kapitałowa	2 000 000,00	200 000,00	300 000,00	400 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredyt planowany	400 000,00	400 000,00	450 000,00	450 000,00
Roczna rata kapitałowa	400 000,00	400 000,00	450 000,00	450 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	0,00			
Kredyt planowany	400 000,00			
Roczna rata kapitałowa	400 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Lubrza planuje wyłączenia z limitu spłat

zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty

		2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	2 000 000,00 zł
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 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Mając na uwadze powyższy przepis Organ Wykonawczy jednostki wybrał **7 letni** okres do wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	0,42%	1,99%	2,60%	3,21%	3,09%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	22,72%	13,63%	5,73%	6,78%	11,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	23,14%	14,06%	6,16%	6,78%	11,44%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	28,94%	25,09%	21,46%	18,14%	11,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	29,12%	25,27%	21,65%	18,33%	11,44%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,99%	3,22%	3,11%	2,68%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu)	8,58%	6,97%	7,85%	9,25%	

