

**Projekt**

z dnia 10 grudnia 2024 r.  
Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR .....  
RADY GMINY LUBASZ**

z dnia 17 grudnia 2024 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy  
Lubasz na lata 2025-2036**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024r., poz.1465 ze zm.), art.226 i 228 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024r., poz.1530 ze zm.).

**RADA GMINY LUBASZ  
uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubasz obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu budżetu, przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały,
- 2) wieloletnie przedsięwzięcia finansowe, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Upoważnia się Wójta Gminy Lubasz do zaciągania zobowiązań :

1. Związanych z realizacją przedsięwzięć,
2. Z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Upoważnia się Wójta do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ustępie 1 i 2 kierownikom jednostek organizacyjnych gminy.

**§ 3.** Traci moc uchwała nr LX/470/2023 Rady Gminy Lubasz z dnia 19 grudnia 2023r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2024-2036 wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Lubasz w 2024r.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubasz.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025r.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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 .....

Rady Gminy Lubasz

z dnia 17 grudnia 2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	58 261 758,40	49 861 576,87	24 085 082,10	41 890,16	9 923 861,29	3 424 406,81	12 386 336,51	4 445 490,00	8 400 181,53	46 150,00	8 354 031,53	
2026	63 615 156,06	52 479 309,00	25 349 549,00	44 089,00	10 444 864,00	3 604 188,00	13 036 619,00	4 678 878,00	11 135 847,06	294 706,00	10 841 141,06	
2027	55 221 671,00	54 919 597,00	26 528 303,00	46 139,00	10 930 550,00	3 771 783,00	13 642 822,00	4 896 446,00	302 074,00	302 074,00	0,00	
2028	57 535 847,00	57 226 221,00	27 642 492,00	48 077,00	11 389 633,00	3 930 198,00	14 215 821,00	5 102 097,00	309 626,00	309 626,00	0,00	
2029	59 145 923,00	58 828 556,00	28 416 482,00	49 423,00	11 708 543,00	4 040 244,00	14 613 864,00	5 244 956,00	317 367,00	317 367,00	0,00	
2030	60 624 572,00	60 299 271,00	29 126 894,00	50 659,00	12 001 257,00	4 141 250,00	14 979 211,00	5 376 080,00	325 301,00	325 301,00	0,00	
2031	62 140 185,00	61 806 751,00	29 855 066,00	51 925,00	12 301 288,00	4 244 781,00	15 353 691,00	5 510 482,00	333 434,00	333 434,00	0,00	
2032	63 693 690,00	63 351 920,00	30 601 443,00	53 223,00	12 608 820,00	4 350 901,00	15 737 533,00	5 648 244,00	341 770,00	341 770,00	0,00	
2033	65 286 032,00	64 935 718,00	31 366 479,00	54 554,00	12 924 040,00	4 459 674,00	16 130 971,00	5 789 450,00	350 314,00	350 314,00	0,00	
2034	66 918 183,00	66 559 111,00	32 150 641,00	55 918,00	13 247 141,00	4 571 166,00	16 534 245,00	5 934 186,00	359 072,00	359 072,00	0,00	
2035	68 591 138,00	68 223 089,00	32 954 407,00	57 316,00	13 578 320,00	4 685 445,00	16 947 601,00	6 082 541,00	368 049,00	368 049,00	0,00	
2036	70 305 916,00	69 928 666,00	33 778 267,00	58 749,00	13 917 778,00	4 802 581,00	17 371 291,00	6 234 605,00	377 250,00	377 250,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	59 017 535,52	47 825 847,37	24 798 421,87	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	11 191 688,15	11 191 688,15	324 632,00
2026	61 852 556,06	48 552 406,09	25 519 632,09	0,00	0,00	2 024 707,00	0,00	0,00	0,00	13 300 149,97	13 300 149,97	62 250,00
2027	53 354 896,00	51 341 366,70	27 112 759,00	0,00	0,00	1 942 015,00	0,00	0,00	0,00	2 013 529,30	2 013 529,30	1 181 434,00
2028	55 324 722,00	53 220 319,00	28 190 491,00	0,00	0,00	1 542 247,00	0,00	0,00	0,00	2 104 403,00	2 104 403,00	1 171 434,00
2029	56 876 515,00	54 633 802,00	28 944 587,00	0,00	0,00	1 407 831,00	0,00	0,00	0,00	2 242 713,00	2 242 713,00	0,00
2030	58 034 572,00	55 819 381,00	29 697 146,00	0,00	0,00	1 262 049,00	0,00	0,00	0,00	2 215 191,00	2 215 191,00	0,00
2031	59 272 185,00	57 068 724,00	30 446 999,00	0,00	0,00	1 098 309,00	0,00	0,00	0,00	2 203 461,00	2 203 461,00	0,00
2032	60 978 290,00	58 308 364,00	31 177 727,00	0,00	0,00	930 807,00	0,00	0,00	0,00	2 669 926,00	2 669 926,00	0,00
2033	62 474 432,00	59 769 081,00	31 918 198,00	0,00	0,00	764 997,00	0,00	0,00	0,00	2 705 351,00	2 705 351,00	0,00
2034	64 231 228,00	61 060 337,00	32 660 296,00	0,00	0,00	600 041,00	0,00	0,00	0,00	3 170 891,00	3 170 891,00	0,00
2035	65 965 784,00	62 351 484,00	33 411 483,00	0,00	0,00	440 671,00	0,00	0,00	0,00	3 614 300,00	3 614 300,00	0,00
2036	64 644 072,00	63 335 843,00	34 154 888,00	0,00	0,00	180 955,00	0,00	0,00	0,00	1 308 229,00	1 308 229,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-755 777,12	0,00	2 158 694,40	1 980 000,00	577 082,72	178 694,40	178 694,40	0,00	0,00
2026	1 762 600,00	1 762 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 866 775,00	1 866 775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 211 125,00	2 211 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 269 408,00	2 269 408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 590 000,00	2 590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 868 000,00	2 868 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 715 400,00	2 715 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 811 600,00	2 811 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 686 955,00	2 686 955,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 625 354,00	2 625 354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	5 661 844,00	5 661 844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 402 917,28	1 402 917,28	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 762 600,00	1 762 600,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 866 775,00	1 866 775,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 211 125,00	2 211 125,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 269 408,00	2 269 408,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 590 000,00	2 590 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 868 000,00	2 868 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 715 400,00	2 715 400,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 811 600,00	2 811 600,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 686 955,00	2 686 955,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 625 354,00	2 625 354,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	5 661 844,00	5 661 844,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	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 <sup>x</sup>					
	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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 069 061,00	0,00	2 035 729,50	2 214 423,90
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	28 306 461,00	0,00	3 926 902,91	3 926 902,91
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	26 439 686,00	0,00	3 578 230,30	3 578 230,30
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	24 228 561,00	0,00	4 005 902,00	4 005 902,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	21 959 153,00	0,00	4 194 754,00	4 194 754,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	19 369 153,00	0,00	4 479 890,00	4 479 890,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	16 501 153,00	0,00	4 738 027,00	4 738 027,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	13 785 753,00	0,00	5 043 556,00	5 043 556,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	10 974 153,00	0,00	5 166 637,00	5 166 637,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 287 198,00	0,00	5 498 774,00	5 498 774,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 661 844,00	0,00	5 871 605,00	5 871 605,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 592 823,00	6 592 823,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	7,33%	8,96%	x	9,87%	9,95%	TAK	TAK
2026	7,75%	11,94%	x	9,19%	9,25%	TAK	TAK
2027	7,45%	10,79%	x	9,47%	9,54%	TAK	TAK
2028	7,04%	10,59%	x	9,61%	9,68%	TAK	TAK
2029	6,71%	10,44%	x	9,56%	9,62%	TAK	TAK
2030	6,86%	10,22%	x	9,56%	9,62%	TAK	TAK
2031	6,89%	10,14%	x	10,48%	10,55%	TAK	TAK
2032	6,18%	10,13%	x	10,44%	10,44%	TAK	TAK
2033	5,91%	9,81%	x	10,61%	10,61%	TAK	TAK
2034	5,30%	9,84%	x	10,30%	10,30%	TAK	TAK
2035	4,83%	9,93%	x	10,17%	10,17%	TAK	TAK
2036	8,97%	10,40%	x	10,07%	10,07%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	324 291,81	324 291,81	296 765,15	0,00	0,00	0,00	449 098,81	449 098,81	399 106,89
2026	339 713,00	339 713,00	339 713,00	0,00	0,00	0,00	222 673,00	222 673,00	222 673,00
2027	280 896,00	280 896,00	280 896,00	0,00	0,00	0,00	280 896,00	280 896,00	280 896,00
2028	187 264,00	187 264,00	187 264,00	0,00	0,00	0,00	280 896,00	280 896,00	280 896,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117 040,00	117 040,00	117 040,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	53 887,40	53 887,40	44 187,67	10 967 315,13	548 669,47	10 418 645,66	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 414 576,92	2 414 576,92	0,00	13 543 390,63	243 240,66	13 300 149,97	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 477 108,00	295 674,00	1 181 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 467 108,00	295 674,00	1 171 434,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	131 818,00	131 818,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	14 778,00	14 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	14 778,00	14 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	14 778,00	14 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	14 778,00	14 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	14 760,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	14 760,00	14 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	14 760,00	14 760,00	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 <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
2025	1 402 917,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 762 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 866 775,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 211 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 269 408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 590 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	2 868 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	2 715 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	2 811 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	2 686 955,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	2 625 354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	3 681 844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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.

<sup>\*</sup> 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.

<sup>x</sup> - 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, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....

Rady Gminy Lubasz

z dnia 17 grudnia 2024 r.

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 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				41 417 430,91	10 967 315,13	13 543 390,63	1 477 108,00	1 467 108,00	131 818,00
1.a	- wydatki bieżące				2 322 259,81	548 669,47	243 240,66	295 674,00	295 674,00	131 818,00
1.b	- wydatki majątkowe				39 095 171,10	10 418 645,66	13 300 149,97	1 181 434,00	1 171 434,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				4 282 978,88	502 986,21	2 637 249,92	280 896,00	280 896,00	117 040,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 814 514,56	449 098,81	222 673,00	280 896,00	280 896,00	117 040,00
1.1.1.1	Utrzymanie żłobka - opieka nad dziećmi do lat 3	UG Lubasz	2025	2029	842 688,00	0,00	163 856,00	280 896,00	280 896,00	117 040,00
1.1.1.2	Usługi społeczne w Gminie Lubasz - zwiększenie dostępności do lepszej jakości usług społecznych oraz mieszkań wspomaganym w Gminie Lubasz	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	2024	2025	561 923,25	105 023,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Gminny program rewitalizacji - Gminny program rewitalizacji	UG Lubasz	2025	2026	84 000,35	64 000,35	20 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Ogólny plan zagospodarowania przestrzennego gminy - Ogólny plan zagospodarowania przestrzennego gminy	UG Lubasz	2025	2026	194 084,96	155 267,96	38 817,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Cyberbezpieczny samorząd - zaawansowane usługi cyfrowe, wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	UG Lubasz	2024	2026	131 818,00	124 807,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 468 464,32	53 887,40	2 414 576,92	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa żłobka w Lubasz - Aktywny Maluch 2022-2029 - opieka nad dziećmi do lat 3	UG Lubasz	2025	2026	1 981 264,32	0,00	1 981 264,32	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Cyberbezpieczny samorząd - zaawansowane usługi cyfrowe, wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa	UG Lubasz	2025	2026	487 200,00	53 887,40	433 312,60	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				37 134 452,03	10 464 328,92	10 906 140,71	1 196 212,00	1 186 212,00	14 778,00
1.3.1	- wydatki bieżące				507 745,25	99 570,66	20 567,66	14 778,00	14 778,00	14 778,00
1.3.1.1	AMM SYSTEM (SISMS blisko) - poprawa przepływu informacji dla mieszkańców	UG Lubasz	2022	2025	5 756,40	1 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Dzierżawa gruntu - odprowadzenie oczyszczonych ścieków do rzeki Gulczanki - opłata za dzierżawę gruntu za odprowadzenie oczyszczonych ścieków do rzeki Gulczanki	UG Lubasz	2023	2026	102,00	34,00	34,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Ksero Druk Natalia Kramarczyk Poznań - dzierżawa ksero	UG Lubasz	2022	2025	19 926,00	2 214,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	Aesco Group Warszawa - Umowa uczestnictwa w finansowym programie samorządowym z dnia 6.09.2021 - konsultacje, doradztwo, wsparcie przy emisji obligacji	UG Lubasz	2021	2025	37 703,87	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit zobowiązań
1	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	9 698 330,15
1.a	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	1 350 967,79
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 347 362,36
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 819 068,13
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 350 603,81
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	842 688,00
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105 023,50
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 000,35
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 084,96
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 807,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 468 464,32
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 981 264,32
1.1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487 200,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	5 879 262,02
1.3.1	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 778,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	363,98
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	363,98

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1.3.1.10	Umowa najmu lokalu w Sławnie - najem lokalu na świetlicę wiejską Sławno	UG Lubasz	2016	2036	361 620,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00
1.3.1.11	Opłata za odprowadzenie wód opadowych i roztopowych do rzeki Gulczanki - WODY POLSKIE - odprowadzenie wód opadowych i roztopowych do rzeki Gulczanki	UG Lubasz	2024	2033	180,00	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00
1.3.1.12	Open Nexus Poznań - dostęp do serwisu platforma zakupowa - zamieszczanie przez Gminę postępowań zakupowych zarówno powyżej jak i powyżej 130 tys. netto i komunikacji z oferentami	UG Lubasz	2024	2026	17 266,98	5 755,66	5 755,66	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	Opracowanie Strategii Rozwoju Gminy Lubasz na lata 2025-2030 - opracowanie strategii rozwoju Gminy Lubasz	UG Lubasz	2024	2025	65 190,00	65 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				36 626 706,78	10 364 758,26	10 885 573,05	1 181 434,00	1 171 434,00	0,00
1.3.2.1	"Modernizacja i budowa boisk sportowych w Lubasz i Miłkowie" - poprawa kondycji fizycznej mieszkańców	UG Lubasz	2021	2025	5 475 784,23	175 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	"Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarnków - Rogoźno - Wągrowiec" w ramach Programu Uzupelniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej - K olej+ do 2029 roku - "Uzupelnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei.Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie"	UG Lubasz	2023	2028	2 500 000,00	34 632,00	65 250,00	1 181 434,00	1 171 434,00	0,00
1.3.2.3	Budowa sieci wodociągowej do m.Dębe i Krucz, przebudowa sieci wodociągowej i modernizacja SUW w Stajkowie i budowa stacji podnoszenia ciśnienia w m.Sławienko - budowa sieci wodociągowej dla mieszkańców	UG Lubasz	2022	2025	5 651 140,15	2 859 920,65	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Krucz i Kruteczek, zbiornika retencyjnego w miejscowości Sławienko oraz drogi gminnej w miejscowości Miłkowo - dostarczenie wody, budowa zbiornika retencyjnego w Sławienku, budowa drogi w Miłkowie w kierunku Stajkowa	UG Lubasz	2022	2025	7 159 417,87	2 639 794,65	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Poprawa usług społecznych poprzez modernizację infrastruktury społecznej w Lubasz - poprawa dostępu mieszkańców do infrastruktury społecznej	URZĄD GMINY	2020	2026	3 394 439,80	1 532 470,00	1 744 530,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa drogi gminnej Lubasz-Antoniewo -	UG Lubasz	2024	2026	6 782 074,72	0,00	6 743 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Poprawa jakości usług społecznych i rekreacyjnych poprzez likwidację barier architektonicznych i remonty budynków publicznych na terenie gminy Lubasz	UG Lubasz	2024	2026	3 759 409,05	1 280 000,00	2 332 793,05	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Remont zabytkowego budynku starej szkoły w miejscowości Goraj - remont zabytku	UG Lubasz	2024	2025	1 155 220,34	1 110 940,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Wymiana pokrycia dachowego na budynku przedszkola w Miłkowie - wymiana pokrycia dachowego	UG Lubasz	2024	2025	328 610,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Wymiana pokrycia dachowego na budynku Publicznej Szkoły Podstawowej w Kruczu - wymiana pokrycia dachowego	UG Lubasz	2024	2025	170 610,62	162 000,62	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Naprawa ścian, tynków zewnętrznych i malowanie cokołu oraz czyszczenie elewacji kościoła w Lubasz - dotacja - dla kościoła na zadanie "Naprawa ścian, tynków zewnętrznych i malowanie cokołu oraz czyszczenie elewacji kościoła w Lubasz " Rządowy Program Odbudowy Zabytków oraz środki własne	UG Lubasz	2024	2025	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit zobowiązań
1.3.1.10	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	14 760,00	0,00
1.3.1.11	18,00	18,00	18,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 878 898,04
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175 000,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 000,00
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 164,03
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 612 793,05
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 110 940,34
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162 000,62
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00





## UZASADNIENIE

# Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2025-2036

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 Lubasz 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 Lubasz jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubasz 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 Lubasz na dzień przyjęcia uchwały, 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 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 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubasz została przygotowana na lata 2025-2036.

## 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubasz 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 Lubasz 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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubasz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 445 490,00 zł, co stanowi 104,11% 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.

## 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.

## 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 46 150,00 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 2025 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 8 354 031,53 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2026 w kwocie 10 841 141,06 zł.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubasz 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 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Gminy Lubasz wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 798 421,87 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 490 303,20 zł. W latach 2026-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

## Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubasz 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 wskaźnik inflacji.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2025-2036.

## 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 -755 777,12 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 577 082,72 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 178 694,40 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 Lubasz

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	58 261 758,40	59 017 535,52	-755 777,12
2026	63 615 156,06	61 852 556,06	1 762 600,00
2027	55 221 671,00	53 354 896,00	1 866 775,00
2028	57 535 847,00	55 324 722,00	2 211 125,00
2029	59 145 923,00	56 876 515,00	2 269 408,00
2030	60 624 572,00	58 034 572,00	2 590 000,00
2031	62 140 185,00	59 272 185,00	2 868 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2032	63 693 690,00	60 978 290,00	2 715 400,00
2033	65 286 032,00	62 474 432,00	2 811 600,00
2034	66 918 183,00	64 231 228,00	2 686 955,00
2035	68 591 138,00	65 965 784,00	2 625 354,00
2036	70 305 916,00	64 644 072,00	5 661 844,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 158 694,40 zł. Przychody Gminy Lubasz w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 980 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 178 694,40 zł;

## 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2036-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

### Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubasz

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 402 917,28	0,00	1 402 917,28
2026	1 762 600,00	0,00	1 762 600,00
2027	1 866 775,00	0,00	1 866 775,00
2028	2 211 125,00	0,00	2 211 125,00
2029	2 269 408,00	0,00	2 269 408,00
2030	2 590 000,00	0,00	2 590 000,00
2031	2 868 000,00	0,00	2 868 000,00
2032	2 715 400,00	0,00	2 715 400,00
2033	2 811 600,00	0,00	2 811 600,00
2034	2 686 955,00	0,00	2 686 955,00
2035	2 625 354,00	0,00	2 625 354,00
2036	3 681 844,00	1 980 000,00	5 661 844,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubasz na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 29 491 978,28 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 30 069 061,00 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 64,69%.

### Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	30 069 061,00	46 483 320,06	64,69%
2026	28 306 461,00	49 169 827,00	57,57%
2027	26 439 686,00	51 449 888,00	51,39%
2028	24 228 561,00	53 605 649,00	45,20%
2029	21 959 153,00	55 105 679,00	39,85%

\*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 Lubasz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubasz

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	49 861 576,87	47 825 847,37	2 035 729,50	2 214 423,90
2026	52 479 309,00	48 552 406,09	3 926 902,91	3 926 902,91
2027	54 919 597,00	51 341 366,70	3 578 230,30	3 578 230,30
2028	57 226 221,00	53 220 319,00	4 005 902,00	4 005 902,00
2029	58 828 556,00	54 633 802,00	4 194 754,00	4 194 754,00
2030	60 299 271,00	55 819 381,00	4 479 890,00	4 479 890,00
2031	61 806 751,00	57 068 724,00	4 738 027,00	4 738 027,00
2032	63 351 920,00	58 308 364,00	5 043 556,00	5 043 556,00
2033	64 935 718,00	59 769 081,00	5 166 637,00	5 166 637,00
2034	66 559 111,00	61 060 337,00	5 498 774,00	5 498 774,00
2035	68 223 089,00	62 351 484,00	5 871 605,00	5 871 605,00
2036	69 928 666,00	63 335 843,00	6 592 823,00	6 592 823,00

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 Lubasz 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	7,33%	9,87%	TAK	9,95%	TAK
2026	7,75%	9,40%	TAK	9,46%	TAK
2027	7,45%	9,64%	TAK	9,71%	TAK
2028	7,04%	9,73%	TAK	9,80%	TAK

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)
2029	6,71%	9,61%	TAK	9,68%	TAK
2030	6,86%	9,57%	TAK	9,64%	TAK
2031	6,89%	10,48%	TAK	10,55%	TAK
2032	6,18%	10,44%	TAK	10,44%	TAK
2033	5,91%	10,61%	TAK	10,61%	TAK
2034	5,30%	10,30%	TAK	10,30%	TAK
2035	4,83%	10,17%	TAK	10,17%	TAK
2036	8,97%	10,07%	TAK	10,07%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubasz 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 Lubasz planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2036. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF Rady Gminy Lubasz z dnia 26.11.2024 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
  - 1) Aesco Group Warszawa - Umowa uczestnictwa w finansowym programie samorządowym z dnia 6.09.2021 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 9 636,02 zł;
  - 2) Budowa sieci wodociągowej do m.Dębe i Krucz, przebudowa sieci wodociągowej i modernizacja SUW w Stajkowie i budowa stacji podnoszenia ciśnienia w m.Sławienko – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 196 800,00 zł;
  - 3) Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Krucz i Kruteczek, zbiornika retencyjnego w miejscowości Sławienko oraz drogi gminnej w miejscowości Miłkowo – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 378 679,87 zł;

## Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.