

**Uchwała nr LIX/324/2023
Rady Gminy Gubin
z dnia 28 grudnia 2023 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2024 - 2027

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 tj.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 1, art. 231 ust. 1 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 tj. ze zm.) Rada Gminy Gubin uchwala co następuje:

§ 1

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Gubin na lata 2024-2027 obejmującą:

1. prognozowane ustalenia dotyczące budżetów Gminy oraz prognozę kwoty długu Gminy na lata 2024-2027 zgodnie z Załącznikiem nr 1 do uchwały,
2. wykaz przedsięwzięć stanowiący Załącznik nr 2 do uchwały,
3. objaśnienia przyjętych wartości stanowiące Załącznik nr 3 do uchwały.

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 pkt. 2,
- 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Gubin i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 4

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc XLVI/259/2022 Rady Gminy Gubin z dnia 28 grudnia 2022 r w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin na lata 2023-2026

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Waldemar Gromek

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4; B.4.1) została odliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr LIX/824/2023 Rady Gminy Gubin z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	z tego:											w tym:		
	1	1.1					1.2					12	z tego:	
		Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Łp		11	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.6	1.1.7	1.1.8	1.1.9	12	121	122
Wykonanie 2017	27 265 113,66	27 006 791,75	3 272 504,00	79 573,89	6 826 432,00	9 795 080,03	7 032 202,04	9 795 080,03	9 795 080,03	3 549 412,21	268 321,91	156 810,06	101 089,90	
Wykonanie 2018	31 464 552,49	29 630 528,09	3 782 426,00	67 908,66	8 734 821,00	9 623 883,30	7 421 490,13	9 623 883,30	9 623 883,30	3 777 779,73	1 834 024,40	412 457,47	1 421 566,93	
Wykonanie 2019	34 066 943,08	31 465 231,22	4 055 647,00	57 697,66	8 999 580,00	10 327 315,78	8 024 990,78	10 327 315,78	10 327 315,78	4 228 417,25	2 601 711,86	283 345,17	2 318 072,12	
Wykonanie 2020	34 482 342,56	32 760 945,11	3 669 202,00	82 878,84	8 819 583,00	11 962 140,48	8 227 140,79	11 962 140,48	11 962 140,48	4 187 339,25	1 721 397,45	353 581,32	1 367 419,81	
Wykonanie 2021	42 267 702,64	35 327 890,05	4 060 256,00	140 556,39	9 685 886,00	11 933 808,00	9 507 384,66	11 933 808,00	11 933 808,00	4 536 991,33	6 939 812,59	514 750,70	6 422 284,19	
Wykonanie 2022	43 847 370,25	42 764 579,06	6 615 314,57	94 373,11	9 660 608,00	15 522 982,09	10 871 301,29	15 522 982,09	15 522 982,09	5 204 430,22	1 082 791,19	501 452,80	580 408,18	
Plan 3 kw. 2023	41 330 007,70	29 886 291,85	3 602 726,00	151 672,00	10 335 161,00	6 111 593,90	9 695 136,95	6 111 593,90	6 111 593,90	4 860 000,00	11 433 715,85	1 290 000,00	10 143 715,85	
Wykonanie 2023	43 220 203,00	31 782 727,00	3 602 726,00	151 672,00	11 916 458,00	6 050 315,00	10 061 516,00	6 050 315,00	6 050 315,00	4 800 000,00	11 437 475,00	1 225 600,00	10 211 275,00	
2024	49 589 702,61	35 109 975,11	4 697 339,00	162 942,00	13 451 119,00	5 313 478,99	11 485 100,12	5 313 478,99	5 313 478,99	5 882 000,00	14 479 723,50	450 000,00	14 029 723,50	
2025	49 837 684,00	36 352 634,00	4 857 048,00	168 482,00	13 552 000,00	5 494 137,00	12 280 967,00	5 494 137,00	5 494 137,00	6 176 000,00	13 485 050,00	450 000,00	13 035 050,00	
2026	41 545 293,00	36 779 513,00	5 007 616,00	173 705,00	13 690 000,00	5 664 455,00	12 243 737,00	5 664 455,00	5 664 455,00	6 484 800,00	4 765 770,00	450 000,00	4 315 770,00	
2027	36 359 099,00	37 909 099,00	5 157 845,00	178 916,00	13 826 900,00	5 834 389,00	12 911 049,00	5 834 389,00	5 834 389,00	6 809 040,00	450 000,00	450 000,00	0,00	

²¹ Wzrost może być skoszarowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane w kolumnach, a lata w wierszach.

²² Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 689, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz do najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzrost istnieje dla lat

²³ Wykazujących pozycje poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

²⁴ Wy pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania budżetowe oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków budżetu jednostki, wynikającoymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wyliczania budżetu jednostki, wynikającoymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

²⁵ Wy pozycji wykazuje się pozostałe dochody budżetu w szczególności: kwoty podatków i opłat celowych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem *	w tym:						z tego:		w tym:			
		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji *	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy *	wydatki na obsługę długu *	odsutki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w tym: w szczególności dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsutek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) *		odsutki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy *		pozostałe odsutki i dyskonta podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy *	Wydatki majątkowe *	w tym:	
						21	21.1	21.2	21.2.1			21.3	21.3.1
Ł	2	21	21.1	21.2	21.2.1	21.3	21.3.1	21.3.2	21.3.3	22	22.1	22.1.1	
Wykonanie 2017	26 038 659,97	24 818 766,05	10 384 040,00	0,00	0,00	21 795,27	0,00	0,00	0,00	2 133	221	2 211	
Wykonanie 2018	30 901 660,87	26 143 666,46	10 937 409,70	0,00	0,00	7 774,42	6 751,76	0,00	0,00	1 219 892,92	1 219 892,92	28 344,00	
Wykonanie 2019	32 326 019,09	27 923 887,34	11 745 913,20	0,00	0,00	10 539,56	3 213,83	0,00	0,00	4 757 992,41	4 757 992,41	67 500,00	
Wykonanie 2020	33 420 303,73	29 817 113,33	12 213 602,86	0,00	0,00	6 199,02	1 861,28	0,00	0,00	4 402 331,75	4 402 331,75	317 360,00	
Wykonanie 2021	32 553 864,06	30 225 837,89	12 537 258,31	0,00	0,00	4 131,21	1 713,85	0,00	0,00	3 603 190,40	3 603 190,40	433 570,00	
Wykonanie 2022	41 911 766,50	36 495 835,26	13 172 078,20	0,00	0,00	4 392,18	3 773,28	0,00	0,00	2 328 026,17	2 328 026,17	50 000,00	
Plan 3 kw. 2023	48 754 553,59	31 486 679,39	15 309 353,21	0,00	0,00	6 800,00	5 600,00	0,00	0,00	5 415 921,24	5 415 921,24	120 000,00	
Wykonanie 2023	44 628 907,00	29 860 710,00	14 982 590,00	0,00	0,00	8 200,00	8 200,00	0,00	0,00	17 268 874,20	17 268 874,20	460 000,00	
2024	60 101 582,96	33 767 548,43	17 426 096,99	0,00	0,00	19 900,00	19 900,00	0,00	0,00	14 768 197,00	14 768 197,00	460 000,00	
2025	49 954 248,00	35 137 860,00	17 914 540,00	0,00	0,00	34 300,00	34 300,00	0,00	0,00	26 334 044,53	26 334 044,53	1 671 000,00	
2026	42 145 283,00	36 227 133,00	18 416 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 816 368,00	14 816 368,00	1 693 520,00	
2027	38 869 099,00	37 133 129,00	18 821 460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 918 150,00	5 918 150,00	0,00	
										1 725 970,00	1 725 970,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	z tego:						w tym:	
		31	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1		4.3
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu X	Kredyty, pożyczki, emisje papierów wartościowych X	na pokrycie deficytu budżetu X	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X 6)	na pokrycie deficytu budżetu X	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	na pokrycie deficytu budżetu X
Wykonania 2017	1 226 454,69	0,00	1 016 391,27	0,00	0,00	459 391,27	0,00	547 000,00	0,00
Wykonania 2018	562 863,62	0,00	2 673 528,96	704 283,00	0,00	1 685 845,96	0,00	273 400,00	0,00
Wykonania 2019	1 740 923,99	0,00	1 980 531,84	412 235,84	0,00	964 013,00	0,00	704 283,00	0,00
Wykonania 2020	1 062 038,83	0,00	4 667 204,22	413 172,65	0,00	3 989 663,57	0,00	284 368,00	0,00
Wykonania 2021	9 713 638,58	0,00	5 487 436,40	372 142,00	0,00	5 061 702,40	0,00	63 592,00	0,00
Wykonania 2022	1 935 613,75	0,00	15 034 996,58	259 655,00	0,00	14 775 540,58	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-7 424 545,89	0,00	7 850 961,89	207 360,00	207 360,00	7 683 601,89	7 217 185,89	0,00	0,00
Wykonania 2023	-1 408 704,00	0,00	1 408 704,00	207 359,00	207 359,00	1 201 345,00	1 201 345,00	0,00	0,00
2024	-10 511 890,35	0,00	10 978 305,35	2 976 217,00	2 976 217,00	8 002 088,35	7 535 673,35	0,00	0,00
2025	-116 554,00	0,00	3 092 771,00	0,00	0,00	3 082 771,00	116 554,00	0,00	0,00
2026	-600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00
2027	-500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00

5) inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w opisaniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) Wzrost pokrycia należy do środków pieniężnych znajdujących się na rachunku budżetu pochodzących z nadwyżek poprzednich budżetów, zgodnie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

LP	z tego:			5	z tego:			5.1.1	z tego:		
	w tym:	w tym:	w tym:		w tym:	w tym:	w tym:		z tego:		
									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	
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	inne przychody niezwiązane z zacięgnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń w art. 243 ust. 3 ustawy 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		
4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2			
Wyszczególnienie											
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	273 600,00	273 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	273 400,00	273 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	862 150,84	862 150,84	782 655,84	782 655,84	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	95 388,00	95 388,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	880 702,65	880 702,65	785 314,65	785 314,65	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	63 592,00	63 592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	466 416,00	466 416,00	466 416,00	466 416,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	466 415,00	466 415,00	466 415,00	466 415,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 976 217,00	2 976 217,00	2 976 217,00	2 976 217,00	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	

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z rywalizacji, mejsjku, jednoscni, samorzadu, terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki i wydatkami bieżącymi x
	liczone kwoty przypadających na dany rok kwoty uszczelnionych wyłączeń z limitu zobowiązań, z tego:						Kwota długu x	I inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	w tym:			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań*	5.1.1.4							
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 2017	X	X	X	X	0,00	310 848,78	34 448,78	2 188 025,70	3 204 416,97				
Wykonanie 2018	X	X	X	X	0,00	713 440,71	3 944,86	3 486 861,63	5 456 107,59				
Wykonanie 2019	X	X	X	X	0,00	255 193,96	828,96	3 541 543,88	5 109 839,88				
Wykonanie 2020	X	X	X	X	0,00	575 430,12	3 277,47	2 943 831,78	7 197 863,35				
Wykonanie 2021	X	X	X	X	0,00	64 148,19	556,19	5 102 052,16	10 227 346,56				
Wykonanie 2022	X	X	X	X	0,00	262 719,09	3 663,09	6 268 743,80	21 044 284,38				
Plan 3 kw. 2023	X	X	X	X	0,00	466 416,00	0,00	-1 589 387,54	6 094 214,35				
Wykonanie 2023	X	X	X	X	0,00	466 415,00	0,00	1 922 017,00	3 123 362,00				
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 976 217,00	0,00	1 342 430,68	9 344 519,03				
2025	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	1 214 774,00	4 307 545,00				
2026	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	552 380,00	1 152 380,00				
2027	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	775 970,00	1 275 970,00				

8) Skorygowano o środki dotychczas 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 dotyczących oo wewnętrznego prognozy finansowej zgodnie z art. 236 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządowego przez jednostkę terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustalonych na przypadających na dany rok) ^x	61	62	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń ustalonych 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 wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału 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 związków samorządowego przez jednostkę terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustalonych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządowego przez jednostkę terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustalonych w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Wyszczególnienie						
Ło		62	63	63.1	64	64.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-6,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	7,50%	x	x	x	x
2024	0,00%	4,57%	x	x	x	x
2025	0,00%	4,05%	16,46%	18,39%	TAK	TAK
2026	0,00%	1,78%	15,42%	17,34%	TAK	TAK
2027	0,00%	2,42%	11,17%	13,19%	TAK	TAK
Ustalona na lata 2023-2025 relacja z art. 243 (poz. 63, 63.1, 64 i 64.1) została obliczona według średniej 7-letniej			9,02%	11,04%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	91	91.1	92	92.1	92.1.1	93	93.1	93.1.1	93.1.1	93.1.1	
Wyszczególnienie	Dochody i środki o charakterze biężącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydolki biężące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x		Wydolki biężące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x		Wydolki biężące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
lp	91	91.1	92	92.1	92.1.1	93	93.1	93.1.1	93.1.1	93.1.1	93.1.1
Wykonanie 2017	232 703,06	232 703,08	19 625,55	19 625,55	18 789,47	167 702,05	167 702,05	150 049,19	150 049,19	150 049,19	150 049,19
Wykonanie 2018	60 975,38	60 975,38	436 167,45	436 167,45	434 793,00	111 787,78	111 787,78	99 989,47	99 989,47	99 989,47	99 989,47
Wykonanie 2019	0,00	0,00	1 073 346,04	1 073 346,04	1 073 346,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	112 616,43	112 616,43	200 000,00	200 000,00	200 000,00	112 616,43	112 616,43	9 023,57	9 023,57	9 023,57	9 023,57
Wykonanie 2021	179 084,50	179 084,50	853 450,00	853 450,00	853 450,00	33 035,60	33 035,60	33 035,60	33 035,60	33 035,60	33 035,60
Wykonanie 2022	923 252,54	923 252,54	477 458,25	477 458,25	477 458,25	1 126 951,22	1 126 951,22	1 063 159,99	1 063 159,99	1 063 159,99	1 063 159,99
Plan 3 kw 2023	0,00	0,00	582 898,00	582 898,00	582 898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	200 709,00	200 709,00	200 709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	1 618 855,00	1 618 855,00	1 618 855,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	4 715 659,00	4 715 659,00	4 715 659,00	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	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:					z tego:				
	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydaki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydaki na splate zobowiązań przeterminowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydaki na splate zobowiązań przeterminowanych w związku z samorządowym, leżymiealnego do spłaty w danym roku budżetowym, podlegające dotczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wyliczających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych		
Wykonanie 2017	9,4	9,4,1	10,1	10,1,1	10,1,2	10,3	10,4	10,5		
Wykonanie 2018	684 684,27	424 153,66	261 350,67	240 350,67	21 000,00	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2019	725 880,09	379 222,86	965 628,05	128 011,05	839 617,00	49 980,50	0,00	0,00		
Wykonanie 2020	1 959 151,88	921 129,82	1 754 732,75	0,00	1 754 732,75	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2021	1 161 731,70	695 970,14	2 253 082,01	0,00	2 253 082,01	110 852,68	0,00	0,00		
Wykonanie 2022	833 710,86	399 681,00	1 743 932,98	33 035,60	1 710 897,38	0,00	0,00	0,00		
Plan 3 kw. 2023	1 027 770,27	587 705,64	2 333 499,44	359 733,10	1 963 766,34	0,00	0,00	0,00		
Wykonanie 2023	1 655 224,27	411 482,00	13 484 585,07	0,00	13 484 585,07	50 000,00	0,00	0,00		
2024	1 465 887,85	322 923,00	13 230 091,29	0,00	13 230 091,29	24 610,75	0,00	0,00		
2025	6 003 502,00	4 128 657,00	23 247 434,66	0,00	23 247 434,66	60 000,00	0,00	0,00		
2026	2 738 692,00	1 739 442,00	12 422 867,00	0,00	12 422 867,00	0,00	0,00	0,00		
2027	0,00	0,00	4 451 570,00	0,00	4 451 570,00	0,00	0,00	0,00		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	w tym:										
	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	
Splata, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego - kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:	w tym:	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
Wykonanie 2017	273 600,00	34 055,88	1 063,50	32 992,38	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	10,11
Wykonanie 2018	273 400,00	33 503,92	511,54	32 992,38	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2019	862 150,84	9 157,71	5 212,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	95 386,00	825,96	825,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	880 702,65	3 277,47	3 277,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	45 042,49
Wykonanie 2022	63 592,00	556,19	556,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	5 359,57
Plan 3 kw. 2023	466 416,00	3 663,09	3 663,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	3 663,09	3 663,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	466 415,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	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 splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy, zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie 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 wyłudzeniu 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, informacje 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 LIX/324/2023 Rady Gminy Gubin z dnia 28 grudnia 2023 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				40 953 620,08	23 247 434,96	12 422 867,00	4 451 570,00	0,00	40 121 871,66
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				40 953 620,08	23 247 434,96	12 422 867,00	4 451 570,00	0,00	40 121 871,66
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:				8 775 122,01	6 003 502,00	2 738 692,00	0,00	0,00	8 742 194,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 775 122,01	6 003 502,00	2 738 692,00	0,00	0,00	8 742 194,00
1.1.2.1	Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Gubin - etap IV - uporządkowanie gospodarki ściekowej	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	3 254 968,01	3 222 040,00	0,00	0,00	0,00	3 222 040,00
1.1.2.2	Przebudowa drogi gminnej nr F001605 Gubin-Jaromirówce - ul. Krzywa i Lipowa - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2024	2025	5 520 154,00	2 781 462,00	2 738 692,00	0,00	0,00	5 520 154,00
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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				32 178 498,07	17 243 932,66	9 684 175,00	4 451 570,00	0,00	31 379 677,96
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Piesno, gmina Gubin - poprawa stanu infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2020	2024	32 178 498,07	17 243 932,66	9 684 175,00	4 451 570,00	0,00	31 379 677,96
1.3.2.2	Modernizacja Stacji Uzdatniania Wody oraz budowa studni głębinowej w m. Dziłkowo - usprawnienie zbiorowego zaopatrzenia w wodę	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	599 766,35	48 097,92	0,00	0,00	0,00	48 097,92
1.3.2.3	Modernizacja SUW w m. Wąłowice oraz budowa sieci wodociągowej z SUW do m. Wąłowice, Drzeńsk Mały i Drzeńsk Wielki - usprawnienie zaopatrzenia w wodę	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	369 045,93	310 000,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00
1.3.2.4	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m-ci Kozów i Luboszyce oraz modernizacja SUW w m-ci Sękowice - usprawnienie zaopatrzenia w wodę	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	7 794 980,50	7 763 300,00	0,00	0,00	0,00	7 763 300,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnych nr 00601F oraz 00676F w miejscowości Markosice, gmina Gubin - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2021	2024	3 157 562,39	3 125 901,89	0,00	0,00	0,00	3 125 901,89
1.3.2.6	Przebudowa dróg gminnych w m. Chlebowo nr 000624F i 000627F - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	1 102 905,00	1 080 180,00	0,00	0,00	0,00	1 080 180,00
1.3.2.7	Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Grabice, Gmina Gubin - usprawnienie zaopatrzenia w wodę	Urząd Gminy Gubin	2024	2026	1 213 289,00	1 196 000,00	0,00	0,00	0,00	1 196 000,00
1.3.2.8	Modernizacja SUW w m. Starosiedle oraz budowa odcinka sieci wodociągowej, Gmina Gubin - usprawnienie zaopatrzenia w wodę	Urząd Gminy Gubin	2024	2026	2 155 400,00	30 000,00	1 064 200,00	1 061 200,00	0,00	2 155 400,00
					6 500 083,00	316 500,00	2 791 213,00	3 390 370,00	0,00	6 500 083,00

kwoty w zł

L. p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Przebudowa dróg wewnętrznych wraz z wykonaniem parkingu przy Szkole Podstawowej w miejscowości Bieżyce, Gmina Gubin - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2024	2025	2 136 504,00	125 300,00	2 011 204,00	0,00	0,00	2 136 504,00
1.3.2.10	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Gębice - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2024	2025	1 744 243,00	100 000,00	1 644 243,00	0,00	0,00	1 744 243,00
1.3.2.11	Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Późna - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2023	2025	4 393 109,89	2 184 954,89	2 173 315,00	0,00	0,00	4 358 269,89
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej nr 000674F i budowa drogi gminnej nr 000673F w m. Czarnowice - poprawa infrastruktury drogowej gminy	Urząd Gminy Gubin	2022	2024	1 011 629,01	961 697,96	0,00	0,00	0,00	961 697,96

PRZEWODNICZĄCY RADY
2024-2026
Waldemar Gromek

Objaśnienia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

1. Informacje ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa (dalej: WPF) sporządzana jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego przez organy jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst), jej mieszkańców, instytucje finansowe, organy nadzoru oraz wszystkich pozostałych zainteresowanych. Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazujących sytuację finansową JST w przyszłych latach pozwala na dokonanie analizy jej możliwości inwestycyjnych oraz ocenę jej zdolności kredytowej. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ustawy o finansach publicznych (dalej: u.f.p.). WPF powinna obejmować okres roku budżetowego oraz co najmniej trzy kolejne lata. Nie może być jednak krótszy, niż okres na jaki przyjęto limity wydatków określone dla każdego przedsięwzięcia ujętego w dokumencie. Ponadto prognoza kwoty długu, stanowiąca integralną część WPF, powinna być sporządzona na okres, na który zaciągnięto oraz zamierza się zaciągnąć zobowiązania.

Podstawą do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gubin jest projekt uchwały budżetowej na rok 2024, wartości planowane na koniec III kwartału 2023, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu za rok 2022 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków projektowanych ustaw (ostatnia aktualizacja wytycznych miała miejsce 3.10.2023 r.)

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Gubin została przygotowana na lata 2024-2027.

2. Zakres przedmiotowy WPF

Dane zawarte w dokumencie prezentują:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego, w tym relację, o której mowa w art. 243 u.f.p. oraz sposób sfinansowania spłaty długu i zostały określone w Załączniku Nr 1 do Uchwały o WPF.

3. Założenia do prognozy dochodów i wydatków budżetowych

Wieloletnia prognoza finansowa zgodnie z art. 226 ust. 1 u.f.p. powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą wyżej wymienione elementy. Ponadto zgodnie z art. 229 u.f.p. wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie będzie nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2027 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o wskaźniki: średniorocznej inflacji, dynamiki realnej PKB, dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Dane wynikające z wytycznych (uwzględniające ostatnią aktualizację z 3.10.2023 r.) prezentuje tabela:

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%

Źródło: Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja 3.10.2023 r.)

Przyjęcie powyższych założeń pozwoli na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

4. Dochody

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, wpływy z usług, wpływy z zezwoleń na sprzedaż alkoholu), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

4.1 Dochody bieżące

Dla roku 2024 dochody bieżące zaplanowano na podstawie planowanego wykonania roku 2023 oraz danych historycznych dotyczących roku 2022. Dla lat 2025-2027 posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany wskaźnik.

1) **Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych** związane są z sytuacją makroekonomiczną w kraju. Dla roku 2024 przyjęto wartości przekazane przez Ministra Finansów. Przy szacowaniu dochodów z tytułu udziału w podatkach centralnych uwzględniono dla lat 2025-2027 wskaźnik dynamiki PKB.

2) **Subwencje ogólne i dotacje na zadania bieżące** dla roku 2024 przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministerstwo Finansów. Dla lat 2025-2027 wzrost dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zaplanowano uwzględniając wskaźnik dynamiki PKB. Założono nieznaczny wzrost dochodów z subwencji ogólnej.

3) **Pozostałe dochody bieżące** – uwzględniając dotychczasowe ich planowanie – określono na podstawie danych historycznych dokonując ich indeksacji. Uwzględniono ponadto planowane wpływy z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego (w latach 2025 i 2027), będące efektem optymalizacji podatkowej, ważnym źródłem dochodów będą wpływy z tytułu podatku od nieruchomości. Należności z tytułu podatku od nieruchomości na 2024 r. zaplanowano w kwocie 5.882,000,00 zł. W latach 2025-2027 zakłada się wzrost wpływów z tego podatku w związku z planowanym wzrostem stawek podatkowych oraz przyrostem przedmiotów opodatkowania.

4.2 Dochody majątkowe

Dochody majątkowe dla roku 2024 w ponad 96% będą stanowiły środki ze źródeł zewnętrznych (m. in. ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020, środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 450.000,00 zł.

Dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje zaplanowano w **2024 r.** w wysokości **14.029.723,50 zł.**

Związane są one przede wszystkim z uzyskaniem dofinansowania:

- z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na realizację inwestycji w zakresie modernizacji Stacji Uzdatniania Wody oraz budowy sieci wodociągowych – w kwocie 11.117.210,50 zł;
- Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 w kwocie łącznej 1.618.855,00 zł, w tym: na planowaną budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (etap IV) – w kwocie 1.152.440,00 zł, na zadanie (zakończone w 2023) „Budowę świetlicy wiejskiej w m. Chlebowo wraz zagospodarowaniem terenu” – w kwocie 466.415,00 zł;
- Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na przebudowę dróg gminnych – 1.086.158,00 zł;
- innych -wpłat mieszkańców stanowiących udział własny w inwestycji „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków - etap IV” – 207.500,00 zł;

W roku 2025 planowane dochody majątkowe będą obejmowały:

- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na realizację inwestycji w zakresie zaopatrzenia w wodę oraz przebudowę dróg gminnych w kwocie łącznej 7.235.244 zł;
- środki Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 stanowiące refundację wydatków poniesionych na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy w kwocie 1.208.600,00 zł;
- środki Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 stanowiące refundację wydatków poniesionych na „Przebudowę drogi gminnej nr F001605 Gubin-Jaromirowice ul. Krzywa i Lipowa” w kwocie 3.507.059,00 zł;

- środki - Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na przebudowę dróg gminnych w kwocie 1.084.157,00 zł;
- dochody ze sprzedaży majątku – 450.000,00 zł;

Dochody majątkowe w 2026 r. będą obejmowały:

- środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na realizację inwestycji w zakresie zaopatrzenia w wodę w kwocie 4.315.770,00 zł;
- dochody ze sprzedaży majątku – 450.000,00 zł;

W 2027 r. zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 450.000,00 zł .

5. Wydatki

Prognozy wartości wydatków dokonano w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

5.1 Wydatki bieżące

Wartości prognozowanych wydatków bieżących determinowana jest zakresem wykonywanych zadań oraz planowanymi środkami na ich finansowanie. Wartości planowanych wydatków określono dokonując ich indeksacji. W 2024 r. planuje się kontynuację działań, które będą miały na celu ograniczenie wydatków.

1) **Wynagrodzenia i składki od nich naliczane** - dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. Dla lat kolejnych dokonano ich indeksacji o wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń.

2) **Poręczenia i gwarancje** – w okresie prognozy nie planuje się wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

3) **Odsetki i dyskonto** - wydatki na obsługę długu (odsetki) dla zobowiązań w formie pożyczek na wyprzedzające finansowanie zadań finansowanych z udziałem środków europejskich - zaciągniętej w 2022 i 2023 r. oraz przewidywanych do zaciągnięcia (w 2024 r.) - zaplanowano z zastosowaniem stóp procentowych obowiązujących w momencie przygotowania prognozy oraz z uwzględnieniem stawki WIBOR.

4) **Pozostałe wydatki bieżące** – zaplanowano dokonując ich indeksacji o wskaźnik inflacji. Planowane jest kontynuacja działań zmierzających do ich ograniczenia w zakresie oświaty, wydatków związanych z realizacją zadań bieżących (m. in. zakup energii, zakup usług).

5.2. **Wydatki majątkowe** w 2024 r. zaplanowano na kwotę **26.334.044,53** co stanowi **43,82 %** ogółu planowanych wydatków.

Wydatki majątkowe na inwestycje zaplanowane na rok 2024 wymienione w uzasadnieniu projektu budżetu to:

- 1) wydatki z zakresu zaopatrzenia w wodę na kwotę 11.567.701,89 zł,
- 2) wydatki na budowę i modernizację infrastruktury sanitacyjnej na kwotę 5.102.040,00 zł,
- 3) wydatki na budowę i modernizację dróg na kwotę 8.884.956,10 zł,
- 4) wydatki z zakresu gospodarki nieruchomościami na kwotę 30.553,62 zł,

- 5) wydatki na poprawę bezpieczeństwa teleinformatycznego w administracji na kwotę 180.000,00 zł,
- 6) wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne na kwotę 50.000,00 zł,
- 7) wydatki na termomodernizację budynków oraz modernizację infrastruktury przy szkole podstawowej na kwotę 80.000,00 zł,
- 8) wydatki na budowę i modernizację infrastruktury gospodarki odpadów komunalnych – 134.000,00 zł;
- 9) wydatek na zakup maszyny dla utrzymania terenów zielonych w kwocie 13.500,00 zł;
- 10) wydatki na uzupełnienie i modernizację oświetlenia drogowego na kwotę 229.092,92 zł,
- 11) wydatki na budowę infrastruktury pozwalającej podtrzymywanie lokalnej tradycji na kwotę 38.400,00 zł,
- 12) wydatki na modernizację miejsca pamięci w kwocie 10.000,00 zł,
- 13) wydatki na budowę placów zabaw na kwotę 13.800,00 zł;

Powyższe wydatki majątkowe obejmują wydatki majątkowe w ramach funduszu sołectkiego na łączną kwotę **397.946,18 zł**.

Wydatki majątkowe na lata następne zostały zaplanowane z uwzględnieniem planowanych dochodów oraz możliwością pozyskania dofinansowania. W latach 2025-2026 wydatki majątkowe będą związane przede wszystkim z realizacją zadań w zakresie budowy i modernizacji infrastruktury wodociągowej, przebudowy dróg. Ich realizację ułatwi dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych, środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020. W 2025 r. planuje się kontynuację wsparcia budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w postaci dotacji dla mieszkańców, którzy we własnym zakresie będą dokonywali ich budowy – w kwocie 1.693.520,00zł. W latach 2025-2027 planuje się również realizację inwestycji w zakresie odnawialnych źródeł energii oraz służących poprawie efektywności energetycznej.

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie – **10.511.890,35 zł**. Jego pokrycie planuje się z:

1. pożyczek na wyprzedzające finansowanie – **2.976.217,00 zł**;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – **6.299.634,35 zł**;
3. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu **1.236.039,00 zł**.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027

7. Przychody

Przychody roku 2024 r. zaplanowano w kwocie **10.978.305,35 zł**. Przychody obejmują:

- nadwyżkę z lat ubiegłych (w tym środki subwencji przekazane na realizację inwestycji wodociągowych i kanalizacyjno-ściekowych, środki przekazane na realizację inwestycji w zakresie poprawy efektywności energetycznej, odnawialnych źródeł energii - otrzymane w 2022 r. dodatkowe dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych) - **6.766.049,35 zł**;

- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu (środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) – **1.236.039,00 zł**;

- pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie w ramach działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap IV” - **1.208.600,00 zł**;

- pożyczkę z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie w ramach działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej nr F001605 Gubin-Jaromirowice ul. Krzywa i Lipowa” w kwocie **1.767.617,00 zł**;

W roku 2025 planowane przychody będą obejmowały: nadwyżkę z lat ubiegłych (w tym: środki przekazane z budżetu państwa na wsparcie inwestycji kanalizacyjnych, środki przekazane na realizację inwestycji w zakresie poprawy efektywności energetycznej, odnawialnych źródeł energii - otrzymane w 2022r. dodatkowe dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT).

W latach 2026-2027 przychody będą obejmowały nadwyżkę z lat ubiegłych (w tym środki przekazane na realizację inwestycji w zakresie poprawy efektywności energetycznej, odnawialnych źródeł energii - otrzymane w 2022 r. dodatkowe dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych

8. Rozchody

W okresie prognozowania planuje się rozchody budżetowe:

- w roku 2024 - w kwocie **466.415,00 zł** - spłata (zaciągniętej w 2022 r. i 2023 r.) pożyczki na wyprzedające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej po otrzymaniu dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 – na zadanie „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Chlebowo wraz z zagospodarowaniem terenu”;
 - w roku 2025 – w kwocie **1.208.600,00 zł** - spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej po otrzymaniu dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 – na zadanie „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków – etap IV”;
 - w kwocie **1.767.617,00 zł** - spłata planowanej do zaciągnięcia pożyczki na wyprzedające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej po otrzymaniu dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, na lata 2014-2020 - na zadanie „Przebudowa drogi gminnej nr F001605 Gubin- Jaromirowice ul. Krzywa i Lipowa”;
- Pożyczki będą podlegały - zgodnie z art. 243 ust. 3 u.f.p. - wyłączeniu z limitu spłat zobowiązań.

9. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia będzie wynosiła 466.415,00 zł. Na koniec 2024 r. finanse Gminy będą obciążone długiem w kwocie 2.976.217,00 zł.

10. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na rok 2024 zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi.. W związku z powyższym Gmina Gubin zachowa relację określoną w art. 242 ust. 1 u.f.p. W latach 2025-2027 planuje się również, iż dochody bieżące pozwolą na sfinansowanie wydatków bieżących (tabela 2)

Tabela 2. Wynik budżetu bieżącego Gminy Gubin

Rok	Dochody bieżące (zł)	Wydatki bieżące (zł)	Wynik budżetu bieżącego (zł)	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki (zł)
2025	36.352.634,00	35.137.860,00	1.214.774,00	4.307.545,00
2026	36.779.513,00	36.227.133,00	552.380,00	1.152.380,00
2027	37.909.099,00	37.133.129,00	775.970,00	1.275.970,00

Źródło: opracowanie własne

11. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 u.f.p. w okresie prognozy Gminy Gubin przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p.

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach) (kol.8.1)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale) (kol.8.3)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania) (kol.8.3.1)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	0,00%	16,46%*	TAK	18,39%*	TAK
2025	0,00%	15,42%*	TAK	17,34%*	TAK
2026	0,00%	11,17%	TAK	13,19%	TAK
2027	0,00%	9,02%	TAK	11,04%	TAK

*ustalona na lata 2024-2025 relacja z art. 243 została obliczona według średniej 7-letniej

Źródło: opracowanie własne

Dane ujęte w tabeli wskazują, że w latach 2024-2027 Gmina Gubin spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.

12. Przedsięwzięcia

Wykaz przedsięwzięć zawartych w WPF powinien zawierać odrębnie dla każdego przedsięwzięcia informacje dotyczące: nazwy i celu, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację wykonania przedsięwzięcia lub koordynującą jego wykonanie, okres realizacji i łącznych nakładów finansowych, limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań.

Przedsięwzięcia obejmują:

- programy, projekty lub zadania, w tym związane z programami finansowanymi z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi oraz związane z umowami o partnerstwie publiczno-prywatnym;
- umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- gwarancje i poręczenia udzielane przez jednostki samorządu terytorialnego.

Wykaz przedsięwzięć jest ściśle powiązany z częścią ogólną WPF.

Dla Gminy Gubin na rok 2024 określono następujące zadania, które w myśl ustawy o finansach publicznych stanowiłyby przedsięwzięcia:

- 1) „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Gubin – etap IV”;
- 2) „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Pleśno”;
- 3) „Modernizacja SUW oraz budowa studni głębinowej w m. Dzikowo”;
- 4) „Modernizacja SUW w m. Wałowice oraz budowa sieci wodociągowej z SUW do m. Wałowice, Drzeńsk Mały i Drzeńsk Wielki”;
- 5) „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m-ci Kozów i Luboszyce oraz modernizacja SUW w m. Sękowice”;
- 6) „Przebudowa dróg gminnych nr 00601F oraz 000676F w m. Markosice”
- 7) „Przebudowa dróg gminnych w m. Chlebowo nr 000624F i 000627F”;
- 8) „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w m. Grabice”;
- 9) „Modernizacja SUW w m. Starosiedle oraz budowa odcinka sieci wodociągowej”
- 10) „Przebudowa dróg wewnętrznych wraz z wykonaniem parkingu przy Szkole Podstawowej w m. Bieżyce”;
- 11) „Przebudowa dróg gminnych w miejscowości Gębice”;
- 12) „Przebudowa dróg gminnych w m. Późna”;
- 13) „Przebudowa drogi gminnej nr F001605 Gubin-Jaromirowice - ul. Krzywa i Lipowa”;
- 14) „Przebudowa drogi gminnej nr 000674F i budowa drogi gminnej nr 000673F w m. Czarnowice”;

Na dzień sporządzenia WPF nie przewidziano przedsięwzięć związanych z realizacją projektów w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

13. Wyniki prognozy dochodów i wydatków budżetowych na lata 2024-2027

Dochody bieżące są istotne dla finansów Gminy, ponieważ determinują wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242 u.f.p. nie mając nadwyżki z lat ubiegłych lub niewykorzystanych środków pozostających na rachunku budżetu Gmina nie będzie mogła uchwalić budżetu, w którym wydatki bieżące będą przekraczały dochody bieżące. Dla roku 2024 udało się zbilansować planowane wydatki bieżące przewidywanymi do wykonania dochodami bieżącymi. Wpływ miały dochody ze zwiększonej subwencji ogólnej, dochody z podatków lokalnych, oraz planowane wpływy stanowiące zwrot rozliczenia z podatku VAT z lat ubiegłych. W celu utrzymania korzystnej relacji dochodów i wydatków niezbędnym będzie kontynuowanie działań optymalizujących dochody (z tytułu podatków lokalnych, optymalizacja w zakresie podatku od towarów i usług), przy równoczesnym podejmowaniu/kontynuacji działań oszczędnościowych w zakresie wydatków bieżących.

Prognoza dochodów majątkowych pochodzących ze sprzedaży mienia nie będą wystarczającymi na finansowanie zadań inwestycyjnych. Realizacja zadań inwestycyjnych możliwa będzie przy dofinansowaniu środkami ze źródeł zewnętrznych (środkami europejskimi, funduszami krajowymi). Przy realizacji inwestycji z udziałem środków zewnętrznych ważnym jest jednak zabezpieczenie ze strony jednostki samorządu wkładu własnego, który będzie musiał być pokrywany/uzupełniany kredytami, pożyczkami.