

**ZARZĄDZENIE NR F.120.27.2023**  
**WÓJTA GMINY LIPNO**

z dnia 15 listopada 2023 r.

**w sprawie: ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno  
na lata 2024-2039**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) zarządza się, co następuje :

§ 1. Ustala się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039 w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024 - 2039 podlega przedstawieniu Radzie Gminy Lipno oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Wójtowi Gminy Lipno.

§ 4. Zarządzenie obowiązuje od dnia podpisania.

Wójt Gminy Lipno

**Lukasz Litka**

**Wieloletnia Prognoza  
Finansowa  
Gminy Lipno  
na lata 2024- 2039**

**Lipno, listopad 2023**

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY GMINY LIPNO**

z dnia ..... 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) oraz art. 226, 227, 228, 230 ust. 6 oraz art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) uchwała, co następuje:

**§ 1. 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lipno na lata 2024 – 2039, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Ustala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lipno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Lipno do zaciągania zobowiązań:

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

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

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lipno do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, 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 z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lipno.

**§ 5.** Traci moc uchwała Nr LIX/439/2022 Rady Gminy Lipno z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2023-2034 z późniejszymi zmianami.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

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

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

## Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2024-2039 Załącznik nr 1 do Projektu Uchwały Rady Gminy Lipno

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2024	70 605 713,50	51 215 179,50	12 382 492,00	1 784 285,00	15 762 554,00	3 280 418,00	18 005 430,50	12 913 864,00	19 390 534,00	52 000,00	19 336 742,00	
2025	66 065 002,00	53 315 002,00	12 890 174,00	1 857 441,00	16 408 819,00	3 414 915,00	18 743 653,00	13 443 332,00	12 750 000,00	0,00	12 750 000,00	
2026	54 967 766,00	54 967 766,00	13 289 769,00	1 915 022,00	16 917 492,00	3 520 777,00	19 324 706,00	13 860 075,00	0,00	0,00	0,00	
2027	56 341 960,00	56 341 960,00	13 622 013,00	1 962 898,00	17 340 429,00	3 608 796,00	19 807 824,00	14 206 577,00	0,00	0,00	0,00	
2028	57 919 534,00	57 919 534,00	14 003 429,00	2 017 859,00	17 825 961,00	3 709 842,00	20 362 443,00	14 604 361,00	0,00	0,00	0,00	
2029	59 425 442,00	59 425 442,00	14 367 518,00	2 070 323,00	18 289 436,00	3 806 298,00	20 891 867,00	14 984 074,00	0,00	0,00	0,00	
2030	60 911 078,00	60 911 078,00	14 726 706,00	2 122 081,00	18 746 672,00	3 901 455,00	21 414 164,00	15 358 676,00	0,00	0,00	0,00	
2031	62 372 944,00	62 372 944,00	15 080 147,00	2 173 011,00	19 196 592,00	3 995 090,00	21 928 104,00	15 727 284,00	0,00	0,00	0,00	
2032	63 807 521,00	63 807 521,00	15 426 990,00	2 222 990,00	19 638 114,00	4 086 977,00	22 432 450,00	16 089 012,00	0,00	0,00	0,00	
2033	65 275 094,00	65 275 094,00	15 781 811,00	2 274 119,00	20 089 791,00	4 180 977,00	22 948 396,00	16 459 059,00	0,00	0,00	0,00	
2034	66 776 421,00	66 776 421,00	16 144 793,00	2 326 424,00	20 551 856,00	4 277 139,00	23 476 209,00	16 837 617,00	0,00	0,00	0,00	
2035	68 312 279,00	68 312 279,00	16 516 123,00	2 379 932,00	21 024 549,00	4 375 513,00	24 016 162,00	17 224 882,00	0,00	0,00	0,00	
2036	69 815 150,00	69 815 150,00	16 879 478,00	2 432 291,00	21 487 089,00	4 471 774,00	24 544 518,00	17 603 829,00	0,00	0,00	0,00	
2037	71 211 453,00	71 211 453,00	17 217 068,00	2 480 937,00	21 916 831,00	4 561 209,00	25 035 408,00	17 955 906,00	0,00	0,00	0,00	
2038	72 564 471,00	72 564 471,00	17 544 192,00	2 528 075,00	22 333 251,00	4 647 872,00	25 511 081,00	18 297 068,00	0,00	0,00	0,00	

2039	73 943 197,00	73 943 197,00	17 877 532,00	2 576 108,00	22 757 583,00	4 736 182,00	25 995 792,00	18 644 712,00	0,00	0,00	0,00
------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	--------------	---------------	---------------	------	------	------

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	85 886 030,73	49 450 346,62	24 080 601,00	0,00	0,00	1 440 000,00	0,00	0,00	0,00	36 435 684,11	36 425 684,11	2 537 400,00
2025	64 015 002,00	51 025 138,00	24 869 241,00	0,00	0,00	1 245 032,00	0,00	0,00	0,00	12 989 864,00	12 989 864,00	0,00
2026	52 917 766,00	52 183 408,00	25 602 884,00	0,00	0,00	897 422,00	0,00	0,00	0,00	734 358,00	734 358,00	0,00
2027	54 291 960,00	53 420 714,00	26 274 960,00	0,00	0,00	820 574,00	0,00	0,00	0,00	871 246,00	871 246,00	0,00
2028	55 869 534,00	54 696 812,00	26 964 678,00	0,00	0,00	748 824,00	0,00	0,00	0,00	1 172 722,00	1 172 722,00	0,00
2029	57 393 962,00	55 994 309,00	27 659 018,00	0,00	0,00	677 398,00	0,00	0,00	0,00	1 399 653,00	1 399 653,00	0,00
2030	59 161 078,00	57 324 885,00	28 364 323,00	0,00	0,00	611 222,00	0,00	0,00	0,00	1 836 193,00	1 836 193,00	0,00
2031	60 622 944,00	58 674 386,00	29 066 340,00	0,00	0,00	549 972,00	0,00	0,00	0,00	1 948 558,00	1 948 558,00	0,00
2032	61 957 521,00	60 049 963,00	29 778 465,00	0,00	0,00	486 972,00	0,00	0,00	0,00	1 907 558,00	1 907 558,00	0,00
2033	63 425 094,00	61 459 398,00	30 508 037,00	0,00	0,00	422 222,00	0,00	0,00	0,00	1 965 696,00	1 965 696,00	0,00
2034	64 926 421,00	62 905 323,00	31 255 484,00	0,00	0,00	357 472,00	0,00	0,00	0,00	2 021 098,00	2 021 098,00	0,00
2035	66 462 279,00	64 373 014,00	32 005 616,00	0,00	0,00	292 722,00	0,00	0,00	0,00	2 089 265,00	2 089 265,00	0,00
2036	67 965 150,00	65 870 264,00	32 765 749,00	0,00	0,00	227 972,00	0,00	0,00	0,00	2 094 886,00	2 094 886,00	0,00
2037	69 361 453,00	67 389 232,00	33 527 553,00	0,00	0,00	163 222,00	0,00	0,00	0,00	1 972 221,00	1 972 221,00	0,00
2038	70 714 471,00	68 938 077,00	34 298 687,00	0,00	0,00	98 472,00	0,00	0,00	0,00	1 776 394,00	1 776 394,00	0,00
2039	72 054 722,00	70 507 896,00	35 070 407,00	0,00	0,00	33 048,00	0,00	0,00	0,00	1 546 826,00	1 546 826,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-15 280 317,23	0,00	16 530 317,23	9 888 475,00	8 638 475,00	187 295,51	187 295,51	6 454 546,72	6 454 546,72
2025	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 031 480,00	2 031 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 888 475,00	1 888 475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 031 480,00	2 031 480,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 888 475,00	1 888 475,00	0,00	0,00	0,00

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



Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 569 955,00	0,00	1 764 832,88	8 406 675,11
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	26 519 955,00	0,00	2 289 864,00	2 289 864,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	24 469 955,00	0,00	2 784 358,00	2 784 358,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	22 419 955,00	0,00	2 921 246,00	2 921 246,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	20 369 955,00	0,00	3 222 722,00	3 222 722,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	18 338 475,00	0,00	3 431 133,00	3 431 133,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 588 475,00	0,00	3 586 193,00	3 586 193,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	14 838 475,00	0,00	3 698 558,00	3 698 558,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	12 988 475,00	0,00	3 757 558,00	3 757 558,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	11 138 475,00	0,00	3 815 696,00	3 815 696,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	9 288 475,00	0,00	3 871 098,00	3 871 098,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	7 438 475,00	0,00	3 939 265,00	3 939 265,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 588 475,00	0,00	3 944 886,00	3 944 886,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	3 738 475,00	0,00	3 822 221,00	3 822 221,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 888 475,00	0,00	3 626 394,00	3 626 394,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 435 301,00	3 435 301,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	5,61%	6,69%	6,79%	18,20%	18,22%	TAK	TAK
2025	6,60%	7,08%	x	16,44%	16,46%	TAK	TAK
2026	5,73%	7,16%	x	13,89%	13,91%	TAK	TAK
2027	5,44%	7,10%	x	12,63%	12,64%	TAK	TAK
2028	5,16%	7,33%	x	11,12%	11,13%	TAK	TAK
2029	4,87%	7,39%	x	8,17%	8,19%	TAK	TAK
2030	4,14%	7,36%	x	6,09%	6,10%	TAK	TAK
2031	3,94%	7,28%	x	7,16%	7,16%	TAK	TAK
2032	3,91%	7,11%	x	7,24%	7,24%	TAK	TAK
2033	3,72%	6,94%	x	7,25%	7,25%	TAK	TAK
2034	3,53%	6,77%	x	7,22%	7,22%	TAK	TAK
2035	3,35%	6,62%	x	7,17%	7,17%	TAK	TAK
2036	3,18%	6,39%	x	7,07%	7,07%	TAK	TAK
2037	3,02%	5,98%	x	6,92%	6,92%	TAK	TAK
2038	2,87%	5,48%	x	6,73%	6,73%	TAK	TAK
2039	2,78%	5,01%	x	6,47%	6,47%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	0,00	0,00	0,00	121 000,00	121 000,00	121 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	501 557,47	501 557,47	121 000,00	29 995 967,74	22 800,00	29 973 167,74	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 787 800,00	22 800,00	12 765 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	37 800,00	22 800,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	37 800,00	22 800,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	21 000,00	21 000,00	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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
2024	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 981 480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 700 000,00	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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 także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2024-2039  
Załącznik nr 2 do Projektu Uchwały Rady Gminy Lipno

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 2028
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				53 571 438,79	29 995 967,74	12 787 800,00	37 800,00	37 800,00	21 000,00
1.a	- wydatki bieżące				304 165,01	22 800,00	22 800,00	22 800,00	22 800,00	21 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				53 267 273,78	29 973 167,74	12 765 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
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:				1 096 844,00	546 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 096 844,00	546 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Górcie Duchownej - Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność	URZĄD GMINY	2023	2024	1 096 844,00	546 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				52 474 594,79	29 449 967,74	12 787 800,00	37 800,00	37 800,00	21 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				304 165,01	22 800,00	22 800,00	22 800,00	22 800,00	21 000,00
1.3.1.1	Edukacja lokalnej społeczności w zakresie efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii - Promocja gminy i rozwój tożsamości lokalnej	URZĄD GMINY	2015	2027	14 820,23	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00
1.3.1.2	Opłaty roczne za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej - Wyłączenie gruntów z produkcji rolnej	URZĄD GMINY	2019	2033	289 344,78	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				52 170 429,78	29 427 167,74	12 765 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
1.3.2.1	Budowa świetlicy wiejskiej w Koronowie - Poprawa warunków życia mieszkańców wsi	URZĄD GMINY	2016	2024	800 645,88	687 295,51	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Wymiana energochłonnego oświetlenia w obiektach użyteczności publicznej - Poprawa efektywności wykorzystania energii	URZĄD GMINY	2016	2027	134 240,90	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
1.3.2.3	Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach - Poprawa warunków życia mieszkańców	URZĄD GMINY	2018	2024	12 325 821,00	5 634 525,23	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Rozbudowa infrastruktury drogowej dla mieszkańców wsi Lipno i Mórkowo - Poprawa warunków życia mieszkańców wsi	URZĄD GMINY	2022	2024	6 108 250,00	5 480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Rozbudowa sieci połączeń drogowych na terenie Gminy Lipno - Poprawa warunków życia mieszkańców wsi	URZĄD GMINY	2022	2024	6 992 475,00	5 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Goniembicach - Poprawa dostępu do nowoczesnej przyszkolnej infrastruktury sportowej	URZĄD GMINY	2023	2024	4 125 930,00	4 040 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	42 985 367,74
1.a	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	217 200,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 768 167,74
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 000,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 000,00
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546 000,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	42 439 367,74
1.3.1	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	217 200,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 200,00
1.3.1.2	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	21 000,00	210 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 222 167,74
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	687 295,51
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 634 525,23
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 480 000,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 010 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 040 930,00



L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028
			Od	Do						
1.3.2.7	Rozbudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Goniemicach wraz z budowa infrastruktury sportowej - Poprawa warunków życia mieszkańców wsi	URZĄD GMINY	2023	2024	2 103 000,00	2 065 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa dróg na os. Owocowym w m. Gronówko - Poprawa warunków życia mieszkańców	URZĄD GMINY	2023	2024	2 725 000,00	2 675 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Wykup gruntów pod inwestycję drogową w m. Ratowice i Żakowo - Poprawa warunków życia mieszkańców wsi	URZĄD GMINY	2023	2024	195 067,00	69 417,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Remont zabezpieczająco-wzmacniający wieży kościoła parafialnego w Mórkowie wraz z rewaloryzacją kościoła - Odbudowa Zabytków	URZĄD GMINY	2023	2024	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.11	Rozbudowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wilkowicach o nowy budynek dwukondygnacyjny - Poprawa warunków życia mieszkańców	URZĄD GMINY	2023	2025	15 160 000,00	2 250 000,00	12 750 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 065 000,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 675 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 417,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000 000,00

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039

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

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lipno za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lipno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lipno została przygotowana na lata 2024-2039.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lipno wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lipno, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lipno dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### 1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lipno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lipno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 12 913 864,00 zł, co stanowi 133,44% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

### Udział w podatkach centralnych

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

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## 1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 52 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Nr działki i obręb	Wartość netto	Planowany dochód
190 i 200/1 obręb Klonówiec	20 000,00	20 000,00
486/37 i 356/10 obręb Lipno	30 000,00	30 000,00
63/1 obręb Radomicko	1 000,00	1 000,00
164/7 obręb Klonówiec	1 000,00	1 000,00
	<b>Suma</b>	<b>52 000,00</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 19 336 742,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Najważniejsze dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach, Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska - Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej - decyzja z 2020, 1 000 000,00 zł
2. Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym z częścią edukacyjną w Goniembicach, Program Olimpia - Program Budowy Przyszkolnych Hal Sportowych na 100 Lecie Pierwszych Występów Reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich, 2 200 000,00 zł

3. Rozbudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Goniemicach wraz z budową infrastruktury sportowej , Edycja6PGR/2023, 1 960 000,00 zł
4. Rozbudowa infrastruktury drogowej dla mieszkańców wsi Lipno i Mórkowo, Edycja 2 Polski Ład/2021, 4 995 000,00 zł
5. Rozbudowa sieci połączeń drogowych na terenie Gminy Lipno, Edycja 2 Polski Ład/2021, 4 985 000,00 zł
6. Przebudowa dróg na os. Owocowym w m. Gronówko, Edycja 3 PGR/2021, 2 000 000,00 zł
7. Remont zabezpieczająco-wzmacniający wieży kościoła parafialnego w Mórkowie wraz z rewaloryzacją kościoła, Edycja RPOZ/2022, 1 470 000,00 zł
8. Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w kościele pw. Św. Mikołaja w Goniemicach, Edycja RPOZ/2022, 458 052,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 12 750 000,00 zł, co w całości wynika ze środków pozyskiwanych na realizację zadania związanego z rozbudową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wilkowicach o nowy budynek dwukondygnacyjny, Edycja 8 Polski Ład / 2023.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

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

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Lipno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 24 080 601,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 4 233 258,36 zł. W latach 2025-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od

wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### **Poręczenia i gwarancje**

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

### **Odsetki i dyskonto**

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039.

## **3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -15 280 317,23 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 8 638 475,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 187 295,51 zł;
3. wolnych środków – 6 454 546,72 zł;

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

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Lipno**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2024	70 605 713,50	85 886 030,73	-15 280 317,23
2025	66 065 002,00	64 015 002,00	2 050 000,00
2026	54 967 766,00	52 717 766,00	2 250 000,00
2027	56 341 960,00	54 091 960,00	2 250 000,00
2028	57 919 534,00	55 369 534,00	2 550 000,00
2029	59 425 442,00	56 893 962,00	2 531 480,00
2030	60 911 078,00	58 861 078,00	2 050 000,00
2031	62 372 944,00	59 572 944,00	2 800 000,00



Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2032	63 807 521,00	60 807 521,00	3 000 000,00
2033	65 275 094,00	62 275 094,00	3 000 000,00
2034	66 776 421,00	63 776 421,00	3 000 000,00
2035	68 312 279,00	65 223 804,00	3 088 475,00
2036	69 815 150,00	69 815 150,00	0,00
2037	71 211 453,00	71 211 453,00	0,00
2038	72 564 471,00	72 564 471,00	0,00
2039	73 943 197,00	73 943 197,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 16 530 317,23 zł. Przychody Gminy Lipno w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 9 888 475,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 187 295,51 zł;
3. wolne środki – 6 454 546,72 zł;

## 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Lipno obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Lipno zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lipno**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 250 000,00	0,00	1 250 000,00
2025	2 000 000,00	50 000,00	2 050 000,00
2026	2 000 000,00	250 000,00	2 250 000,00
2027	2 000 000,00	250 000,00	2 250 000,00
2028	2 000 000,00	550 000,00	2 550 000,00
2029	1 981 480,00	550 000,00	2 531 480,00
2030	1 700 000,00	350 000,00	2 050 000,00
2031	1 700 000,00	1 100 000,00	2 800 000,00
2032	1 800 000,00	1 200 000,00	3 000 000,00
2033	1 800 000,00	1 200 000,00	3 000 000,00
2034	1 700 000,00	1 300 000,00	3 000 000,00
2035	0,00	3 088 475,00	3 088 475,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 19 931 480,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 28 569 955,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 59,53%.

**Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	28 569 955,00	47 988 553,50	59,53%
2025	26 519 955,00	49 900 087,00	53,15%

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lipno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lipno**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	51 215 179,50	49 450 346,62	1 764 832,88	8 406 675,11
2025	53 315 002,00	51 025 138,00	2 289 864,00	2 289 864,00
2026	54 967 766,00	52 179 888,00	2 787 878,00	2 787 878,00
2027	56 341 960,00	53 410 214,00	2 931 746,00	2 931 746,00
2028	57 919 534,00	54 674 062,00	3 245 472,00	3 245 472,00
2029	59 425 442,00	55 954 059,00	3 471 383,00	3 471 383,00
2030	60 911 078,00	57 270 635,00	3 640 443,00	3 640 443,00
2031	62 372 944,00	58 596 511,00	3 776 433,00	3 776 433,00
2032	63 807 521,00	59 933 588,00	3 873 933,00	3 873 933,00
2033	65 275 094,00	61 302 773,00	3 972 321,00	3 972 321,00
2034	66 776 421,00	62 708 448,00	4 067 973,00	4 067 973,00
2035	68 312 279,00	64 134 340,00	4 177 939,00	4 177 939,00
2036	69 815 150,00	65 642 292,00	4 172 858,00	4 172 858,00
2037	71 211 453,00	67 226 010,00	3 985 443,00	3 985 443,00
2038	72 564 471,00	68 839 605,00	3 724 866,00	3 724 866,00
2039	73 943 197,00	70 474 848,00	3 468 349,00	3 468 349,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Lipno przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	5,61%	18,20%	TAK	18,22%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	6,60%	16,44%	TAK	16,46%	TAK
2026	5,73%	13,89%	TAK	13,91%	TAK
2027	5,44%	12,63%	TAK	12,64%	TAK
2028	5,16%	11,12%	TAK	11,13%	TAK
2029	4,87%	8,17%	TAK	8,19%	TAK
2030	4,14%	6,09%	TAK	6,10%	TAK
2031	3,94%	7,16%	TAK	7,16%	TAK
2032	3,91%	7,24%	TAK	7,24%	TAK
2033	3,72%	7,25%	TAK	7,25%	TAK
2034	3,53%	7,22%	TAK	7,22%	TAK
2035	3,35%	7,17%	TAK	7,17%	TAK
2036	3,18%	7,07%	TAK	7,07%	TAK
2037	3,02%	6,92%	TAK	6,92%	TAK
2038	2,87%	6,73%	TAK	6,73%	TAK
2039	2,78%	6,47%	TAK	6,47%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lipno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Projekt WPF został dostosowany do zmiany WPF z dnia 16 listopada 2023 r.

## Wykaz przedsięwzięć w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipno na lata 2024-2039

1. wydatki na przedsięwzięcia ogółem
  - 1.1. - Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, z tego:

1.1.1 -wydatki bieżące:

1.1.2 -wydatki majątkowe:

Zadanie 1.1.2.1.

Nazwa zadania: Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Górcie Duchownej

Cel: Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 1.096.844,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	suma
1.	Środki własne	425.000,00	0,00	0,00	0,00	425.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	121.000,00	0,00	0,00	0,00	121.000,00
4.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	546.000,00	0,00	0,00	0,00	546.000,00

Gmina Lipno w latach 2023-2024 realizuje przedsięwzięcie z dofinansowaniem unijnym Działanie: Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, Poddziałanie: Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność.

1.3. - Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:

1.3.1. -wydatki bieżące:

Zadanie 1.3.1.1.

Nazwa zadania: Edukacja lokalnej społeczności w zakresie efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii

Cel: Promocja gminy i rozwój tożsamości lokalnej

Okres realizacji: 2015 – 2027

Łączne nakłady finansowe: 14.820,23 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	suma
1.	Środki własne	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	7.200,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	1.800,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00	7.200,00

Gmina Lipno w latach 2015-2027 realizuje przedsięwzięcie ponosząc wydatki na zadanie pn.: „Edukacja lokalnej społeczności w zakresie efektywności energetycznej i odnawialnych źródeł energii”.

Zadanie 1.3.1.2.

Nazwa zadania: Opłaty roczne za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej

Cel: Wyłączenie gruntów z produkcji rolnej

Okres realizacji: 2019 – 2033

Łączne nakłady finansowe: 289.344,78zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1.	Środki własne	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033	suma
1.	Środki własne	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	210.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	210.000,00

Zadanie wieloletnie realizowane przez Gminę Lipno w okresie 2019-2033 na podstawie ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (tekst jedn. Dz. U. 2021r. poz. 1326 ze zm.) oraz decyzji Starosty Leszczyńskiego.

1.3.2. -wydatki majątkowe:

Zadanie 1.3.2.1.

Nazwa zadania: Budowa świetlicy wiejskiej w Koronowie

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2016 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 800.645,88 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	suma
1.	Środki własne	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	187.295,51	0,00	0,00	0,00	187.295,51
4.	Dotacje krajowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	687.295,51	0,00	0,00	0,00	687.295,51

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2016-2024. Gmina Lipno w roku 2021 otrzymała dofinansowanie na budowę świetlicy wiejskiej z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (RFIL). W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.2.

Nazwa zadania: Wymiana energochłonnego oświetlenia w obiektach użyteczności publicznej

Cel: Poprawa efektywności wykorzystania energii

Okres realizacji: 2016 – 2027

Łączne nakłady finansowe: 134.240,90 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	suma
1.	Środki własne	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	60.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	60.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2016-2024. W roku 2023 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.3.

Nazwa zadania: Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Wilkowicach

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców

Okres realizacji: 2018 - 2024

Łączne nakłady finansowe: 12.325.821,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	4.634.525,23	0,00	0,00	4.634.525,23
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00

	razem	5.634.525,23	0,00	0,00	5.634.525,23
--	-------	--------------	------	------	--------------

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2018-2024. Gmina Lipno w roku 2020 otrzymała dofinansowanie na budowę hali z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Na realizację zadania gmina otrzymała również dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Sportowa Polska - Program Rozwoju Lokalnej Infrastruktury Sportowej - edycja 2020. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.4.

Nazwa zadania: Rozbudowa infrastruktury drogowej dla wsi Lipno i Mórkowo

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2022 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 6.108.250,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	485.000,00	0,00	0,00	485.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	4.995.000,00	0,00	0,00	4.995.000,00
	razem	5.480.000,00	0,00	0,00	5.480.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2022-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji 2 Polski Ład/2021. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.5.

Nazwa zadania: Rozbudowa sieci połączeń drogowych na terenie Gminy Lipno

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2022 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 6.992.475,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	4.985.000,00	0,00	0,00	4.985.000,00
	razem	5.010.000,00	0,00	0,00	5.010.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2022-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji 2 Polski Ład/2021. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.6.

Nazwa zadania: Rozbudowa boiska wielofunkcyjnego wraz z zadaszeniem o stałej konstrukcji przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Goniembicach

Cel: Poprawa dostępu do nowoczesnej przyszkolnej infrastruktury sportowej

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 4.125.930,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	1.840.930,00	0,00	0,00	1.840.930,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	2.200.000,00	0,00	0,00	2.200.000,00
	razem	4.040.930,00	0,00	0,00	4.040.930,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach Programu Olimpia - Program Budowy Przyszkolnych Hal Sportowych na 100 Lecie Pierwszych Występów Reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

#### Zadanie 1.3.2.7.

Nazwa zadania: Rozbudowa budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Goniembicach wraz z budową infrastruktury sportowej

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 2.103.000,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	105.000,00	0,00	0,00	105.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	1.960.000,00	0,00	0,00	1.960.000,00
	razem	2.065.000,00	0,00	0,00	2.065.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji 6PGR/2023. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.



Zadanie 1.3.2.8.

Nazwa zadania: Przebudowa dróg na os. Owocowym w m. Gronówko

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 2.725.000,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	675.000,00	0,00	0,00	675.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	2.000.000,00	0,00	0,00	2.000.000,00
	razem	2.675.000,00	0,00	0,00	2.675.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji 3 PGR/2021. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

Zadanie 1.3.2.9.

Nazwa zadania: Wykup gruntów pod inwestycję drogową w m. Ratowice i Żakowo

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 195.067,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	69.417,00	0,00	0,00	69.417,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	razem	69.417,00	0,00	0,00	69.417,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

Zadanie 1.3.2.10.

Nazwa zadania: Remont zabezpieczająco-wzmacniający wieży kościoła parafialnego w Mórkowie wraz z rewaloryzacją kościoła

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców wsi

Okres realizacji: 2023 – 2024

Łączne nakłady finansowe: 1.500.000,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	1.470.000,00	0,00	0,00	1.470.000,00
	razem	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji RPOZ/2022. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

Zadanie 1.3.2.11.

Nazwa zadania: Rozbudowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wilkowicach o nowy budynek dwukondygnacyjny

Cel: Poprawa warunków życia mieszkańców

Okres realizacji: 2023 – 2025

Łączne nakłady finansowe: 15.160.000,00 zł

Lp.	Wyszczególnienie	2024	2025	2026	suma
1.	Środki własne	2.250.000,00	0,00	0,00	2.250.000,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Fundusze strukturalne i inne zagraniczne środki bezzwrotne	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dotacje krajowe	0,00	12.750.000,00	0,00	12.750.000,00
	razem	2.250.000,00	12.750.000,00	0,00	15.000.000,00

Gmina Lipno realizuje przedsięwzięcie w latach 2023-2024. Gmina Lipno otrzymała dofinansowanie w ramach edycji 8 Polski Ład/2023. W roku 2024 Gmina Lipno będzie kontynuować realizację zadania.

Zadania inwestycyjne pn.:

- Modernizacja chodnika w Mórkowie;
- Modernizacja chodnika w Smyczynie ;
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Maryszewickiej w Wilkowicach;
- Budowa sieci wodociągowej na ul. Ornej w Wilkowicach;
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na ul. Ornej w Wilkowicach;

- Modernizacja kanalizacji deszczowej w ul. Klonowej i ul. Modrzewiowej w m. Wilkowice;
- Rozbudowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wilkowicach o nowy budynek dwukondygnacyjny;
- Zagospodarowanie terenu sportowo - rekreacyjnego w Gronówku;

nie zostały uwzględnione w limicie wydatków 2024 załącznika nr 2 – Przedsięwzięcia – Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2039 pomimo zawarcia w załączniku nr 5 – Plan wydatków majątkowych Gminy Lipno na rok 2024. Zadania te wykonywane są pod tą samą nazwą, w innym zakresie prac, a nowe umowy zostaną zawarte w nowym roku budżetowym.

Wójt Gminy Lipno

Łukasz Litka