

**UCHWAŁA NR LXIII/389/2023  
RADY GMINY LIPUSZ**

z dnia 18 grudnia 2023 r.

**w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipusz na lata 2024-2028**

Na podstawie Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 z późn. zm.) art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 poz. 103 z późn. zm.), Rada Gminy uchwała co następuje:

**§ 1.**

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2024-2028 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej oraz z objaśnień przyjętych wartości.

2. Przyjmuje się wykaz planowanych i realizowanych przedsięwzięć w treści załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, 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.

**§ 3.**

1. Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w § 2 uchwały.

2. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego upoważnia wójta do:

- a) dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej jednostki samorządu terytorialnego związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

**§ 4.**

1. Traci moc Uchwała Rady Gminy Lipusz Nr LI/317/2022 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2028 wraz ze zmianami.

2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lipusz.

Przewodnicząca Rady Gminy

**Bogumiła Mokwińska**

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

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 Rady Gminy Lipusz Nr LXIII/389/2023 w sprawie WPF na lata 2024-2028

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2023	31 465 383,14	22 708 695,00	2 125 133,00	54 240,00	11 066 966,45	3 311 655,73	6 150 699,82	1 658 195,00	8 756 688,14	574 410,00	8 182 278,14	
2024	36 305 661,00	23 010 606,00	2 889 290,00	62 162,00	10 871 910,00	2 692 842,00	6 494 402,00	1 855 373,00	13 295 055,00	800 000,00	12 495 055,00	
2025	42 257 356,00	23 954 040,00	3 007 750,00	64 710,00	11 317 658,00	2 803 248,00	6 760 674,00	1 931 443,00	18 303 316,00	0,00	18 303 316,00	
2026	25 946 615,00	24 696 615,00	3 100 990,00	66 717,00	11 668 505,00	2 890 148,00	6 970 255,00	1 991 318,00	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00	
2027	24 696 615,00	24 696 615,00	3 100 990,00	66 717,00	11 668 505,00	2 890 148,00	6 970 255,00	1 991 318,00	0,00	0,00	0,00	
2028	24 696 615,00	24 696 615,00	3 100 990,00	66 717,00	11 668 505,00	2 890 148,00	6 578 054,00	1 991 318,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2023	34 927 543,73	20 467 359,89	10 539 839,27	0,00	0,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	14 460 183,84	14 460 183,84	771 663,00
2024	39 212 257,00	23 344 327,00	12 666 974,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	15 867 930,00	15 867 930,00	872 494,00
2025	42 007 356,00	23 704 040,00	13 497 927,00	0,00	0,00	56 000,00	0,00	0,00	0,00	18 303 316,00	18 303 316,00	0,00
2026	25 696 615,00	24 446 615,00	14 257 860,00	0,00	0,00	39 000,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00
2027	24 446 615,00	24 446 615,00	14 257 860,00	0,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	24 526 615,00	24 526 615,00	14 257 860,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2023	-3 462 160,59	0,00	3 972 160,59	0,00	0,00	2 192 160,59	1 682 160,59	1 780 000,00	1 780 000,00
2024	-2 906 596,00	0,00	3 256 596,00	0,00	0,00	2 336 596,00	1 986 596,00	920 000,00	920 000,00
2025	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 270 000,00	0,00	2 241 335,11	6 213 495,70	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	920 000,00	0,00	-333 721,00	2 922 875,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	670 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	420 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	170 000,00	0,00	250 000,00	250 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2023	0,00%	12,20%	15,16%	x	x	x	x
2024	2,21%	-1,15%	2,79%	17,46%	18,74%	TAK	TAK
2025	1,45%	1,45%	x	15,25%	16,53%	TAK	TAK
2026	1,33%	1,33%	x	11,33%	12,61%	TAK	TAK
2027	1,25%	1,25%	x	9,53%	10,81%	TAK	TAK
2028	0,83%	0,83%	x	6,95%	8,23%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	72 494,00	72 494,00	72 494,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	14 463 409,84	114 379,00	14 349 030,84	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	72 494,00	72 494,00	72 494,00	14 555 086,00	0,00	14 555 086,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	17 152 788,00	0,00	17 152 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2023	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do Uchwały Rady Gminy Lipusz Nr LXIII/389/2023 w sprawie WPF na lata 2024-2028

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	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				35 245 623,00	14 555 086,00	17 152 788,00	1 250 000,00	0,00	35 245 623,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				35 245 623,00	14 555 086,00	17 152 788,00	1 250 000,00	0,00	35 245 623,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				35 245 623,00	14 555 086,00	17 152 788,00	1 250 000,00	0,00	35 245 623,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				35 245 623,00	14 555 086,00	17 152 788,00	1 250 000,00	0,00	35 245 623,00
1.3.2.1	Adaptacja pomieszczeń dla form aktywnego spędzania czasu - Integracja lokalnej społeczności	Urząd Gminy	2022	2025	2 165 960,00	915 110,00	1 227 445,00	0,00	0,00	2 165 960,00
1.3.2.2	Modernizacja, budowa OZE wraz z budową indywidualnych źródeł ciepła zeroemisyjnego oraz poprawą efektywności energetycznej budynków i instalacji publicznych - Zredukowanie emisji gazów cieplarnianych oraz poprawa jakości powietrza	Urząd Gminy	2022	2025	5 257 839,00	2 158 864,00	3 098 936,00	0,00	0,00	5 257 839,00
1.3.2.3	Uporządkowanie gospodarki odpadami na terenie Gminy Lipusz - Rozbudowa PSZOK wraz z zakupem koszy do segregacji odpadów, pojazdu do zbiórki i przewożenia odpadów oraz niezbędnych maszyn i urządzeń. Rozbudowa magazynu dla osadów pościekowych.	Urząd Gminy	2023	2025	5 985 000,00	2 016 368,00	3 968 632,00	0,00	0,00	5 985 000,00
1.3.2.4	Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w Gminie Lipusz -	Urząd Gminy	2023	2025	8 178 888,00	2 127 350,00	4 633 303,00	0,00	0,00	8 178 888,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej - ul. Spacerowej w miejscowości Lipusz -	Urząd Gminy	2021	2024	1 009 936,00	163 866,00	0,00	0,00	0,00	1 009 936,00
1.3.2.7	Rozbudowa Infrastruktury turystycznej w gminie Lipusz - Rozwój infrastruktury turystycznej	Urząd Gminy	2024	2026	2 500 000,00	500 000,00	750 000,00	1 250 000,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.8	Utworzenie centrum aktywizacji kultury, sportu i turystyki w Lipuszu - Aktywizacja mieszkańców obszarów popegeerowskich	Urząd Gminy	2023	2025	2 548 000,00	1 223 000,00	1 325 000,00	0,00	0,00	2 548 000,00
1.3.2.9	Budowa i przebudowa dróg na terenie gminy Lipusz -	Urząd Gminy	2023	2025	7 600 000,00	5 450 528,00	2 149 472,00	0,00	0,00	7 600 000,00

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2024-2028 Gminy Lipusz**

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Lipusz obejmuje lata 2024-2028 tj. okres roku budżetowego oraz czterech kolejnych lat budżetowych, a jednocześnie okres spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wielkości wykazane dla roku 2024 są zgodne z projektem budżetu Gminy Lipusz oraz z zawartymi w nim objaśnieniami, natomiast przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2025 do 2028 są prognozowane w oparciu o podstawowe wskaźniki makroekonomiczne na lata 2022-2027, przedstawione przez Ministra Finansów. Ustawowe stawki maksymalne podatków lokalnych oraz transfery z budżetu państwa są niemożliwe do precyzyjnego określenia, więc w tych latach wieloletnia prognoza finansowa może ulec zmianie.

Na rok 2025 dochody i wydatki ogółem budżetu zwiększono średnio o 4,10%. Wydatki majątkowe zaplanowane na lata 2025-2026 rok są kontynuacją zadań zaplanowanych do realizacji 2024 r. W roku 2025 zaplanowano kwotę w wysokości 17 152 788 zł, natomiast 2026 r. - 1 250 000 zł. Na obecną chwilę nie planuje się innych inwestycji na lata 2024-2028. Od roku 2026 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków, uznając, że planowanie wzrostów przez ten okres jest obarczone dużym ryzykiem błędu.

Za bazę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na kolejne lata przyjęto projekt budżetu gminy na rok 2024, następnie założono zmiany poszczególnych kategorii dochodów i wydatków w oparciu o zakres wykonywanych zadań oraz prognozowane wskaźniki inflacji i PKB. Opracowując prognozę na lata 2024-2028 kierowano się także wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich i planowanym wykonaniem za rok 2023.

### Dochody:

Przyjęte wielkości dochodów na rok 2024 z tytułu podatków obliczone zostały z uwzględnieniem wzrostu o około 15%. Opłaty lokalne na rok 2024 obliczono według stawek obowiązujących w roku 2023 i na bazie ich przewidywanego wykonania na koniec roku budżetowego.

Dochody z majątku gminy z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, dzierżawy gruntów, z tytułu czynszów mieszkaniowych zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2023. Dochody, które generują największe wpływy, tj. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i poszczególne części subwencji ogólnej z budżetu państwa zostały przyjęte w wielkościach przekazanych przez Ministra Finansów. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych przyjęto w kwotach ustalonych przez Wojewodę Pomorskiego i Krajowe Biuro Wyborcze. Dotację na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego jak i pozostałe dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2023.

W roku 2025 dochody ogółem zwiększono o średnioroczny wzrost o około 4,10% w stosunku do roku poprzedniego. Ze względu na obecną sytuację gospodarczą w kraju i na świecie w latach 2026-2028 kwoty budżetu zaplanowano bardzo ostrożnie i założono wzrost dochodów i wydatków o 3,10%. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem potwierdza istnienie prawidłowości, że największy wpływ na poziom tych

dochodów mają: subwencja ogólna, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości i podatek leśny oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dochody majątkowe w roku 2024 zaplanowano ze sprzedaży majątku w wysokości 800 000,00 zł (dokonano oceny posiadanego przez gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż) Natomiast w pozostałych latach dochodów z tego tytułu nie planuje się.

W latach 2024 -2026 zaplanowano dochody z tytułu dotacji majątkowych na realizację projektów dofinansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków:

2024 – 12 495 055 zł

2025 – 18 303 316 zł

2026 – 1 250 000 zł

#### Wydatki:

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2024 zgodne są z projektem budżetu, natomiast w latach następnych zostały skalkulowane przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramu spłat zaciągniętego kredytu przy założeniu obowiązywania aktualnych stóp procentowych. W roku 2024 i latach następnych nie planuje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2023 roku. Na rok 2024 planuje się wzrost płac o 10%. Na rok 2025 planuje się wzrost o około 6,56 %, natomiast na lata 2026-2028 planuje się wzrost 5,63%.

Na przedsięwzięcia realizowane w ramach wydatków majątkowych przedstawione w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zabezpieczono środki z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, m. in. refundację wydatków poniesionych w 2023 r. w związku z realizacją projektów przy udziale środków unijnych, o środki do otrzymania w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 11 587 561 zł i Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 835 000 zł, potrzebnych do ich realizacji.

Wydatki majątkowe na przedsięwzięcia przewidziane do realizacji, wykazane w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

W budżecie gminy na rok 2024 na wszystkie przedsięwzięcia planowane do wykonania zabezpieczono środki w całości.

Założono, że część przedsięwzięć będzie realizowana jako operacje dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków. Dofinansowanie (przyznana pomoc) zaplanowano w roku realizacji operacji (w 2024, 2025 i 2026) przyjmując, że gmina będzie wnioskować o wypłatę transzy środków.

Przeznaczono również część wydatków majątkowych z zaplanowanych w roku 2024 jako wkład własny gminy do projektów.

#### Przychody:

Planuje się w roku 2024 przychody z tytułu nadwyżki budżetowej w wysokości 2 336 596 zł, z czego 1 986 596 zł przeznacza się na pokrycie deficytu, a 350 000 zł na rozchody budżetu. Natomiast przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 920 000 zł w całości przeznacza się na pokrycie deficytu. W latach 2025-2028 nie planuje się przychodów z tytułu nadwyżki budżetowej i wolnych środków.

#### Rozchody:

W latach 2024-2028 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytu zaciągniętego w 2020 r. Na lata objęte wieloletnią prognozą finansową nie planuje się zaciągnięcia nowego kredytu.

W roku 2024 spłatę długu zaplanowano na podstawie obowiązującego harmonogramu spłat w wysokości 350 000 zł.

#### Kwota długu, sposób jego finansowania i relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług - spłata długu.

Sposób finansowania długu – przyjmuje się, że spłata długu finansowana jest w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków oraz nadwyżki z lat poprzednich. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciągniętym długiem.

Przewodnicząca Rady Gminy

**Bogumiła Mokwińska**