

ZARZĄDZENIE NR 0050.96.2020
WÓJTA GMINY LUBICZ

z dnia 16 listopada 2020 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Lubicz na lata 2021 - 2034

Na podstawie art.30 ust. 2. pkt 1, art. 61 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 poz. 713 i 1378) oraz art. 230 ust. 1 i 2, art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubicz na lata 2021-2034, w formie projektu uchwały Rady Gminy Lubicz wraz z załącznikami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkłada się Radzie Gminy Lubicz i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie i na zasadach określonych obowiązującymi przepisami.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Lubicz

Marek Nicewicz

Projekt

**Uchwała Nr ...
RADY GMINY LUBICZ
z dnia**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubicz

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubicz na lata 2021-2034 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się wykaz przedsięwzięć na lata 2021 – 2024, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4.1. Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
 2. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 6. Traci moc uchwała Nr XVIII/236/20 Rady Gminy Lubicz z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubicz.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Załącznik nr 1

do projektu WPF na 2021 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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 2018	89 345 528,33	87 250 030,60	20 589 268,00	875 310,26	19 646 942,00	25 304 440,96	20 834 069,38	12 271 206,76	2 095 497,73	644 768,20	1 440 381,80	
Wykonanie 2019	106 331 912,64	100 195 585,68	24 694 129,00	1 185 064,33	21 344 200,00	30 831 174,91	22 141 017,44	12 635 170,32	6 136 326,96	661 245,51	5 434 664,54	
Plan 3 kw. 2020	116 133 524,00	105 472 914,00	24 393 709,00	1 250 000,00	21 463 843,00	33 663 172,00	24 702 190,00	13 697 800,00	10 660 610,00	500 000,00	10 034 561,00	
Wykonanie 2020	120 624 442,00	107 040 026,00	24 393 709,00	1 250 000,00	21 463 843,00	34 987 320,00	24 945 154,00	13 697 800,00	13 584 416,00	500 000,00	12 958 367,00	
2021	119 205 253,00	104 318 090,00	24 877 273,00	1 250 000,00	22 648 204,00	30 082 163,00	25 460 450,00	14 279 300,00	14 887 163,00	323 260,00	14 522 403,00	
2022	115 238 605,00	107 864 905,00	25 723 100,00	1 292 500,00	23 418 243,00	31 104 957,00	26 326 105,00	14 764 796,00	7 373 700,00	300 000,00	7 063 700,00	
2023	111 680 907,00	111 100 852,00	26 494 793,00	1 331 275,00	24 120 790,00	32 038 106,00	27 115 888,00	15 207 740,00	580 055,00	0,00	570 055,00	
2024	114 443 878,00	114 433 878,00	27 289 637,00	1 371 213,00	24 844 414,00	32 999 249,00	27 929 365,00	15 663 972,00	10 000,00	0,00	0,00	
2025	115 588 216,00	115 578 216,00	27 562 533,00	1 384 925,00	25 092 858,00	33 329 241,00	28 208 659,00	15 820 612,00	10 000,00	0,00	0,00	
2026	116 743 998,00	116 733 998,00	27 838 158,00	1 398 774,00	25 343 787,00	33 662 533,00	28 490 746,00	15 978 818,00	10 000,00	0,00	0,00	
2027	117 911 338,00	117 901 338,00	28 116 540,00	1 412 762,00	25 597 225,00	33 999 158,00	28 775 653,00	16 138 606,00	10 000,00	0,00	0,00	
2028	119 080 352,00	119 080 352,00	28 397 705,00	1 426 890,00	25 853 197,00	34 339 150,00	29 063 410,00	16 299 992,00	0,00	0,00	0,00	
2029	120 271 156,00	120 271 156,00	28 681 682,00	1 441 159,00	26 111 729,00	34 682 542,00	29 354 044,00	16 462 992,00	0,00	0,00	0,00	
2030	121 473 867,00	121 473 867,00	28 968 499,00	1 455 571,00	26 372 846,00	35 029 367,00	29 647 584,00	16 627 622,00	0,00	0,00	0,00	
2031	122 688 606,00	122 688 606,00	29 258 184,00	1 470 127,00	26 636 574,00	35 379 661,00	29 944 060,00	16 793 898,00	0,00	0,00	0,00	

2032	123 915 493,00	123 915 493,00	29 550 766,00	1 484 828,00	26 902 940,00	35 733 458,00	30 243 501,00	16 961 837,00	0,00	0,00	0,00
2033	125 154 648,00	125 154 648,00	29 846 274,00	1 499 676,00	27 171 969,00	36 090 793,00	30 545 936,00	17 131 455,00	0,00	0,00	0,00
2034	126 406 195,00	126 406 195,00	30 144 737,00	1 514 673,00	27 443 689,00	36 451 701,00	30 851 395,00	17 302 770,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	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 ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
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 2018	98 666 761,91	79 677 371,91	29 191 945,01	0,00	0,00	1 064 031,01	0,00	105 779,44	0,00	18 989 390,00	18 689 390,00	441 906,88	
Wykonanie 2019	106 611 138,31	89 183 084,59	31 099 147,46	1 003 008,75	0,00	1 246 052,96	0,00	94 696,62	0,00	17 428 053,72	17 078 053,72	1 041 743,61	
Plan 3 kw. 2020	124 042 666,00	101 187 806,00	32 427 099,00	0,00	0,00	1 316 620,00	0,00	80 945,25	0,00	22 854 860,00	22 854 860,00	2 729 167,00	
Wykonanie 2020	128 533 584,00	102 716 626,00	32 403 489,00	0,00	0,00	1 316 620,00	0,00	80 945,25	0,00	25 816 958,00	25 816 958,00	1 241 001,00	
2021	116 247 494,00	99 880 560,00	35 207 340,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	62 624,79	0,00	16 366 934,00	16 366 934,00	1 491 304,00	
2022	112 134 205,00	101 165 376,00	35 594 621,00	0,00	0,00	1 197 130,00	0,00	40 184,54	0,00	10 968 829,00	10 968 829,00	0,00	
2023	108 446 507,00	102 284 995,00	36 021 756,00	0,00	0,00	1 117 131,00	0,00	20 749,76	0,00	6 161 512,00	6 161 512,00	0,00	
2024	111 319 478,00	103 464 743,00	36 472 028,00	0,00	0,00	1 032 281,00	0,00	3 964,47	0,00	7 854 735,00	7 854 735,00	0,00	
2025	111 953 316,00	104 406 768,00	36 836 748,00	0,00	0,00	949 982,00	0,00	0,00	0,00	7 546 548,00	7 546 548,00	0,00	
2026	113 131 598,00	105 343 633,00	37 205 115,00	0,00	0,00	852 280,00	0,00	0,00	0,00	7 787 965,00	7 787 965,00	0,00	
2027	114 390 938,00	106 293 487,00	37 577 166,00	0,00	0,00	757 221,00	0,00	0,00	0,00	8 097 451,00	8 097 451,00	0,00	
2028	115 375 151,49	107 169 744,00	37 952 938,00	0,00	0,00	578 115,00	0,00	0,00	0,00	8 205 407,49	8 205 407,49	0,00	
2029	116 471 156,00	108 126 509,00	38 332 467,00	0,00	0,00	468 964,00	0,00	0,00	0,00	8 344 647,00	8 344 647,00	0,00	
2030	118 103 867,00	109 103 541,00	38 715 792,00	0,00	0,00	369 420,00	0,00	0,00	0,00	9 000 326,00	9 000 326,00	0,00	
2031	119 318 606,00	110 103 386,00	39 102 950,00	0,00	0,00	281 924,00	0,00	0,00	0,00	9 215 220,00	9 215 220,00	0,00	
2032	119 795 493,00	111 121 935,00	39 493 980,00	0,00	0,00	202 258,00	0,00	0,00	0,00	8 673 558,00	8 673 558,00	0,00	
2033	123 478 715,00	112 125 249,00	39 888 920,00	0,00	0,00	96 375,00	0,00	0,00	0,00	11 353 466,00	11 353 466,00	0,00	
2034	125 455 195,00	113 181 425,00	40 287 809,00	0,00	0,00	32 262,00	0,00	0,00	0,00	12 273 770,00	12 273 770,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	-9 321 233,58	0,00	14 539 168,71	11 122 800,51	0,00	0,00	0,00	3 416 368,20	0,00
Wykonanie 2019	-279 225,67	0,00	22 974 994,13	18 664 559,00	279 225,67	0,00	0,00	4 310 435,13	0,00
Plan 3 kw. 2020	-7 909 142,00	0,00	10 840 142,00	5 664 933,00	0,00	0,00	0,00	5 140 209,00	0,00
Wykonanie 2020	-7 909 142,00	0,00	10 840 142,00	5 664 933,00	2 733 933,00	0,00	0,00	5 140 209,00	5 140 209,00
2021	2 957 759,00	2 957 759,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 104 400,00	3 104 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	3 234 400,00	3 234 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 124 400,00	3 124 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 634 900,00	3 634 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 612 400,00	3 612 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 520 400,00	3 520 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 705 200,51	3 705 200,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 370 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 370 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 120 000,00	4 120 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 675 933,00	1 675 933,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	951 000,00	951 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	907 500,00	907 500,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	17 555 559,00	17 485 559,00	14 885 559,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	2 931 000,00	2 931 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	35 000,00	35 000,00	0,00	0,00	2 931 000,00	2 931 000,00	0,00	0,00	0,00
2021	35 000,00	0,00	0,00	0,00	2 992 759,00	2 992 759,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	3 104 400,00	3 104 400,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	3 234 400,00	3 234 400,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	3 124 400,00	3 124 400,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 634 900,00	3 634 900,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 612 400,00	3 612 400,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 520 400,00	3 520 400,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 705 200,51	3 705 200,51	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 370 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 370 000,00	3 370 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 120 000,00	4 120 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 675 933,00	1 675 933,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	951 000,00	951 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	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 ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X					
	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 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	40 302 859,51	0,00	7 572 658,69	10 989 026,89
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	70 000,00	41 481 859,51	0,00	11 012 501,09	15 322 936,22
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	44 215 792,51	0,00	4 285 108,00	9 425 317,00
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	44 215 792,51	0,00	4 323 400,00	9 463 609,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 223 033,51	0,00	4 437 530,00	4 437 530,00
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	38 118 633,51	0,00	6 699 529,00	6 699 529,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	34 884 233,51	0,00	8 815 857,00	8 815 857,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	31 759 833,51	0,00	10 969 135,00	10 969 135,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	28 124 933,51	0,00	11 171 448,00	11 171 448,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	24 512 533,51	0,00	11 390 365,00	11 390 365,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	20 992 133,51	0,00	11 607 851,00	11 607 851,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	17 286 933,00	0,00	11 910 608,00	11 910 608,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 486 933,00	0,00	12 144 647,00	12 144 647,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	10 116 933,00	0,00	12 370 326,00	12 370 326,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 746 933,00	0,00	12 585 220,00	12 585 220,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 626 933,00	0,00	12 793 558,00	12 793 558,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	951 000,00	0,00	13 029 399,00	13 029 399,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	13 224 770,00	13 224 770,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	14,98%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	18,67%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	8,01%	8,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	8,60%	9,29%	x	x	x	x
2021	5,29%	7,43%	7,86%	14,12%	14,31%	TAK	TAK
2022	5,55%	10,32%	10,71%	11,75%	11,94%	TAK	TAK
2023	5,48%	12,59%	12,59%	9,09%	9,29%	TAK	TAK
2024	5,10%	14,74%	14,74%	10,39%	10,39%	TAK	TAK
2025	5,57%	14,74%	x	12,68%	12,68%	TAK	TAK
2026	5,37%	14,74%	x	12,22%	12,31%	TAK	TAK
2027	5,10%	14,74%	x	11,80%	11,88%	TAK	TAK
2028	5,05%	14,74%	x	12,76%	12,76%	TAK	TAK
2029	4,99%	14,74%	x	13,80%	13,80%	TAK	TAK
2030	4,33%	14,74%	x	14,43%	14,43%	TAK	TAK
2031	4,18%	14,74%	x	14,74%	14,74%	TAK	TAK
2032	4,90%	14,74%	x	14,74%	14,74%	TAK	TAK
2033	1,99%	14,74%	x	14,74%	14,74%	TAK	TAK
2034	1,09%	14,74%	x	14,74%	14,74%	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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 2018	542 760,49	542 760,49	529 335,43	1 196 739,96	1 196 739,96	1 196 739,96	542 089,37	542 089,37	486 506,21
Wykonanie 2019	724 634,17	724 634,17	682 891,49	5 349 808,04	5 349 808,04	5 349 808,04	756 652,05	756 652,05	644 348,39
Plan 3 kw. 2020	907 661,00	907 661,00	889 275,53	9 343 620,00	9 343 620,00	8 844 445,00	1 060 383,00	1 060 383,00	902 782,00
Wykonanie 2020	907 661,00	907 661,00	889 275,53	9 343 620,00	9 343 620,00	8 844 445,00	1 062 728,00	1 062 728,00	902 782,00
2021	502 635,00	502 635,00	502 346,00	8 610 223,00	8 610 223,00	8 111 048,00	577 184,00	577 184,00	438 074,00
2022	38 038,00	38 038,00	38 038,00	0,00	0,00	0,00	251 447,00	63 887,00	38 038,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 547,00	23 547,00	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
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		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 2018	8 917 051,63	8 917 051,63	3 225 667,46	18 087 590,29	4 711 885,71	13 375 704,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	9 097 612,43	9 097 612,43	6 412 943,05	16 611 456,25	2 532 382,92	14 079 073,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	10 562 930,00	10 562 930,00	5 988 086,00	19 056 837,00	6 421 107,00	12 635 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	9 461 974,00	9 461 974,00	6 368 086,00	19 056 837,00	6 421 107,00	12 635 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	6 378 592,00	6 232 999,00	3 339 902,00	11 153 279,00	574 935,00	10 578 344,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	4 083 028,00	1 500 000,00	0,00	9 416 835,00	251 447,00	9 165 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	4 023 547,00	23 547,00	4 000 000,00	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
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	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	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki 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	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^X					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2018	907 500,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	17 485 559,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	2 931 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	2 931 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	400 000,00
2021	2 992 759,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	3 104 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	3 234 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	3 124 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	3 334 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	3 312 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	3 220 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 405 200,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	3 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	772 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2

do projektu WPF na 2021 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 107 036,00	11 153 279,00	9 416 835,00	4 023 547,00	0,00	24 207 289,00
1.a	- wydatki bieżące				1 470 092,00	574 935,00	251 447,00	23 547,00	0,00	463 557,00
1.b	- wydatki majątkowe				36 636 944,00	10 578 344,00	9 165 388,00	4 000 000,00	0,00	23 743 732,00
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:				21 829 465,00	6 942 227,00	4 334 475,00	23 547,00	0,00	10 913 877,00
1.1.1	- wydatki bieżące				1 376 203,00	563 635,00	251 447,00	23 547,00	0,00	452 257,00
1.1.1.1	Aktywizacja w KWS "Nad Drwęcą"	LUBICZ	2021	2022	386 372,00	198 811,00	187 561,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Aktywizacja w KIS „Nad Drwęcą”	GOPS Lubicz	2020	2022	388 123,00	194 062,00	39 615,00	0,00	0,00	233 677,00
1.1.1.3	Prgram "Erasmus+ Towarzyskie roboty" 2019-2021 (SP Lubicz G.)	SP Lubicz Górny	2019	2021	158 225,00	11 850,00	0,00	0,00	0,00	11 850,00
1.1.1.4	Wkład Gminy Lubicz w realizację projektu "EU-geniusz w świecie 3D"	Urząd Gminy Lubicz	2019	2023	134 052,00	26 358,00	24 271,00	23 547,00	0,00	74 176,00
1.1.1.5	Program "Erasmus+ - Europa woła" 2019-2021 (SP Lubicz G.)	SP Lubicz Górny	2019	2021	138 131,00	49 433,00	0,00	0,00	0,00	49 433,00
1.1.1.6	Promocja lokalnych zasobów, tradycji i zwyczajów, produktów i usług poprzez organizację różnego rodzaju wydarzeń kulturalnych na terenie Gminy Lubicz	Urząd Gminy Lubicz	2020	2021	171 300,00	83 121,00	0,00	0,00	0,00	83 121,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				20 453 262,00	6 378 592,00	4 083 028,00	0,00	0,00	10 461 620,00
1.1.2.1	Poprawa bezpieczeństwa i komfortu życia mieszkańców oraz wsparcie niskoemisyjnego transportu drogowego poprzez wybudowanie dróg dla rowerów (Złotoria-Nowa Wieś-Lubicz G.)	Urząd Gminy Lubicz	2019	2022	1 543 962,00	1 292 092,00	0,00	0,00	0,00	1 292 092,00
1.1.2.2	Rewitalizacja budynku użyteczności publicznej i byłej kaplicy przy ul.Bocznej 4 w Lub.Górnym	LUBICZ	2019	2021	723 300,00	685 000,00	0,00	0,00	0,00	685 000,00
1.1.2.3	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na obszarze Aglomeracji Lubicz	Urząd Gminy Lubicz	2017	2021	13 717 182,00	4 100 000,00	0,00	0,00	0,00	4 100 000,00
1.1.2.4	Przebudowa i rozbudowa OSP w Złotorii	LUBICZ	2019	2022	4 468 818,00	301 500,00	4 083 028,00	0,00	0,00	4 384 528,00
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				16 277 571,00	4 211 052,00	5 082 360,00	4 000 000,00	0,00	13 293 412,00
1.3.1	- wydatki bieżące				93 889,00	11 300,00	0,00	0,00	0,00	11 300,00
1.3.1.1	Leasing operacyjny samochodu osobowego dla GOPS	GOPS Lubicz	2018	2021	93 889,00	11 300,00	0,00	0,00	0,00	11 300,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 183 682,00	4 199 752,00	5 082 360,00	4 000 000,00	0,00	13 282 112,00
1.3.2.1	Budowa ciągu pieszo-rowerowego Lubicz Dolny-Rogówko przy dr. pow. Nr 2010C Turzno-Rogówko-Lubicz Dolny	Urząd Gminy Lubicz	2018	2021	205 635,00	59 212,00	0,00	0,00	0,00	59 212,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Budowa drogi gminnej na odc.od ul.Małgorzатов w Lubiczu Dolnym do ul.Sieradzkiej w Toruniu	LUBICZ	2017	2023	7 805 020,00	300 000,00	3 190 000,00	4 000 000,00	0,00	7 490 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej ul Toruńska w Grębocinie	Urząd Gminy Lubicz	2017	2022	5 778 027,00	2 800 540,00	1 242 360,00	0,00	0,00	4 042 900,00
1.3.2.4	Budowa mostu drogowego nad rz. Drwęcą w Lubiczu Dolnym	Urząd Gminy Lubicz	2019	2024	525 000,00	200 000,00	50 000,00	0,00	0,00	250 000,00
1.3.2.5	Przebudowa i termomodernizacja budynku szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w Gronowie	Urząd Gminy Lubicz	2020	2021	625 000,00	240 000,00	0,00	0,00	0,00	240 000,00
1.3.2.6	Budowa sali gimnastycznej w SP w Lubiczu Dolnym	Urząd Gminy Lubicz	2020	2022	1 245 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubicz na lata 2021-2034.

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano w oparciu o przepisy art.226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). 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 Lubicz 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 Lubicz jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubicz za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubicz na dzień przygotowania projektu.

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 2034. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubicz została przygotowana na lata 2021-2034.

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 Lubicz 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 Lubicz, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne

dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2034 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok.

Od 2022 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 Lubicz 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 Lubicz 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 2022-2024	Wskaźnik stały 1% 2025-2034
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%	1,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%	1,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%	1,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%	1,00%
pozostałe, w tym:	0,00%	100,00%	1,00%
z podatku od nieruchomości	0,00%	100,00%	1,00%

Zródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubicz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 14 279 300,00 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 oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

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) przyjęto w latach 2022-2024 wzrost dochodów w stosunku do roku bazowego o wskaźnik PKB, a od roku 2025 – 2034 o wskaźnik stały 1 %.

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 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów i Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanej subwencji i dotacji celowych w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB w latach 2022 – 2024 oraz wskaźnik stały w wysokości 1% w latach 2025 – 2034.

Pozostałe dochody bieżące

Szacunek wpływów w 2021 roku z tytułu pozostałych dochodów bieżących oparto o wykonanie lat poprzednich oraz analizę przewidywanego wykonania w 2020 r. W latach prognozy 2022 – 2024 dokonano waloryzacji dochodów wskaźnikiem PKB, w latach 2025 – 2034 wskaźnikiem stałym 1%.

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.

Dochody ze sprzedaży

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 323 260,00 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 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Złotoria	219/3	1325	90.000,00	90.000,00

Złotoria	219/4	1373	90.000,00	90.000,00
Złotoria	219/5	2000	120.000,00	120.000,00
Suma:				300.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubicz 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2024 dokonano indeksacji o 50% wskaźnika inflacji. Od roku 2025 – 2034 wydatki bieżące zostały zwaloryzowane wskaźnikiem stałym w wysokości 1%. Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF 2022-2024	PKB	Wskaźnik stały 1% 2024-2034
wynagrodzenia i pochodne	50,00%	0,00%	0,00%
pozostałe	50,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubicz na lata 2021-2024.

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 Lubicz

	2021	2022	2023	2024

Dochody	119 205 253,00	115 238 605,00	111 680 907,00	114 443 878,00
Wydatki	116 247 494,00	112 134 205,00	108 446 507,00	111 319 478,00
Wynik budżetu	2 957 759,00	3 104 400,00	3 234 400,00	3 124 400,00
	2025	2026	2027	2028
Dochody	115 588 216,00	116 743 998,00	117 911 338,00	119 080 352,00
Wydatki	111 953 316,00	113 131 598,00	114 390 938,00	115 375 151,49
Wynik budżetu	3 634 900,00	3 612 400,00	3 520 400,00	3 705 200,51
	2029	2030	2031	2032
Dochody	120 271 156,00	121 473 867,00	122 688 606,00	123 915 493,00
Wydatki	116 471 156,00	118 103 867,00	119 318 606,00	119 795 493,00
Wynik budżetu	3 800 000,00	3 370 000,00	3 370 000,00	4 120 000,00
	2033	2034		
Dochody	125 154 648,00	126 406 195,00		
Wydatki	123 478 715,00	125 455 195,00		
Wynik budżetu	1 675 933,00	951 000,00		

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W budżecie Gminy Lubicz na 2021 r. nie zaplanowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 44 215 792,51 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2034.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubicz

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
Kredyt historyczny	2 992 759,00	3 104 400,00	3 234 400,00	3 124 400,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 992 759,00	3 104 400,00	3 234 400,00	3 124 400,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028
Kredyt historyczny	3 334 900,00	3 312 400,00	3 220 400,00	3 405 200,51
Kredyt planowany	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 634 900,00	3 612 400,00	3 520 400,00	3 705 200,51
Wyszczególnienie	2029	2030	2031	2032
Kredyt historyczny	3 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 550 000,00
Kredyt planowany	300 000,00	870 000,00	870 000,00	570 000,00
Roczna rata kapitałowa	3 800 000,00	3 370 000,00	3 370 000,00	4 120 000,00
Wyszczególnienie	2033	2034		
Kredyt historyczny	772 000,00	0,00		
Kredyt planowany	903 933,00	951 000,00		
Roczna rata kapitałowa	1 675 933,00	951 000,00		

Zródło: 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).

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.

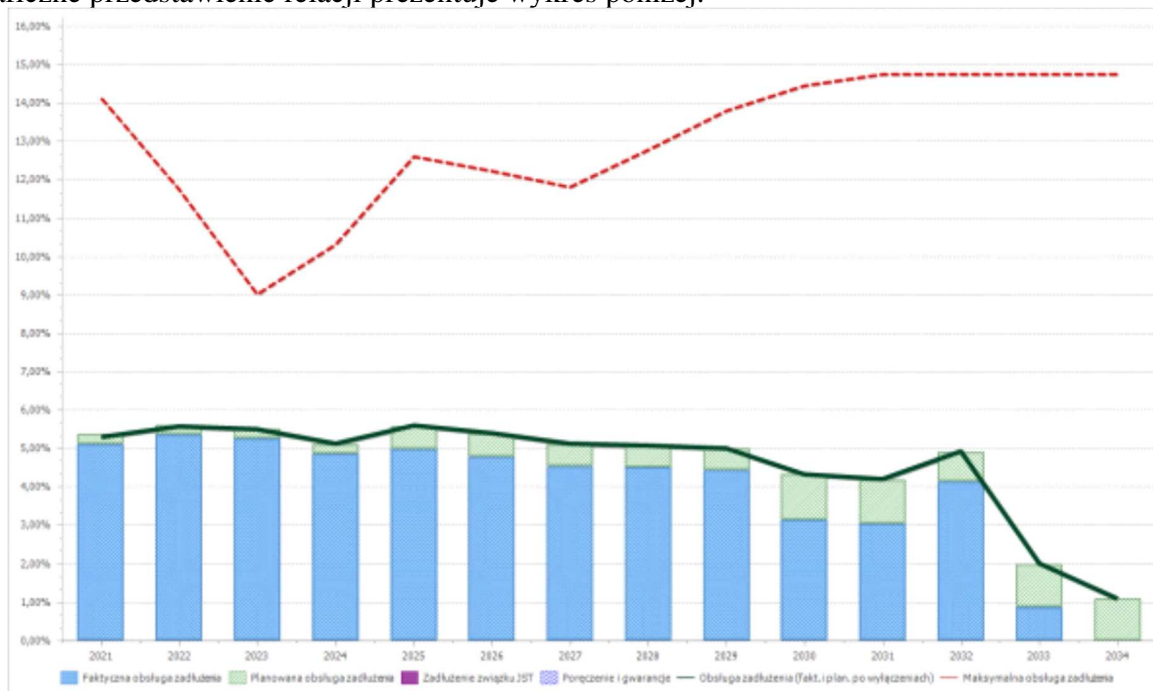
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,29%	5,55%	5,48%	5,10%	5,57%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	14,12%	11,75%	9,09%	10,39%	12,68%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	14,31%	11,94%	9,29%	10,39%	12,68%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,37%	5,10%	5,05%	4,99%	4,33%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	12,22%	11,80%	12,76%	13,80%	14,43%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,31%	11,88%	12,76%	13,80%	14,43%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,18%	4,90%	1,99%	1,09%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	14,74%	14,74%	14,74%	14,74%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	14,74%	14,74%	14,74%	14,74%	

Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak
--	-----	-----	-----	-----

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Lubicz 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. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.