

**UCHWAŁA NR XLIV/357/23**  
**Rady Gminy Lubrza**

z dnia 27 marca 2023 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata  
2023-2026**

Na podstawie art.18 ust. 2 pkt. 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 40 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 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz art. 111 ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§1. W uchwale nr XLI/329/22 Rady Gminy Lubrza z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2023-2026 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubrza na lata 2023-2026 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza stanowią załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubrza.

§3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

  
Piotr Kaczkowski

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Uzasadnienie na lata 2022-2025 realizacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została sfinalizowana według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem *	z tego:						z tego:		w tym:				
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z podatku od nieruchomości	Dotychczasowe majątkowe *	ze sprzedaży majątku *	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje			
lp	1													
2023	29 585 115,61	16 431 169,88	2 675 973,00	291 318,00	4 545 556,00	2 166 106,20	6 752 216,38	3 255 000,00	13 153 946,03	350 000,00	12 798 946,03			
2024	18 642 919,00	16 790 917,00	2 804 420,00	305 301,00	4 780 844,00	2 171 394,00	6 728 958,00	3 461 240,00	1 862 002,00	50 000,00	1 802 002,00			
2025	17 311 435,00	17 311 435,00	2 891 357,00	314 765,00	4 929 050,00	2 238 707,00	6 937 556,00	3 568 538,00	0,00	0,00	0,00			
2026	17 744 221,00	17 744 221,00	2 963 641,00	322 634,00	5 062 276,00	2 294 676,00	7 110 996,00	3 667 751,00	0,00	0,00	0,00			

\*) Wzrost może być spowodowany także w składzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przeciwdziałane w skutkach, a także w wariantach.

1) Zgodnie z art. 237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania II finansowego wariant skrajnie jest dla budżetowych pozycji miernotermiowej (4-letni) okres prognozy, wykalkulowany z art. 237 ustawy.

2) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje odsetki od tytułu parafiskalnego na zadania lokalne oraz odsetki i środki na finansowanie wydatków budżetowych 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 z tytułu wydatków z ogólnych ułamków, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

		z tego:									
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem *	w tym:					w tym:				
		Wydatki budżetowe *	na wyzyskanie i świadczenia od innych jednostek	z tytułu pożyczek i gwarancji *	gwarancje i poręczenia porobiegające	wydatki na obsługę długów *	odsetki i dywidenda	odsetki i dywidenda	z tytułu pożyczek i gwarancji *	odsetki i dywidenda	z tytułu pożyczek i gwarancji *
4	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2023	32 385 376,96	17 040 494,93	6 832 080,29	0,00	32 000,00	31 999,81	0,00	0,00	15 344 882,03	15 344 882,03	0,00
2024	18 642 919,00	15 657 495,80	7 019 493,00	0,00	53 000,00	0,00	0,00	0,00	2 985 423,20	2 985 423,20	0,00
2025	17 311 435,00	15 913 424,00	7 149 354,00	0,00	46 000,00	0,00	0,00	0,00	1 398 011,00	1 398 011,00	0,00
2026	17 744 221,00	16 139 514,00	7 274 468,00	0,00	38 000,00	0,00	0,00	0,00	1 604 707,00	1 604 707,00	0,00

Wyszególnienie	Wynik budżetu X	w tym:				Przychody budżetu X	z tego:				w tym:					
		3	3.1	4	4.1		4.1.1	4.2	4.2.1	4.3		4.3.1				
			Kwota przeznaczona na wydatki budżetu przeznaczone na spłatę kredytów, pożyczek i wypłat papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emitacja papierów wartościowych X		na pokrycie deficytu budżetu X		Kasowiczka budżetu z bil ansjowych X 6)		na pokrycie deficytu budżetu X		Wolne środki o indywidualnym wart. ZIT ust. 2 pkt 6 ustawy X		na pokrycie deficytu budżetu X	
lp																
2023	-2 800 261,35	0,00		4 800 261,35	0,00	0,00	0,00	0,00	4 800 261,35	2 800 261,35	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Ilość przeznaczona na wydatki budżetowej wypracowane w obrotach do wliczenia w przychody finansowe.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu/pożyczki z nadwyżki, pozostawione do wliczenia w przychody finansowe, zgodnie z nowelizacją ustawy o budżecie, w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Lp	z tego:			z tego:			z tego:		
	w tym:		w tym:	w tym:		w tym:	w tym:		w tym:
	4.4	4.4.1		4.5	4.5.1		5	5.1	
	Spłaty na zainicjowanych pożyczkach w zakresie umieszczenia X	na pokrycie deficytu budżetu X	inne przychody niezwiązane z zagospodarowaniem X 7)	na pokrycie deficytu budżetu X	Różnicowy budżet X	Spłaty na zainicjowanych pożyczkach i pożyczkach przez wytwórnię papierów wartościowych X	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyczerpania wypłaconych z limitu wypłaconych X	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyczerpania wypłaconych z limitu wypłaconych X	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyczerpania wypłaconych z limitu wypłaconych X
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
2024	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\*) W pozycji małej 4.4.1 w szczególności: Przychody pochodzące z przebiegającej inwestycji / kontraktów / zamówień / kontraktów / itp.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:									
	Izabela kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spełny zobowiązań, z tego:									
	z tego:			inne rozchody						
	Kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spełny zobowiązań, określonych w art. 24 § ust. 3b ustawy	Środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Kwota przywróconych na dany rok kwot pozostałych nastawionych wyłączeń z limitu spełny zobowiązań x	limite rozchody przewidziane ze środków x	Kwota obywateli x	Kwota obywateli, którego planowana część pokrywa się z wydatkami x	Różnica między obywateli i wydatkami x	Różnica między obywateli i wydatkami 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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-609 325,35	4 190 936,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 133 421,20	1 133 421,20
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 398 011,00	1 398 011,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 604 707,00	1 604 707,00

§) Skorygowano środki dotacji określone w art. 24 § ustawy powołanej o odpowiednio do roku programy przychody wskazano w art. 217 ust. 2 ustawy. Struktura finansowa wyliczeń ograniczenia, o której mowa w art. 24 § ustawy, zawieszono w innych ustawach realizujących w tabelkach odpowiadających do tabelki §)

Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań		Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Wskaźnik	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis	Opis
8.1	Relacja określona powyżej stanowi nierówności we wzorze, a bieżym roku w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządowych)	Relacja określona powyżej stanowi nierówności we wzorze, a bieżym roku w art. 243 ust. 1 ustawy, uszczona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x	8.2	8.3	8.4	8.5	8.6	8.7	8.8	8.9	8.10
2023	0,00%	-4,05%	-1,59%	27,86%	31,75%	TAK	TAK	8,41	TAK	TAK	TAK
2024	0,36%	8,12%	8,46%	23,08%	26,98%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2025	0,31%	9,58%	x	19,54%	23,44%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
2026	0,25%	10,63%	x	12,69%	16,60%	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Uzasadnienie na lata 2022-2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.5, 8.6 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	9.1	w tym:		9.2	w tym:		9.3	w tym:	
		Dochody budżetowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dotacje i środki o charakterze bezzwrotnym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Wydatki budżetowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki budżetowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 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
2023	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	1 802 002,00	1 802 002,00	1 802 002,00	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
2026	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	w tym:			z tego:			Wydanki na spłatę zobowiązań przeterminowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydanki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu zaspokojenia przez jednostkę terytorialnego samorządu województwa w danym roku budżetowym, w tym: kwota zobowiązań z tytułu zaspokojenia z art. 244 ustawy <sup>2</sup>	Kwota zobowiązań wynikająca z przeliczeń przez jednostkę terytorialnego samorządu województwa po likwidowanych i przekształconych samorządowych osobach prawnych			
	w tym:		10.1	z tego:		10.2					10.3	10.4	10.5
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		bieżące	majątkowe								
Lp	8.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.3	10.4	10.5				
2023	0,00	0,00	0,00	10 100 482,00	0,00	10 100 482,00	0,00	0,00	0,00				
2024	1 802 002,00	0,00	0,00	2 832 000,00	0,00	2 832 000,00	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				
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				



## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubrza na lata 2023-2026

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 marca 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubrza:

1. Dochody ogółem zwiększono o 456 967,37 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 456 967,34 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 0,03 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 596 967,37 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 456 967,34 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 140 000,03 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -2 800 261,35 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>29 128 148,24</b>	<b>+456 967,37</b>	<b>29 585 115,61</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>15 974 202,24</b>	<b>+456 967,34</b>	<b>16 431 169,58</b>
Subwencja ogólna	4 561 874,00	-16 318,00	4 545 556,00
Dotacje bieżące	2 071 985,24	+94 120,96	2 166 106,20
Pozostałe	6 373 052,00	+379 164,38	6 752 216,38
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>13 153 946,00</b>	<b>+0,03</b>	<b>13 153 946,03</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>31 788 409,59</b>	<b>+596 967,37</b>	<b>32 385 376,96</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>16 583 527,59</b>	<b>+456 967,34</b>	<b>17 040 494,93</b>
Wynagrodzenia i pochodne	6 912 348,33	+19 731,96	6 932 080,29
Pozostałe wydatki bieżące	9 639 179,26	+437 235,38	10 076 414,64
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>15 204 882,00</b>	<b>+140 000,03</b>	<b>15 344 882,03</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-2 660 261,35</b>	<b>-140 000,00</b>	<b>-2 800 261,35</b>

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	1 850 000,00	+2 002,00	1 852 002,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	2 983 421,20	+2 002,00	2 985 423,20

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubrza:

1. Przychody budżetu zwiększono o 140 000,00 zł i po zmianach wynoszą 4 800 261,35 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Przychody budżetu</b>	<b>4 660 261,35</b>	<b>+140 000,00</b>	<b>4 800 261,35</b>
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	4 660 261,35	+140 000,00	4 800 261,35

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubrza**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	2 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubrza na lata 2023-2026 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 6. 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	0,00%	27,86%	TAK	31,75%	TAK
2024	0,36%	23,08%	TAK	26,98%	TAK
2025	0,31%	19,54%	TAK	23,44%	TAK
2026	0,25%	12,69%	TAK	16,60%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubrza 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”.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.