

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lubawa za 2024 rok

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lubawa za rok 2024 sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej. Część opisowa informacji rocznej obejmuje szczegółowe informacje o wykonaniu poszczególnych pozycji WPF dla sprawozdawanego roku budżetowego. Uzupełnienie informacji stanowi zestawienie tabelaryczne przedstawiające informację nt. stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich Miasta Lubawa.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Lubawa obowiązująca od początku 2024 roku została przyjęta Uchwałą Nr LXIII/532/2023 Rady Miasta Lubawa z dnia 20 grudnia 2023 r. Ostatnia zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lubawa została przyjęta Zarządzeniem Nr 159/2024 Burmistrza Miasta Lubawa z dnia 30 grudnia 2024 r.

Najważniejsze zmiany, jakie następowały w 2024 w zakresie WPF, obejmowały dostosowanie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do zmian wynikających ze zmian budżetowych (zapewnienie zgodności w zakresie wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych), jak również zmiany wieloletnich przedsięwzięć. Wprowadzane zmiany nie skutkowały jednak koniecznością wydłużenia horyzontu czasowego prognozy.

1. Dochody

Plan dochodów ogółem Miasta Lubawa na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 77 058 337,08 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2024 wynosiło 76 810 283,18 zł, tj. 99,68 %. Szczegółowe wykonanie dochodów Miasta Lubawa w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Wykonanie dochodów Miasta Lubawa w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
1	Dochody ogółem	68 092 418,05	77 058 337,08	77 058 337,08	76 810 283,18	99,68%
1.1	Dochody bieżące, z tego:	55 254 784,40	63 335 860,02	63 335 860,02	64 123 269,01	101,24%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	12 885 995,00	14 348 605,00	14 348 605,00	14 348 605,00	100,00%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku	2 043 731,00	2 043 731,00	2 043 731,00	2 043 731,00	100,00%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	dochodowego od osób prawnych					
1.1.3	z subwencji ogólnej	9 636 688,00	12 260 310,00	12 260 310,00	12 260 310,00	100,00%
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	7 371 272,40	11 435 410,83	11 435 410,83	11 363 032,07	99,37%
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	23 317 098,00	23 247 803,19	23 247 803,19	24 107 590,94	103,70%
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	17 022 752,00	17 022 752,00	17 022 752,00	17 534 115,86	103,00%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	12 837 633,65	13 722 477,06	13 722 477,06	12 687 014,17	92,45%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	738 672,60	939 672,60	939 672,60	971 238,85	103,36%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	12 096 961,05	12 780 804,46	12 780 804,46	11 713 704,82	91,65%

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Plan wydatków ogółem Miasta Lubawa na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 79 813 564,84 zł, a wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2024 wynosiło 73 333 496,48 zł, tj. 91,88 %. Szczegółowe wykonanie wydatków Miasta Lubawa w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Wykonanie wydatków Miasta Lubawa w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
2	Wydatki ogółem	69 514 291,40	79 813 564,84	79 813 564,84	73 333 496,48	91,88%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	53 818 476,76	61 912 267,17	61 912 267,17	57 791 253,66	93,34%
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	23 085 405,42	26 423 712,16	26 423 712,16	25 765 977,57	97,51%
2.1.3	wydatki na obsługę długu	1 300 000,00	1 296 464,80	1 296 464,80	1 079 427,78	83,26%
2.2	Wydatki	15 695 814,64	17 901 297,67	17 901 297,67	15 542 242,82	86,82%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	majątkowe, w tym:					
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	15 695 814,64	17 901 297,67	17 901 297,67	15 542 242,82	86,82%
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	444 070,00	1 562 253,03	1 562 253,03	1 505 309,14	96,36%

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu ogółem na koniec 2024 r. wyniósł 3 476 786,70 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Miasta Lubawa w roku 2024 planowano na poziomie -1 421 873,35 zł, po zmianach – 2 755 227,76 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wynik budżetu na koniec roku zwiększył się i ma charakter nadwyżkowy.

4. Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2024 r. zrealizowano na łączną kwotę 6 450 227,76 zł, w tym z tytułu:

1. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 382 715,40 zł;
2. wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 6 067 512,36 zł.

Szczegółowe wykonanie przychodów Miasta Lubawa w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wykonanie przychodów Miasta Lubawa w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
4	Przychody ogółem	3 286 873,35	6 450 227,76	6 450 227,76	6 450 227,76	100,00%
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	343 237,28	382 715,40	382 715,40	382 715,40	100,00%
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	2 943 636,07	6 067 512,36	6 067 512,36	6 067 512,36	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

5. Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2024 r. zrealizowano na łączną kwotę 3 695 000,00 zł, w tym z tytułu:

1. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 3 695 000,00 zł.

Szczegółowe wykonanie rozchodów Miasta Lubawa w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wykonanie rozchodów Miasta Lubawa w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
5	Rozchody ogółem	1 865 000,00	3 695 000,00	3 695 000,00	3 695 000,00	100,00%
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1 865 000,00	3 695 000,00	3 695 000,00	3 695 000,00	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec 2024 roku wyniosła 13 981 479,00 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Miasta Lubawa w roku 2024 planowano na poziomie 15 811 479,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zmniejszyła się.

W kwocie długu Miasta Lubawa na koniec 2024 r. uwzględnia się:

1. umowy kredytu i pożyczki – 13 981 479,00 zł.

Relacja łącznej kwoty długu Miasta Lubawa na koniec 2024 roku w relacji do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu wyniosła 23,23 %.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W 2024 r. zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Miasto Lubawa zachowała relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Miasta Lubawa przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	9,76 %	15,23 %	TAK	16,59 %	TAK
2025	1,72 %	13,36 %	TAK	14,72 %	TAK
2026	4,72 %	10,43 %	TAK	11,50 %	TAK
2027	5,06 %	9,53 %	TAK	10,60 %	TAK
2028	5,13 %	8,76 %	TAK	9,82 %	TAK
2029	4,06 %	7,23 %	TAK	8,30 %	TAK

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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2030	4,15 %	6,56 %	TAK	7,63 %	TAK
2031	2,22 %	7,00 %	TAK	7,00 %	TAK
2032	1,24 %	7,22 %	TAK	7,22 %	TAK
2033	1,18 %	6,79 %	TAK	6,79 %	TAK
2034	1,21 %	6,70 %	TAK	6,70 %	TAK
2035	1,26 %	6,65 %	TAK	6,65 %	TAK
2036	0,36 %	6,54 %	TAK	6,54 %	TAK
2037	0,14 %	6,38 %	TAK	6,38 %	TAK
2038	0,14 %	6,16 %	TAK	6,16 %	TAK
2039	0,08 %	5,88 %	TAK	5,88 %	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Wg ostatniej zmiany WPF podjętej w 2024 r. Miasto Lubawa spełniała relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczyło zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r., jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”. Fakt, że wynik budżetu bieżącego Miasta Lubawa został zrealizowany na poziomie wyższym niż planowano, wpłynie na poprawę wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 2025 roku.

9. Finansowanie programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółową informację na temat realizacji dochodów i wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wykonanie środków unijnych Miasta Lubawa w układzie WPF w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	79 625,09	79 625,09	79 625,09	100,00 %
9.1.1	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, w tym:	0,00	79 625,09	79 625,09	79 625,09	100,00 %
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	79 625,09	79 625,09	79 625,09	100,00 %
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w	0,00	693 875,72	693 875,72	693 875,72	100,00 %

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2024	Wartości wykonane	Wykonane wartości planowanych
	art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy					
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	693 875,72	693 875,72	693 875,72	100,00 %
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	693 875,72	693 875,72	693 875,72	100,00 %
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	99 900,00	99 900,00	0,00	0,00 %
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	99 900,00	99 900,00	0,00	0,00 %
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	92 025,09	92 025,09	0,00	0,00 %
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	762 500,00	762 500,00	0,00	0,00 %
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	762 500,00	762 500,00	0,00	0,00 %
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	693 875,72	693 875,72	0,00	0,00 %

Źródło: Opracowanie własne.

10. Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy

Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich obrazuje Załącznik Nr 1 do informacji rocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lubawa.

11. Pozostałe pozycje

Wykonanie pozostałych pozycji WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.2 do 10.11), stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały zrealizowane zgodnie z planem na podstawie zawartych umów i porozumień.