

UCHWAŁA NR LXI/501/2023

RADY MIEJSKIEJ W LIPIANACH

z dnia 28 grudnia 2023 roku

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2024-2035

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270, ze zm.) Rada Miejska w Lipianach uchwała, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lipiany na lata 2024-2035 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Lipiany w latach 2024-2027 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

§ 3. Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, o której mowa w § 1 zgodnie z załącznikiem Nr 3.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza Lipian do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 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.

§ 5. Upoważnia się Burmistrza Lipian do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Lipiany do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 4.

§ 6. Upoważnia się Burmistrza Lipian do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Lipian.

§ 8. Traci moc uchwała Nr XLIX/397/2022 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2023-2035.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.



Przewodnicząca Rady Miejskiej

Marta Ciszewska

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 LXI/501/2023 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 28 grudnia 2023 roku

Dokument podpisany elektronicznie

Wyszczególnienie	Lp	1	z tego:					z tego:		w tym:			
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:				
									Docho- dy ogółem ^x	Docho- dy z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	docho- dy 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)
Wykonanie 2017		20 730 443,29	2 463 836,00	141 597,46	6 802 931,00	6 791 463,87	3 930 310,97	2 131 186,06	600 303,99	280 520,44	299 076,00		
Wykonanie 2018		22 412 695,39	2 753 872,00	150 242,50	7 693 279,00	7 025 407,35	4 027 330,61	2 216 714,69	762 563,93	284 650,75	477 913,18		
Wykonanie 2019		24 338 582,90	3 019 427,00	117 600,61	8 169 751,00	7 620 853,38	4 262 300,74	2 297 401,45	1 148 650,17	218 711,34	907 729,34		
Wykonanie 2020		27 262 296,43	2 925 753,00	153 023,08	8 958 546,00	9 290 056,01	4 706 989,05	2 293 311,91	1 227 929,29	266 990,91	870 692,26		
Wykonanie 2021		30 870 440,21	3 435 240,00	321 565,13	9 527 071,00	9 224 294,98	4 720 453,40	2 470 052,55	3 106 474,70	207 820,97	2 893 055,13		
Wykonanie 2022		35 809 318,42	5 659 614,57	195 732,00	9 711 120,00	10 593 356,66	7 548 225,32	3 576 549,62	1 901 259,87	238 598,41	1 656 028,95		
Plan 3 kw. 2023		29 850 917,63	2 916 025,00	326 578,00	12 411 363,00	4 092 449,75	7 073 069,52	3 131 624,00	3 031 432,36	725 000,00	2 201 043,36		
Wykonanie 2023		30 054 520,68	2 916 025,00	326 578,00	12 493 465,95	4 099 136,77	7 137 882,60	3 131 624,00	3 081 432,36	417 000,00	2 251 043,36		
2024		35 570 703,80	3 501 380,00	401 661,00	11 942 721,00	3 299 514,00	6 398 690,00	3 375 000,00	10 026 737,80	824 000,00	9 200 737,80		
2025		47 400 734,71	4 300 583,75	649 430,91	11 990 395,79	4 273 009,67	5 750 897,27	3 000 725,00	20 436 417,32	300 000,00	20 136 417,32		
2026		32 461 235,13	4 450 000,00	670 000,00	12 250 000,00	4 112 659,84	5 777 922,96	2 980 000,00	5 200 652,33	300 000,00	4 900 652,33		
2027		28 015 828,62	4 550 000,00	680 000,00	12 580 592,40	4 125 236,22	5 780 000,00	3 010 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2028		28 038 011,78	4 650 000,00	690 000,00	12 615 362,76	4 192 649,02	5 890 000,00	3 020 000,00	0,00	0,00	0,00		
2029		28 369 649,47	4 659 752,08	700 000,00	12 622 014,09	4 493 921,14	5 893 962,16	3 038 719,22	0,00	0,00	0,00		
2030		28 662 999,00	4 671 025,28	720 000,00	12 656 902,49	4 688 044,85	5 927 026,38	3 126 942,08	0,00	0,00	0,00		

2031	30 376 708,83	30 376 708,83	4 879 413,99	750 000,00	13 921 445,63	4 810 910,11	6 014 939,10	3 214 393,66	0,00	0,00	0,00
2032	30 758 397,88	30 758 397,88	4 986 858,17	750 000,00	14 054 474,60	4 872 094,68	6 094 970,43	3 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	31 691 507,95	31 691 507,95	5 256 086,09	750 000,00	14 318 356,75	5 172 094,68	6 194 970,43	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	31 742 599,95	31 742 599,95	5 260 858,17	750 000,00	14 320 356,75	5 180 094,60	6 231 290,43	3 326 320,00	0,00	0,00	0,00
2035	31 810 714,43	31 810 714,43	5 263 292,57	750 000,00	14 330 356,75	5 202 094,68	6 264 970,43	3 350 000,00	0,00	0,00	0,00

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności 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 wykraczającym z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:								
		2	2.1	Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu x	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, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:		
										2.1.1	2.1.2	2.1.2.1							2.1.3	2.1.3.1
Wykonanie 2017	20 686 702,53	18 935 882,27	6 978 259,54	0,00	0,00	0,00	0,00	208 287,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 760 820,26	1 760 820,26	50 000,00		
Wykonanie 2018	20 547 848,98	19 674 178,46	7 709 865,59	0,00	0,00	0,00	0,00	178 821,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	873 670,52	873 670,52	80 000,00		
Wykonanie 2019	22 810 737,37	21 158 513,36	7 907 348,68	0,00	0,00	0,00	0,00	265 471,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 652 224,01	1 652 224,01	5 000,00		
Wykonanie 2020	26 414 663,48	24 041 371,94	9 179 109,13	0,00	0,00	0,00	0,00	166 364,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 373 291,54	2 373 291,54	430 368,76		
Wykonanie 2021	30 084 347,98	24 760 477,85	9 803 004,09	0,00	0,00	0,00	0,00	102 549,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 323 870,13	5 323 870,13	25 000,00		
Wykonanie 2022	37 184 781,30	30 198 045,07	11 395 402,59	0,00	0,00	0,00	0,00	298 612,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 986 736,23	6 986 736,23	35 500,00		
Plan 3 kw. 2023	32 038 423,13	26 682 242,42	12 211 369,16	0,00	0,00	0,00	0,00	277 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 456 180,71	5 456 180,71	148 500,00		
Wykonanie 2023	30 146 520,68	25 827 514,89	12 011 369,16	0,00	0,00	0,00	0,00	227 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 319 005,79	4 319 005,79	26 000,00		
2024	38 319 151,04	28 982 589,20	13 206 751,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 336 561,84	11 336 561,84	1 102 500,00		
2025	46 845 734,71	25 658 592,39	12 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 987 142,32	20 987 142,32	865 000,00		
2026	31 706 235,13	26 205 582,80	12 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 500 652,33	5 500 652,33	0,00		
2027	27 456 828,62	26 806 828,62	13 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00		
2028	27 538 011,78	27 188 011,78	13 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00		
2029	28 069 649,47	27 969 649,47	13 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00		
2030	28 362 999,00	28 262 999,00	14 343 484,89	0,00	0,00	0,00	0,00	133 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00		
2031	29 876 708,83	29 876 708,83	14 773 789,44	0,00	0,00	0,00	0,00	114 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	30 184 397,88	30 154 397,88	15 217 003,12	0,00	0,00	0,00	0,00	81 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00	30 000,00	0,00		
2033	31 291 507,95	31 191 507,95	15 404 884,52	0,00	0,00	0,00	0,00	52 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00		
2034	31 342 599,95	31 242 599,95	15 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00		
2035	31 710 714,43	31 640 714,43	15 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	70 000,00	0,00		

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	3	3.1	4	4.1	z tego:			w tym:	w tym:	w tym:
							4.1.1	4.2	4.3			
Wykonanie 2017	33 740,76	0,00	1 221 614,45	0,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321 614,45	0,00	0,00
Wykonanie 2018	1 864 846,41	0,00	267 355,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242 355,21	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 527 645,53	0,00	1 271 870,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 036 201,62	0,00	0,00
Wykonanie 2020	847 632,95	0,00	1 751 089,15	0,00	0,00	0,00	434 039,59	0,00	0,00	1 174 049,56	0,00	0,00
Wykonanie 2021	766 092,23	0,00	2 685 869,58	0,00	937 137,48	0,00	68 170,01	0,00	0,00	1 660 552,09	0,00	0,00
Wykonanie 2022	-1 375 462,88	0,00	4 642 897,84	0,00	2 136 862,52	1 375 462,88	1 088 190,71	0,00	0,00	1 333 963,10	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	-2 187 505,50	0,00	2 954 655,50	0,00	1 692 000,00	1 244 962,30	753 395,40	0,00	0,00	389 147,80	189 147,80	0,00
Wykonanie 2023	-92 000,00	0,00	2 439 547,26	0,00	92 000,00	92 000,00	753 395,40	0,00	0,00	1 474 039,56	0,00	0,00
2024	-2 748 447,24	0,00	3 250 860,24	0,00	1 500 000,00	1 174 737,00	18 000,00	0,00	18 000,00	1 555 710,24	1 555 710,24	0,00
2025	555 000,00	555 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	755 000,00	755 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	559 000,00	559 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	100 000,00	100 000,00	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.

Lp	z tego:				5	z tego:			
	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1		w tym:			5.1.1.2
						na pokrycie deficytu budżetu x			
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 013 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	25 000,00	0,00	0,00	0,00	1 096 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	25 000,00	0,00	210 669,00	0,00	1 191 627,00	776 627,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	143 000,00	0,00	0,00	0,00	850 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 049 798,00	951 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	83 881,51	0,00	0,00	0,00	1 040 000,00	850 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	120 112,30	0,00	0,00	0,00	767 150,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	120 112,30	0,00	0,00	0,00	767 150,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	177 150,00	0,00	0,00	0,00	502 413,00	452 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	555 000,00	555 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	755 000,00	755 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	559 000,00	559 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	574 000,00	574 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacja zrewanżowania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:				inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki (f) a wydatkami bieżącymi x		
		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							
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	10 307 423,00	4 394 796,00	1 194 257,03	1 515 871,48			
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	8 583 595,00	3 766 988,00	1 975 953,00	2 218 308,21			
Wykonanie 2019	x	x	x	x	415 000,00	7 179 140,00	3 139 140,00	2 031 419,37	3 067 620,99			
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	5 701 312,00	2 511 312,00	1 992 995,20	3 601 084,35			
Wykonanie 2021	x	x	x	x	98 798,00	5 059 621,48	1 883 484,00	3 003 487,66	4 752 209,76			
Wykonanie 2022	x	x	x	x	190 000,00	4 463 000,00	0,00	3 710 003,48	6 216 038,80			
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	107 150,00	5 495 000,00	0,00	237 242,85	1 499 898,35			
Wykonanie 2023	x	x	x	x	107 150,00	3 895 000,00	0,00	1 145 573,43	3 493 120,69			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	50 413,00	4 943 000,00	0,00	-1 438 603,20	312 257,04			
2025	x	x	x	x	0,00	4 388 000,00	0,00	1 105 725,00	1 105 725,00			
2026	x	x	x	x	0,00	3 633 000,00	0,00	1 055 000,00	1 055 000,00			
2027	x	x	x	x	0,00	3 074 000,00	0,00	909 000,00	909 000,00			
2028	x	x	x	x	0,00	2 574 000,00	0,00	850 000,00	850 000,00			
2029	x	x	x	x	0,00	2 274 000,00	0,00	400 000,00	400 000,00			
2030	x	x	x	x	0,00	1 974 000,00	0,00	400 000,00	400 000,00			
2031	x	x	x	x	0,00	1 474 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00			
2032	x	x	x	x	0,00	900 000,00	0,00	604 000,00	604 000,00			
2033	x	x	x	x	0,00	500 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00			
2034	x	x	x	x	0,00	100 000,00	0,00	500 000,00	500 000,00			
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00			

8) Skorygowanie o środki doliczki ośrodkowego 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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań									
Wyszczególnienie	8.1	8.2		Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu wyłączeń, obliczony w oparciu o pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	8.4.1
		8.3	8.4						
Wykonanie 2017	0,00%	x	12,81%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	14,87%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	17,72%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	14,88%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,84%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	18,12%	x	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	2,40%	5,69%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	6,13%	7,96%	x	x	x	x	x	x
2024	3,25%	-5,24%	-1,54%	14,55%	14,89%	14,89%	TAK	TAK	TAK
2025	3,76%	6,19%	x	12,50%	12,84%	12,84%	TAK	TAK	TAK
2026	4,26%	5,56%	x	9,54%	10,07%	10,07%	TAK	TAK	TAK
2027	3,20%	4,68%	x	8,00%	8,53%	8,53%	TAK	TAK	TAK
2028	2,81%	4,28%	x	6,77%	7,31%	7,31%	TAK	TAK	TAK
2029	1,87%	2,29%	x	5,00%	5,53%	5,53%	TAK	TAK	TAK
2030	1,81%	2,22%	x	2,88%	3,41%	3,41%	TAK	TAK	TAK
2031	2,40%	2,40%	x	2,85%	2,85%	2,85%	TAK	TAK	TAK
2032	2,53%	2,65%	x	3,95%	3,95%	3,95%	TAK	TAK	TAK
2033	1,70%	2,08%	x	3,44%	3,44%	3,44%	TAK	TAK	TAK
2034	1,60%	1,98%	x	2,94%	2,94%	2,94%	TAK	TAK	TAK
2035	0,38%	0,65%	x	2,56%	2,56%	2,56%	TAK	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									
	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	9.3.1.1	
	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	środków 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	środków określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, x		w tym:
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	299 076,00	299 076,00	299 076,00	25 254,99	25 254,99		22 729,42
Wykonanie 2018	372 860,78	372 860,78	317 820,13	417 080,00	417 080,00	417 080,00	108 747,85	108 747,85		91 588,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	469 688,09	469 688,09	414 430,66	242 848,14	242 848,14		204 608,73
Wykonanie 2020	179 512,45	179 512,45	169 304,97	142 130,53	142 130,53	125 409,30	188 406,10	188 406,10		177 295,31
Wykonanie 2021	7 990,00	7 990,00	5 084,04	1 810 524,18	1 810 524,18	1 810 524,18	0,00	0,00		0,00
Wykonanie 2022	644 387,85	644 387,85	643 255,22	1 590 665,80	1 590 665,80	1 590 665,80	624 750,93	624 750,93		613 293,04
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	404 195,00	404 195,00	404 195,00	29 963,60	29 963,60		29 963,60
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	404 195,00	404 195,00	404 195,00	29 963,60	29 963,60		29 963,60
2024	0,00	0,00	0,00	110 700,00	110 700,00	110 700,00	0,00	0,00		0,00
2025	0,00	0,00	0,00	4 378 100,00	4 378 100,00	4 378 100,00	0,00	0,00		0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2035	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											
	10.6 Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	10.7 Wydatki zmniejszające dług x	10.7.1 spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	10.7.2 spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	10.7.2.1 zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:		10.7.3 wyplaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	10.8 Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	10.9 Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	10.10 Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	10.11 Wydatki bieżące podlegające ustławowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁽⁹⁾
						w tym:						
						10.7.2.1.1 bieżącego x	10.7.2.1.1 dokonywana w formie wydatku					
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 2017	1 013 000,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	1 096 000,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	776 627,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	850 000,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	951 000,00	627 828,00	0,00	627 828,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	55 549,36	
Wykonanie 2022	850 000,00	1 883 464,00	0,00	1 883 464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	996,30	
Plan 3 kw. 2023	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	555 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	755 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	559 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	174 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez Jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez Jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności latze pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydatkowi w ekspansji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zadłużenie oraz planuje się zadłużenie 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

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LXII/501/2023 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 28 grudnia 2023 roku

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)				39 612 939,14	10 943 660,29	21 379 242,32	5 500 652,33	0,00	37 823 554,94
1.a	- wydatki bieżące				1 113 000,00	370 900,00	392 100,00	0,00	0,00	763 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				38 499 939,14	10 572 760,29	20 987 142,32	5 500 652,33	0,00	37 060 554,94
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:				4 571 800,00	110 700,00	4 378 100,00	0,00	0,00	4 488 800,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 571 800,00	110 700,00	4 378 100,00	0,00	0,00	4 488 800,00
1.1.2.1	Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Batowo wraz z przebudową zbiornika zapasowego wody w miejscowości Krasne - Bezpieczeństwo sanitarne i ekologiczne oraz podniesienie standardu życia na wsi	Urząd Miejski	2021	2025	4 571 800,00	110 700,00	4 378 100,00	0,00	0,00	4 488 800,00
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				35 041 139,14	10 832 960,29	17 001 142,32	5 500 652,33	0,00	33 334 754,94
1.3.1	- wydatki bieżące				1 113 000,00	370 900,00	392 100,00	0,00	0,00	763 000,00
1.3.1.1	Plan ogólny - Dostosowanie aktu prawa miejscowego do obowiązujących przepisów z zakresu zagospodarowania przestrzennego	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	123 000,00	36 900,00	86 100,00	0,00	0,00	123 000,00
1.3.1.2	Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji - Stworzenie warunków do ubiegania się o wsparcie działań w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej	Urząd Miejski	2024	2025	60 000,00	54 000,00	6 000,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.1.3	Utrzymanie dróg powiatowych - na podstawie porozumienia z Powiatem Pyrzyckim - Bieżące monitorowanie stanu dróg na terenie gminy Lipiany	URZĄD MIEJSKI	2023	2025	930 000,00	280 000,00	300 000,00	0,00	0,00	590 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 928 139,14	10 462 060,29	16 609 042,32	5 500 652,33	0,00	32 571 754,94
1.3.2.1	Modernizacja stacji uzdatniania wody - Modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej - obszar priorytetowy w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład	Urząd Miejski	2022	2025	5 101 054,00	2 431 330,00	2 334 630,00	0,00	0,00	4 765 960,00
1.3.2.2	Modernizacja dróg gminnych w miejscowości Mironów wraz z infrastrukturą techniczną - Poprawa stanu infrastruktury drogowej	Urząd Miejski	2017	2024	3 635 912,80	2 949 413,80	0,00	0,00	0,00	2 949 413,80
1.3.2.3	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Lipiany - Uzbrojenie terenów pod budownictwo mieszkaniowe i terenów inwestycyjnych	Urząd Miejski	2022	2026	4 990 000,00	993 988,80	1 396 500,00	2 327 500,00	0,00	4 717 988,80
1.3.2.4	Realizacja programu "Ciepłe Mieszkanie" - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	URZĄD MIEJSKI	2023	2025	322 500,00	192 500,00	115 000,00	0,00	0,00	307 500,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Remont i renowacja elewacji budynków zlokalizowanych przy Placu Wolności nr 11 i 12 w miejscowości Lipiany - Modernizacja obiektów zabytkowych, poprawa ich stanu oraz ochrona przed niszczeniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	500 000,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.6	Remont/konserwacja zespołu witraży w Kościele p.w. Wniebowzięcia NMP w Lipianach wraz z odświeżeniem ścian nawy i prezbiterium kościoła - Modernizacja obiektów zabytkowych, poprawa ich stanu oraz ochrona przed niszczeniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.7	Remont dachu zabytkowego budynku mieszkalnego, wielorodzinnego przy Placu Wolności w Lipianach - Modernizacja obiektów zabytkowych, poprawa ich stanu oraz ochrona przed niszczeniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	URZĄD MIEJSKI	2023	2024	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.8	Modernizacja obiektu przedszkola miejskiego w Lipianach - Poprawa stanu infrastruktury przedszkolnej oraz oferty edukacyjnej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład	URZĄD MIEJSKI	2022	2025	2 232 296,00	1 207 016,00	980 000,00	0,00	0,00	2 187 016,00
1.3.2.9	Wykonanie instalacji przeciwwłamaniowej oraz ppoż. w zabytkowym kościele w Lipianach (formuła zaprojektuj i wybuduj. Usługa nadzoru inwestorskiego.) - Modernizacja obiektów zabytkowych, poprawa ich stanu oraz ochrona przed niszczeniem w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	URZĄD MIEJSKI	2023	2025	500 000,00	10 000,00	490 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.10	Stary Gród - budowa ścieżki tematycznej historycznym szlakiem po Półwyspie Storzyczyków wraz z infrastrukturą rekreacyjną i makietaми obiektów historycznych - Rozwoj kultury i turystyki	URZĄD MIEJSKI	2023	2026	3 701 800,00	89 800,00	1 918 000,00	1 683 000,00	0,00	3 690 800,00
1.3.2.11	Ścieżka spacerowa wraz z infrastrukturą rekreacyjną - Aleja Legend - Półwysp Leszczyński - Rozwoj kultury i turystyki	URZĄD MIEJSKI	2023	2026	3 265 304,65	50 000,00	1 725 152,32	1 490 152,33	0,00	3 265 304,65
1.3.2.12	Przebudowa drogi gminnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną do wsi Przywodzie realizowane w formule zaprojektuj i wybuduj - Poprawa stanu infrastruktury drogowej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład	URZĄD MIEJSKI	2023	2025	6 317 289,47	315 789,47	6 000 000,00	0,00	0,00	6 315 789,47
1.3.2.13	Zaprojektowanie i budowa infrastruktury turystycznej na terenie miasta Lipiany - Rozszerzenie oferty turystycznej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	2 222 222,22	1 222 222,22	1 000 000,00	0,00	0,00	2 222 222,22
1.3.2.14	Modernizacja infrastruktury oświetleniowej na terenie gminy Lipiany w ramach programu "Rozświetlamy Polskę" - Zwiększenie efektywności energetycznej	URZĄD MIEJSKI	2024	2025	499 760,00	100 000,00	399 760,00	0,00	0,00	499 760,00

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

1. Wstęp

Wieloletnia Prognoza Finansowa (zwana dalej WPF) powinna obejmować - zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn.zm.) - zwanej dalej ufp - okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż:

- prognoza długu sporządzona na lata, w których zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania zgodnie z art. 227 ust. 2 ufp,
- okres, na który przyjęto limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp.

W związku z powyższym konstruuąc Wieloletnią Prognozę Finansową uwzględniono planowane do zaciągnięcia w 2024 roku zobowiązanie (obligacje) w kwocie 1 500 000 zł z przewidywanym terminem wykupu do roku 2035.

Lata 2024-2035 uwzględniają prognozę kwoty długu na okres spłat kredytów i pożyczek aktualnie występujących oraz zobowiązań planowanych do zaciągnięcia. Wzorem lat ubiegłych należy dołożyć wszelkich starań, aby zminimalizować potrzebę lub kwotę zaciągnięcia ujętego w Wieloletniej Prognozie Finansowej nowego zobowiązania.

W ramach dofinansowań ze środków unijnych zaplanowano wydatki na budowę oczyszczalni ścieków w miejscowości Batowo wraz z przebudową ujęcia wody na terenie hydroforni w miejscowości Krasne. Niemniej jednak największe finansowo zaangażowanie kształtują wydatki inwestycyjne oraz związane z nimi dochody realizowane w ramach Polskiego Ładu.

Możliwość wprowadzenia do budżetu innych poważniejszych finansowo zadań zależy od dostępności dofinansowań, stopnia wykonania budżetu za 2023 rok i ukształtowania się związanych z tym wskaźników, a także możliwości zaliczkowania poszczególnych zadań. Należy oczekiwać, że ustabilizowanie dochodów i wydatków w tym zakresie nastąpi po I kwartale 2024 roku.

Obowiązek spłaty obecnych kredytów, jak i przyszłych zobowiązań związanych z zagwarantowaniem wkładu własnego w realizowanych zadaniach, rodzi konieczność podnoszenia dochodów gminy Lipiany, w tym stawek podatkowych.

Wprowadzanie do budżetu gminy Lipiany nowych szczególnie kosztownych zadań z pominięciem oceny ich wpływu na wydatki bieżące i bez świadomego wskazania źródeł finansowania spłaty dodatkowych zobowiązań spowodowanych tymi przedsięwzięciami doprowadzić może do zakłócenia realności WPF.

Niezmiennie istnieje konieczność bieżącego monitorowania wydatków bieżących. Jest to niezbędny warunek zachowania obowiązujących relacji wskaźnikowych. Radykalny wzrost wydatków bieżących spowodowany wysoką inflacją oraz wzrostem wynagrodzenia minimalnego jest problemem, który w ostatnim czasie w istotny sposób alarmują jednostki samorządu terytorialnego w całym kraju.

W miejscu tym podkreślić należy, że gmina Lipiany – wobec znacznych wydatków bieżących – nie spełniałaby wymogów art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyby nie wprowadzona na mocy ustawy z dnia 15 września 2022 roku zmiana ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, pozwalająca na zrównoważenie budżetu w części bieżącej tzw. „wolnymi środkami”.

Dane w powyższym zakresie zawierają kolumny 7.1 i 7.2 WPF, zgodnie z którymi różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi (przed korektą) wynosi – 1 438 603,20 zł. Jednak po uwzględnieniu kwoty nadwyżki oraz „wolnych środków” gmina Lipiany nie naruszy obowiązujących reguł wydatkowych. Niemniej jednak różnica między dochodami i wydatkami bieżącymi pozostaje niepokojąca i wymaga ciągłego monitorowania, tym bardziej że opracowując budżet na 2024 rok zrezygnowano z tworzenia wielu rezerw, które w latach poprzednich zapewniały bezpieczeństwo finansowe w sferze wydatków bieżących o charakterze niepewnym lub zmiennym oraz dokonano radykalnego zmniejszenia wydatków, w szczególności na wynagrodzenia we wszystkich jednostkach budżetowych, co stwarza ryzyko niezabezpieczenia w pełni wydatków na ten cel.

Powyższe zostało spowodowane przede wszystkim czynnikami obiektywnymi i niezależnymi od władz samorządowych:

- wspomnianym powyżej wzrostem cen towarów i usług,
- kolejnym znacznym wzrostem stawek minimalnego wynagrodzenia, co generuje podwyżki wynagrodzeń dla osób niespełniających tego wymogu jak i pozostałych (z uwagi na niewielkie dysproporcje między pracownikami wykonującymi zadania o odmiennej złożoności i odpowiedzialności).

Z uwagi na niepewność związaną z równoważeniem budżetu bieżącego „wolnymi środkami” z lat poprzednich - które od 2 lat są ściśle związane z nieprzewidywalnymi dodatkowymi środkami z budżetu państwa w postaci udziałów w pdof lub subwencji – uchwalenie budżetu z uwzględnieniem obowiązujących reguł wynikających z art. 242 ufp może stanowić w latach przyszłych poważne wyzwanie.

Wobec powyższego niezbędne jest:

- podjęcie działań zmierzających do zwiększenia dochodów bieżących, w tym wzrost stawek podatkowych i innych należności wobec gminy,

- poprzedzanie decyzji w zakresie podejmowanych przedsięwzięć również analizą pod względem ich wpływu na przyszłe wydatki bieżące, a w przypadku kredytowania również pod względem wysokości odsetek wpływających na obciążenie obowiązujących wskaźników,
- racjonalna i rozłożona w czasie realizacja wydatków bieżących okresowych np. remontów,
- minimalizacja wydatków o charakterze fakultatywnym.

Ostateczna kwota „wolnych środków” będzie znana po rozliczeniu roku 2023. Na ich wysokość szczególnie wpływ mają dodatkowe dochody gminy z tytułu subwencji przyznanej gminie w 2023 roku. Z uwagi na otrzymane dodatkowe dochody gmina prawdopodobnie nie wyemituje planowanych na rok 2023 obligacji.

Po ostatecznym rozliczeniu roku 2023 i ukształtowaniu się faktycznej nadwyżki budżetowej oraz „wolnych środków” oraz po uzyskaniu informacji o ostatecznych kwotach subwencji i udziałów – niezbędna będzie ponowna analiza stanu budżetu.

2. Konstrukcja Wieloletniej Prognozy Finansowej

WPF została opracowana zgodnie z zapisami ufp w formie uchwały Rady Miejskiej w Lipianach posiadającej 3 załączniki:

- załącznik Nr 1 – zawiera podstawowe dane przyjęte do wieloletniej prognozy finansowej, w tym źródła sfinansowania deficytu lub przeznaczenie nadwyżki budżetowej, prognozę kwoty długu i sposób jego sfinansowania w latach 2024-2035 oraz informację o relacji, o której mowa w art. 242 i art. 243 ufp,
- załącznik Nr 2 – zawiera zestawienie limitów wydatków budżetu oraz limitów zobowiązań na planowane i realizowane przedsięwzięcia wieloletnie,
- załącznik Nr 3 – stanowią niniejsze objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej.

Wartości przyjęte w WPF i w budżecie gminy Lipiany na 2024 rok są spójne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Gminy stosownie do wymogów art. 229 ufp.

Ponadto zachowano spójność pomiędzy dokumentami w zakresie planowanych na 2024 rok dochodów i wydatków. Faktycznie do budżetu Gminy Lipiany – jak co roku - wpłynie kwota o ok. 600 000 zł większa tzn. z tytułu dotacji z budżetu państwa, których wielkości wzrastają w trakcie roku.

3. Założenia makroekonomiczne i czynniki wpływające na realistyczność prognozy

Przedział czasowy 2024-2035 oraz dynamika zmian gospodarczo-społecznych w kraju stwarza ryzyko niewłaściwego oszacowania wartości przyjętych w prognozie, zarówno dochodów i wydatków, jak też relacji długu do dochodów. Stąd wieloletnia prognoza

finansowa podlega ciągłej analizie i w miarę potrzeb będzie nowelizowana stosownie do uchwał budżetowych na kolejne lata.

Przed przystąpieniem do opracowania WPF zapoznano się z wytycznymi dotyczącymi jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, a tym samym wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego (ostatnia aktualizacja z października 2023 roku). Przystępując do pracy nad niniejszym dokumentem dokonano analizy wskazanych w wytycznych wielkości obejmujących lata 2025-2035, uwzględniając w szczególności wskazane PKB (wskaźnik wzrostu produktu krajowego brutto) i CPI (wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych) oraz wskaźnik wzrostu wynagrodzeń. Rzeczywiste wielkości ujęte w WPF skorygowano jednak (w tym w celu zbilansowania budżetów lat przyszłych) w oparciu o dane historyczne, założenia, prognozy i kalkulacje specyficzne dla gminy Lipiany. Dynamika wzrostu zarówno dochodów jak i wydatków – w przypadku gminy Lipiany – w rzeczywistości jest odmienna niż zawarta w wyżej wymienionych wytycznych - choć również systematycznie, w umiarkowany i charakterystyczny dla gminy sposób wykazuje tendencję wzrostową.

Prognozowane dochody i wydatki oraz przychody i rozchody związane z finansowaniem deficytu, a także spłatą długu opierają się na przewidywaniach, co do przyszłych warunków działania gminy, a nie na informacjach pewnych. Realistyczność WPF będzie zależała od wielu czynników, które można podzielić na dwie kategorie:

- czynniki wewnętrzne, zależne od decyzji organów gminy,
- czynniki zewnętrzne, niezależne od decyzji organów gminy.

Czynniki wewnętrzne to przede wszystkim polityka finansowa, w tym m.in.:

- adekwatność planowanych potrzeb i przedsięwzięć do możliwości ich finansowania i świadomość odpowiedzialności za decyzje powodujące konieczność obciążania spłatami „nowego” długu kolejnych okresów,
- społeczne aspekty preferowane przez aktualne władze gminy,
- zobowiązania wyborcze,
- polityka podatkowa wpływająca na wysokość dochodów gminy (poziom stawek podatków gminnych).

Czynniki zewnętrzne to przede wszystkim:

- przebieg procesów gospodarczych w kraju (stopa bezrobocia, inflacja, poziom PKB, oprocentowanie kredytów bankowych, obligacji itd.),
- regulacje prawne obowiązujące samorządy (w tym stabilność prawa w zakresie gwarantowanych dochodów JST oraz adekwatność tych dochodów w stosunku do wyznaczonych ustawowo zadań, obowiązujące przepisy w zakresie limitów zadłużenia, limitów wydatków na obsługę długu, zmiany stawek podatków),
- lokalne potrzeby społeczne i uwarunkowania gospodarcze regionu.

4. Dochody budżetu w latach 2024-2035

Dochody budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ufp, tj. w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. Określenie wartości ww. dochodów nastąpiło na podstawie szacunków dokonanych dla ważniejszych źródeł ich pochodzenia.

DOCHODY = Dochody bieżące + Dochody majątkowe

4.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące są to dochody budżetowe niebędące dochodami majątkowymi (art. 235 ust. 2 ufp). Dochody oszacowano przy uwzględnieniu podpisanych umów (porozumień), obowiązujących uchwał podatkowych z uwzględnieniem zakładanych zmian oraz danych historycznych, a także informacji z Ministerstwa Finansów oraz od dysponentów części budżetu państwa.

Dochody bieżące są wielkością kształtującą zarówno wynik budżetu bieżącego, jak i limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, o czym mowa w dalszej części objaśnień.

Dochody na rok 2024 i w latach następnych zaplanowano uwzględniając ich systematyczny wzrost, w tym wzrost dochodów podatkowych i innych dochodów wprowadzanych na podstawie zarządzeń Burmistrza.

Dochody z podatków i opłat lokalnych stanowią istotny element dochodów. Ich zwiększenie umożliwi realizację planowanych zadań inwestycyjnych oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek a także wykup obligacji. Niezbędne będzie utrzymanie wzrostowej tendencji stawek podatkowych i jednocześnie prowadzenie windykacji zaległości. Podatki w latach następnych winny utrzymywać się na poziomie zbliżonym do stawek GUS, przy jednoczesnym udzielaniu pomocy niektórym podatnikom, po dokonaniu obiektywnej analizy wskazań indywidualnych zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na przestrzeni ostatnich lat wynoszą:

2022 rok – (plus dodatkowe środki) - 5 859 614,57 zł

2023 rok – plan na III kwartał – 2 916 025,00 zł

2024 rok – plan – 3 501 380,00 zł

Struktura wybranych dochodów (bieżących i majątkowych) w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

dochody „własne” (w tym ze sprzedaży tzn. bez subwencji i dotacji) wynoszą:

w roku 2022 – 38,67%
2023 rok – plan na III kwartał – 37,30%
2024 rok – plan – 31,29%

subwencje (w tym oświatowa) wynoszą:

w roku 2022 – 27,12%
2023 rok – plan na III kwartał (plus dodatkowe środki) – 41,57%
2024 rok – plan – 33,58%

dotacje na zadania własne i zlecone (bieżące i majątkowe):

w roku 2022 – 34,21%
2023 rok – plan na III kwartał – 21,13%
2024 rok – plan – 35,13%

4.2. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe obejmują dochody z tytułu sprzedaży majątku i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje (art. 235 ust. 3 ufp). W prognozie wyeksponowane zostały jedynie dochody ze sprzedaży majątku oraz dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

Dochody ze sprzedaży mienia w trzech latach poprzedzających rok 2023 utrzymują się na średnim poziomie ok. 238 000 zł.

Sprzedaż w 2024 roku planowana jest w kwocie 824 000 zł na podstawie przewidzianych do zbycia skonkretyzowanych nieruchomości. Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu w latach następnych – ze względu na naturalne kurczenie się zasobów nieruchomości gminnych wykazują tendencję malejącą.

Lata 2024-2026 to okres planowanej realizacji projektu z udziałem środków unijnych związanego z budową oczyszczalni ścieków w Batowie oraz realizacją przedsięwzięć wieloletnich w ramach Polskiego Ładu.

W związku z powyższym dochody majątkowe w tym okresie będą znacznie wyższe niż w latach następnych.

5. Prognoza wydatków w latach 2024-2035

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególowości wynikającej z art. 226 ufp. Określenie wartości wydatków bieżących i wydatków majątkowych nastąpiło przy uwzględnieniu ograniczeń i limitów określonych w ufp.

WYDATKI = Wydatki bieżące + Wydatki majątkowe

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto następujące główne założenia:

- podstawę wyjściową stanowią prognozowane kwoty dochodów na 2024 rok, które w latach następnych objętych prognozą ulegają korygowaniu w oparciu o charakterystyczne dla gminy Lipiany czynniki

- dążenie do uzyskania nadwyżki budżetowej, w szczególności w okresie zwiększonych rat spłacanych pożyczek i kredytów oraz wykupu obligacji,
- od 2025 roku wydatki bieżące zaplanowano na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących, co na etapie planowania budżetów na kolejne lata będzie korygowane o stan faktyczny na podstawie aktualnej sytuacji finansowo-gospodarczej,
- ujęte w prognozie wydatki majątkowe wynikają z aktualnych lub planowanych decyzji i umów, a w szczególności zadań ujętych w załączniku nr 2 do uchwały.

Nadrzędnym celem przyjętej polityki fiskalnej było dążenie do uzyskania w roku 2024 (a także w latach następnych) wskaźnika spłaty zgodnego z wymogami art. 243 ustawy. Możliwości kształtowania wydatków są ściśle zdeterminowane poziomem i strukturą dochodów gminy oraz możliwościami zadłużania się.

5.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące są to wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi (art. 236 ust. 2 ufp).

Proces planowania wydatków bieżących zdeterminowała obowiązująca regulacja art. 242 ufp, która wyklucza możliwość uchwalenia budżetu w sytuacji, gdy planowane wydatki bieżące są wyższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o: przychody z tytułu nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu oraz wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków a także o tzw. „wolne środki” (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

W roku 2024 wydatki bieżące są wyższe od dochodów bieżących, z tym że ujemną wartość wykazaną w kolumnie 7.1 WPF koryguje się o planowane przychody wskazane w art. 217 ustawy o finansach publicznych, w tym o „wolne środki”.

We wszystkich następujących po roku 2024 latach objętych prognozą, wynik budżetu bieżącego wykazany w kolumnie 7.1 i 7.2 załącznika Nr 1 do uchwały stanowi wartość

dotadnią. Sytuacja ta jest pośrednio efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w art. 242 i art. 243 ufp.

W celu spełnienia relacji z art. 242 ufp, konieczne jest ograniczenie wydatków bieżących. Należy wziąć pod uwagę, że wysokość wielu wydatków jest niezależna od decyzji władz gminy tzn. wynika z obowiązujących przepisów lub konieczności zapewnienia bieżącej, nieprzerwanej działalności jednostki w podstawowym zakresie działalności gminy.

Po dokonaniu weryfikacji wydatków bieżących na 2024 rok, w budżecie zabezpieczono wydatki na funkcjonowanie gminy w podstawowych dziedzinach działalności. Niemniej jednak zaproponowany poziom wydatków bieżących nie wyczerpuje potrzeb zgłaszanych przez jednostki podległe i w pewnych dziedzinach życia może spowodować konieczność zwiększenia nakładów finansowych w trakcie roku. Ponadto w 2024 roku – jak w każdym - pewnym wyzwaniem będzie konieczność dalszych „cięć” wydatków w przypadku obniżenia ostatecznych kwot subwencji lub zmniejszenia tzw. „wolnych środków”.

W 2024 roku różnica pomiędzy subwencją oświatową a wydatkami na edukację i oświatę (po wyłączeniu wydatków na przedszkole, stołówkę i dowozy szkolne) wynosi 724 111 zł.

Nie bez znaczenia pozostaje fakt, że powyższa różnica została ustalona już po zmniejszeniu wydatków do minimum, co w konsekwencji może spowodować w IV kwartale 2024 roku konieczność ponownej rewizji planów – wzorem roku bieżącego, gdzie obecnie występuje konieczność zwiększenia wydatków na oświatę, a w szczególności przeznaczonych na wynagrodzenia.

Powyższe jest możliwe wyłącznie w związku z otrzymanymi przez gminę dodatkowymi kwotami subwencji.

Niezbędne jest więc podejmowanie działań w celu zwiększenia liczby uczniów, co wpłynie na zwiększenie subwencji i przełoży się na mniejsze obciążenie budżetu gminy, a w efekcie możliwość finansowania zadań inwestycyjnych, a także wydatków bieżących. Planowana na rok 2024 subwencja oświatowa wynosi 6 741 122 zł i jest większa w stosunku do wysokości subwencji na 2022 rok o 911 005 zł. Jednak nie zapewnia pełnego finansowania zadań oświatowych tzn. kwota wzrostu subwencji pozostaje nieadekwatna do potrzeb z zakresu oświaty.

Ponadto część subwencji od 2015 roku stanowi niejako „dotację celową” przeznaczoną na specjalną organizację nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży.

Nadal jest konieczne ograniczenie wzrostu wydatków bieżących. Wydatki bieżące po roku 2024, powinny być niższe niż zakładany wg wytycznych poziom inflacji CPI.

W odniesieniu do wydatków na obsługę długu publicznego nie zakłada się żadnych stałych obwarowań w związku ze zmiennością wydatków w tej grupie wynikającą z czynników zewnętrznych (m.in. zmiany oprocentowania). W kontekście znacznego wzrostu

oprocentowania, zmiany w tym zakresie nadal będą stanowiły jedno z głównych ryzyk w toku realizacji przyszłych budżetów.

Doświadczeniem lat ubiegłych - z uwagi na ciągłe dążenie do ograniczania wydatków, maksymalizowanie dochodów, możliwość niepełnego wykorzystania rezerw oraz szansę uzyskania zwrotu środków w roku realizacji zadań, faktyczne zapotrzebowanie związane z zaciąganiem nowych zobowiązań dłużnych okazuje się zwykle mniejsze. Niemniej jednak w celu zbilansowania budżetu – na podstawie planowanych przez jednostki i stanowiska merytoryczne wydatków oraz przewidywanego wpływu dochodów – ujęcie zobowiązania z tytułu emisji obligacji na obecnym etapie jest konieczne.

W ciągu roku budżetowego kwoty wydatków w kolejnych latach mogą ulec zmianie w poszczególnych grupach. Przyczyną modyfikacji mogą być zmiany wprowadzanych przedsięwzięć związanych z programami finansowanymi z udziałem środków unijnych czy w ramach Polskiego Ładu, jak również zmiany założeń, co do wzrostu wydatków w kolejnych latach. W szczególności zmiana założeń może nastąpić po dostosowaniu danych 2023 roku do wykonania wynikającego ze sprawozdania rocznego (wykonanie 2023 roku rzutuje na ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie oraz faktyczny stan „wolnych środków” planowanych na 2024 rok).

5.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe są to wydatki budżetu, do których zalicza się: inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, w części związanej z realizacją zadań JST, a także zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (art. 236 ust. 4 ufp).

Wydatki majątkowe budżetu Gminy obejmują:

- wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia inwestycyjne w latach 2024-2026 określone w Załączniku Nr 2 do uchwały,
- inne wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych.

Wykaz planowanych w 2024 roku wydatków majątkowych zawiera Załącznik Nr 6 do uchwały budżetowej.

Decyzje w zakresie podejmowania innych przedsięwzięć inwestycyjnych są uzależnione od możliwości pozyskania środków zewnętrznych, kierunku polityki podatkowej Gminy determinującej poziom dochodów, faktycznych ograniczeń wydatków bieżących a także polityki państwa i mogą być podejmowane na etapie projektowania lub zmian budżetów na poszczególne lata.

6. Wynik budżetu

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust. 1 ufp).

WYNIK BUDŻETU = Dochody - Wydatki

Wynik budżetu w okresie objętym prognozą jest wynikiem podjętych zobowiązań inwestycyjnych oraz kredytowych (odsetki) a także przyjętych do prognozy dochodów i wydatków:

- w roku 2024 jest to deficyt budżetu. Deficyt zostanie sfinansowany w głównej mierze przychodami z tzw. „wolnych środków oraz z emisji obligacji. O konieczności i ostatecznej kwocie zaciągniętego zobowiązania będzie można zdecydować w trakcie roku.
- w latach następnych jest to nadwyżka budżetu, która wynika ze zminimalizowania wydatków oraz zdyscyplinowanej realizacji dochodów, w tym konsekwentnej wzrostowej polityki podatkowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zgodna z uchwałą budżetową w zakresie wyniku oraz przychodów i rozchodów, a także w zakresie planowanych dochodów i wydatków. Niemniej jednak dokonując analizy poziomu dochodów i wydatków zasadne jest uwzględnienie w procedurze obliczeniowej dodatkowo ok. 600 000 zł stanowiących potencjalne dotacje, które będą wprowadzane do budżetu sukcesywnie w miarę otrzymywania decyzji o ich przyznaniu i których wysokość można oszacować w oparciu o historię lat poprzednich.

7. Prognoza kwoty długu Gminy Lipiany, sposób jego sfinansowania i ustawowy wskaźnik wynikający z art. 243 limitujący zadłużenie

DŁUG NA KONIEC ROKU = Dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu

Realizacja budżetu może spowodować konieczność zmiany WPF i zaciągnięcia nieplanowanych na obecnym etapie zobowiązań. Niemniej jednak należy unikać zaciągania nowych zobowiązań w przypadku ujemnego wyniku w zakresie operacji bieżących (poza ewentualną restrukturyzacją lub sytuacją, w której Gmina mogłaby utracić szansę dofinansowania ze środków zewnętrznych zadania niezbędnego do jej dalszego funkcjonowania).

Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego są zobowiązane przestrzegać limitów zadłużenia określonych w art. 243-244 ufp.

Ustalana relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla siedmiu lat (w związku z dokonaniem w 2021 roku wyborem) relacji dochodów bieżących

powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Pewne odstępstwa od ograniczeń dotyczą spłaty zadłużenia zaciąganego w związku z realizacją programów, projektów i zadań finansowanych z udziałem środków unijnych, a obecnie również – w związku z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19 czy udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy.

Obciążenie budżetu 2024 roku spłatami zadłużenia, czyli lewa strona wzoru z art. 243 ufp, tj. (R+O)/Db, została obliczona w sposób następujący: spłata rat + odsetki od kredytów/dochody bieżące budżetu pomniejszone o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące.

Informacja na temat relacji, o której mowa w art. 243 ufp, limitującej zadłużenie Gminy Lipiany została wyliczona w kolumnach 8.1-8.3.1 Załącznika Nr 1 i wskazuje na spełnienie obowiązującej reguły.

8. Autopoprawka

W projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2024-2035 wprowadzono autopoprawkę w związku z przyznaniem gminie Lipiany dofinansowania w ramach programu „Rozświetlamy Polskę”, który będzie realizowany w latach 2024-2025, wobec czego stanowi przedsięwzięcie wieloletnie zawarte w Załączniku Nr 2 projektu uchwały.

Zmiana polega na:

- a) zwiększeniu dochodów majątkowych w roku 2025 o 399 760,00 zł z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje;
- b) zwiększeniu wydatków majątkowych w roku 2025 o 399 760,00 zł z tytułu realizacji inwestycji.

Ponadto zwiększono dochody i wydatki roku 2024 o 7 850,00 zł z tytułu realizacji programu „Czyste Powietrze”.

W wyniku powyższego dokonano zmian Załącznika Nr 1 i Nr 2 do projektu uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2024-2035.

