

PROJEKT

UCHWAŁA NR ... Rady Gminy Lubawa

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2025-2032

Na podstawie art. 226, 227, 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubawa na lata 2025-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lubawa, 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 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 do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§5. Traci moc Uchwała nr LI/320/23 Rady Gminy Lubawa z dnia 22 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2024-2035 z późn. zmianami.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Ustaloną na lata 2022–2025 relacją z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 50/2024
z dnia 2024-11-14

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:		w tym:			
			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	z tego:		
												z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ³⁾	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾
1p	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	88 643 328,71	74 773 751,11	25 055 745,54	419 617,10	30 561 935,60	6 835 071,87	11 901 381,00	7 170 000,00	13 869 577,60	1 509 000,00	12 359 577,60			
2026	81 710 832,00	77 390 832,00	25 932 697,00	434 304,00	31 631 603,00	7 074 299,00	12 317 929,00	7 420 950,00	4 320 000,00	500 000,00	3 820 000,00			
2027	79 789 948,00	79 789 948,00	26 736 611,00	447 767,00	32 612 183,00	7 293 602,00	12 699 785,00	7 650 999,00	0,00	0,00	0,00			
2028	82 024 066,00	82 024 066,00	27 485 236,00	460 304,00	33 525 324,00	7 497 823,00	13 055 379,00	7 865 227,00	0,00	0,00	0,00			
2029	84 320 741,00	84 320 741,00	28 254 823,00	473 193,00	34 464 033,00	7 707 762,00	13 420 930,00	8 085 453,00	0,00	0,00	0,00			
2030	86 428 760,00	86 428 760,00	28 961 194,00	485 023,00	35 325 634,00	7 900 456,00	13 756 453,00	8 287 569,00	0,00	0,00	0,00			
2031	88 589 479,00	88 589 479,00	29 685 224,00	497 149,00	36 208 775,00	8 097 967,00	14 100 364,00	8 494 779,00	0,00	0,00	0,00			
2032	90 804 216,00	90 804 216,00	30 427 355,00	509 578,00	37 113 994,00	8 300 416,00	14 452 873,00	8 707 148,00	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⁾ 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 wyliczających poza minimumy (4-letni) okres prognozy, wydłużający z art. 227 ustawy.

³⁾ 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.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										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	w tym:		2.2	2.2.1	2.2.1.1		
										Wydatki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane				z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x
Lp	2															
2025	92 406 841,71	70 089 639,86	33 354 474,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	22 317 201,85	21 817 201,85	3 050 000,00
2026	80 610 832,00	72 973 539,00	34 955 489,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504 945,00	0,00	0,00	0,00	7 637 293,00	7 637 293,00	0,00
2027	78 089 948,00	75 364 525,00	36 467 314,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408 765,00	0,00	0,00	0,00	2 725 423,00	2 725 423,00	0,00
2028	80 324 066,00	77 659 522,00	37 916 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291 975,00	0,00	0,00	0,00	2 664 544,00	2 664 544,00	0,00
2029	83 120 741,00	79 560 450,00	38 931 167,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192 360,00	0,00	0,00	0,00	3 560 291,00	3 560 291,00	0,00
2030	85 728 760,00	81 518 318,00	39 943 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 095,00	0,00	0,00	0,00	4 210 442,00	4 210 442,00	0,00
2031	87 889 479,00	83 514 994,00	40 951 947,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 005,00	0,00	0,00	0,00	4 374 485,00	4 374 485,00	0,00
2032	90 004 216,00	85 508 417,00	41 934 794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 480,00	0,00	0,00	0,00	4 495 799,00	4 495 799,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	z tego:	
											w tym:	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana 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												
2025	-3 763 513,00	0,00			4 763 513,00	4 400 000,00	3 400 000,00	363 513,00	363 513,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji 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 6 ustawy.

Lp	z tego:			5	5.1	z tego:			
	4.4	w tym:				5.1.1	w tym:		
		Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	
Wyszczególnienie									
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	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:										w tym:	Relacja zrownoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x			
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x		
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			
Lp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 900 000,00	0,00	4 684 111,25	5 047 624,25			
2025	x	x	x	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	4 417 293,00	4 417 293,00			
2026	x	x	x	0,00	0,00	5 100 000,00	0,00	4 425 423,00	4 425 423,00			
2027	x	x	x	0,00	0,00	3 400 000,00	0,00	4 364 544,00	4 364 544,00			
2028	x	x	x	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	4 760 291,00	4 760 291,00			
2029	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	4 910 442,00	4 910 442,00			
2030	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	5 074 485,00	5 074 485,00			
2031	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 295 799,00	5 295 799,00			
2032	x	x	x	0,00	0,00							

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.

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 wyłączeń ustawowych 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 wykonania roku poprzedzającego	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 pierwszy rok poprzedzającego	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
Wyszczególnienie						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	1,99%	7,41%	14,57%	15,11%	TAK	TAK
2026	2,28%	7,00%	12,19%	12,74%	TAK	TAK
2027	2,91%	6,67%	10,81%	11,37%	TAK	TAK
2028	2,67%	6,25%	9,64%	10,19%	TAK	TAK
2029	1,82%	6,46%	8,43%	8,98%	TAK	TAK
2030	1,05%	6,41%	6,74%	7,30%	TAK	TAK
2031	0,97%	6,40%	5,91%	6,47%	TAK	TAK
2032	1,00%	6,45%	6,66%	6,66%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	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	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	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 ustawy	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x			
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	1 614 577,60	1 614 577,60	1 563 453,63	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
2027	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
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe				
		9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1,1	10.1,2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025		2 102 201,85	2 102 201,85	1 768 805,52	1 535 000,00	16 437 201,85	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		100 888,75	100 888,75	82 728,78	0,00	7 400 888,75	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	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
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Lp	Wydatki	Wyszczególnienie	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	splata zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		Wypłaty z tytułu wymagalnych pojężeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach, jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
							w tym:						
							zobowiązania	bieżące x					
10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.8	10.9	10.10	10.11				
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	
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	
2027	0,00	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	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	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	0,00	
2031	0,00	0,00	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	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyczerpaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. 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 pojężeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych pojężeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych pojężeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

Załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 50/2024
z dnia 2024-11-14

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				34 992 373,50	17 972 201,85	7 400 888,75	600 000,00	0,00	25 973 090,60
1.a	- wydatki bieżące				1 625 000,00	1 535 000,00	0,00	0,00	0,00	1 535 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				33 367 373,50	16 437 201,85	7 400 888,75	600 000,00	0,00	24 438 090,60
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				848 944,00	602 201,85	100 888,75	0,00	0,00	703 090,60
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				848 944,00	602 201,85	100 888,75	0,00	0,00	703 090,60
1.1.2.1	Cyberbezpieczna Gmina Lubawa - Zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji poprzez wzmocnienie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informatycznych 901211	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	848 944,00	602 201,85	100 888,75	0,00	0,00	703 090,60
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				34 143 429,50	17 370 000,00	7 300 000,00	600 000,00	0,00	25 270 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 625 000,00	1 535 000,00	0,00	0,00	0,00	1 535 000,00
1.3.1.1	Opracowanie planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Lubawa - Efektywne gospodarowanie przestrzenią na terenie Gminy Lubawa 901024	Urząd Gminy Lubawa	2024	2025	175 000,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	135 000,00
1.3.1.2	Remont drogi gminnej Nr 147013N w msc. Czerflin - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901201	Urząd Gminy Lubawa	2024	2025	1 450 000,00	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				32 518 429,50	15 835 000,00	7 300 000,00	600 000,00	0,00	23 735 000,00
1.3.2.13	Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901117	Urząd Gminy Lubawa	2021	2025	2 317 789,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.14	Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo (Kolonie) - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901118	Urząd Gminy Lubawa	2021	2025	3 101 831,40	2 172 000,00	0,00	0,00	0,00	2 172 000,00
1.3.2.16	Budowa drogi gminnej Nr 147022N i 147048 PGR Grabowo - Rożental etap II - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901123	Urząd Gminy Lubawa	2021	2025	4 675 879,40	4 291 000,00	0,00	0,00	0,00	4 291 000,00
1.3.2.18	Budowa drogi Samplawa - Rakowice Nr 147006N - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901120	Urząd Gminy Lubawa	2022	2027	2 100 000,00	450 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	2 050 000,00
1.3.2.19	Termomodernizacja szkół na terenie Gminy Lubawa - Szkoła Podstawowa w Rożentalu - Zmniejszenie zapotrzebowania energetycznego, oszczędność energii, poprawa estetyki i wzrost komfortu użytkownika 901126	Urząd Gminy Lubawa	2022	2025	2 350 000,00	1 097 000,00	0,00	0,00	0,00	1 097 000,00
1.3.2.21	Rewitalizacja Parku w Fiejwie - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa 901127	Urząd Gminy Lubawa	2022	2025	4 732 929,70	2 305 000,00	0,00	0,00	0,00	2 305 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.28	Budowa drogi gminnej Nr 147022N i 147048 PGR Grabowo - Rożental etap III - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901104	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	3 300 000,00	1 250 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	3 250 000,00
1.3.2.29	Przebudowa drogi gminnej w msc. Tuszewo - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901105	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	2 050 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.30	Modernizacja budynku szatniowo-socjalnego - Park w Filjewie - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa 901128	Urząd Gminy Lubawa	2024	2025	2 500 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00
1.3.2.31	Rozbudowa dróg gminnych Nr 147001N i Nr 147032N w msc. Rożental - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901102	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	3 030 000,00	800 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	2 800 000,00
1.3.2.32	Rozbudowa budynku strażnicy w msc. Zielkowo - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa 901108	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	800 000,00	350 000,00	400 000,00	0,00	0,00	750 000,00
1.3.2.33	Budoowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych w miejscowościach na terenie Gminy Lubawa - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności fizycznej 901129	Urząd Gminy Lubawa	2024	2025	210 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00
1.3.2.34	Przebudowa drogi pieszo-jezdnej w msc. Prątnica - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców 901109	Urząd Gminy Lubawa	2024	2026	1 350 000,00	400 000,00	900 000,00	0,00	0,00	1 300 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2025-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamysle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawa 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 Lubawa jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubawa 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 Lubawa 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 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubawa została przygotowana na lata 2025-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubawa 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 Lubawa, 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%

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 2026-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

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.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubawa 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

- dochody ze sprzedaży majątku;
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubawa 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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00
dochody z udziału w CIT	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00
subwencja ogólna	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00
dotacje bieżące	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00
pozostałe, w tym:	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00
z podatku od nieruchomości	2026-2030	100,00%	0,00
	2031-2032	0,00%	100,00

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubawa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 7 170 000,00 zł, co stanowi 111,51% 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.

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 1 509 000,00 zł. Bazując na

informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 359 577,60 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. Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo.
2. Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo (Kolonie).
3. Budowa drogi gminnej Nr 147022N i 147048 PGR Grabowo - Rożental etap II.
4. Termomodernizacja szkół na terenie Gminy Lubawa - Szkoła Podstawowa w Rożentalu.
5. Rewitalizacja Parku w Fijewie.
6. Modernizacja budynku szatniowo-socjalnego - Park w Fijewie.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 3 820 000,00 zł.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lubawa 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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Lubawa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33 354 474,63 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 2 218 507,20 zł. W latach 2026-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w

oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubawa 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.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2025-2032.

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 -3 763 513,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 400 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 363 513,00 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Lubawa

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	88 643 328,71	92 406 841,71	-3 763 513,00
2026	81 710 832,00	80 610 832,00	1 100 000,00
2027	79 789 948,00	78 089 948,00	1 700 000,00
2028	82 024 066,00	80 324 066,00	1 700 000,00
2029	84 320 741,00	83 120 741,00	1 200 000,00
2030	86 428 760,00	85 728 760,00	700 000,00

2031	88 589 479,00	87 889 479,00	700 000,00
2032	90 804 216,00	90 004 216,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 763 513,00 zł. Przychody Gminy Lubawa w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 400 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 363 513,00 zł;

W kolumnie „2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 700 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubawa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2026	1 000 000,00	100 000,00	1 100 000,00
2027	1 000 000,00	700 000,00	1 700 000,00
2028	1 000 000,00	700 000,00	1 700 000,00
2029	500 000,00	700 000,00	1 200 000,00
2030	0,00	700 000,00	700 000,00
2031	0,00	700 000,00	700 000,00
2032	0,00	800 000,00	800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2025-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 4 500 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 7 900 000,00 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 11,38%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	7 900 000,00	69 448 679,24	11,38%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubawa

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany środki [zł]
2025	74 773 751,11	70 089 639,86	4 684 111,25	5 047 624,00
2026	77 390 832,00	72 973 539,00	4 417 293,00	4 417 293,00
2027	79 789 948,00	75 364 525,00	4 425 423,00	4 425 423,00
2028	82 024 066,00	77 659 522,00	4 364 544,00	4 364 544,00
2029	84 320 741,00	79 560 450,00	4 760 291,00	4 760 291,00
2030	86 428 760,00	81 518 318,00	4 910 442,00	4 910 442,00
2031	88 589 479,00	83 514 994,00	5 074 485,00	5 074 485,00
2032	90 804 216,00	85 508 417,00	5 295 799,00	5 295 799,00

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 Lubawa 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	1,99%	14,57%	TAK	15,11%	TAK
2026	2,28%	12,19%	TAK	12,74%	TAK
2027	2,91%	10,81%	TAK	11,37%	TAK
2028	2,67%	9,64%	TAK	10,19%	TAK
2029	1,82%	8,43%	TAK	8,98%	TAK
2030	1,05%	6,74%	TAK	7,30%	TAK
2031	0,97%	5,91%	TAK	6,47%	TAK
2032	1,00%	6,66%	TAK	6,66%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubawa 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 Lubawa planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr VI/22/24 Rady Gminy Lubawa z dnia 30.10.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 - 1) Cyberbezpieczna Gmina Lubawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 580 061,85 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 2) Opracowanie planu ogólnego zagospodarowania przestrzennego Gminy Lubawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 65 000,00 zł;
 - c. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 40 000,00 zł;
 - 3) Remont drogi gminnej Nr 147013N w msc. Czerlin – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - d. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 410 000,00 zł;
 - e. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 450 000,00 zł;
 - f. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 460 000,00 zł;
 - 4) Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - g. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 200 000,00 zł;
 - h. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 010 000,00 zł;
 - 5) Przebudowa drogi gminnej w msc. Szczepankowo (Kolonie) – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - i. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 632 000,00 zł;
 - j. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 895 000,00 zł;
 - 6) Budowa drogi gminnej Nr 147022N i 147048 PGR Grabowo - Rożental etap II – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - k. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 236 000,00 zł;
 - l. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 332 000,00 zł;
 - 7) Budowa drogi Samplawa - Rakowice Nr 147006N – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - m. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 30 000,00 zł;
 - n. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 150 000,00 zł;
 - o. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2026-2027 o kwotę 1 150 000,00 zł;

- p. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - q. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
- 8) Termomodernizacja szkół na terenie Gminy Lubawa - Szkoła Podstawowa w Rożentalu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- r. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 000,00 zł;
 - s. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 103 000,00 zł;
- 9) Rewitalizacja Parku w Fijewie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- t. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 105 000,00 zł;
 - u. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 2 145 000,00 zł;
- 10) Budowa drogi gminnej Nr 147022N i 147048 PGR Grabowo - Rożental etap III – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- v. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 2 000 000,00 zł;
 - w. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 2 000 000,00 zł;
 - x. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - y. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 11) Przebudowa drogi gminnej w msc. Tuszewo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- z. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 500 000,00 zł;
 - aa. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 500 000,00 zł;
 - bb. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 1 000 000,00 zł;
 - cc. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 550 000,00 zł;
 - dd. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 12) Modernizacja budynku szatniowo-socjalnego - Park w Fijewie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- ee. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 250 000,00 zł;
- 13) Rozbudowa dróg gminnych Nr 147001N i Nr 147032N w msc. Rożental – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- ff. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 800 000,00 zł;
 - gg. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 1 000 000,00 zł;
 - hh. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 030 000,00 zł;
- 14) Rozbudowa budynku strażnicy w msc. Zielkowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
- ii. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 520 000,00 zł;
 - jj. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 100 000,00 zł;
 - kk. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 400 000,00 zł;
 - ll. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 470 000,00 zł;
 - mm. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;

- 15) Budowa placów zabaw i siłowni zewnętrznych w miejscowościach na terenie Gminy Lubawa – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - nn. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 50 000,00 zł;
 - oo. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 80 000,00 zł;
 - pp. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 90 000,00 zł;
- 16) Przebudowa drogi pieszko-jezdnej w msc. Prątnica – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - qq. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 1 000 000,00 zł;
 - rr. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 70 000,00 zł;
 - ss. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 900 000,00 zł;
 - tt. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 950 000,00 zł;
 - uu. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

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.