

**Uchwała Rady Gminy Lubawa Nr XII/75/19  
z dnia 23 grudnia 2019 roku  
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa  
na lata 2020– 2028**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243, art. 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 i pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.)

**Rada Gminy uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2020–2028 , zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 2.** Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2020– 2022 zgodnie z załącznikiem nr 2.

**§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 4.** Upoważnia Wójta Gminy do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w § 3 pkt 1 i 2 niniejszej Uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Lubawa.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 6.** Uchyla się Uchwałę Rady Gminy Lubawa Nr IV/18/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2019-2025 wraz z dokonanyimi zmianami.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

RADA GMINY  
LUBAŃ

Załącznik nr 1 do  
uchwały nr XII/75/19  
z dnia 2019-12-23

Lp	z tego:											w tym:	
	1	z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2	1.2	1.2.1	1.2.2
Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	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)	z podatku od nieruchomości	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące x 3)	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje
2020	58 188 794,43	6 096 519,00	200 000,00	19 667 125,00	19 981 720,93	8 234 222,00	4 580 000,00	19 981 720,93	4 009 207,50	1 085 000,00	2 924 207,50		
2021	59 921 693,00	6 303 801,00	206 800,00	20 835 807,00	20 661 099,00	8 514 186,00	4 735 720,00	20 661 099,00	3 400 000,00	-400 000,00	3 000 000,00		
2022	59 087 856,00	6 511 826,00	213 624,00	21 006 889,00	21 342 915,00	8 795 154,00	4 891 999,00	21 342 915,00	1 227 448,00	327 448,00	900 000,00		
2023	59 664 391,00	6 713 693,00	220 246,00	21 658 103,00	22 004 545,00	9 067 804,00	5 043 651,00	22 004 545,00	0,00	0,00	0,00		
2024	61 454 322,00	6 915 104,00	226 853,00	22 307 846,00	22 664 681,00	9 339 838,00	5 194 961,00	22 664 681,00	0,00	0,00	0,00		
2025	63 297 951,00	7 122 557,00	233 659,00	22 977 081,00	23 344 621,00	9 620 033,00	5 350 810,00	23 344 621,00	0,00	0,00	0,00		
2026	65 196 890,00	7 336 234,00	240 669,00	23 666 393,00	24 044 960,00	9 908 634,00	5 511 334,00	24 044 960,00	0,00	0,00	0,00		
2027	67 087 599,00	7 548 985,00	247 648,00	24 352 718,00	24 742 264,00	10 195 984,00	5 671 163,00	24 742 264,00	0,00	0,00	0,00		
2028	68 966 052,00	7 760 357,00	254 582,00	25 034 594,00	25 435 047,00	10 481 472,00	5 829 956,00	25 435 047,00	0,00	0,00	0,00		

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

2) Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), 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 wykazujących 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	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	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:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	3.1			4	4.1		4.1.1	4.2		
Lp	3		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1		
2020	-4 500 000,00		0,00	5 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00		
2021	1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2022	1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2023	1 250 000,00		1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2024	1 500 000,00		1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	1 500 000,00		1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	850 000,00		850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	850 000,00		850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	1 050 000,00		1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) Ilnie 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.

Lp	z tego:			5	z tego:			5.1	z tego:		
	4.4	w tym:			4.5	4.4.1	4.5.1		5.1.1	w tym:	
		Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x							Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:												
	z tego:												
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	6	6.1	7.1	7.2				
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2					
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 500 000,00	0,00	1 043 902,50	2 043 902,50				
2021	X	X	X	X	0,00	8 250 000,00	0,00	2 470 000,00	2 470 000,00				
2022	X	X	X	X	0,00	7 000 000,00	0,00	1 922 552,00	1 922 552,00				
2023	X	X	X	X	0,00	5 750 000,00	0,00	2 365 363,00	2 365 363,00				
2024	X	X	X	X	0,00	4 250 000,00	0,00	2 773 333,00	2 773 333,00				
2025	X	X	X	X	0,00	2 750 000,00	0,00	3 211 566,00	3 211 566,00				
2026	X	X	X	X	0,00	1 900 000,00	0,00	3 657 713,00	3 657 713,00				
2027	X	X	X	X	0,00	1 050 000,00	0,00	4 039 092,00	4 039 092,00				
2028	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	4 373 012,00	4 373 012,00				

8) Storygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku							
Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x							
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku							
Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) x							
Współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)x							
Współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)x							
Współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy)x							
Współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy)x							
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
3,32%	3,61%	17,72%	16,95%	TAK	TAK		
4,32%	7,76%	12,47%	11,70%	TAK	TAK		
4,14%	6,00%	8,63%	7,85%	TAK	TAK		
3,91%	6,87%	6,87%	6,87%	TAK	TAK		
4,33%	7,61%	6,83%	6,83%	TAK	TAK		
4,06%	8,34%	6,54%	6,54%	TAK	TAK		
2,25%	9,07%	6,92%	6,92%	TAK	TAK		
2,12%	9,65%	7,04%	7,04%	TAK	TAK		
2,45%	10,08%	7,90%	7,90%	TAK	TAK		
8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
3,32%	3,61%	17,72%	16,95%	TAK	TAK		
4,32%	7,76%	12,47%	11,70%	TAK	TAK		
4,14%	6,00%	8,63%	7,85%	TAK	TAK		
3,91%	6,87%	6,87%	6,87%	TAK	TAK		
4,33%	7,61%	6,83%	6,83%	TAK	TAK		
4,06%	8,34%	6,54%	6,54%	TAK	TAK		
2,25%	9,07%	6,92%	6,92%	TAK	TAK		
2,12%	9,65%	7,04%	7,04%	TAK	TAK		
2,45%	10,08%	7,90%	7,90%	TAK	TAK		

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Lp	Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
		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
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatków bieżących na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2020		318 343,12	318 343,12	318 343,12	1 218 007,50	1 218 007,50	1 218 007,50	375 138,93	375 138,93	318 343,12
2021		213 323,25	213 323,25	213 323,25	0,00	0,00	0,00	225 871,43	225 871,43	213 323,25
2022		67 654,13	67 654,13	67 654,13	0,00	0,00	0,00	73 503,84	73 503,84	67 654,13
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy		z tego:		Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1	10.1.1				
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
2020	1 423 110,00	1 423 110,00	1 209 643,50	6 568 248,93	375 138,93	6 193 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	4 845 871,43	225 871,43	4 620 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 973 503,84	73 503,84	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w tym:										
	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		
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wyłączając wyliczone z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:	w tym:	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	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		
Lp											
2020	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2023	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2024	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2025	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X

\* 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności łacze pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12. 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.

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem. (1.1+1.2+1.3)									
1.a	- wydatki bieżące				19 686 630,34	6 668 248,93	4 845 871,43	1 973 503,84	0,00	13 387 624,20
1.b	- wydatki majątkowe				1 592 801,26	375 138,93	225 871,43	73 503,84	0,00	674 514,20
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:				18 093 829,08	6 193 110,00	4 620 000,00	1 900 000,00	0,00	12 713 110,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 592 801,26	375 138,93	225 871,43	73 503,84	0,00	2 087 624,20
1.1.1.1	Aktywna przyszłość RPWM11.01.00 - Promowanie równych szans oraz aktywnego uczestnictwa oraz zwiększanie szans na zatrudnienie	Ośrodek Pomocy Społecznej	2017	2021	829 680,00	215 661,25	67 543,75	0,00	0,00	283 205,00
1.1.1.2	Rodzina na PLUS RPWM.11.2 - Ułatwienie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług świadczonych w interesie ogólnym	Ośrodek Pomocy Społecznej	2017	2022	763 121,26	159 477,68	158 327,68	73 503,84	0,00	391 309,20
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 432 950,00	1 423 110,00	0,00	0,00	0,00	1 423 110,00
1.1.2.1	Nowoczesne e-usługi dla mieszkańców Gminy Lubawa RPWM.03.01.00-28-0018/19 - Rozwój e-usług w zakresie obsługi mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2019	2020	1 432 950,00	1 423 110,00	0,00	0,00	0,00	1 423 110,00
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:				16 660 879,08	4 770 000,00	4 620 000,00	1 900 000,00	0,00	11 290 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 660 879,08	4 770 000,00	4 620 000,00	1 900 000,00	0,00	11 290 000,00
1.3.2.1	Budowa sali sportowej w miejscowości Byszwałd - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności fizycznej	Urząd Gminy Lubawa	2017	2020	6 181 318,78	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.2	Budowa sieci kanalizacyjnej, sanitarnej wraz z przyłączami przebudowa sieci wodociągowej w Rożentalu, Grabowie i Wałykach - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2020	2021	3 000 000,00	150 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej Kołodziejki - Pomierki nr 147001N - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2016	2020	856 610,00	820 000,00	0,00	0,00	0,00	820 000,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej Kołodziejki - Pomierki nr 147001N - II etap - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2019	2021	1 480 000,00	200 000,00	1 270 000,00	0,00	0,00	1 470 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej Nr 147033N w m. Samplawa - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2018	2022	2 061 968,00	30 000,00	100 000,00	1 900 000,00	0,00	2 030 000,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej Nr 147036N w m. Gietłoz Polska - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2018	2020	1 812 706,00	1 790 000,00	0,00	0,00	0,00	1 790 000,00
1.3.2.7	Przebudowa drogi w miejscowości Lubstynek - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2017	2020	462 300,00	460 000,00	0,00	0,00	0,00	460 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.8	Przebudowa przepustu w miejscowości Łążyn na drodze Nr 147024N - Poprawa jakości życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Lubawa	2017	2020	213 029,30	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.9	Wykonanie instalacji centralnego ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Tuszewie - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa	Urząd Gminy Lubawa	2020	2021	110 000,00	10 000,00	100 000,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.10	Wykonanie instalacji centralnego ogrzewania w świetlicy wiejskiej w Wądkach - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa	Urząd Gminy Lubawa	2020	2021	110 000,00	10 000,00	100 000,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.11	Wykonanie instalacji centralnego ogrzewania wraz z przebudową, rozbudową i remontem świetlicy wiejskiej w Samplawie - Poprawa jakości życia mieszkańców oraz stworzenie lepszych warunków do aktywności społeczności sołectwa Samplawa	Urząd Gminy Lubawa	2018	2021	350 947,00	100 000,00	200 000,00	0,00	0,00	300 000,00

## RADA GMINY LUBAWA

### UZASADNIENIE

#### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2020-2028.

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 Lubawa zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubawa za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2028. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubawa została przygotowana na lata 2020-2028.

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

#### 1. Założenia makroekonomiczne

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

Gminy Lubawa.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%
Wskaźnik	2027	2028					
PKB	2,90%	2,80%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2028 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

## 2. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

## 2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubawa oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXXIX/246/2018 z dnia 18 października 2018 roku w sprawie stawek podatku od nieruchomości .

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2028 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## 2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku

pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 085 000,00 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.

### 3. Wydatki

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

#### 3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2028 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

#### 3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawa na lata 2020-2022. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

### 4. Wynik budżetu

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Lubawa

	2020	2021	2022	2023
Dochody	58 188 794,43	59 921 693,00	59 197 856,00	59 664 391,00



Wydatki	62 688 794,43	58 671 693,00	57 947 856,00	58 414 391,00
Wynik budżetu	-4 500 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Dochody	61 454 322,00	63 297 951,00	65 196 890,00	67 087 599,00
Wydatki	59 954 322,00	61 797 951,00	64 346 890,00	66 237 599,00
Wynik budżetu	1 500 000,00	1 500 000,00	850 000,00	850 000,00
	<b>2028</b>			
Dochody	68 966 052,00			
Wydatki	67 916 052,00			
Wynik budżetu	1 050 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

## 6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 6 000 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2028.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

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

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024

Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,32%	4,32%	4,14%	3,91%	4,3
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	17,72%	12,42%	8,47%	6,70%	6,7
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	16,95%	11,65%	7,69%	6,70%	6,7
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,06%	2,25%	2,12%	2,45%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	6,53%	6,85%	6,97%	7,85%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	6,53%	6,85%	6,97%	7,85%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.