

## **ZARZĄDZENIE NR 1434/2021**

### **WÓJTA GMINY LUBIN**

z dnia 12 listopada 2021 r.

#### **w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) oraz art. 230 ust. 1, 2 i 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927) zarządzam, co następuje:

#### **§ 1.**

Przyjmuję projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### **§ 2.**

Projekty uchwały, o którym mowa w § 1 przekazuję Radzie Gminy Lubin oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

#### **§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 12 listopada 2021 roku.

## **UCHWAŁA NR .....**

### **RADY GMINY LUBIN**

z dnia .....2021 r.

#### **w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) art. 226, art. 227, art. 230 ust. 6, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927) Rada Gminy Lubin uchwala, co następuje:

#### **§ 1.**

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubin na lata 2021-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

#### **§ 2.**

Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lubin, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

#### **§ 3.**

Objaśnienie przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubin na lata 2021 - 2032 stanowią załącznik Nr 3 do uchwały.

#### **§ 4.**

1. Upoważnia się Wójta Gminy Lubin do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lubin do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gmin w zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 .

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lubin do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

#### **§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubin.

#### **§ 6.**

Traci moc Uchwała XXV/252/2020 Rady Gminy Lubin z dnia 21 grudnia 2020 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin zmieniona następującymi uchwałami:

- |                    |        |                  |
|--------------------|--------|------------------|
| 1) XXVI/260/2021   | z dnia | 09.02.2021 roku, |
| 2) XXVIII/274/2021 | z dnia | 30.03.2021 roku, |

- |    |                 |        |                  |
|----|-----------------|--------|------------------|
| 3) | XXX/298/2021    | z dnia | 30.06.2021 roku, |
| 4) | XXXI/309/2021   | z dnia | 26.07.2021 roku, |
| 5) | XXXII/322/2021  | z dnia | 07.09.2021 roku, |
| 6) | XXXIII/329/2021 | z dnia | 19.10.2021 roku. |

**§ 7.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

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

Załącznik nr 1 do Uchwały nr ....., Rady Gminy Lubin z dnia ..... roku

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>	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	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
Wykonanie 2019	111 913 147,01	105 491 969,50	29 245 522,00	208 976,61	9 156 226,00	22 565 272,60	44 315 972,29	23 053 286,79	6 421 177,51	862 624,98	5 176 919,41
Wykonanie 2020	122 307 635,27	111 325 037,95	29 762 751,00	195 955,07	9 575 599,00	27 559 812,34	44 230 920,54	22 815 695,37	10 982 597,32	1 155 230,54	9 681 441,24
Plan 3 kw. 2021	119 704 216,19	111 673 819,09	30 018 294,00	210 000,00	9 747 275,00	26 226 969,67	45 471 280,42	22 900 000,00	8 030 397,10	2 876 900,00	5 064 045,60
Wykonanie 2021	122 440 139,00	115 726 943,00	31 000 000,00	270 138,00	12 493 074,00	26 220 746,00	45 742 985,00	22 630 000,00	6 713 196,00	2 198 224,00	4 425 521,00
2022	109 306 016,00	98 975 144,00	28 656 394,00	270 138,00	8 627 828,00	14 265 132,00	47 155 652,00	24 700 000,00	10 330 872,00	1 151 440,00	9 179 432,00
2023	90 798 136,00	88 248 136,00	29 716 681,00	280 133,00	8 947 058,00	6 089 942,00	43 214 322,00	25 441 000,00	2 550 000,00	0,00	2 550 000,00
2024	90 991 107,00	90 991 107,00	30 756 765,00	289 938,00	9 260 205,00	6 303 090,00	44 381 109,00	26 127 907,00	0,00	0,00	0,00
2025	93 731 985,00	93 731 985,00	31 833 252,00	300 086,00	9 584 312,00	6 523 698,00	45 490 637,00	26 781 105,00	0,00	0,00	0,00
2026	96 557 698,00	96 557 698,00	32 947 416,00	310 589,00	9 919 763,00	6 752 027,00	46 627 903,00	27 450 633,00	0,00	0,00	0,00
2027	99 421 009,00	99 421 009,00	34 067 628,00	321 149,00	10 257 035,00	6 981 596,00	47 793 601,00	28 136 899,00	0,00	0,00	0,00
2028	102 319 554,00	102 319 554,00	35 191 860,00	331 747,00	10 595 517,00	7 211 989,00	48 988 441,00	28 840 321,00	0,00	0,00	0,00
2029	105 197 530,00	105 197 530,00	36 282 808,00	342 031,00	10 923 978,00	7 435 561,00	50 213 152,00	29 561 329,00	0,00	0,00	0,00

2030	108 047 405,00	108 047 405,00	37 335 009,00	351 950,00	11 240 773,00	7 651 192,00	51 468 481,00	30 300 362,00	0,00	0,00	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>								Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	/m:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>		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>			
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
Wykonanie 2019	113 573 181,25	94 219 049,23	25 165 476,20	0,00	0,00	980 818,83	0,00	0,00	0,00	19 354 132,02	14 430 132,02	583 423,47
Wykonanie 2020	112 394 731,51	102 287 588,81	25 431 690,84	0,00	0,00	758 631,58	0,00	0,00	0,00	10 107 142,70	9 107 142,70	196 852,61
Plan 3 kw. 2021	141 396 861,09	108 257 491,60	28 340 153,17	0,00	0,00	507 638,00	0,00	0,00	0,00	33 139 369,49	31 139 369,49	1 130 000,00
Wykonanie 2021	123 731 767,60	104 000 468,15	26 338 361,15	0,00	0,00	507 638,00	0,00	0,00	0,00	19 731 299,45	17 731 299,45	960 000,00
2022	119 039 267,15	93 023 853,59	27 438 093,19	0,00	0,00	913 745,00	0,00	0,00	0,00	26 015 413,56	26 015 413,56	1 930 000,00
2023	87 488 974,40	84 594 077,00	27 547 846,00	0,00	0,00	818 528,00	0,00	0,00	0,00	2 894 897,40	2 894 897,40	0,00
2024	87 581 945,40	86 760 713,00	28 291 638,00	0,00	0,00	723 224,00	0,00	0,00	0,00	821 232,40	821 232,40	0,00
2025	90 322 823,40	88 814 106,00	28 998 929,00	0,00	0,00	625 680,00	0,00	0,00	0,00	1 508 717,40	1 508 717,40	0,00
2026	92 548 536,40	90 916 785,00	29 723 902,00	0,00	0,00	523 649,00	0,00	0,00	0,00	1 631 751,40	1 631 751,40	0,00
2027	95 411 847,40	93 061 130,00	30 467 000,00	0,00	0,00	408 165,00	0,00	0,00	0,00	2 350 717,40	2 350 717,40	0,00
2028	98 210 392,40	95 262 845,00	31 228 675,00	0,00	0,00	293 556,00	0,00	0,00	0,00	2 947 547,40	2 947 547,40	0,00
2029	101 027 530,00	97 526 519,00	32 009 392,00	0,00	0,00	182 998,00	0,00	0,00	0,00	3 501 011,00	3 501 011,00	0,00
2030	103 827 405,00	99 852 406,00	32 809 627,00	0,00	0,00	75 297,00	0,00	0,00	0,00	3 974 999,00	3 974 999,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>		Przychody budżetu <sup>x</sup>	Wyszczególnienie:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <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
Wykonanie 2019	-1 660 034,24	0,00	10 627 665,94	0,00	0,00	0,00	0,00	10 611 665,94	0,00
Wykonanie 2020	9 912 903,76	1 850 661,60	11 442 399,69	3 900 000,00	0,00	97 576,68	0,00	7 434 011,01	0,00
Plan 3 kw. 2021	-21 692 644,90	0,00	25 001 806,50	5 500 000,00	0,00	7 465 236,78	0,00	11 976 569,72	0,00
Wykonanie 2021	-1 291 628,60	0,00	19 441 806,50	0,00	0,00	7 465 236,78	0,00	11 976 569,72	0,00
2022	-9 733 251,15	0,00	13 042 412,75	0,00	0,00	4 351 439,69	4 351 439,69	8 630 973,06	5 381 811,46
2023	3 309 161,60	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 409 161,60	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 409 161,60	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	4 009 161,60	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 009 161,60	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 109 161,60	4 109 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 170 000,00	4 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 220 000,00	4 220 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>		Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>x 7)</sup>			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								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
Wykonanie 2019	16 000,00	0,00	0,00	0,00	1 446 661,60	1 370 661,60	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	10 812,00	0,00	0,00	0,00	1 861 473,60	1 850 661,60	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	60 000,00	0,00	0,00	0,00	3 309 161,60	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	3 309 161,60	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00
2022	60 000,00	0,00	0,00	0,00	3 309 161,60	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 309 161,60	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 409 161,60	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 409 161,60	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 009 161,60	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 009 161,60	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	4 109 161,60	4 109 161,60	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 170 000,00	4 170 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 220 000,00	4 220 000,00	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:	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>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <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	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	76 000,00	35 213 954,40	0,00	11 272 920,27	11 288 920,27	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	10 812,00	37 263 292,80	0,00	9 037 449,14	9 145 837,82	
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	39 454 131,20	0,00	3 416 327,49	10 941 564,27	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	33 954 131,20	0,00	11 726 474,85	19 191 711,63	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 644 969,60	0,00	5 951 290,41	10 362 730,10	
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	27 335 808,00	0,00	3 654 059,00	3 654 059,00	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	23 926 646,40	0,00	4 230 394,00	4 230 394,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	20 517 484,80	0,00	4 917 879,00	4 917 879,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	16 508 323,20	0,00	5 640 913,00	5 640 913,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 499 161,60	0,00	6 359 879,00	6 359 879,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 390 000,00	0,00	7 056 709,00	7 056 709,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 220 000,00	0,00	7 671 011,00	7 671 011,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 194 999,00	8 194 999,00	

<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>		Wskaźnik 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	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
Wykonanie 2019	0,00%	x	16,10%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	13,39%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	4,76%	8,12%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	13,60%	16,05%	x	x	x	x
2022	4,99%	8,28%	9,64%	12,54%	15,18%	TAK	TAK
2023	5,02%	5,44%	5,44%	10,38%	13,03%	TAK	TAK
2024	4,88%	5,85%	5,85%	7,73%	10,38%	TAK	TAK
2025	4,63%	6,36%	x	6,98%	6,98%	TAK	TAK
2026	5,05%	6,86%	x	8,25%	9,52%	TAK	TAK
2027	4,78%	7,32%	x	7,08%	8,34%	TAK	TAK
2028	4,63%	7,73%	x	6,41%	7,67%	TAK	TAK
2029	4,45%	8,03%	x	6,83%	6,83%	TAK	TAK
2030	4,28%	8,24%	x	6,80%	6,80%	TAK	TAK

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			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
Wykonanie 2019	331 851,45	331 851,45	303 621,63	1 423 916,66	1 423 916,66	1 423 916,66	562 776,78	562 776,78	464 280,50
Wykonanie 2020	167 054,50	167 054,50	152 915,42	1 509 105,00	1 509 105,00	1 509 105,00	435 445,97	435 445,97	278 944,50
Plan 3 kw. 2021	192 944,93	192 944,93	192 944,93	1 138 788,70	1 138 788,70	1 138 788,70	332 532,67	332 532,67	230 343,83
Wykonanie 2021	192 944,93	192 944,93	192 944,93	845 578,00	845 578,00	845 578,00	129 329,35	129 329,35	74 611,18
2022	0,00	0,00	0,00	284 118,00	284 118,00	284 118,00	151 749,52	151 749,52	143 758,65
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
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

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
Wykonanie 2019	252 597,38	252 597,38	110 954,94	3 129 139,20	245 918,88	2 883 220,32	0,00	8 185,58	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 797 148,48	1 797 148,48	1 032 010,61	9 471 884,65	123 256,65	9 348 628,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	15 521 022,89	5 811 645,00	9 709 377,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	15 521 022,89	5 811 645,00	9 709 377,89	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	8 026 118,69	7 876 118,69	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 669 190,31	1 789 190,31	2 880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	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
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

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:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
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
Wykonanie 2019	1 370 661,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 850 661,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 309 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	3 409 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	4 009 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	4 109 161,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	4 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	4 220 000,00	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 wyliczaniu limitu spłaty 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.

<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 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.

## Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały nr ..... Rady Gminy Lubin z dnia .....  
roku

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				18 898 954,00	8 026 118,69	4 669 190,31	400 000,00	0,00	3 000 000,00
1.a	- wydatki bieżące				15 468 954,00	7 876 118,69	1 789 190,31	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 430 000,00	150 000,00	2 880 000,00	400 000,00	0,00	3 000 000,00
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 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	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				18 898 954,00	8 026 118,69	4 669 190,31	400 000,00	0,00	3 000 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				15 468 954,00	7 876 118,69	1 789 190,31	0,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (MPZP) oraz zmian do MPZP i studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Lubin	Urząd Gminy w Lubinie	2021	2023	600 645,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Zagospodarowanie odpadów z PSZOK - Zagospodarowanie odpadów z Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów realizowane na podstawie umowy zawartej na lata 2021 - 2022.	Urząd Gminy w Lubinie	2021	2023	2 410 560,00	1 390 707,69	39 852,31	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych - Odbiór i zagospodarowanie odpadów z nieruchomości zamieszkałych realizowany na podstawie umowy zawartej na lata 2021 - 2022.	Urząd Gminy w Lubinie	2021	2023	12 135 887,00	6 100 000,00	1 475 887,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zagospodarowanie odpadów z terenów gminnych - Zagospodarowanie odpadów z terenów gminnych realizowane na podstawie umowy zawartej na lata 2021 - 2022.	Urząd Gminy w Lubinie	2021	2023	321 862,00	185 411,00	73 451,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 430 000,00	150 000,00	2 880 000,00	400 000,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.1	Budowa przedszkola i żłobka na terenie Gminy Lubin w miejscowości Chróśnik	Urząd Gminy w Lubinie	2022	2023	3 000 000,00	150 000,00	2 850 000,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 1233 D w miejscowości Raszków w rejonie dworca PKP	Urząd Gminy w Lubinie	2022	2024	430 000,00	0,00	30 000,00	400 000,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr .....

Rady Gminy Lubin

z dnia..... 2021 r.

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin na lata 2022-2030.**

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 Lubin 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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubin jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubin za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono prognozowane wartości wykonania w oparciu o wykonanie na III kwartał, zawarte i planowane do zawarcia umowy, planowane do końca roku 2021 wpływy i zapłaty.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubin została przygotowana na lata 2022-2030.

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

### **1. Założenia makroekonomiczne**

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje poniższa tabela.

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

$u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

$u_{PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

$u_{WB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.



## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubin 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 Lubin 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:

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2030	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2030	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2023-2030	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2023-2030	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2023-2030	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2030	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubin, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono na 24 700 000,00 zł.

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.

### 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 2022-2030 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 2022 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 (z wyłączeniem dotacji na realizację programu 500+) w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB. Uwzględniając, że od czerwca 2022 roku program 500+ realizowany będzie przez ZUS, w dochodach 2023-2030 nie ujęto środków z tego tytułu.

## 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1.151.440,00 zł.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Lp.	obręb	nr działki	powierzchnia	wartość nieruchomości
1.	Chróstnik	567/2	0,8017 ha	435 760,00
2.	Chróstnik	567/10	0,5894 ha	355 680,00
3.	Chróstnik	Działki powstałe w wyniku podziału działki nr 270/152		300 000,00
4.	Chróstnik			
5.	Chróstnik			
6.	Chróstnik			
7.	Chróstnik			
8.	Składowice	85/1	0,1883 ha	60 000,00
<b>Razem wartość</b>				<b>1 151 440,00</b>

**Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku**

Źródło: Opracowanie własne.

Na planowane w latach 2022-2023 dotacje i środki przeznaczone na inwestycje składają się:

**Rok 2022:**

Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład do zadania "Przebudowa i rozbudowa modernizacja) oczyszczalni ścieków w miejscowości Obora"	3 800 000,00
Dotacja z powiatu na przebudowę drogi powiatowej nr 1233D w miejscowości Miłoradzice oraz na wykonanie nawierzchni asfaltowej drogi powiatowej nr 1231D w miejscowości Czerniec	345 314,00
Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład do zadania "Przebudowa(modernizacja)dróg na terenie Gminy Lubin"	4 750 000,00
Dotacja z PROW 2014-2020: "Przebudowa przepompowni ścieków w miejscowości Raszkówka i Gogołowice na terenie gminy Lubin"	284 118,00

**Rok 2023:**

Dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład do zadania "Budowa przedszkola i żłobka na terenie Gminy Lubin w miejscowości Chróśtnik"	2 550 000,00
---	--------------

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubin 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 2022 przyjęto projekt budżetu. Dla roku 2023 przyjęto stały wskaźnik wzrostu wydatków w wysokości 0,4%, z uwzględnieniem spadku wynikającego z programu 500+. W latach 2024-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń. Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących.

Wyszczególnienie	Lata	INF	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023	0,00%	0,00%	0,00%
	2024-2030	100,00%	0,00%	0,00%
inne	2023	0,00%	0,00%	0,00%
	2024-2030	100,00%	0,00%	0,00%

**Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Źródło: Opracowanie własne.

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. Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów.

### 3.2. Wydatki majątkowe

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. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

### Wynik budżetu Gminy Lubin

	2022	2023	2024	2025
Dochody	109 306 016,00	90 799 548,00	90 991 802,00	93 732 680,00
Wydatki	119 039 267,15	87 490 386,40	87 582 640,40	90 323 518,40
Wynik budżetu	-9 733 251,15	3 309 161,60	3 409 161,60	3 409 161,60
	2026	2027	2028	2029
Dochody	96 558 393,00	99 421 704,00	102 320 249,00	105 198 225,00
Wydatki	92 549 231,40	95 412 542,40	98 211 087,40	101 028 225,00
Wynik budżetu	4 009 161,60	4 009 161,60	4 109 161,60	4 170 000,00
	2030			
Dochody	108 048 100,00			
Wydatki	103 828 100,00			
Wynik budżetu	4 220 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planowane są przychody w roku 2022:

- z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 8.630.973,06 zł,
- z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 4.351.439,69 zł,
- ze spłat pożyczek udzielonych 60.000,00 zł.

W wieloletniej prognozie nie planuje się przychodów zwiększających dług.

## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 33 954 131,20 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

**Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubin**

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	3 309 161,60	3 309 161,60	3 409 161,60	3 409 161,60
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	3 309 161,60	3 309 161,60	3 409 161,60	3 409 161,60
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	4 009 161,60	4 009 161,60	4 109 161,60	4 170 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	4 009 161,60	4 009 161,60	4 109 161,60	4 170 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Kredyt historyczny	4 220 000,00			
Kredyt planowany	0,00			
Roczna rata kapitałowa	4 220 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

**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).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

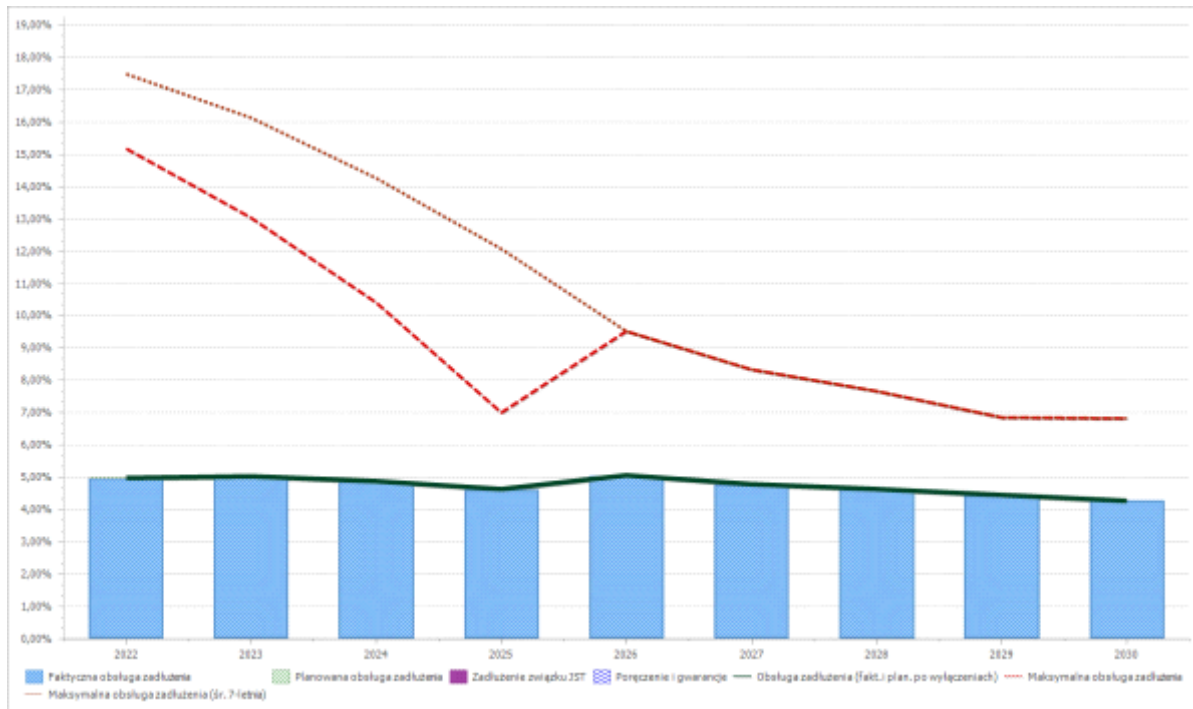
Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

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.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Lubin jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych.