

**UCHWAŁA NR IX/52/2024  
RADY MIEJSKIEJ W LIPNIE  
z dnia 30 grudnia 2024 roku**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Lipna na lata 2025–2028**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt 9, lit. d i lit. i oraz pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465, 1572) oraz art. 211, 212, 214, 215, 222, 235-237 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024r. poz. 1530), art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2024 r. poz. 167, 232, 834, 854, 858, 1089, 1222, 1572)

**uchwała się, co następuje:**

**§ 1.** Przyjąć Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miasta Lipna na lata 2025-2028, zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Uchwały.

**§ 2.** Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025-2028, zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Uchwały.

**§ 3.** Upoważnia Burmistrza Miasta do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej 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;

**§ 4.** Uchyla się uchwałę Nr LVIII/414/2023 Rady Miejskiej w Lipnie z dnia 18 grudnia 2023 roku z późniejszymi zmianami.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lipna.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i podlega podaniu do publicznej wiadomości.

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

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

załącznik nr 1 do  
uchwały nr IX/52/2024  
z dnia 2024-12-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2018	62 122 398,64	60 642 637,03	9 080 296,00	681 344,73	15 245 792,00	23 809 605,30	11 825 599,00	6 286 281,90	1 479 761,61	157 295,00	1 312 746,61	
Wykonanie 2019	68 255 646,29	65 703 557,68	10 188 889,00	646 248,80	16 893 962,00	25 848 459,44	12 125 998,44	6 471 981,24	2 552 088,61	88 039,92	2 435 425,65	
Wykonanie 2020	73 689 250,70	71 732 763,18	9 738 057,00	660 835,96	17 380 475,00	29 260 991,05	14 692 404,17	8 137 383,94	1 956 487,52	65 390,61	1 872 681,30	
Wykonanie 2021	87 110 599,80	78 879 203,72	11 047 861,00	868 525,79	20 657 630,00	30 664 244,51	15 640 941,42	8 635 487,51	8 231 396,08	82 679,65	8 146 651,00	
Wykonanie 2022	101 144 476,30	84 302 409,04	12 524 905,57	917 438,00	19 624 419,00	34 039 460,65	17 196 185,82	8 821 767,56	16 842 067,26	173 047,18	15 815 830,83	
Wykonanie 2023	92 429 139,34	71 770 385,63	9 442 757,00	1 539 878,00	23 779 918,65	18 284 766,70	18 723 065,28	9 910 906,91	20 658 753,71	162 963,97	20 493 905,23	
Plan 3 kw. 2024	85 856 362,66	79 979 342,66	12 401 847,00	1 734 339,00	27 011 433,00	19 491 656,66	19 340 067,00	10 740 000,00	5 877 020,00	344 250,00	5 530 770,00	
Wykonanie 2024	85 856 362,66	79 979 342,66	12 401 847,00	1 734 339,00	27 011 433,00	19 491 656,66	19 340 067,00	10 740 000,00	5 877 020,00	344 250,00	5 530 770,00	
2025	96 688 117,88	88 414 230,88	38 482 819,60	1 663 394,98	14 029 808,30	14 356 488,00	19 881 720,00	11 000 000,00	8 273 887,00	250 000,00	8 021 887,00	
2026	96 741 718,00	96 251 718,00	38 867 647,00	1 696 661,00	14 731 298,00	19 881 489,00	21 074 623,00	11 660 000,00	490 000,00	150 000,00	340 000,00	
2027	99 222 999,00	99 072 999,00	39 256 323,00	1 730 595,00	15 467 863,00	20 279 118,00	22 339 100,00	12 359 600,00	150 000,00	150 000,00	0,00	
2028	102 169 496,00	102 019 496,00	39 648 886,00	1 765 207,00	16 241 256,00	20 684 701,00	23 679 446,00	13 101 176,00	150 000,00	150 000,00	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 2018	61 472 627,15	56 803 289,74	21 478 661,13	0,00	0,00	313 052,21	0,00	0,00	0,00	4 669 337,41	4 669 337,41	27 630,00
Wykonanie 2019	65 846 195,07	61 108 214,98	23 043 046,59	0,00	0,00	275 428,00	0,00	0,00	0,00	4 737 980,09	4 737 980,09	27 630,00
Wykonanie 2020	70 421 630,83	66 860 766,83	25 059 494,92	0,00	0,00	270 140,67	0,00	0,00	0,00	3 560 864,00	3 560 864,00	110 000,00
Wykonanie 2021	76 947 074,87	69 922 710,42	26 559 998,77	0,00	0,00	144 162,00	0,00	0,00	0,00	7 024 364,45	4 024 364,45	310 896,00
Wykonanie 2022	104 319 642,25	78 079 662,47	28 493 469,97	0,00	0,00	207 878,00	0,00	0,00	0,00	26 239 979,78	23 574 139,78	58 340,00
Wykonanie 2023	92 152 204,33	68 589 310,78	30 892 977,77	0,00	0,00	274 737,00	0,00	0,00	0,00	23 562 893,55	14 892 791,83	59 652,75
Plan 3 kw. 2024	91 656 457,66	82 714 662,66	40 466 531,10	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	8 941 795,00	8 921 795,00	597 500,00
Wykonanie 2024	91 656 457,66	82 714 662,66	40 466 531,10	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	8 941 795,00	8 921 795,00	597 500,00
2025	96 688 117,88	82 891 480,88	43 288 925,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	13 796 637,00	13 796 637,00	742 500,00
2026	95 841 718,00	90 841 718,00	45 453 371,25	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2027	99 222 999,00	94 222 999,00	47 726 039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2028	102 169 496,00	97 169 496,00	50 112 341,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2018	649 771,49	0,00	4 665 147,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4 665 147,86	0,00
Wykonanie 2019	2 409 451,22	0,00	4 118 177,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4 118 177,52	0,00
Wykonanie 2020	3 267 619,87	0,00	5 927 628,74	0,00	0,00	455 551,00	0,00	5 472 077,74	0,00
Wykonanie 2021	10 163 524,93	0,00	7 295 248,61	0,00	0,00	2 795 248,61	0,00	4 500 000,00	0,00
Wykonanie 2022	-3 175 165,95	0,00	16 558 773,54	0,00	0,00	12 958 773,54	3 174 252,36	3 600 000,00	0,00
Wykonanie 2023	276 935,01	0,00	12 483 607,59	0,00	0,00	9 783 607,59	0,00	2 700 000,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	-5 800 095,00	0,00	11 860 542,60	0,00	0,00	10 060 542,60	5 800 095,00	1 800 000,00	0,00
Wykonanie 2024	-5 800 095,00	0,00	11 860 542,60	0,00	0,00	10 060 542,60	5 800 095,00	1 800 000,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	900 000,00	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

<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>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 747 229,86	1 196 742,86	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	2 253 509,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	4 393 895,74	1 900 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	9 519 874,46	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	7 844 779,27	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	8 416 289,77	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	6 060 447,60	900 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	6 060 447,60	900 000,00	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	900 000,00	900 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			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 2018	x	x	x	x	0,00	550 487,00	7 000 000,00	0,00	3 839 347,29	8 504 495,15	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	1 653 509,00	6 400 000,00	0,00	4 595 342,70	8 713 520,22	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	2 493 895,74	4 500 000,00	0,00	4 871 996,35	10 799 625,09	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	8 619 874,46	3 600 000,00	0,00	8 956 493,30	16 251 741,91	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	6 944 779,27	2 700 000,00	0,00	6 222 746,57	22 781 520,11	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	7 516 289,77	1 800 000,00	0,00	3 181 074,85	15 664 682,44	
Plan 3 kw. 2024	x	x	x	x	0,00	5 160 447,60	900 000,00	0,00	-2 735 320,00	9 125 222,60	
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	5 160 447,60	900 000,00	0,00	-2 735 320,00	9 125 222,60	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	0,00	5 522 750,00	5 522 750,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 410 000,00	5 410 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 850 000,00	4 850 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 850 000,00	4 850 000,00	

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,62%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	12,95%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	12,26%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	18,20%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	13,28%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	6,30%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2024	0,00%	-4,06%	-3,49%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	-4,06%	-3,49%	x	x	x	x
2025	0,27%	7,73%	x	10,30%	10,30%	TAK	TAK
2026	1,39%	7,29%	x	9,35%	9,35%	TAK	TAK
2027	0,00%	6,16%	x	8,58%	8,58%	TAK	TAK
2028	0,00%	5,96%	x	7,73%	7,73%	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>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		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>	finansowane środkami określonymi 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 2018	162 175,00	162 175,00	149 507,57	1 303 616,61	1 303 616,61	1 303 616,61	501 014,52	501 014,52	442 372,35
Wykonanie 2019	73 793,75	73 793,75	66 027,08	1 432 454,95	1 432 454,95	1 432 454,95	277 264,46	277 264,46	239 562,93
Wykonanie 2020	228 495,20	228 495,20	211 924,73	195 116,30	195 116,30	195 116,30	228 495,20	228 495,20	212 193,37
Wykonanie 2021	696 678,58	696 678,58	670 307,33	52 290,00	52 290,00	49 385,00	289 539,51	289 539,51	273 453,91
Wykonanie 2022	418 074,77	418 074,77	394 848,40	5 166 055,67	5 166 055,67	4 726 992,62	490 972,75	490 972,75	463 696,46
Wykonanie 2023	247 255,29	247 255,29	211 127,77	58 800,76	58 800,76	52 611,20	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	90 400,00	90 400,00	85 378,00	1 945 590,00	1 945 590,00	1 741 177,00	90 400,00	90 400,00	85 378,00
Wykonanie 2024	90 400,00	90 400,00	85 378,00	1 945 590,00	1 945 590,00	1 741 177,00	90 400,00	90 400,00	85 378,00
2025	0,00	0,00	0,00	3 099 707,00	3 099 707,00	2 754 364,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	340 000,00	340 000,00	278 800,00	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 2018	3 030 220,12	3 030 220,12	1 801 612,35	5 437 744,46	2 017 463,83	3 420 280,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 502 992,62	1 502 992,62	1 277 543,73	4 656 920,85	1 831 005,16	2 825 915,69	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	512 962,05	512 962,05	175 433,02	4 537 780,90	2 291 176,91	2 246 603,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	720 364,67	720 364,67	280 706,73	7 701 628,05	2 602 782,19	5 098 845,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	5 573 101,47	5 573 101,47	4 248 634,02	29 704 324,75	3 857 471,31	25 846 853,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	762 705,48	762 705,48	554 792,66	27 886 226,55	4 323 333,00	23 562 893,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2024	2 528 539,00	2 528 539,00	1 442 056,00	12 140 470,00	3 972 675,00	8 167 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	2 528 539,00	2 528 539,00	1 442 056,00	12 140 470,00	3 972 675,00	8 167 795,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	3 999 137,00	3 999 137,00	2 754 364,00	12 676 344,00	789 707,00	11 886 637,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	340 000,00	340 000,00	278 800,00	5 644 747,00	644 747,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	5 644 747,00	644 747,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	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:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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>	Wydatki bieżące podlegające 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:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2024	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	0,00	
2026	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	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 wylczeniu 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 wylczenia 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.

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr IX/52/2024  
z dnia 2024-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				34 284 395,00	12 676 344,00	5 644 747,00	5 644 747,00	5 000 000,00	28 965 838,00
1.a	- wydatki bieżące				4 251 122,00	789 707,00	644 747,00	644 747,00	0,00	2 079 201,00
1.b	- wydatki majątkowe				30 033 273,00	11 886 637,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	26 886 637,00
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:				4 594 137,00	3 999 137,00	340 000,00	0,00	0,00	4 339 137,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 594 137,00	3 999 137,00	340 000,00	0,00	0,00	4 339 137,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd -	JB Urząd Miejski	2024	2026	850 000,00	255 000,00	340 000,00	0,00	0,00	595 000,00
1.1.2.2	Zapewnienie dostępności lipnowskich szkół podstawowych dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wraz z budową bieżni tartanowej, stanowiącej edukacyjną bazę sportową -	JB Urząd Miejski	2024	2025	2 155 539,00	2 155 539,00	0,00	0,00	0,00	2 155 539,00
1.1.2.3	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Parku Miejskiego w Lipnie - etap II -	JB Urząd Miejski	2024	2025	1 588 598,00	1 588 598,00	0,00	0,00	0,00	1 588 598,00
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				29 690 258,00	8 677 207,00	5 304 747,00	5 644 747,00	5 000 000,00	24 626 701,00
1.3.1	- wydatki bieżące				4 251 122,00	789 707,00	644 747,00	644 747,00	0,00	2 079 201,00
1.3.1.1	Ubezpieczenie majątkowe, odpowiedzialności cywilnej i komunikacyjne Gminy Miasta Lipna -	JB URZĄD MIEJSKI	2023	2025	242 640,00	64 960,00	0,00	0,00	0,00	64 960,00
1.3.1.2	Kompleksowa usługa oświetlenia na terenie Gminy Miasta Lipna -	JB URZĄD MIEJSKI	2022	2027	3 868 482,00	644 747,00	644 747,00	644 747,00	0,00	1 934 241,00
1.3.1.3	Opracowanie Planu ogólnego Miasta Lipna -	JB Urząd Miejski	2024	2025	140 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 439 136,00	7 887 500,00	4 660 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	22 547 500,00
1.3.2.1	Budowa Domu Spokojnej Starości -	JB URZĄD MIEJSKI	2020	2026	155 102,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.2	Budowa budynku socjalnego -	JB URZĄD MIEJSKI	2025	2026	350 000,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.3	Przebudowa kanalizacji deszczowych w mieście -	JB URZĄD MIEJSKI	2024	2026	450 000,00	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.4	Wykup gruntów -	JB URZĄD MIEJSKI	2024	2026	200 000,00	90 000,00	20 000,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.5	Rezerwa inwestycyjna -	JB URZĄD MIEJSKI	2024	2028	14 120 000,00	120 000,00	4 020 000,00	4 980 000,00	5 000 000,00	14 120 000,00
1.3.2.6	Ciepłe mieszkanie -	JB Urząd Miejski	2024	2025	557 954,00	462 500,00	0,00	0,00	0,00	462 500,00
1.3.2.7	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Parku Miejskiego w Lipnie - II etap -	JB URZĄD MIEJSKI	2023	2025	144 490,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2.8	Biblioteka na miarę XXI wieku - modernizacja i wyposażenie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Lipnie -	JB Urząd Miejski	2023	2025	438 370,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 5 -	JB Urząd Miejski	2023	2025	388 130,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.10	Termomodernizacja Ratusza Miejskiego w Lipnie -	JB Urząd Miejski	2023	2025	974 960,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00
1.3.2.11	Rewitalizacja Parku Miejskiego w Lipnie IV etap -	JB Urząd Miejski	2023	2025	4 797 810,00	4 010 000,00	0,00	0,00	0,00	4 010 000,00
1.3.2.12	Renowacja pomnika Św. Antoniego wraz z wejściem i ogrodzeniem wzgórza -	JB Urząd Miejski	2023	2025	460 960,00	365 000,00	0,00	0,00	0,00	365 000,00
1.3.2.13	Zielone Miasto Lipno -	JB Urząd Miejski	2023	2025	506 090,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.14	Modernizacja oświetlenia na terenie miasta -	JB Urząd Miejski	2023	2025	275 270,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.15	Przebudowa dróg w mieście -	JB Urząd Miejski	2024	2025	1 360 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00
1.3.2.16	Dzienny Dom Pomocy -	JB Urząd Miejski	2024	2027	260 000,00	210 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	250 000,00

## **OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2025-2028**

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 Miasta Lipna 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 (tj. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miasta Lipna za lata 2022 i 2023 oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Miasta Lipna na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Okresem prognozowania dla Gminy Miasta Lipna są lata 2025-2028. W okresie tym oszacowano podstawowe wielkości dochodów i wydatków, w oparciu o analizę danych historycznych, wskaźniki wzrostu w latach następnych uwzględniając okoliczności, które mają wpływ na ich poziom.

W związku z przedłożeniem projektu budżetu Gminy Miasta Lipna na rok 2025 zaszła potrzeba opracowania nowej wieloletniej prognozy finansowej oraz uaktualnienia wykazu przedsięwzięć. Wielkości prognoz w latach 2025-2028 uległy całkowitej zmianie.

Przy konstrukcji dokumentu, zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa musi być realistyczna i określać dla każdego roku:

- wynik operacyjny czyli różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi w kontekście przepisu art. 242 uofp, który wprowadza zasadę bilansowania się budżetu operacyjnego,
- dochody majątkowe oraz wydatki majątkowe jst,
- wynik budżetu jst,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- poziom zadłużenia w aspekcie obowiązujących norm ostrożnościowych (spełnienie wskaźników zadłużenia) tj. relacje, o których mowa w art. 242-244,
- koszty obsługi długu w kontekście ryzyka wzrostu stóp procentowych (niestabilność rynków finansowych),
- kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miasta Lipno wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średnioroczną

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.

### **Dochody budżetu przyjęte do WPF na rok 2025**

Prognozy dochodów Gminy Miasta Lipna 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 ustalone na rok 2025 wyniosły **96.688.117,88 zł** w tym:

**Dochody majątkowe** w wysokości **8.273.887,00 zł**, na które składają się:

- 1) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – **2.000,00 zł** na podstawie złożonych wniosków oraz szacunkowych danych na 2024 r.,
- 2) wpływy z tyt. odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości planuje się na poziomie **250.000,00 zł**. W 2025 roku planowana jest:
  - a) sprzedaż działek przyległych do nieruchomości właścicieli – na podstawie uchwał i wniosków złożonych przez właścicieli w 2023 i 2024 roku oraz dwóch lokali mieszkalnych w zasobie komunalnym gminy na szacunkową kwotę 50.000,00 zł
  - b) sprzedaż działki przy ul. Skępskiej 200.000,00 zł, w dniu 31 maja 2022 r. została podjęta Uchwała Nr XXXVII/286/2022 Rady Miejskiej w Lipnie w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka Nr 1077/3 położonej w Lipnie Obręb Nr 4.
- 3) z tytułu dotacji i środków na inwestycje **3.600.000,00 zł** - środki Rządowego Funduszu Polski Ład środki wprowadzono na podstawie promesy z Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD – program inwestycji strategicznych:
  - Nr 8/2023/5144/Polski Ład dot. dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja Parku Miejskiego w Lipnie - etap IV” kwota dofinansowania 3.600.000,00 zł.

- 4) z tytułu dotacji i środków na inwestycje **799.680,00 zł** - środki Rządowego Programu C Zabytków promesa:
  - Nr 2RPOZ/2023/591/Polski Ład dot. dofinansowania zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja Ratusza Miejskiego w Lipnie 499.800,00 zł,
  - Nr 2RPOZ/2023/587/Polski Ład dot. dofinansowania zadania inwestycyjnego „Renowacja pomnika Antoniego wraz z wejściem i ogrodzeniem wzgórze 299.880,00 zł,
- 5) z tytułu środków europejskich **3.099.707,00 zł**.  
W 2024 r została podpisana umowy
  - nr UM\_WR.431.3.2024 z Województwem Kujawsko Pomorski na dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Miejskiego w Lipnie etap II; w kwocie 1.509.168,00 zł,
  - nr UM\_WR.431.3.121.2024 z Województwem Kujawsko Pomorski na dofinansowania z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Zapewnienie dostępności lipnowskich podstawowych dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi w tym budowa bieżni ta stanowiącej edukacyjną bazę sportową” w kwocie 1.335.539,00 zł
  - o powierzeniu grantu o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23/0986/FERC.02.02-CS.01-001/2 Skarbem Państwa – Centrum Projektów Polska Cyfrowa na zadanie pn. „Cyberbezpieczny Szkolny Okres realizacji w latach 2024 -2026. Transza na 2024 r. 255.000,00 zł, na 2025 rok 255.000,00 zł, na 2026 rok 340.000,00 zł
- 6) z tytułu dotacji na Modernizację Cmentarza Komunalnego w Złotopolu **60.000 zł** Gminy Lipno
- 7) z tytułu środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w I kwocie **462.500,00 zł** w związku z umową o dofinansowanie Nr DM22006/OA-cm w ramach priorytetowego „Ciepłe Mieszkanie” zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Przedmiotem umowy jest udzielenie dotacji na realizację przedsięwzięcia pn. „Ciepłe mieszkanie” według harmonogramu zadań przypisanych na lata 2023 – 2025, w kwocie:
  - rok 2023 – 14.652,75 zł,
  - rok 2024 – 80.801,00 zł,
  - rok 2025 – 462.500,00 zł.

**Dochody bieżące** w wysokości **88.414.230,88 zł** i są wyższe od planu na III kwartał roku 2024 o ok. 8,5 mln. zł w tym:

- 1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 38.482.819,60 zł (wyższe o ok. 26 mln. zł),
- 2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 1.663.394,98 zł (niższe o ok. 71 tys. zł),
- 3) z subwencji ogólnej – 14.029.808,30 zł (niższe o ok. 13 mln. zł),
- 4) z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 14.356.488,00 zł (niższe o ok. 5 mln. zł),
- 5) pozostałe dochody bieżące – 19.881.720,00 zł (wyższe o ok. 500 tys. zł) w tym z podatku od nieruchomości – 11.000.000,00 zł (wzrost o ok. 260 tys. zł).

#### **Dochody prognozowane na lata 2026 – 2028**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Miasta Lipna oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących przyjęto wartości:

- 1) dochody majątkowe utrzymają się na stałym poziomie 150.000,00 zł. Dane te zostały oszacowane przez Wydział Gospodarki Komunalnej i sporządzone w oparciu o zasoby nieruchomości gminnych oraz prognozowane ceny możliwe do uzyskania ze sprzedaży,
- 2) dochody bieżące – wszystkie przyjęte wartości zostały oszacowane **stałym wskaźnikiem** w odniesieniu do planu na rok 2025, wyjątkiem są prognozy z tytułu dotacji i środków na cele bieżące, gdzie odniesiono się do planu na III kwartał roku 2024. Taki szacunek wynika z faktu, iż

w ciągu roku wysokość dochodów bieżących zmienia się znacząco (wzrost kwot planu dotacji na zadania bieżące). Analiza danych historycznych oraz obecna, trudna sytuacja gospodarcza pozwala tylko minimalnie podwyższyć prognozy, dlatego też konieczna była zmiana dla urealnienia tych wielkości w tym:

- **dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 1%**, gdzie prognozy wyniosą:

rok 2026 – 38.867.647,00 zł,

rok 2027 – 39.256.323,00 zł,

rok 2028 – 39.648.886,00 zł.

- **dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 2%**, gdzie prognozy wyniosą:

rok 2026 – 1.696.661,00 zł,

rok 2027 – 1.730.595,00 zł,

rok 2028 – 1.765.207,00 zł.

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 przyjęto minimalny wzrost.

- **z subwencji ogólnej – 5%**, gdzie prognozy wyniosą:

rok 2026 – 14.731.298,00 zł,

rok 2027 – 15.467.863,00 zł,

rok 2028 – 16.241.256,00 zł.

- **z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 2%**, gdzie prognozy wyniosą:

rok 2026 – 19.881.489,00 zł,

rok 2027 – 20.279.118,00 zł,

rok 2028 – 20.684.701,00 zł.

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 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.

- **pozostałe dochody bieżące – 6% w tym podatek od nieruchomości – 6%**, gdzie prognozy wyniosą:

rok 2026 – 21.074.623,00 zł,

rok 2027 – 22.339.100,00 zł,

rok 2028 – 23.679.446,00 zł.

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lipno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 11.000.000,00 zł.

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.

Po przeliczeniu wielkości poszczególnych prognoz na kolejne lata (ww. wskaźnikami) wysokość dochodów bieżących w latach 2026 – 2028 przyjmuje wartości:

- prognoza 2026 wynosi 96.251.718,00 zł,

- prognoza 2027 wynosi 99.072.999,00 zł,

- prognoza 2028 wynosi 102.019.496,00 zł.



Tak ostrożnie przyjęte wielkości dochodów w latach 2026-2028, wynikają z bardzo trudnej sytuacji na rynku finansowym. Obecna sytuacja nie pozwala prognozować wyższych dochodów.

### **Wydatki budżetu przyjęte do WPF na rok 2025**

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

Wydatki ustalone na rok 2025 wyniosły **96.688.117,88 zł** w tym:

**Wydatki majątkowe** w wysokości **13.796.637,00 zł** w tym:

- inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy – 13.796.637,00 zł, w tym:

a) wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 742.500,00 zł.

**Wydatki bieżące** w wysokości **82.891.480,88 zł** i są tylko nieco wyższe od planu na III kwartał roku 2024 (ok. 66 tys. zł). 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, w tym:

- 1) wydatki na obsługę długu – 200.000,00 zł,
- 2) wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 43.288.925,00 zł (wzrost o ok. 2,8 mln. zł i są to głównie wynagrodzenia zaplanowane w oświacie),

### **Wydatki prognozowane na lata 2026 – 2028**

Od roku 2026 założono minimalny wzrost wydatków bieżących, gdyż konieczne będą znaczące oszczędności w budżetach 2026-2028. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych, których efekty finansowe będą widoczne dopiero w kolejnych latach. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji w tym:

- 1) wysokość wydatków majątkowych na lata 2026 - 2028 wynika z zaplanowanych przedsięwzięć inwestycyjnych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy przedstawionych w załączniku nr 2 do WPF. Prognozy tych wydatków przyjęto na stałym poziomie 5.000.000,00 zł w latach 2026-2028.
- 2) wysokość wydatków bieżących w latach 2026 - 2028 uzależniona jest od zaplanowanych dochodów bieżących w tych latach. Ponieważ podniesiono wielkości prognozy dochodów bieżących, konieczne było również urealnienie wielkości wydatków bieżących w tym:
  - prognoza 2026 wynosi 90.841.718,00 zł,
  - prognoza 2027 wynosi 94.222.999,00 zł,
  - prognoza 2028 wynosi 97.169.496,00 zł.

### **Wynik budżetu**

Zgodnie z art. 217 ust. 1 uofp różnica między dochodami a wydatkami budżetu stanowi odpowiednio nadwyżkę/deficyt jst. Plan budżetu na 2025 pozostaje zrównoważony (dochody równają się wydatkom). Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniesie 5.632.750,00 zł (nadwyżka operacyjna).

W roku 2026 prognoza stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 900.000,00 zł, która jest równa wysokości spłaty kwoty długu w tym roku, natomiast w latach 2027-2028 wynik wynosi zero. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

### Wynik budżetu Gminy Miasta Lipna

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	96.688.117,88	96.688.117,88	0,00
2026	96.741.718,00	95.841.718,00	900 000,00
2027	99.222.999,00	99.222.999,00	0,00
2028	102.169.496,00	102.169.496,00	0,00

Relacja z art. 242 mówi o równoważeniu budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących, bowiem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6.

W budżetach 2026 - 2028 dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących (wyniki dodatnie) w tym:

prognoza 2026 – 5.410.000,00 zł,

prognoza 2027 – 4.850.000,00 zł,

prognoza 2028 – 4.850.000,00 zł.

#### Przychody i rozchody budżetu

Przychody i rozchody budżetu mają na celu zapewnienie równowagi finansowej spowodowanej brakiem zbilansowania dochodów i wydatków. W roku 2025 nie planuje się tych wielkości.

W prognozie na lata 2026 – 2028 uwzględniając stan obecnej sytuacji finansowej nie planuje się osiągnąć przychodów z tytułu zaciągnięcia nowych kredytów i pożyczek, natomiast plan rozchodów jest równoważony spłatą serii obligacji w wysokości 900.000,00 zł tylko w roku 2026. Spłata ta zostanie pokryta z nadwyżki budżetu w roku 2026.

#### Dług Miasta Lipna

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miasta Lipna na lata 2025-2028, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 900.000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 900.000,00 zł.

Przy obecnym stanie danych zawartych w WPF na lata 2025 - 2028 zachowujemy wskaźniki łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ust. 1 uofp. Z analizy danych wynika, iż w roku 2025 **roczny wskaźnik zobowiązań wynosi 7,88% przy dopuszczalnym 10,30%**. Roczny wskaźnik jest więc dużo niższy od dopuszczalnych i spełnia wymogi wynikające z art. 243 uofp.

W kolejnych latach wskaźniki wynoszą odpowiednio:

- rok 2026 - roczny wskaźnik zadłużenia 7,29 % przy dopuszczalnych 9,38% i 9,38%,
- rok 2027 – roczny wskaźnik zadłużenia 6,16 % przy dopuszczalnych 8,60% i 8,60%,
- rok 2028 - roczny wskaźnik zadłużenia 5,96 % przy dopuszczalnych 7,75% i 7,75%.

#### Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy w 2025 roku:

- bieżące – 789.707,00 zł,
- majątkowe – 11.661.637,00 zł.

#### Przedsięwzięcia finansowe na lata 2025 – 2028 (Załącznik nr 2 do WPF zgodny z wydatkami)

**objętymi limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy)**

Zgodnie z art. 226 ust. 3 uofp w Załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej określa się odrębnie każde przedsięwzięcie finansowe. W roku 2025 zaktualizowano prognozy przedsięwzięć, dostosowując je do możliwości finansowych Gminy.

**Zaplanowano przedsięwzięcia bieżące:**

- Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe w tym:

- 1) Ubezpieczenie majątkowe, odpowiedzialności cywilnej i komunikacyjne (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 242.640,00 zł) w tym:
  - limit 2025 – 64.960,00 zł.
- 2) Kompleksowa usługa oświetlenia na terenie Gminy Miasta Lipna (łącznie nakłady w latach 2022-2027 wyniosą 3.868.482,00 zł) w tym:
  - limit 2025 – 644.747,00 zł,
  - limit 2026 – 644.747,00 zł,
  - limit 2027 – 644.747,00 zł.
- 3) Opracowanie Planu Ogólnego Miasta Lipna (łącznie nakłady w latach 2024-2025 wyniosą 140.000,00 zł) w tym:
  - limit 2025 – 80.000,00 zł.

**Zaplanowano przedsięwzięcia majątkowe:**

- 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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) z tego:

- 1) Cyberbezpieczny samorząd (łącznie nakłady w latach 2024-2026 wyniosą 850.000,00 zł):
  - limit 2025 – 255.000,00 zł
  - limit 2026 – 340.000,00 zł.
- 2) Zapewnienie dostępności lipnowskich szkół podstawowych dla osób ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi wraz z budową bieżni tartanowej, stanowiącej edukacyjną bazę sportową:
  - limit 2.155.539,00 zł,
- 3) Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Paku Miejskiego w Lipnie – etap II:
  - limit 2025 – 1.588.598,00 zł.

- Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe w tym:

- 1) Budowa budynku socjalnego:
  - limit 2026 – 350.000,00 zł.
- 2) Budowa Domu Spokojnej Starości (łącznie nakłady w latach 2020-2026 wyniosą 155.102,00 zł):
  - limit 2026 – 100.000,00 zł.
- 3) Przebudowa kanalizacji deszczowych w mieście (łącznie nakłady w latach 2024-2026 wyniosą 450.000,00 zł) w tym:
  - limit 2025 – 150.000,00 zł,
  - limit 2026 – 150.000,00 zł.
- 4) Wykup gruntów w tym (łącznie nakłady w latach 2024-2026 wyniosą 200.000,00 zł):
  - limit 2025 – 90.000,00 zł,
  - limit 2026 – 20.000,00 zł.
- 5) Rezerwa inwestycyjna w tym:
  - limit 2025 – 120.000,00 zł,
  - limit 2026 – 4.020.000,00 zł,
  - limit 2027 – 4.980.000,00 zł,
  - limit 2028 – 5.000.000,00 zł.
- 6) Ciepłe mieszkanie (łącznie nakłady w latach 2024-2025 wyniosą 557.954,00 zł) w tym:
  - limit 2025 – 462.500,00 zł.
- 7) Zagospodarowanie przestrzeni publicznej Parku Miejskiego w Lipnie – II etap (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 144.490,00 zł):

- limit 2025 – 30.000,00 zł.
- 8) Biblioteka na miarę XXI wieku – modernizacja i wyposażenie Miejskiej Biblioteki w Lipnie (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 438.370,00 zł):
  - limit 2025 - 350.000,00 zł.
- 9) Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 5 (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 388.130,00 zł):
  - limit 2025 – 300.000,00 zł.
- 10) Termomodernizacja Ratusza Miejskiego w Lipnie (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 974.960,00 zł):
  - limit 2025 – 650.000,00 zł.
- 11) Rewitalizacja Parku Miejskiego w Lipnie IV etap (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 4.797.810,00 zł):
  - limit 2025 – 4.010.000,00 zł.
- 12) Renowacja pomnika Św. Antoniego wraz z wejściem i ogrodzeniem wzgórza (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 460.960,00 zł):
  - limit 2025 – 365.000,00 zł.
- 13) Zielone Miasto Lipno (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 506.090,00 zł):
  - limit 2025 – 350.000,00 zł.
- 14) Modernizacja oświetlenia na terenie miasta (łącznie nakłady w latach 2023-2025 wyniosą 275.270,00 zł):
  - limit 2025 – 100.000,00 zł.
- 15) Dzienny Dom Pomocy (łącznie nakłady w latach 2024-2027 wyniosą 260.000,00 zł):
  - limit 2025 – 210.000,00 zł,
  - limit 2026 – 20.000,00 zł,
  - limit 2027 – 20.000,00 zł.
- 16) Przebudowa dróg w mieście (łącznie nakłady w latach 2024-2025 wyniosą 1.360.000,00 zł):
  - limit 2025 – 700.000,00 zł.

Priorytetem przy realizacji przedsięwzięć będzie możliwość pozyskania dodatkowego źródła finansowania ze środków zewnętrznych, zwłaszcza funduszy UE.