

Uchwała nr V/28/2024 Rady Gminy Lubań

z dnia 27 czerwca 2024 r.

w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§1. W uchwale nr Uchwała nr LXXXVII/462/2024 Rady Gminy Lubań z dnia 3.01.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubań na lata 2024-2032 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały.
- §2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubań.
- §3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 czerwca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubań:

- 1. Dochody ogółem zwiększono o 143 842,33 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 143 842,33 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
- 2. Wydatki ogółem zwiększono o 396 344,33 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 476 721,83 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 80 377,50 zł.
- 3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 421 831,00 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 2024 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	45 858 291,64	+143 842,33	46 002 133,97
Dochody bieżące	38 243 717,68	+143 842,33	38 387 560,01
Dotacje bieżące	5 666 843,68	+60 716,33	5 727 560,01
Pozostałe	11 683 511,00	+83 126,00	11 766 637,00
Wydatki ogółem	49 027 620,64	+396 344,33	49 423 964,97
Wydatki bieżące	36 914 907,27	+476 721,83	37 391 629,10
Wynagrodzenia i pochodne	19 136 891,00	-5 787,00	19 131 104,00
Pozostałe wydatki bieżące	17 478 016,27	+482 508,83	17 960 525,10
Wydatki majątkowe	12 112 713,37	-80 377,50	12 032 335,87
Wynik budżetu	-3 169 329,00	-252 502,00	-3 421 831,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubań:

- 1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 252 502,00 zł i po zmianach wynoszą 4 291 132,00 zł.
- 2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	4 038 630,00	+252 502,00	4 291 132,00
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	851 130,00	+252 502,00	1 103 632,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2032. W tabeli poniżej spłatę

ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubań

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	869 301,00	0,00	869 301,00
2025	565 227,00	350 000,00	915 227,00
2026	565 227,00	350 000,00	915 227,00
2027	565 226,00	350 000,00	915 226,00
2028	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2029	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2030	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2031	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2032	446 148,00	350 000,00	796 148,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 4. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	3,58%	12,16%	TAK	14,41%	TAK
2025	3,66%	10,50%	TAK	12,74%	TAK
2026	3,41%	9,42%	TAK	11,76%	TAK
2027	3,23%	8,29%	TAK	10,63%	TAK
2028	2,77%	7,39%	TAK	9,72%	TAK
2029	2,62%	5,90%	TAK	8,24%	TAK
2030	2,48%	4,38%	TAK	6,72%	TAK
2031	2,34%	6,14%	TAK	6,14%	TAK
2032	2,15%	6,52%	TAK	6,52%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubań spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

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.

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała nr V/28/2024
z dnia 2024-06-27

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2024	46 002 133,97	38 387 560,01	6 600 926,00	79 219,00	14 213 218,00	5 727 560,01	11 766 637,00	4 255 838,00	7 614 573,96	172 000,00	7 441 873,96
2025	53 443 928,00	37 173 517,00	6 871 564,00	82 467,00	13 239 868,00	4 330 744,00	12 648 874,00	4 685 199,00	16 270 411,00	200 000,00	16 070 411,00
2026	40 009 893,00	36 931 893,00	7 084 582,00	85 023,00	13 650 304,00	4 464 997,00	11 646 987,00	4 567 667,00	3 078 000,00	200 000,00	2 878 000,00
2027	40 935 192,00	37 855 192,00	7 261 697,00	87 149,00	13 991 562,00	4 576 622,00	11 938 162,00	4 681 859,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00
2028	41 995 138,00	38 915 138,00	7 465 025,00	89 589,00	14 383 326,00	4 704 767,00	12 272 431,00	4 812 951,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00
2029	43 006 931,00	39 926 931,00	7 659 116,00	91 918,00	14 757 292,00	4 827 091,00	12 591 514,00	4 938 088,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00
2030	44 005 104,00	40 925 104,00	7 850 594,00	94 216,00	15 126 224,00	4 947 768,00	12 906 302,00	5 061 540,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00
2031	44 987 305,00	41 907 305,00	8 039 008,00	96 477,00	15 489 253,00	5 066 514,00	13 216 053,00	5 183 017,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00
2032	45 951 173,00	42 871 173,00	8 223 905,00	98 696,00	15 845 506,00	5 183 044,00	13 520 022,00	5 302 226,00	3 080 000,00	200 000,00	2 880 000,00

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 wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje 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:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	49 423 964,97	37 391 629,10	19 131 104,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	12 032 335,87	12 032 335,87	1 830 500,00
2025	52 528 701,00	35 050 436,60	17 859 461,00	0,00	0,00	287 751,00	0,00	0,00	0,00	17 478 264,40	17 478 264,40	0,00
2026	39 094 666,00	35 466 591,00	18 109 493,00	0,00	0,00	191 873,00	0,00	0,00	0,00	3 628 075,00	3 628 075,00	0,00
2027	40 019 966,00	35 874 402,00	18 335 862,00	0,00	0,00	158 750,00	0,00	0,00	0,00	4 145 564,00	4 145 564,00	0,00
2028	41 174 648,00	36 759 838,00	18 817 178,00	0,00	0,00	128 375,00	0,00	0,00	0,00	4 414 810,00	4 414 810,00	0,00
2029	42 186 441,00	37 661 020,00	19 301 720,00	0,00	0,00	99 658,00	0,00	0,00	0,00	4 525 421,00	4 525 421,00	0,00
2030	43 184 614,00	38 580 988,00	19 793 914,00	0,00	0,00	70 941,00	0,00	0,00	0,00	4 603 626,00	4 603 626,00	0,00
2031	44 166 815,00	39 510 073,00	20 283 813,00	0,00	0,00	42 224,00	0,00	0,00	0,00	4 656 742,00	4 656 742,00	0,00
2032	45 155 025,00	40 458 336,00	20 780 766,00	0,00	0,00	13 933,00	0,00	0,00	0,00	4 696 689,00	4 696 689,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x		w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
				na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^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
2024	-3 421 831,00	0,00	4 291 132,00	2 800 000,00	1 930 699,00	1 103 632,00	1 103 632,00	387 500,00	387 500,00
2025	915 227,00	915 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	915 227,00	915 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	915 226,00	915 226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	796 148,00	796 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.
⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	869 301,00	869 301,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	915 227,00	915 227,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	915 227,00	915 227,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	915 226,00	915 226,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	820 490,00	820 490,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	796 148,00	796 148,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 823 788,00	0,00	995 930,91	2 487 062,91
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 908 561,00	0,00	2 123 080,40	2 123 080,40
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 993 334,00	0,00	1 465 302,00	1 465 302,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 078 108,00	0,00	1 980 790,00	1 980 790,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 257 618,00	0,00	2 155 300,00	2 155 300,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 437 128,00	0,00	2 265 911,00	2 265 911,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 616 638,00	0,00	2 344 116,00	2 344 116,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	796 148,00	0,00	2 397 232,00	2 397 232,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 412 837,00	2 412 837,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	3,58%	3,99%	4,51%	12,16%	14,41%	TAK	TAK
2025	3,66%	7,34%	x	10,50%	12,74%	TAK	TAK
2026	3,41%	5,10%	x	9,42%	11,76%	TAK	TAK
2027	3,23%	6,43%	x	8,29%	10,63%	TAK	TAK
2028	2,77%	6,68%	x	7,39%	9,72%	TAK	TAK
2029	2,62%	6,74%	x	5,90%	8,24%	TAK	TAK
2030	2,48%	6,71%	x	4,38%	6,72%	TAK	TAK
2031	2,34%	6,62%	x	6,14%	6,14%	TAK	TAK
2032	2,15%	6,44%	x	6,52%	6,52%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	28 102,52	28 102,52	28 102,52	4 138 520,96	4 138 520,96	4 111 254,96	34 566,11	34 566,11	28 102,52
2025	0,00	0,00	0,00	5 174 251,00	5 174 251,00	543 623,00	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
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
			w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	4 248 344,37	4 248 344,37	2 468 600,35	6 824 793,48	47 566,11	6 777 227,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	6 221 864,00	6 221 864,00	4 863 623,00	16 313 064,00	55 000,00	16 258 064,00	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
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona 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⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2024	869 301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	565 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	565 227,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	565 226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	470 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	470 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	470 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	470 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	446 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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 poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała nr V/28/2024
z dnia 2024-06-27

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				26 339 172,72	6 824 793,48	16 313 064,00	0,00	0,00	23 137 857,48
1.a	- wydatki bieżące				104 567,00	47 566,11	55 000,00	0,00	0,00	102 566,11
1.b	- wydatki majątkowe				26 234 605,72	6 777 227,37	16 258 064,00	0,00	0,00	23 035 291,37
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:				13 600 918,82	4 282 910,48	6 221 864,00	0,00	0,00	10 504 774,48
1.1.1	- wydatki bieżące				34 567,00	34 566,11	0,00	0,00	0,00	34 566,11
1.1.1.1	Utworzenie Klubu Malucha na 20 miejsc opieki w Radogoszczy, Radogoszcz 61b -	Urząd	2023	2024	34 567,00	34 566,11	0,00	0,00	0,00	34 566,11
1.1.2	- wydatki majątkowe				13 566 351,82	4 248 344,37	6 221 864,00	0,00	0,00	10 470 208,37
1.1.2.1	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Lubań -	Urząd	2024	2025	5 155 000,00	807 387,00	4 347 613,00	0,00	0,00	5 155 000,00
1.1.2.2	Zakup wyposażenia do prowadzenia działalności kulturowo-edukacyjnej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu -	Urząd	2024	2025	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.1.2.3	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Henrykowie Lubańskim -	Urząd	2024	2025	1 060 000,00	60 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	1 060 000,00
1.1.2.4	Utworzenie Klubu Malucha na 20 miejsc opieki w Radogoszczy, Radogoszcz 61b -	Urząd	2023	2024	886 044,00	861 444,89	0,00	0,00	0,00	861 444,89
1.1.2.5	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Lubań: budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nawojów Śląski i sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice -	Urząd	2023	2024	4 930 663,82	1 859 119,48	0,00	0,00	0,00	1 859 119,48
1.1.2.6	Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Lubań -	Urząd	2024	2025	534 644,00	160 393,00	374 251,00	0,00	0,00	534 644,00
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				12 738 253,90	2 541 883,00	10 091 200,00	0,00	0,00	12 633 083,00
1.3.1	- wydatki bieżące				70 000,00	13 000,00	55 000,00	0,00	0,00	68 000,00
1.3.1.1	Plan gospodarki niskoemisyjnej Gminy Lubań -	Urząd	2023	2024	15 000,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	13 000,00
1.3.1.2	Strategia rozwoju Gminy Lubań na lata 2025-2035 -	Urząd	2024	2025	55 000,00	0,00	55 000,00	0,00	0,00	55 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 668 253,90	2 528 883,00	10 036 200,00	0,00	0,00	12 565 083,00
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacyjnej w Pisarzowicach dz.nr 585/2 -	Urząd	2023	2024	178 875,00	164 500,00	0,00	0,00	0,00	164 500,00
1.3.2.2	Oświetlenie od drogi powiatowej do budynku 14A w Radostowie Dolnym -	Urząd	2023	2024	40 000,00	37 500,00	0,00	0,00	0,00	37 500,00
1.3.2.3	Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Gminy Lubań -	Urząd	2023	2024	1 731 144,90	1 658 133,00	0,00	0,00	0,00	1 658 133,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku przedszkolnego w Kościelniku -	Urząd	2023	2024	178 250,00	165 950,00	0,00	0,00	0,00	165 950,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Odwodnienie świetlicy od strony parkingu w Radogoszczy - I etap -	Urząd	2023	2024	68 984,00	68 000,00	0,00	0,00	0,00	68 000,00
1.3.2.6	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice II etap -	Urząd	2024	2025	8 458 000,00	395 000,00	8 063 000,00	0,00	0,00	8 458 000,00
1.3.2.7	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Uniegoszczy - Gmina Lubań -	Urząd	2024	2025	2 013 000,00	39 800,00	1 973 200,00	0,00	0,00	2 013 000,00

Załącznik nr 3

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubań 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 Lubań jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubań za lata 2022 i 2021 oraz Wytocznice Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubań na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubań została przygotowana na lata 2024-2032.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubań dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubań oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubań, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 4 255 838,00 zł, co stanowi 121,87% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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.

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 2024 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.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 172 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 1. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Uniegoszcz	244/15,244/26,244/27	165.000,00
Nawojów Łużycki	244/1	7.000,00
Suma		172.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16 631 683,48 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:

- "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Uniegoszczy - Gmina Lubań"** - wstępna PROMESA dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH Nr Edycja6PGR/2023/2446/PolskiŁad, kwota wnioskowanych środków **1.950.200,00 zł**.
- "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice II etap"** - wstępna PROMESA dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD: PROGRAMU INWESTYCJI STRATEGICZNYCH Nr Edycja8PGR/2023/3526/PolskiŁad, kwota wnioskowanych środków **7.505.000,00 zł**.
- "Zakup wyposażenia do prowadzenia działalności kulturowo-edukacyjnej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu"** - złożono fiszkę projektową do Urzędu Marszałkowskiego w zakresie możliwości finansowania przedsięwzięcia w ramach FEDS 2021-2027, szacowany wkład UE 700.000,00 zł., w planie roku 2024 ujęto połowę wartości wydatku tj. **350.000,00 zł**.
- "Dotacja celowa przekazana z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych"** - wstępne PROMESY dofinansowania inwestycji z Rządowego PROGRAMU ODBUDOWY ZABYTKÓW na łączną kwotę **1.709.120,00 zł.**, z tego:
 - nr Edycja2RPOZ/2023/2246/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji: **Remont wieży i elewacji kościoła Parafialnego p.w.św.Mikołaja w Henrykowie Lubańskim** kwota wnioskowanych środków **441.000,00 zł**.
 - nr RPOZ/2022/345/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji: **Modernizacja budynku plebanii w Kościelniku** kwota wnioskowanych środków **389.060,00 zł**.
 - nr RPOZ/2022/4387/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji: **Modernizacja**

budynku kościoła w Pisarzowicach kwota wnioskowanych środków **392.000,00 zł.**

- nr RPOZ/2022/4377/PolskiŁad z przeznaczeniem na realizację inwestycji: **Modernizacja budynku kościoła w Mściszowie** kwota wnioskowanych środków **487.060,00 zł.**

5. **"Utworzenie Klubu Malucha na 20 miejsc opieki w Radogoszczy, Radogoszcz 61b"** wysokość przyznanych środków z Krajowego Planu Odbudowy w kwocie **814.011,00 zł.**
6. **„Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Gminy Lubań”** wysokość przyznanych środków **1.461.133,00 zł** PROMESA dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD: Nr Edycja2/2021/5999/PolskiŁad.
7. **„Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Lubań: budowa sieci wodociągowej w miejscowości Nawojów Śląski i sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice”** wysokość refundacji kwota **2.842.219,48 (PROW).**

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032 w łącznej kwocie 26 398 960,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubań 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Lubań wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 518 081,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 1 612 882,20 zł. W latach 2025-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubań nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. 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.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 126 336,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- 1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 1 930 699,00 zł;
- 2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 808 137,00 zł;
- 3. wolnych środków – 387 500,00 zł;

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

Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Lubań

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	53 740 794,48	56 867 130,48	-3 126 336,00
2025	43 614 477,00	42 699 250,00	915 227,00
2026	40 009 893,00	39 094 666,00	915 227,00
2027	40 935 192,00	40 019 966,00	915 226,00
2028	41 995 138,00	41 174 648,00	820 490,00
2029	43 006 931,00	42 186 441,00	820 490,00
2030	44 005 104,00	43 184 614,00	820 490,00
2031	44 987 305,00	44 166 815,00	820 490,00
2032	45 951 173,00	45 155 025,00	796 148,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 995 637,00 zł. Przychody Gminy Lubań w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 800 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 808 137,00 zł;
3. wolne środki – 387 500,00 zł;

W kolumnie „2023 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na 30 września 2023 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 1 412 855,00 zł. Do końca roku budżetowego 2023 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 Lubań obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubań

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	869 301,00	0,00	869 301,00
2025	565 227,00	350 000,00	915 227,00
2026	565 227,00	350 000,00	915 227,00
2027	565 226,00	350 000,00	915 226,00
2028	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2029	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2030	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2031	470 490,00	350 000,00	820 490,00
2032	446 148,00	350 000,00	796 148,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2024-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4 893 089,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 823 788,00 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 2024 roku wyniesie 20,77%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	6 823 788,00	32 858 934,00	20,77%

2025	5 908 561,00	33 042 773,00	17,88%
------	--------------	---------------	--------

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lubań zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubań

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	36 936 411,00	34 619 671,00	2 316 740,00	3 512 377,00
2025	37 173 517,00	35 050 436,60	2 123 080,40	2 123 080,40
2026	36 931 893,00	35 466 591,00	1 465 302,00	1 465 302,00
2027	37 855 192,00	35 874 402,00	1 980 790,00	1 980 790,00
2028	38 915 138,00	36 759 838,00	2 155 300,00	2 155 300,00
2029	39 926 931,00	37 661 020,00	2 265 911,00	2 265 911,00
2030	40 925 104,00	38 580 988,00	2 344 116,00	2 344 116,00
2031	41 907 305,00	39 510 073,00	2 397 232,00	2 397 232,00
2032	42 871 173,00	40 458 336,00	2 412 837,00	2 412 837,00

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 Lubań przedstawiono 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,58%	12,16%	TAK	13,11%	TAK
2025	3,66%	11,08%	TAK	12,02%	TAK
2026	3,41%	10,00%	TAK	10,95%	TAK
2027	3,23%	8,87%	TAK	9,82%	TAK
2028	2,77%	7,96%	TAK	8,92%	TAK
2029	2,62%	6,47%	TAK	7,43%	TAK
2030	2,48%	4,96%	TAK	5,92%	TAK
2031	2,34%	6,72%	TAK	6,72%	TAK
2032	2,15%	6,52%	TAK	6,52%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubań spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane

wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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