

**UCHWAŁA NR XLIX/397/2022
RADY MIEJSKIEJ W LIPIANACH**

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2023-2035

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 (Dz. U. z 2022r. poz. 1634 z późn.zm.) Rada Miejska w Lipianach uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lipiany na lata 2023-2035 zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Lipiany w latach 2023-2026 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 XXXVIII/309/2021 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipiany na lata 2022-2035.

§ 9. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 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 XLIX/397/2022 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2022 roku

Dokument podpisany elektronicznie

| Wyszczególnienie | Dochody ogółem ^x | z tego: | | | | | | | | | | w tym: | | | | |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|---|------------|---------------|--------------|--------------|---|--------------|---|--------------|--------|----------------------------|-----------------------------------|--|--|
| | | Dochody bieżące ^x | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych | | | | | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)} | | pozostałe dochody bieżące ⁴⁾ | | | z podatku od nieruchomości | ze sprzedaży majątku ^x | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje | |
| | | | 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 | | | | |
| Lp | 1 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2016 | 19 065 607,69 | 18 897 969,20 | 2 239 389,00 | 106 065,49 | 6 866 210,00 | 5 861 001,33 | 3 805 303,38 | 2 060 361,61 | 167 638,49 | 155 389,51 | 12 248,98 | | | | | |
| Wykonanie 2017 | 20 730 443,29 | 20 130 139,30 | 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 | 21 660 131,46 | 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 | 23 189 932,73 | 3 019 427,00 | 117 600,61 | 8 169 751,00 | 7 620 653,38 | 4 262 300,74 | 2 297 401,45 | 1 148 650,17 | 218 711,34 | 907 729,34 | | | | | |
| Wykonanie 2020 | 27 262 296,43 | 26 034 367,14 | 2 925 763,00 | 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 | 27 763 985,51 | 3 435 240,00 | 321 585,13 | 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 | | | | | |
| Plan 3 kw. 2022 | 31 404 427,12 | 29 216 947,31 | 2 971 196,00 | 195 732,00 | 9 693 562,00 | 9 748 162,68 | 6 608 294,63 | 3 447 391,22 | 2 187 479,81 | 344 050,00 | 1 638 179,81 | | | | | |
| Wykonanie 2022 | 34 528 845,69 | 32 341 365,88 | 5 659 614,57 | 195 732,00 | 9 693 562,00 | 9 748 162,68 | 6 700 226,94 | 3 447 391,22 | 2 187 479,81 | 344 050,00 | 1 638 179,81 | | | | | |
| 2023 | 25 266 634,59 | 23 373 939,59 | 2 915 025,00 | 326 578,00 | 10 508 186,00 | 3 268 054,00 | 6 355 094,59 | 2 900 000,00 | 1 892 695,00 | 725 000,00 | 1 167 195,00 | | | | | |
| 2024 | 31 399 678,08 | 29 192 348,08 | 4 250 000,00 | 530 000,00 | 11 600 000,00 | 3 612 348,08 | 5 200 000,00 | 2 900 000,00 | 6 207 330,00 | 500 000,00 | 5 707 330,00 | | | | | |
| 2025 | 35 001 822,39 | 26 613 592,39 | 4 300 583,75 | 649 430,91 | 11 990 395,79 | 3 973 009,67 | 5 700 172,27 | 2 950 000,00 | 8 388 230,00 | 300 000,00 | 8 088 230,00 | | | | | |
| 2026 | 29 888 082,80 | 27 260 582,80 | 4 450 000,00 | 670 000,00 | 12 250 000,00 | 4 112 659,84 | 5 777 922,96 | 2 980 000,00 | 2 627 500,00 | 300 000,00 | 2 327 500,00 | | | | | |
| 2027 | 28 015 828,62 | 27 715 828,62 | 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 | 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 | 28 369 649,47 | 4 669 752,08 | 700 000,00 | 12 622 014,09 | 4 493 921,14 | 5 893 962,16 | 3 039 719,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------|------|------|
| 2030 | 28 662 999,00 | 28 662 999,00 | 4 671 025,28 | 720 000,00 | 12 656 902,49 | 4 688 044,85 | 5 927 025,38 | 3 126 842,08 | 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⁾ Wzbr 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 całkowym, 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 z wykonaniem budżetu jednostki wykonawczej 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 | 2.1.1 | 2.1.2 | 2.1.2.1 | 2.1.3 | 2.1.3.1 | w tym: | | | 2.2 | 2.2.1 | 2.2.1.1 | | |
| | | | | | | | | | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane | z tytułu poręczeń i gwarancji x | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x | | | | wydatki na obsługę długu x | odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x |
| Lp | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2016 | 18 666 815,17 | 17 474 920,54 | 6 878 603,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 214 994,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 191 894,63 | 1 191 894,63 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2017 | 20 696 702,53 | 18 935 882,27 | 6 978 259,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 208 287,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 760 820,26 | 1 760 820,26 | 50 000,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | 20 547 848,98 | 19 674 178,46 | 7 709 865,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 178 821,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 873 670,52 | 873 670,52 | 80 000,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 22 810 737,37 | 21 158 513,36 | 7 907 348,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 265 471,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 652 224,01 | 1 652 224,01 | 5 000,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | 26 414 663,48 | 24 041 371,94 | 9 179 109,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166 364,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 373 291,54 | 2 373 291,54 | 430 388,76 | 0,00 |
| Wykonanie 2021 | 30 084 347,98 | 24 760 477,85 | 9 803 004,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102 549,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 323 870,13 | 5 323 870,13 | 25 000,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2022 | 35 966 120,66 | 30 119 174,15 | 11 389 980,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 356 530,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 846 946,51 | 5 846 946,51 | 35 500,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 36 665 706,21 | 29 563 105,70 | 11 389 980,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 356 530,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7 102 602,51 | 7 102 602,51 | 35 500,00 | 0,00 |
| 2023 | 28 185 659,19 | 24 578 080,87 | 12 025 679,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 331 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 607 778,32 | 3 607 778,32 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 31 039 678,08 | 24 532 348,08 | 12 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6 507 330,00 | 6 507 330,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 34 446 822,39 | 25 558 592,39 | 12 600 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 299 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 888 230,00 | 8 888 230,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 29 083 082,80 | 26 155 582,80 | 12 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 231 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 927 500,00 | 2 927 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 27 406 828,62 | 26 806 828,62 | 13 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 195 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 27 488 011,78 | 27 188 011,78 | 13 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 27 969 649,47 | 27 969 649,47 | 13 750 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 28 262 999,00 | 28 262 999,00 | 14 343 484,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 29 876 708,83 | 29 876 708,83 | 14 773 789,44 | 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 |
| 2032 | 30 154 397,88 | 30 154 397,88 | 15 217 003,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | 31 191 507,95 | 31 191 507,95 | 15 404 864,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | 31 242 599,95 | 31 242 599,95 | 15 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|---------------|---------------|---------------|------|------|------|----------|------|------|------|------|------|------|
| 2035 | 31 384 725,15 | 31 384 725,15 | 15 700 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------|---------------|---------------|---------------|------|------|------|----------|------|------|------|------|------|------|

| Lp | Wyszczególnienie | Wynik budżetu x | w tym: | | Przychody budżetu x | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x | z tego: | | | w tym: | w tym: | w tym: |
|-----------------|------------------|-----------------|------------|--------------|---------------------|--|---------|------------|------|------------|--------------|------------|
| | | | 3.1 | 4 | | | 4.1 | 4.1.1 | 4.2 | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| Wykonanie 2016 | | 398 792,52 | 0,00 | 512 821,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 512 821,93 | 0,00 |
| Wykonanie 2017 | | 33 740,76 | 0,00 | 1 221 614,45 | 900 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 321 614,45 | 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 |
| Wykonanie 2019 | | 1 527 845,53 | 0,00 | 1 271 870,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 036 201,62 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | | 847 632,95 | 0,00 | 1 751 089,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434 099,59 | 0,00 | 0,00 | 1 174 049,56 | 0,00 |
| Wykonanie 2021 | | 766 092,23 | 0,00 | 2 665 859,58 | 937 137,48 | 0,00 | 0,00 | 68 170,01 | 0,00 | 0,00 | 1 680 552,09 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2022 | | -4 561 693,54 | 0,00 | 5 638 893,54 | 3 685 770,52 | 3 685 770,52 | 0,00 | 428 078,41 | 0,00 | 0,00 | 1 333 963,10 | 447 844,61 |
| Wykonanie 2022 | | -2 136 862,52 | 0,00 | 4 089 985,54 | 2 136 862,52 | 2 136 862,52 | 0,00 | 428 078,41 | 0,00 | 0,00 | 1 333 963,10 | 0,00 |
| 2023 | | -2 919 224,60 | 0,00 | 3 686 374,60 | 2 405 989,28 | 1 936 101,58 | 0,00 | 699 112,30 | 0,00 | 699 112,30 | 284 010,72 | 284 010,72 |
| 2024 | | 360 000,00 | 360 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 2026 | | 805 000,00 | 805 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | | 609 000,00 | 609 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | | 560 000,00 | 560 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | | 400 000,00 | 400 000,00 | 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 |
| 2032 | | 604 000,00 | 604 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2033 | | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2034 | | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|------|------------|------------|------|------|------|------|------|------|------|
| 2035 | 425 989,28 | 425 989,28 | 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 z tytułu dochodów z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

| Wyszczególnienie | z tego: | | | 5 | z tego: | | | z tego: | | |
|------------------|------------|--------------------------------|---|--------------|--------------|-------|--------------------------------|--|---------|---------|
| | 4.4 | w tym: | | | 5.1 | 5.1.1 | w tym: | | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 |
| | | na pokrycie deficytu budżetu x | Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7) | | | | na pokrycie deficytu budżetu x | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustalenowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | | |
| Ip | 4.4 | 4.4.1 | 4.5 | 5 | 5.1 | 5.1.1 | 5.1.1.1 | 5.1.1.2 | | |
| Wykonanie 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 590 000,00 | 540 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 013 000,00 | 1 013 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2018 | 25 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 096 000,00 | 1 096 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2019 | 25 000,00 | 0,00 | 210 669,00 | 1 191 627,00 | 776 627,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2020 | 143 000,00 | 0,00 | 0,00 | 860 000,00 | 860 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 049 798,00 | 951 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Plan 3 kw. 2022 | 191 081,51 | 0,00 | 0,00 | 1 077 200,00 | 860 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Wykonanie 2022 | 191 081,51 | 0,00 | 0,00 | 970 000,00 | 860 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2023 | 297 262,30 | 0,00 | 0,00 | 767 150,00 | 660 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 360 000,00 | 360 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 555 000,00 | 555 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 805 000,00 | 805 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 609 000,00 | 609 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 550 000,00 | 550 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2030 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2031 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2032 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 604 000,00 | 604 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2033 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2034 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| | | | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|------------|------------|------|------|------|
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425 989,28 | 425 989,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------------|------------|------|------|------|

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

| Wyszczególnienie | Rozchody budżetu, z tego: | | | | | | | | | | 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: | | | | | | | | | | | |
| | kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy | z tego: | | | | inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x | Kwota długu x | kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x | Różnica między dochodami bieżącymi i skorygowanymi o środki ⁽⁵⁾ a wydatkami bieżącymi x | | |
| | | środkami nowego zobowiązania | wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy | innymi środkami | kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x | | | | | | | |
| Lp | 5.1.1.3 | 5.1.1.3.1 | 5.1.1.3.2 | 5.1.1.3.3 | 5.1.1.4 | 5.2 | 6 | 6.1 | 7.1 | 7.2 | | |
| Wykonanie 2016 | x | x | x | x | 0,00 | 50 000,00 | 11 048 251,00 | 5 022 624,00 | 1 423 048,66 | 1 935 870,59 | | |
| Wykonanie 2017 | x | x | x | x | 0,00 | 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 | 0,00 | 8 583 595,00 | 3 766 968,00 | 1 975 953,00 | 2 218 308,21 | | |
| Wykonanie 2019 | x | x | x | x | 0,00 | 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 | 0,00 | 5 701 312,00 | 2 511 312,00 | 1 992 995,20 | 3 601 084,35 | | |
| Wykonanie 2021 | x | x | x | x | 0,00 | 98 798,00 | 5 059 621,48 | 1 863 484,00 | 3 003 487,66 | 4 762 209,76 | | |
| Plan 3 kw. 2022 | x | x | x | x | 0,00 | 227 200,00 | 7 598 307,92 | 1 255 656,00 | -902 226,84 | 1 050 896,18 | | |
| Wykonanie 2022 | x | x | x | x | 0,00 | 120 000,00 | 4 463 000,00 | 0,00 | 2 778 260,18 | 4 731 383,20 | | |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107 150,00 | 6 208 989,28 | 0,00 | -1 204 141,28 | 76 244,04 | | |
| 2024 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 848 989,28 | 0,00 | 660 000,00 | 660 000,00 | | |
| 2025 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 5 293 989,28 | 0,00 | 1 055 000,00 | 1 055 000,00 | | |
| 2026 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 4 488 989,28 | 0,00 | 1 105 000,00 | 1 105 000,00 | | |
| 2027 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 3 879 989,28 | 0,00 | 909 000,00 | 909 000,00 | | |
| 2028 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 3 329 989,28 | 0,00 | 850 000,00 | 850 000,00 | | |
| 2029 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 929 989,28 | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | | |
| 2030 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 529 989,28 | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 | | |
| 2031 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 2 029 989,28 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 2032 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 1 425 989,28 | 0,00 | 604 000,00 | 604 000,00 | | |
| 2033 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 925 989,28 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | | |
| 2034 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 425 989,28 | 0,00 | 500 000,00 | 500 000,00 | | |

| | | | | | | | | | | |
|------|---|---|---|---|------|------|------|------|------------|------------|
| 2035 | x | x | x | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 425 989,28 | 425 989,28 |
|------|---|---|---|---|------|------|------|------|------------|------------|

b) Skorygowanie o środki dotyczy okresu 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 finnych uisławach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wrażliwej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

| Lp | Wskaźnik spłaty zobowiązań | | | | | |
|------------------|---|---|---|---|--|--|
| | 8.1 | 8.2 | 8.3 | 8.3.1 | 8.4 | 8.4.1 |
| Wyszczególnienie | Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypadających na dany rok) ^x | Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x | Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu 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 ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x | Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań 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 |
| Wykonanie 2016 | 0,00% | x | 13,53% | x | x | x |
| Wykonanie 2017 | 0,00% | x | 12,81% | x | x | x |
| Wykonanie 2018 | 0,00% | x | 14,87% | x | x | x |
| Wykonanie 2019 | 0,00% | x | 17,72% | x | x | x |
| Wykonanie 2020 | 0,00% | x | 14,88% | x | x | x |
| Wykonanie 2021 | 0,00% | x | 17,84% | x | x | x |
| Plan 3 kw. 2022 | 0,00% | -2,75% | -0,99% | x | x | x |
| Wykonanie 2022 | 0,00% | 13,92% | 15,44% | x | x | x |
| 2023 | 4,93% | -4,34% | -0,74% | 15,30% | TAK | TAK |
| 2024 | 3,38% | 4,77% | 7,09% | 13,26% | TAK | TAK |
| 2025 | 3,77% | 5,98% | x | 12,44% | TAK | TAK |
| 2026 | 4,48% | 5,77% | x | 9,52% | TAK | TAK |
| 2027 | 3,41% | 4,68% | x | 8,01% | TAK | TAK |
| 2028 | 3,02% | 4,28% | x | 6,79% | TAK | TAK |
| 2029 | 2,29% | 2,29% | x | 5,01% | TAK | TAK |
| 2030 | 2,22% | 2,22% | x | 3,35% | TAK | TAK |
| 2031 | 2,40% | 2,40% | x | 4,28% | TAK | TAK |
| 2032 | 2,65% | 2,65% | x | 3,95% | TAK | TAK |
| 2033 | 2,08% | 2,08% | x | 3,47% | TAK | TAK |
| 2034 | 1,98% | 1,98% | x | 2,94% | TAK | TAK |

| | | | | | | | |
|------|-------|-------|---|-------|-------|-----|-----|
| 2035 | 1,61% | 1,61% | x | 2,56% | 2,56% | 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

| Lp | 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: | | | | | | |
| | 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 | 9.2 | 9.2.1 | 9.2.1.1 | 9.3 | 9.3.1 | 9.3.1.1 | | | |
| Wykonanie 2016 | 29 274,00 | 29 274,00 | 29 274,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 | 299 076,00 |
| Wykonanie 2018 | 372 860,78 | 372 860,78 | 317 820,13 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 | 417 080,00 |
| Wykonanie 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 | 469 688,09 |
| Wykonanie 2020 | 179 512,45 | 179 512,45 | 169 304,97 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 | 142 130,53 |
| Wykonanie 2021 | 7 990,00 | 7 990,00 | 5 084,04 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 | 1 810 524,18 |
| Plan 3 kw. 2022 | 645 010,07 | 645 010,07 | 643 874,76 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 |
| Wykonanie 2022 | 645 010,07 | 645 010,07 | 643 874,76 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 | 1 769 675,81 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 | 404 195,00 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 | 110 700,00 |
| 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 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 | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

| Lp | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | |
|-----------------|---|---|--|-----------------|------------|--|--|--|--|--|
| | w tym: | | | z tego: | | | Wydzielone na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydzielone na sfinansowanie zobowiązań w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | Wydzielone na sfinansowanie zobowiązań w związku z przyjęciem przez jednostkę terytorialnego samorządu terytorialnego po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych | Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę terytorialnego samorządu terytorialnego do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x |
| | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy | Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy | Wydatki bieżące | majątkowe | Wydzielone na sfinansowanie zobowiązań w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej | | | | |
| | 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 2016 | 470 393,72 | 470 393,72 | 299 311,48 | 1 322 588,96 | 214 060,24 | 1 108 528,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2017 | 655 109,50 | 655 109,50 | 416 846,17 | 1 573 393,66 | 214 897,02 | 1 358 496,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 813 599,57 | 182 222,43 | 631 377,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2019 | 755 386,70 | 755 386,70 | 563 128,39 | 1 619 091,98 | 234 954,67 | 1 384 137,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 046 934,26 | 336 816,26 | 710 118,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2021 | 3 449 071,77 | 3 449 071,77 | 1 810 524,73 | 4 572 629,08 | 443 458,62 | 4 129 170,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plan 3 kw. 2022 | 4 005 182,29 | 4 005 182,29 | 1 788 613,53 | 5 635 734,45 | 571 830,00 | 5 063 904,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2022 | 4 005 182,29 | 4 005 182,29 | 1 788 613,53 | 6 891 390,45 | 571 830,00 | 6 319 560,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 674 294,53 | 674 294,53 | 225 185,00 | 1 049 000,00 | 91 000,00 | 958 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 110 700,00 | 110 700,00 | 0,00 | 5 815 330,00 | 43 000,00 | 5 772 330,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 4 378 100,00 | 4 378 100,00 | 0,00 | 8 146 230,00 | 37 000,00 | 8 109 230,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 327 500,00 | 0,00 | 2 327 500,00 | 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 |
| 2029 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2031 | 0,00 | 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 | 0,00 |
| 2033 | 0,00 | 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 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 2035 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

| Lp | Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|--------------|---|--|--------|----------|---|---|---|--|--|---|-----------|
| | Wyszczególnienie | 10.6 | 10.7 | 10.7.1 | 10.7.2 | 10.7.2.1 | w tym: | | 10.7.3 | 10.8 | 10.9 | 10.10 | 10.11 |
| | | | | | | | w tym: | | | | | | |
| | | | | | | | zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x | dokonywana w formie wydatku bieżącego x | | | | | |
| Wydatki zmniejszające dług x | Wypłaty z tytułu wymaganych poręczeń i gwarancji x | | | | | | | | | | | | |
| | Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x | 10.7 | splaty zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x | splaty zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x | | | | | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe) | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączone z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych | Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontami, odpowiadają emirowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x | Wypłaty bieżące podlegające ustławowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾ | |
| Wykonanie 2016 | 540 000,00 | 627 828,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wykonanie 2017 | 1 013 000,00 | 627 828,00 | 0,00 | 627 828,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 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 | 0,00 | x | 0,00 | 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 | 0,00 | x | 0,00 | 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 | 0,00 | x | 0,00 | 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 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 55 549,36 |
| Plan 3 kw. 2022 | 850 000,00 | 627 828,00 | 0,00 | 627 828,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 996,30 |
| Wykonanie 2022 | 850 000,00 | 1 883 484,00 | 0,00 | 1 883 484,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 660 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2024 | 360 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2025 | 555 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2026 | 755 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2027 | 559 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2028 | 500 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2029 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2030 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2031 | 300 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2032 | 174 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | x | 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 | x | 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 | x | 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 | 0,00 | x | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---|------|------|

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

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

x - pozycje oznaczone symbolem "x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji 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 znałoby się zadanie zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XLIX/397/2022 Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2022 roku

Dokument podpisany elektronicznie

Kwoty w zł

| L.p. | Nazwa i cel | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji | | Łączne nakłady finansowe | Limit 2023 | Limit 2024 | Limit 2025 | Limit 2026 | Limit zobowiązań |
|---------|--|---|------------------|------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| | | | Od | Do | | | | | | |
| 1 | Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3) | | | | 17 884 353,00 | 1 049 000,00 | 5 815 330,00 | 8 146 230,00 | 2 327 500,00 | 17 338 060,00 |
| 1.a | - wydatki bieżące | | | | 208 000,00 | 91 000,00 | 43 000,00 | 37 000,00 | 0,00 | 171 000,00 |
| 1.b | - wydatki majątkowe | | | | 17 676 353,00 | 958 000,00 | 5 772 330,00 | 8 109 230,00 | 2 327 500,00 | 17 167 060,00 |
| 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: | | | | 4 556 800,00 | 0,00 | 110 700,00 | 4 378 100,00 | 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 | | | | 4 556 800,00 | 0,00 | 110 700,00 | 4 378 100,00 | 0,00 | 4 488 800,00 |
| 1.1.2.1 | Budowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Batowo wraz z przybudową ujęcia wody na terenie hydroforni w miejscowości Krasne - Bezpieczeństwo sanitarne i ekologiczne oraz podniesienie standardu życia na wsi | Urząd Miejski | 2022 | 2025 | 4 556 800,00 | 0,00 | 110 700,00 | 4 378 100,00 | 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 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | - wydatki bieżące | | | | 13 327 553,00 | 1 049 000,00 | 5 704 630,00 | 3 768 130,00 | 2 327 500,00 | 12 849 260,00 |
| 1.3.1.1 | Ubezpieczenie Gminy - Ubezpieczenie majątku oraz odpowiedzialności cywilnej Gminy Lipiany | Urząd Miejski | 2022 | 2025 | 208 000,00 | 91 000,00 | 43 000,00 | 37 000,00 | 0,00 | 171 000,00 |
| 1.3.1.2 | Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji - Stworzenie warunków do ubiegania się o wsparcie działań w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej | Urząd Miejski | 2023 | 2024 | 60 000,00 | 54 000,00 | 6 000,00 | 0,00 | 0,00 | 60 000,00 |
| 1.3.2 | - wydatki majątkowe | | | | 13 119 553,00 | 958 000,00 | 5 661 630,00 | 3 731 130,00 | 2 327 500,00 | 12 678 260,00 |
| 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 | 65 000,00 | 2 378 630,00 | 2 334 630,00 | 0,00 | 4 778 260,00 |
| 1.3.2.2 | Modernizacja dróg gminnych w miejscowości Mironów wraz z infrastrukturą techniczną - Poprawa stanu infrastruktury drogowej | Urząd Miejski | 2017 | 2024 | 3 038 499,00 | 648 000,00 | 2 362 000,00 | 0,00 | 0,00 | 3 000 000,00 |
| 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 | 4 980 000,00 | 245 000,00 | 931 000,00 | 1 396 500,00 | 2 327 500,00 | 4 900 000,00 |

**Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XLIX/397/2022
Rady Miejskiej w Lipianach z dnia 20 grudnia 2022 roku**

**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 2022r. poz. 1634 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 konstruując Wieloletnią Prognozę Finansową uwzględniono:

- najdłużej realizowane zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w miejscowości Lipiany” finansowane do roku 2026, w związku z czym limity wydatków na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ufp, zostały określone do 2026 roku,
- planowane do zaciągnięcia w 2023 roku zobowiązanie (obligacje) w kwocie 2 475 989,28 zł z przewidywanym terminem wykupu do roku 2035.

Lata 2023-2035 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. Ponadto w ramach dofinansowania zaplanowano budowę świetlicy w miejscowości Krasne.

Możliwość wprowadzenia do budżetu innych poważniejszych finansowo zadań zależy od dostępności dofinansowań, stopnia wykonania budżetu za 2022 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 2023 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 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 (Dz. U. z 2022r. poz. 1964) 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 1 204 141,28 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 2023 rok zrezygnowano z tworzenia wielu rezerw, które w latach poprzednich zapewniały bezpieczeństwo finansowe w sferze wydatków bieżących o charakterze niepewnym lub zmiennym.

Powyższe zostało spowodowane m.in. czynnikami obiektywnymi, w tym:

- wzrostem cen towarów i usług, co spowodowało wzrost wydatków przede wszystkim za media
- 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),
- potrzebami remontowymi.

Z uwagi na przejściową możliwość równoważenia budżetu bieżącego „wolnymi środkami” - od 2026 roku – uchwalenie budżetu z uwzględnieniem obowiązujących reguł wynikających z art. 242 ufp – będzie stanowić 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 odsetek wpływających na obciążenie obowiązujących wskaźników,

- racjonalna i rozłożona w czasie realizacja wydatków bieżących okresowych np. remontów,
- minimalizacja wydatków o charakterze fakultatywnym.

Obecnie planowane „wolne środki” prawdopodobnie okażą się większe, co będzie możliwe do ustalenie po rozliczeniu roku 2022. Na ich wysokość szczególny wpływ mają dodatkowe dochody gminy z tytułu PIT. Niemniej jednak w ramach dodatkowych środków gmina zamierza spłacić jeszcze w 2022 roku wierzytelność z tytułu budowy hali rekreacyjnej, co istotnie wpłynie na wysokość odsetek z tytułu obsługi długu publicznego a wobec obecnego wysokiego oprocentowania jest jak najbardziej wskazane. Ponadto gmina – z uwagi na otrzymane dodatkowe dochody - nie wyemituje wszystkich planowanych na rok 2022 serii obligacji.

Jednocześnie – po ostatecznym rozliczeniu roku 2022 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 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 2023-2035 oraz informację o relacji, o której mowa w 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 2023 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 2023 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 2023-2035 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 2022 roku). Przystępując do pracy nad niniejszym dokumentem założono pierwotnie 100% zgodność ze wskazanymi w wytycznych wielkościami obejmującymi lata 2024-2035, 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 2023-2035

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 2023 i w latach następnych zaplanowano uwzględniając ich systematyczny wzrost, w tym wzrost dochodów podatkowych i innych dochodów wprowadzanych na podstawie zarządzeń Burmistrza.

Dodatkowo w 2024 roku przyjęto wyższy niż wynikający z założeń wzrost subwencji oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (z uwagi na fakt, że w 2023 roku dochody z tego tytułu są niższe w związku z otrzymaniem dodatkowych środków jeszcze w trakcie 2022 roku). Nowym źródłem dochodów gmin będzie ponadto tzw. subwencja rozwojowa.

Po 2025 roku wzrost dochodów bieżących będzie mógł oscylować w granicach nieprzekraczających przewidywanego PKB.

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:

2019 rok – 3 019 427 zł
2020 rok – 2 925 753 zł
2021 rok – 3 435 240 zł
2022 rok – plan na III kwartał (plus dodatkowe środki) – 5 859 614,57 zł
2023 rok – plan – 2 916 025 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 2019 – 31,39%
w roku 2020 – 29,87%
w roku 2021 – 29,89%
2022 rok – plan na III kwartał – 32,24%
2023 rok – plan – 40,86%

subwencje (w tym oświatowa) wynoszą:

w roku 2019 – 33,57%
w roku 2020 – 32,86%
w roku 2021 – 30,86%
2022 rok – plan na III kwartał – 30,87%
2023 rok – plan – 41,59%

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

w roku 2019 – 35,04%
w roku 2020 – 37,27%
w roku 2021 – 39,25%
2022 rok – plan na III kwartał – 36,89%
2023 rok – plan – 17,55%

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. 270 000 zł.

Sprzedaż w 2023 roku planowana jest w kwocie 725 000 zł na podstawie przewidzianych do zbycia skonkretyzowanych nieruchomości. Znaczny wzrost dochodów wynika z planowanej sprzedaży szczególnie atrakcyjnych nieruchomości znajdujących się w sąsiedztwie ul.

Przemysłowej. Gmina corocznie planuje sprzedaż tych nieruchomości, jednak z uwagi na trudności spowodowane pandemią Covid-19, następnie konfliktem zbrojnym na Ukrainie oraz wysoką inflacją zainteresowanie nabyciem terenów przemysłowych jest ograniczone.

Ujęte w prognozie dochody z tego tytułu w latach następnych – ze względu na naturalne kurczenie się zasobów nieruchomości gminnych wykazują tendencję malejącą.

Lata 2023-2026 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 2023-2035

Wydatki budżetu zostały przedstawione w WPF w szczególności 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 2023 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 2024 roku wydatki bieżące muszą być ustabilizowane na poziomie umożliwiającym ich finansowanie z dochodów bieżących,
- 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 2023 (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 budżetowej z lat ubiegłych i wolne środki (rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Reguła powyższa obejmuje w latach 2023-2025 również tzw. „wolne środki”.

- 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, niewykorzystanych środków pieniężnych 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 – od roku 2026.

W roku 2023 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 2023 latach objętych prognozą, wynik budżetu bieżącego wykazany w kolumnie 7.1 i 7.2 załącznika Nr 1 do uchwały stanowi wartość dodatnią. Sytuacja ta jest pośrednio efektem dążenia do spełnienia relacji, o której mowa w 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 2023 rok, w budżecie zabezpieczono wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki. W trakcie 2023 roku – jak w każdym - pewnym wyzwaniem będzie konieczność dalszych „cięć” wydatków w przypadku obniżenia ostatecznych kwot subwencji lub zmniejszenia tzw. „wolnych środków”.

W kolejnych latach różnica pomiędzy subwencją a wydatkami na edukację i oświatę (po uwzględnieniu dodatkowych dotacji i dochodów uzyskiwanych w działach 801 i 854), którą gmina Lipiany finansuje z dochodów własnych wynosi:

- w roku 2019 – 2 617 096,93 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 586 753,49 zł;

- w roku 2020 – 2 787 696,38 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 754 790,83 zł;
- w roku 2021 – 3 207 340,49 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 1 071 694,82 zł;
- 2022 rok – plan – 3 636 900,67 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 996 700,92 zł;
- 2023 rok – plan – 3 736 285,87 zł, a po wyłączeniu wychowania przedszkolnego i dowozów szkolnych – 725 172,00 zł.

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 2023 subwencja oświatowa wynosi 5 833 636 zł i jest większa w stosunku do wysokości subwencji na 2022 rok o 389 478 zł. Jednak nie zapewnia pełnego finansowania zadań oświatowych tzn. kwota wzrostu subwencji pozostaje nieadekwatna do potrzeb Zespołu Szkół w Lipianach.

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 2023, a w szczególności w latach 2026-2035 (z uwagi na planowany poziom dochodów bieżących i jednocześnie wyłączenie możliwości bilansowania budżetu bieżącego tzw. „wolnymi środkami”) muszą być niższe niż zakładany wg wytycznych poziom inflacji CPI. Powyższe może oznaczać konieczność wstrzymania remontów i innych wydatków wpływających na poziom usług z zakresu działania gminy.

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 2022 roku do wykonania wynikającego ze sprawozdania rocznego (zawsze zachodzi obawa, że wykonanie 2022 roku może mieć wpływ na ustawowe wskaźniki limitujące zadłużenie).

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 2023-2026 określone w Załączniku Nr 2 do uchwały,
- inne wydatki przewidziane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych.

Wykaz planowanych w 2023 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 2023 jest to deficyt budżetu, który wynika w głównej mierze z planowanych wydatków inwestycyjnych. Deficyt zostanie sfinansowany w głównej mierze przychodami 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

$DLUG\ NA\ KONIEC\ ROKU = Dlug\ z\ poprzedniego\ roku + zaciagany\ dlug - splata\ dlugu$

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 2023 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 i stanowi 4,93%.

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.