

**UCHWAŁA NR XXXIX/230/2021  
RADY GMINY LIPUSZ**

z dnia 15 grudnia 2021 r.

**w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lipusz na lata 2022-2028**

Na podstawie Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn.zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), Rada Gminy uchwala co następuje:

**§ 1.1.** Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2022-2028 w treści załącznika nr 1 do niniejszej uchwały składającego się z tabeli głównej oraz z objaśnień przyjętych wartości.

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

**§ 2.** Upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy uprawnień do zaciągani zobowiązań o których mowa w § 2 uchwały.

**§ 4.1.** Traci moc Uchwała Rady Gminy Lipusz Nr XXV/148/2020 z dnia 16.12.2020 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2028 wraz ze zmianami.

2. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r. i podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lipusz.

Przewodnicząca Rady Gminy

**Bogumiła Mokwińska**

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

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały Rady Gminy Lipusz w sprawie przyjęcia WPF na lata 2022-2028

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:									
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:						Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2019	22 326 441,33	20 749 395,27	2 361 610,00	38 893,88	7 395 815,00	7 343 997,79	3 609 078,60	1 091 410,61	1 577 046,06	73 695,65	1 503 350,41
Wykonanie 2020	27 230 991,34	23 114 725,61	2 349 074,00	21 582,40	7 694 107,00	9 066 432,27	3 983 529,94	1 370 993,41	4 116 265,73	386 405,00	3 729 860,73
Plan 3 kw. 2021	30 231 917,00	22 666 816,15	2 435 368,00	22 000,00	8 041 519,00	7 966 801,18	4 201 127,97	1 416 415,00	7 565 100,85	289 591,00	7 253 766,85
2022	22 400 803,00	19 587 391,00	2 277 146,00	39 608,00	7 894 114,00	4 830 815,00	4 545 708,00	1 493 287,00	2 813 412,00	500 000,00	2 313 412,00
2023	20 179 138,82	19 979 138,82	2 322 689,08	40 400,00	8 051 996,28	4 927 431,30	4 636 622,16	1 523 152,74	200 000,00	200 000,00	0,00
2024	20 240 930,22	20 240 930,22	2 345 916,00	40 804,00	8 132 516,24	4 976 705,60	4 744 988,38	1 538 384,27	0,00	0,00	0,00
2025	20 240 930,22	20 240 930,22	2 345 916,00	40 804,00	8 132 516,24	4 976 705,60	4 744 988,38	1 538 384,27	0,00	0,00	0,00
2026	20 240 930,22	20 240 930,22	2 345 916,00	40 804,00	8 132 516,24	4 976 705,60	4 744 988,38	1 538 384,27	0,00	0,00	0,00
2027	20 240 930,22	20 240 930,22	2 345 916,00	40 804,00	8 132 516,24	4 976 705,60	4 744 988,38	1 538 384,27	0,00	0,00	0,00
2028	20 240 930,22	20 240 930,22	2 345 916,00	40 804,00	8 132 516,24	4 976 705,60	4 744 988,38	1 538 384,27	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
Wykonanie 2019	21 797 946,60	18 955 837,50	7 509 499,25	0,00	0,00	78 364,72	0,00	0,00	0,00	2 842 109,10	2 842 109,10	397 615,11
Wykonanie 2020	25 496 976,29	20 436 933,29	7 844 841,29	0,00	0,00	37 310,44	0,00	0,00	0,00	5 060 043,00	5 060 043,00	48 000,00
Plan 3 kw. 2021	33 460 702,00	21 979 282,00	8 728 310,30	0,00	0,00	77 000,00	0,00	0,00	0,00	11 481 420,00	11 470 520,00	1 730 372,00
2022	24 257 476,00	19 409 265,00	9 079 920,00	0,00	0,00	60 054,00	0,00	0,00	0,00	4 848 211,00	4 848 211,00	183 842,00
2023	19 669 138,82	19 587 450,30	9 261 518,40	0,00	0,00	41 716,00	0,00	0,00	0,00	81 688,52	81 688,52	0,00
2024	19 890 930,22	19 783 411,22	9 354 133,58	0,00	0,00	28 448,00	0,00	0,00	0,00	107 519,00	107 519,00	0,00
2025	19 990 930,22	19 783 411,22	9 354 133,58	0,00	0,00	20 642,00	0,00	0,00	0,00	207 519,00	207 519,00	0,00
2026	19 990 930,22	19 783 411,22	9 354 133,58	0,00	0,00	14 392,00	0,00	0,00	0,00	207 519,00	207 519,00	0,00
2027	19 990 930,22	19 783 411,22	9 354 133,58	0,00	0,00	8 142,00	0,00	0,00	0,00	207 519,00	207 519,00	0,00
2028	20 070 930,22	19 783 411,22	9 354 133,58	0,00	0,00	8 142,00	0,00	0,00	0,00	287 519,00	287 519,00	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>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	528 494,73	0,00	2 012 947,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1 949 317,22	0,00
Wykonanie 2020	1 734 015,05	0,00	2 690 835,00	1 700 000,00	647 036,98	17 160,00	17 160,00	973 675,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	-3 228 785,00	0,00	4 132 023,00	0,00	0,00	764 823,00	49 912,00	3 367 200,00	3 367 200,00
2022	-1 856 673,00	0,00	2 553 873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 458 590,00	1 761 390,00
2023	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	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
Wykonanie 2019	63 630,00	0,00	0,00	0,00	930 528,00	930 528,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	708 092,00	708 092,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	890 000,00	890 000,00	0,00	0,00	0,00
2022	95 283,00	95 283,00	0,00	0,00	697 200,00	697 200,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	510 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:  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
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	2 376 692,00	0,00	1 793 557,77	1 857 187,77
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	3 367 200,00	0,00	2 677 792,32	2 694 952,32
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	2 477 200,00	0,00	687 534,15	1 452 357,15
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 780 000,00	0,00	178 126,00	273 409,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	1 270 000,00	0,00	391 688,52	391 688,52
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	920 000,00	0,00	457 519,00	457 519,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	670 000,00	0,00	457 519,00	457 519,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	420 000,00	0,00	457 519,00	457 519,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	170 000,00	0,00	457 519,00	457 519,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	457 519,00	457 519,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	x	14,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	22,08%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	5,39%	7,36%	x	x	x	x
2022	5,13%	1,90%	5,29%	14,63%	15,76%	TAK	TAK
2023	3,67%	2,88%	4,21%	11,58%	12,70%	TAK	TAK
2024	2,48%	3,18%	3,18%	5,62%	6,74%	TAK	TAK
2025	1,77%	3,13%	x	4,23%	4,23%	TAK	TAK
2026	1,73%	3,09%	x	7,10%	7,72%	TAK	TAK
2027	1,69%	3,05%	x	5,56%	6,17%	TAK	TAK
2028	1,17%	3,05%	x	3,23%	3,85%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2019	7 795,08	7 754,80	7 754,80	639 836,81	639 836,81	639 836,81	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	218 301,85	218 301,85	197 658,71	245 853,68	245 853,68	245 853,68	218 301,85	218 301,85	197 658,71
Plan 3 kw. 2021	251 497,00	251 497,00	251 497,00	5 141 447,00	5 141 447,00	4 989 070,00	278 650,00	278 650,00	251 498,00
2022	348 866,00	348 866,00	348 866,00	2 313 412,00	2 313 412,00	2 289 412,00	390 824,00	390 824,00	359 584,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 642,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2019	1 047 419,77	1 047 419,77	874 699,41	308 229,66	0,00	308 229,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	207 093,64	207 093,64	138 478,31	2 477 289,00	0,00	2 477 289,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	5 748 183,00	5 748 183,00	4 891 320,00	4 256 374,96	639 979,00	3 616 395,96	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 339 487,00	2 339 487,00	1 718 808,00	3 816 449,00	359 129,00	3 457 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	50 642,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
2026	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, 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 bieżące ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty 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:		Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>			wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <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
Wykonanie 2019	930 528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19 000,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	708 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 400,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	985 283,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2022	697 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	350 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu 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

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały Rady Gminy Lipusz w sprawie WPF na lata 2022-2028

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 387 288,60	3 816 449,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				639 979,00	359 129,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 747 309,60	3 457 320,00	0,00	0,00	0,00	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:				4 560 802,64	2 022 002,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				639 979,00	359 129,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Organizacja opieki nad dziećmi do lat 3 szansa na zwiększenie zatrudnienia w Gminie Lipusz -	Urząd Gminy	2021	2023	623 232,00	342 382,00	50 642,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Pomorskie Szlaki Kajakowe- Górna Wda -	Urząd Gminy	2017	2022	16 747,00	16 747,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 920 823,64	1 662 873,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.13	Pomorskie Szlaki Kajakowe- Górna Wda -	Urząd Gminy	2017	2022	2 634 140,64	418 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.18	Poprawa procesu technologicznego oczyszczalni ścieków w Lipuszu wraz z przebudową i rozbudową budynku technologicznego - Poprawa jakości ścieków oczyszczonych kierowanych do wód	Urząd Gminy	2016	2022	1 068 277,00	1 038 277,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.19	Budowa publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego - etap II -	Urząd Gminy	2021	2022	218 406,00	206 106,00	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				1 826 485,96	1 794 447,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 826 485,96	1 794 447,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Poprawa procesu technologicznego oczyszczalni ścieków w Lipuszu wraz z przebudową budynku technologicznego - poprawa jakości ścieków oczyszczonych kierowanych do wód	Urząd Gminy	2016	2022	237 041,96	225 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa drogi gminnej - ul. Spacerowej w miejscowości Lipusz -	LIPUSZ	2021	2022	1 512 444,00	1 492 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej -	Urząd Gminy	2021	2022	62 000,00	62 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Budowa publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego - etap II -	Urząd Gminy	2021	2022	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	4 256 374,96
1.a	639 979,00
1.b	3 616 395,96
1.1	2 429 889,00
1.1.1	639 979,00
1.1.1.1	623 232,00
1.1.1.2	16 747,00
1.1.2	1 789 910,00
1.1.2.13	503 227,00
1.1.2.18	1 068 277,00
1.1.2.19	218 406,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	1 826 485,96
1.3.1	0,00
1.3.2	1 826 485,96
1.3.2.7	237 041,96
1.3.2.8	1 512 444,00
1.3.2.9	62 000,00
1.3.2.10	15 000,00

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022-2028 Gminy Lipusz**

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Lipusz obejmuje lata 2022-2028 tj. okres roku budżetowego oraz trzech kolejnych lat budżetowych, a jednocześnie pokrywający się okres spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wielkości wykazane dla roku 2022 są zgodne z projektem budżetu Gminy Lipusz oraz z zawartymi w nim objaśnieniami, natomiast przewidywane wielkości finansowe w okresie od 2023 do 2028 są realistyczne, jednak z uwagi na fakt, iż w tak długim okresie wielkości makroekonomiczne, ustawowe stawki maksymalne podatków lokalnych oraz transfery z budżetu państwa są niemożliwe do precyzyjnego określenia, w latach tych wieloletnia prognoza finansowa może ulec zmianie.

Od roku 2024 przyjęto stałe wielkości dochodów i wydatków uznając, że planowanie wzrostów przez ten okres jest obciążone dużym ryzykiem błędu.

Za bazę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na kolejne lata przyjęto projekt budżetu gminy na rok 2022, następnie założono zmiany poszczególnych kategorii dochodów i wydatków w oparciu za zakres wykonywanych zadań oraz prognozowane wskaźniki inflacji i PKB. Opracowując prognozę na lata 2022-2028 kierowano się także wykonaniem dochodów i wydatków gminy w latach poprzednich i planowanym wykonaniem za rok 2021.

#### Dochody:

Przyjęte wielkości dochodów na rok 2022 z tytułu podatków obliczone zostały z uwzględnieniem wzrostu o około 3,6%. Opłaty lokalne na rok 2022 obliczono według stawek obowiązujących w roku 2021.

Dochody z majątku gminy z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, dzierżawy gruntów, z tytułu czynszów mieszkaniowych zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania za rok 2021. Dochody, które generują największe wpływy, tj. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i poszczególne części subwencji ogólnej z budżetu państwa zostały przyjęte w wielkościach przekazanych przez Ministra Finansów, dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych przyjęto w kwotach ustalonych przez Wojewodę Pomorskiego i Krajowe Biuro Wyborcze. Zaplanowano również dotację na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego oszacowaną na podstawie ilości dzieci wykazanych w systemie Informacji Oświatowej w miesiącu 09/2021 przyjmując kwoty obowiązujące na rok 2021.

Pozostałe dochody zaplanowano na podstawie przewidywanego wykonania za rok 2021. W latach 2023 przyjęto średnioroczny wzrost o około 2% w stosunku do roku poprzedniego w odniesieniu do tych kategorii dochodów, które z roku na rok mają charakter stały tj. udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, subwencji ogólnych, dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej i na realizację zadań własnych oraz w przypadku podatków i opłat lokalnych, dochodów z tytułu odprowadzania ścieków, poboru wody i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W latach 2024-2028 założono wzrost o około 1%. Pozostałe dochody pozostają na poziomie z roku 2021. Analiza udziału poszczególnych źródeł dochodów bieżących w dochodach bieżących ogółem potwierdza istnienie prawidłowości, że

największy wpływ na poziom tych dochodów mają: subwencja ogólna, dotacje celowe, podatki i opłaty lokalne, ze szczególnym naciskiem na podatek od nieruchomości i podatek leśny oraz udział w wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dochody majątkowe w roku 2022 zaplanowano ze sprzedaży majątku w wysokości 500 000,00 zł (dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż) oraz z tytułu dotacji majątkowych w kwocie 2 313 412,00 zł, są to środki planowane do uzyskania jako refundacja poniesionych wydatków w 2021 roku i na realizację w roku 2022 projektów dofinansowanych z udziałem środków europejskich. Zakłada się finansowanie zaliczkowe jak również środkami krajowymi.

Planuje się dochody ze sprzedaży majątku w roku 2023 w wysokości 200.000,00 zł, w pozostałych latach dochodów z tego tytułu nie planuje się.

#### Wydatki:

Wydatki bieżące w Wieloletniej Prognozie Finansowej w roku 2022 zgodne są z projektem budżetu, natomiast w latach następnych zostały skalkulowane przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów przy założeniu obowiązywania aktualnych stóp procentowych. W roku 2022 nie planuje się zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od nich naliczane ustalono na poziomie zawartych umów o pracę na koniec 2021 roku, zaplanowano w 2022 wzrost wynagrodzeń o 10% dla pracowników. W roku 2023 planuje się wzrost wynagrodzeń o 2%. Wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi zaplanowano również w latach 2024-2028 o 1% dla wszystkich pracowników.

Pozostałe wydatki wzrastają o 1 punkt procentowy w latach 2024 - 2028.

Na przedsięwzięcia realizowane w ramach wydatków majątkowych przedstawione w załączniku nr 2 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, zabezpieczono z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, pochodzących m. in z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1 756 990,00 zł i z Rządowego Funduszu Dróg w kwocie 502 481,00 zł, dofinansowania z PROW i RPO, potrzebnych do ich realizacji.

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

W budżecie gminy na rok 2022 na wszystkie przedsięwzięcia planowane do wykonania zabezpieczono środki w całości.

Założono, że wszystkie zapisane przedsięwzięcia realizowane będą jako operacje dofinansowane ze środków unijnych w wysokości 85% i 63,63% wydatków kwalifikowanych każdego przedsięwzięcia. Dofinansowanie (przyznana pomoc) zaplanowano w roku realizacji operacji (w 2022) przyjmując, że gmina wnioskować będzie o finansowanie zaliczkowe jak również występować o refundację wydatków poniesionych.

Przeznaczono również część wydatków majątkowych z zaplanowanych w roku 2022 jako wkład własny gminy w projektach.

#### Przychody:

Planuje się w roku 2022 przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 2 458 590,00 zł, z czego kwotę 1 761 390,00 zł przeznacza się na pokrycie deficytu i 95 283,00 zł przychody ze spłaty

wcześniej udzielonych pożyczek. W latach 2023-2028 nie planuje się żadnych przychodów z tytułu nadwyżki i wolnych środków.

#### Rozchody:

W latach 2022-2028 Gmina planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek, w roku 2022 nie planuje się zaciągnięcia nowego kredytu.

Spłatę długu zaplanowano na podstawie obowiązujących harmonogramów spłat zaciągniętych już kredytów i pożyczek. W 2022 roku planuje się spłatę pożyczek i kredytów w wysokości 697 200,00 zł.

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

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

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

Nadwyżkę wykonaną w latach objętych prognozą (2023-2028) przeznacza się na spłatę zaciągniętych wcześniej pożyczek i kredytów.

Przewodnicząca Rady Gminy

**Bogumiła Mokwińska**