

Uchwała Nr XXV/109/2025
Rady Gminy Lewin Kłodzki
z dnia 30 grudnia 2025 r.

w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art.230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2025 r. poz. 1153) Rada Gminy uchwala, co następuje:

§1.

Przyjmuje się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lewin Kłodzki na lata 2026-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

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

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki na lata 2026-2029 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Lewin Kłodzki do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lewin Kłodzki do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lewin Kłodzki.

§6.

Traci moc Uchwała nr XII/44/2024 Rady Gminy Lewin Kłodzki z dnia 30.12.2024 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki ze zmianami.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXV/109/2025
z dnia 2025-12-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										w tym:	
		z tego:										w tym:	
		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	
			Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾		z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp													
Wykonanie 2019	14 990 313,82	9 405 183,09	1 110 970,00	-117,40	2 972 823,00	2 566 039,23	2 755 468,26	1 240 088,86		5 585 130,73	801 393,00	4 736 024,67	
Wykonanie 2020	14 804 978,16	10 448 120,21	996 991,00	1 543,70	2 951 012,00	3 379 184,02	3 119 389,49	1 236 156,03		4 356 857,95	400 799,55	3 935 596,01	
Wykonanie 2021	17 901 634,31	12 076 356,09	1 064 232,00	1 481,03	3 403 554,00	4 205 756,22	3 401 332,84	1 366 512,99		5 825 278,22	434 094,19	5 375 523,53	
Wykonanie 2022	18 360 677,58	15 224 328,29	3 765 114,57	1 022,79	3 476 848,00	4 081 688,32	3 899 654,61	1 456 591,80		3 136 349,29	556 048,44	2 564 463,78	
Wykonanie 2023	34 315 260,25	14 414 858,58	805 287,00	4 606,00	5 534 696,20	1 988 892,50	6 081 376,88	1 699 392,15		19 900 401,67	746 461,54	19 138 021,39	
Wykonanie 2024	29 039 734,47	16 734 963,03	1 200 255,00	5 304,00	6 628 328,00	4 241 144,08	4 659 931,95	1 904 564,19		12 304 771,44	197 928,60	12 031 393,65	
Plan 3 kw. 2025	35 939 224,61	16 537 061,42	3 909 000,19	3 204,10	6 076 190,31	2 340 711,82	4 207 955,00	2 039 835,00		19 402 163,19	518 330,00	18 806 223,19	
Wykonanie 2025	36 454 888,57	16 721 199,81	3 909 000,19	3 204,10	6 076 190,31	2 504 850,21	4 227 955,00	2 039 835,00		19 733 688,76	518 330,00	19 137 748,76	
2026	24 851 521,07	16 850 627,50	4 372 259,00	10 410,00	6 917 405,00	1 229 259,50	4 321 294,00	2 121 715,00		8 000 893,57	871 000,00	7 129 893,57	
2027	17 891 146,00	17 356 146,00	4 503 427,00	10 722,00	7 124 927,00	1 266 137,00	4 450 933,00	2 185 366,00		535 000,00	520 000,00	0,00	
2028	18 379 474,00	17 859 474,00	4 634 026,00	11 033,00	7 331 550,00	1 302 855,00	4 580 010,00	2 248 742,00		520 000,00	520 000,00	0,00	
2029	18 879 539,00	18 359 539,00	4 763 779,00	11 342,00	7 536 833,00	1 339 335,00	4 708 250,00	2 311 707,00		520 000,00	520 000,00	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. 889, 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 całkowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycje obejmują 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.

z tego:																	
Wyszczególnienie	Lp	2	Wydaki ogółem ^x	Wydaki bieżące ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:				w tym:				w tym:		
								w tym:	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	wydatki na obsługę długu ^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	w tym:			Wydatki majątkowe ^x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
												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 ^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 2019		14 078 427,07	8 813 266,39	3 802 413,12	0,00	0,00	0,00	46 027,88	9 745,52	12 503,89	0,00	5 265 160,68	5 265 160,68	1 042 751,30			
Wykonanie 2020		14 864 473,60	9 621 701,23	3 852 260,07	0,00	0,00	0,00	51 322,80	0,00	11 675,90	0,00	5 242 772,37	5 242 772,37	0,00			
Wykonanie 2021		14 397 671,85	10 346 511,89	4 336 745,35	0,00	0,00	0,00	36 000,00	0,00	30 296,22	0,00	4 051 159,96	4 051 159,96	15 000,00			
Wykonanie 2022		18 813 408,66	12 106 402,48	4 683 147,75	0,00	0,00	0,00	60 589,09	0,00	38 000,00	0,00	6 707 006,18	6 707 006,18	0,00			
Wykonanie 2023		36 189 882,35	11 196 520,06	5 351 547,62	0,00	0,00	0,00	47 057,30	0,00	45 438,63	0,00	24 993 362,29	24 993 362,29	14 100,00			
Wykonanie 2024		29 721 721,88	14 150 659,49	6 297 300,57	0,00	0,00	0,00	24 111,68	0,00	24 001,00	0,00	15 571 062,39	15 571 062,39	1 552 653,65			
Plan 3 kw. 2025		33 410 893,32	15 359 115,37	7 425 519,59	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	20 000,00	0,00	18 051 777,95	18 051 777,95	241 733,84			
Wykonanie 2025		33 926 557,28	15 611 083,76	7 596 225,45	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	20 000,00	0,00	18 315 473,52	18 315 473,52	241 733,84			
2026		24 914 961,27	15 203 563,93	7 767 489,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 711 397,34	9 711 397,34	150 000,00			
2027		17 891 146,00	15 720 030,00	8 090 617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 171 116,00	2 171 116,00	0,00			
2028		18 379 474,00	16 242 480,00	8 422 332,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 136 994,00	2 136 994,00	0,00			
2029		18 879 539,00	16 763 688,00	8 755 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 115 851,00	2 115 851,00	0,00			

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:		Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
		3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2		na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.2.1		na pokrycie deficytu budżetu ^x	4.3.1
Lp													
Wykonanie 2019	911 886,75		911 886,75	1 081 961,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 081 961,84	0,00	0,00
Wykonanie 2020	-59 495,44		0,00	1 176 205,30	880 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 205,30	59 495,44	
Wykonanie 2021	3 503 982,46		444 524,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-452 731,08		0,00	4 382 762,89	0,00	0,00	2 010 136,97	0,00	0,00	0,00	2 372 625,92	452 731,08	
Wykonanie 2023	-1 874 622,10		0,00	3 521 583,81	0,00	0,00	2 736 569,81	1 089 608,10	0,00	0,00	785 014,00	785 014,00	
Wykonanie 2024	-681 987,41		0,00	3 673 795,00	2 348 331,29	681 987,41	861 947,71	0,00	0,00	0,00	463 516,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	2 528 331,29		2 528 331,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	2 528 331,29		2 528 331,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	-63 440,20		0,00	63 440,20	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	0,00
2028	0,00		0,00	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	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.

	z tego:				z tego:				
	w tym:	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
							z tego:		
Wyszczególnienie	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x					łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń	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 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 038 988,72	1 038 988,72	706 924,72	583 013,68	123 911,04
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	452 040,00	452 040,00	143 616,00	0,00	143 616,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	444 524,00	444 524,00	346 992,00	0,00	346 992,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	408 448,00	408 448,00	346 928,00	0,00	346 928,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	321 498,00	321 498,00	259 976,00	0,00	259 976,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	283 516,00	283 516,00	260 172,00	0,00	260 172,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 528 331,29	2 528 331,29	2 528 331,29	2 348 331,29	180 000,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 528 331,29	2 528 331,29	2 528 331,29	2 348 331,29	180 000,00
2026	63 440,20	63 440,20	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu *	Kwota długu *	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków *	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki 8) a wydatkami bieżącymi x		
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2		
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	1 210 026,00	0,00	591 916,70	1 673 878,54		
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	1 637 986,00	0,00	826 418,98	1 122 624,28		
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	1 193 462,00	0,00	1 729 844,20	1 729 844,20		
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	785 014,00	0,00	3 117 925,81	7 500 688,70		
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	463 516,00	0,00	3 218 338,52	6 739 922,33		
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	2 528 331,29	0,00	2 584 303,54	3 909 767,25		
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 177 946,05	1 177 946,05		
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 110 116,05	1 110 116,05		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 647 063,57	1 710 503,77		
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 636 116,00	1 636 116,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 616 994,00	1 616 994,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 595 851,00	1 595 851,00		

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 dokonywanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	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 wyłączeń ustawowych 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 zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
	0,00%	21,35%	x	x	x	x
	0,00%	18,48%	x	x	x	x
	0,00%	28,08%	x	x	x	x
	0,00%	33,29%	x	x	x	x
	0,00%	32,13%	x	x	x	x
	0,00%	21,25%	x	x	x	x
	0,00%	12,63%	x	x	x	x
	0,00%	12,13%	x	x	x	x
2026	0,00%	11,70%	23,89%	23,82%	TAK	TAK
2027	0,00%	10,17%	22,51%	22,44%	TAK	TAK
2028	0,00%	9,77%	21,32%	21,25%	TAK	TAK
2029	0,00%	9,38%	18,71%	18,63%	TAK	TAK
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej						

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:
	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	
	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	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 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydaki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydaki 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 2019	59 567,59	59 567,59	53 474,49	2 333 020,03	2 333 020,03	2 333 020,03	80 178,50	80 178,50	70 846,33
Wykonanie 2020	105 342,64	105 342,64	102 502,62	3 122 102,87	3 122 102,87	3 122 102,87	116 911,84	116 911,84	105 275,65
Wykonanie 2021	21 600,00	21 600,00	18 204,48	897 649,01	897 649,01	897 649,01	31 530,59	31 530,59	29 406,06
Wykonanie 2022	102 400,00	102 400,00	102 022,72	66 271,26	66 271,26	66 271,26	77 611,34	77 611,34	72 736,97
Wykonanie 2023	59 409,23	59 409,23	57 504,38	469 715,88	469 715,88	469 715,88	39 507,01	39 507,01	33 580,95
Wykonanie 2024	178 104,00	178 104,00	146 045,28	3 201 582,50	3 201 582,50	3 201 582,50	27 200,00	27 200,00	22 304,00
Plan 3 kw. 2025	454 519,66	454 519,66	401 285,91	6 479 252,80	6 479 252,80	5 924 859,02	520 800,06	520 800,06	417 939,91
Wykonanie 2025	454 519,66	454 519,66	401 285,91	6 479 252,80	6 479 252,80	5 924 859,02	520 800,06	520 800,06	417 939,91
2026	163 571,60	163 571,60	157 299,09	3 185 129,08	3 185 129,08	3 149 848,23	344 152,32	344 152,32	287 528,46
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

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	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 związków 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
Wykonanie 2019	2 380 316,72	2 380 316,72	2 128 820,01	2 178 495,00	0,00	2 178 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	4 714 978,19	4 714 978,19	3 688 147,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	731 203,03	731 203,03	534 526,50	212 500,00	0,00	212 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	465 201,52	465 201,52	327 230,75	1 195 101,00	0,00	1 195 101,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	3 491 042,33	3 491 042,33	3 183 563,48	31 735,00	0,00	31 735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	2 988 732,71	2 988 732,71	2 969 508,71	6 171 278,35	0,00	6 171 278,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2025	3 773 520,85	3 773 520,85	3 234 774,25	11 597 078,42	472 451,82	11 124 626,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2025	3 773 520,85	3 773 520,85	3 234 774,25	11 597 078,42	472 451,82	11 124 626,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	4 942 083,08	4 942 083,08	3 312 848,23	8 227 929,62	479 547,28	7 748 382,34	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	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
Wyszczególnienie	Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	w tym:					10.8	10.9	10.10	10.11																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
						Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x						wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
									w tym:	dokonywana w formie wydatku bieżącego x																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						</

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XXV/109/2025
z dnia 2025-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				17 918 247,87	8 227 929,62	0,00	0,00	0,00	8 227 929,62
1.a	- wydatki bieżące				939 909,90	479 547,28	0,00	0,00	0,00	479 547,28
1.b	- wydatki majątkowe				18 978 337,97	7 748 382,34	0,00	0,00	0,00	7 748 382,34
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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:				5 425 556,25	2 552 011,26	0,00	0,00	0,00	2 552 011,26
1.1.1	- wydatki bieżące				526 216,42	254 943,18	0,00	0,00	0,00	254 943,18
1.1.1.1	Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu	Urząd Gminy	2023	2026	219 909,54	57 929,00	0,00	0,00	0,00	57 929,00
1.1.1.2	Edukacja ekologiczna w Gminie Lewin Kłodzki	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY	2025	2026	193 565,96	99 514,18	0,00	0,00	0,00	99 514,18
1.1.1.3	Opracowanie planu ogólnego gminy Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2025	2026	112 740,92	97 500,00	0,00	0,00	0,00	97 500,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 899 339,83	2 297 068,08	0,00	0,00	0,00	2 297 068,08
1.1.2.1	Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu	Urząd Gminy	2023	2026	3 141 564,83	539 293,08	0,00	0,00	0,00	539 293,08
1.1.2.2	Budowa dróg towarowych na terenie gminy Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2025	2026	1 757 775,00	1 757 775,00	0,00	0,00	0,00	1 757 775,00
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:				12 432 691,62	5 675 918,36	0,00	0,00	0,00	5 675 918,36
1.3.1	- wydatki bieżące				413 693,48	224 804,10	0,00	0,00	0,00	224 804,10
1.3.1.1	Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu	Urząd Gminy	2023	2026	38 807,56	10 222,00	0,00	0,00	0,00	10 222,00
1.3.1.2	Edukacja ekologiczna w Gminie Lewin Kłodzki	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY	2025	2026	82 956,84	44 357,10	0,00	0,00	0,00	44 357,10
1.3.1.3	Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy	2023	2026	246 000,00	147 600,00	0,00	0,00	0,00	147 600,00
1.3.1.4	Opracowanie planu ogólnego gminy Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2025	2026	45 929,08	22 425,00	0,00	0,00	0,00	22 425,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 078 998,14	5 451 314,26	0,00	0,00	0,00	5 451 314,26
1.3.2.1	Budowa farmy fotowoltaicznej wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz przebudowa dróg na terenie gminy Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2024	2026	4 493 074,58	1 924 569,42	0,00	0,00	0,00	1 924 569,42

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu	Urząd Gminy	2023	2026	5 369 016,56	1 587 473,84	0,00	0,00	0,00	1 587 473,84
1.3.2.3	Budowa i przebudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Lewin Kłodzki - dokumentacja projektowa	Urząd Gminy	2025	2026	194 340,00	116 604,00	0,00	0,00	0,00	116 604,00
1.3.2.4	Budowa dróg rowerowych na terenie gminy Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2025	2026	1 636 267,00	1 636 267,00	0,00	0,00	0,00	1 636 267,00
1.3.2.5	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Lewina Kłodzkiego z wykorzystaniem zielono-niebieskiej infrastruktury - dokumentacja projektowa	Urząd Gminy	2025	2026	135 300,00	98 400,00	0,00	0,00	0,00	98 400,00
1.3.2.6	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Lewin Kłodzki	Urząd Gminy	2025	2026	251 000,00	88 000,00	0,00	0,00	0,00	88 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki na lata 2026-2029

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lewin Kłodzki zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lewin Kłodzki za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lewin Kłodzki na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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, Gmina Lewin Kłodzki nie planuje spłaty zobowiązań w okresie prognozy. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza minimalny okres obowiązywania WPF (rok budżetowy + trzy kolejne lata). W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lewin Kłodzki została przygotowana na lata 2026-2029.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lewin Kłodzki wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lewin Kłodzki, 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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2029 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Lewin Kłodzki.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lewin Kłodzki 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.

Dochody zawarte w WPF Gminy Lewin Kłodzki na 2026 rok są zgodne z budżetem gminy i zostały zaplanowane w wysokości 24 851 521,07 zł, w tym dochody bieżące w wysokości 16 850 627,50 zł, dochody majątkowe w wysokości 8 000 893,57 zł, w tym wpływy ze sprzedaży majątku w wysokości 871 000,00 zł.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lewin Kłodzki 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2029	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2029	100,00%	—
subwencja ogólna	2027-2029	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2029	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2029	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2029	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lewin Kłodzki, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 2 121 715,00 zł, co stanowi 104,01% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 871 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 7 129 893,57 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych

m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 1 893 301,07 zł - zadanie będzie realizowane w 2024 - 2026 roku.
2. Budowa dróg rowerowych na terenie gminy Lewin Kłodzki - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 2 375 554,00 zł - zadanie będzie realizowane w 2026 roku.
3. Budowa obiektu zbiorowej ochrony ludności w gminie Lewin Kłodzki - dokumentacja projektowa - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 215 467,00 zł - zadanie będzie realizowane w 2026 roku.
4. Zagospodarowanie terenu wokół szkoły z wykorzystaniem zielono-niebieskiej infrastruktury - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 163 000,00 zł - zadanie będzie realizowane w 2026 roku.
5. Budowa farmy fotowoltaicznej wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz przebudowa dróg na terenie gminy Lewin Kłodzki - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 2 345 289,50 zł - zadanie będzie realizowane w 2024 - 2026 roku.
6. Usuwanie azbestu z Gminy Lewin Kłodzki - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 30 000,00 zł - zadanie będzie realizowane w 2026 roku.
7. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w Taszowie - zaplanowana kwota dotacji na rok 2026 – 107 282,00 zł - zadanie będzie realizowane w 2026 roku.

2. Wydatki

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

Wydatki na rok 2026 zaplanowano na kwotę 24 914 961,27 zł, w tym wydatki bieżące 15 203 563,93 zł, wydatki majątkowe 9 711 397,34 zł.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lewin Kłodzki oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2029	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2029	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Lewin Kłodzki wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 7 767 489,02 zł, co stanowi

zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 171 263,57 zł. W latach 2027-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lewin Kłodzki nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

W okresie prognozy Gmina Lewin Kłodzki nie planuje wydatków na obsługę długu.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji; zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki na lata 2026-2029.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -63 440,20 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. spłaty udzielonych pożyczek – 63 440,20 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Lewin Kłodzki

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	24 851 521,07	24 914 961,27	-63 440,20
2027	17 891 146,00	17 891 146,00	0,00
2028	18 379 474,00	18 379 474,00	0,00
2029	18 879 539,00	18 879 539,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 63 440,20 zł. Przychody Gminy Lewin Kłodzki w 2026 r. obejmują:

1. spłaty udzielonych pożyczek – 63 440,20 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy rozchodów nie planuje się.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lewin Kłodzki na lata 2026-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 0,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lewin Kłodzki zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lewin Kłodzki

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	16 850 627,50	15 203 563,93	1 647 063,57	1 710 503,77
2027	17 356 146,00	15 720 030,00	1 636 116,00	1 636 116,00
2028	17 859 474,00	16 242 480,00	1 616 994,00	1 616 994,00
2029	18 359 539,00	16 763 688,00	1 595 851,00	1 595 851,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Lewin Kłodzki przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	0,00%	23,89%	TAK	23,82%	TAK
2027	0,00%	22,51%	TAK	22,44%	TAK
2028	0,00%	21,32%	TAK	21,25%	TAK
2029	0,00%	18,71%	TAK	18,63%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lewin Kłodzki spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lewin Kłodzki planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2025-2026:

1. Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 219 909,54 zł, w tym w 2026 r. – 57 929,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 57 929,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
2. Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 3 141 564,83 zł, w tym w 2026 r. – 539 293,08 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 539 293,08 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
3. Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 38 807,56 zł, w tym w 2026 r. – 10 222,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 10 222,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
4. Termomodernizacja oraz rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku użyteczności publicznej w Lewinie Kłodzkim wraz z dostawą wyposażenia obiektu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2023-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 5 369 016,56 zł, w tym w 2026 r. – 1 587 473,84 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 587 473,84 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.

5. Budowa dróg rowerowych na terenie gminy Lewin Kłodzki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w 2026 r. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 757 775,00 zł, w tym w 2026 r. – 1 757 775,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 757 775,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
6. Budowa dróg rowerowych na terenie gminy Lewin Kłodzki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w 2026 r. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 636 267,00 zł, w tym w 2026 r. – 1 636 267,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 636 267,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
7. Budowa farmy fotowoltaicznej wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz przebudowa dróg na terenie gminy Lewin Kłodzki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 493 074,58 zł, w tym w 2026 r. – 1 924 569,42 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 924 569,42 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
8. Opracowanie planu ogólnego gminy Lewin Kłodzki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 112 740,92 zł, w tym w 2026 r. – 97 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 97 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
9. Opracowanie planu ogólnego gminy Lewin Kłodzki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 45 929,08 zł, w tym w 2026 r. – 22 425,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 22 425,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
10. Opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 246 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 147 600,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 147 600,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
11. Edukacja ekologiczna w Gminie Lewin Kłodzki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 193 565,96 zł, w tym w 2026 r. – 99 514,18 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 99 514,18 zł. Jednostką realizującą jest Zespół Szkolno-Przedszkolny.
12. Edukacja ekologiczna w Gminie Lewin Kłodzki – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 82 956,84 zł, w tym w 2026 r. – 44 357,10 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 44 357,10 zł. Jednostką realizującą jest Zespół Szkolno-Przedszkolny.
13. Budowa i przebudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Lewin Kłodzki - dokumentacja projektowa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 194 340,00 zł, w tym w 2026 r. – 116 604,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 116 604,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
14. Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Lewina Kłodzkiego z wykorzystaniem zielono-niebieskiej infrastruktury - dokumentacja projektowa – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 135 300,00 zł, w tym w 2026 r. – 98 400,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 98 400,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.
15. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Lewin Kłodzki – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 251 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 88 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 88 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy.

Informacje dodatkowe

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