

Projekt

z dnia 10 grudnia 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XXI/132/2025
RADY GMINY LIPNO**

z dnia 18 grudnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2026–2033

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025r. poz. 1153 i poz. 1436) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021r. poz. 83) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lipno na lata 2026–2033 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026–2029 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć realizowanych zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Lipno do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych Załącznikiem Nr 2 do uchwały.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lipno do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lipno do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lipno.

§ 5. Traci moc uchwała Nr IX/57/2024 Rady Gminy Lipno z dnia 18.12.2024r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipno na lata 2025-2029 z późn. zm.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026r.

Przewodniczący Rady Gminy
Lipno

Andrzej Chojnicki

Wieloletnia Prognoza Finansowa¹⁾

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:					w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
			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 ^{x2)}	pozostałe dochody bieżące ³⁾				
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	63 155 580,55	56 794 768,95	5 471 476,00	163 796,20	20 430 057,00	22 118 598,18	8 610 841,57	3 200 942,34	6 360 811,60	307 194,22	5 994 567,38
Wykonanie 2020	65 571 023,31	61 162 746,58	5 652 716,00	8 858,67	21 072 547,00	24 503 260,95	9 925 363,96	3 490 966,00	4 408 276,73	72 616,67	4 335 562,86
Wykonanie 2021	74 229 874,91	65 107 131,37	6 291 744,00	65 177,81	23 822 469,00	24 325 901,44	10 601 839,12	3 690 294,67	9 122 743,54	33 081,41	9 089 662,13
Wykonanie 2022	83 641 123,18	75 823 685,96	8 765 653,57	84 220,71	22 934 186,00	28 150 765,04	15 888 860,64	4 003 672,74	7 817 437,22	10 718,97	7 806 453,35
Wykonanie 2023	72 118 830,61	62 755 874,29	5 941 301,00	123 718,00	29 023 497,60	13 304 393,84	14 362 963,85	4 334 999,19	9 362 956,32	55 970,94	9 306 688,48
Wykonanie 2024	86 128 994,19	75 834 581,10	8 949 513,00	114 214,00	34 285 781,00	16 768 647,22	15 716 425,88	5 163 380,34	10 294 413,09	8 351,23	10 285 780,96
Plan 3 kw. 2025	91 846 608,78	78 954 931,38	25 805 543,00	383 276,00	24 107 084,70	12 792 829,68	15 866 198,00	5 220 000,00	12 891 677,40	5 000,00	12 886 377,40
Wykonanie 2025	95 829 394,10	82 678 467,70	25 805 543,00	383 276,00	24 107 084,70	16 005 564,00	16 377 000,00	5 220 000,00	13 150 926,40	4 000,00	13 145 626,00
2026	84 715 552,00	80 638 651,00	28 459 799,00	77 396,00	26 372 148,00	10 075 688,00	15 653 620,00	5 580 000,00	4 076 901,00	5 000,00	4 071 601,00
2027	81 511 914,00	81 511 914,00	28 705 732,00	81 265,00	26 385 274,00	10 867 164,00	15 472 479,00	5 590 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	82 179 335,00	82 179 335,00	28 711 187,00	85 328,00	26 629 126,00	10 975 835,00	15 777 859,00	5 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029 ⁴⁾	83 484 915,00	83 484 915,00	29 146 744,00	89 594,00	26 959 114,00	11 075 100,00	16 214 363,00	5 650 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	78 639 972,00	78 639 972,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	79 075 981,00	79 075 981,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ 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.

³⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

⁴⁾ 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.

2032	79 236 517,00	79 236 517,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	79 631 016,00	79 631 016,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	Wydatki bieżące ^x	z tego:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym: gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	w tym: wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
							odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
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	62 013 270,50	51 661 106,02	19 775 224,37	0,00	0,00	170 686,43	170 686,43	0,00	0,00	10 352 164,48	10 352 164,48	210 101,47
Wykonanie 2020	63 057 761,27	54 738 644,50	20 159 729,71	0,00	0,00	106 024,46	0,00	0,00	0,00	8 319 116,77	8 319 116,77	138 406,39
Wykonanie 2021	63 016 237,48	57 554 277,42	22 001 711,94	0,00	0,00	62 246,20	0,00	0,00	0,00	5 461 960,06	5 461 960,06	157 358,90
Wykonanie 2022	86 167 479,62	68 838 373,05	25 073 828,13	0,00	0,00	214 146,15	0,00	0,00	0,00	17 329 106,57	17 329 106,57	1 322 349,38
Wykonanie 2023	77 717 738,16	56 693 407,60	27 420 033,57	0,00	0,00	211 916,94	0,00	0,00	0,00	21 024 330,56	21 024 330,56	567 339,73
Wykonanie 2024	83 362 445,14	69 862 513,21	33 670 840,99	0,00	0,00	155 728,42	0,00	0,00	0,00	13 499 931,93	13 499 931,93	256 114,77
Plan 3 kw. 2025	101 919 215,78	73 762 235,78	39 820 578,72	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	28 156 980,00	28 156 980,00	2 000 443,00
Wykonanie 2025	104 562 106,00	76 773 011,00	39 749 690,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	27 789 095,00	27 789 095,00	1 268 893,00
2026	87 455 874,00	75 637 068,00	42 866 046,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	11 818 806,00	11 818 806,00	170 000,00
2027	80 727 251,12	75 727 251,12	43 576 679,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2028	81 293 869,12	76 293 869,12	43 780 608,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2029 ²	82 918 252,12	77 918 252,12	43 806 870,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00
2030	78 073 309,12	78 073 309,12	0,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	78 507 318,12	78 507 318,12	0,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	78 899 854,12	78 899 854,12	0,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	79 294 353,28	79 294 353,28	0,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2019	1 142 310,05	0,00	6 768 440,99	0,00	0,00	0,00	0,00	6 768 440,99	2 513 355,64
Wykonanie 2020	2 513 262,04	0,00	5 879 897,50	0,00	0,00	1 137 045,50	0,00	4 742 852,00	0,00
Wykonanie 2021	11 213 637,43	0,00	7 495 171,54	0,00	0,00	2 772 882,31	0,00	4 722 289,23	0,00
Wykonanie 2022	-2 526 356,44	0,00	17 831 820,97	0,00	0,00	13 986 519,74	2 526 356,44	3 845 301,23	0,00
Wykonanie 2023	-5 598 907,55	0,00	14 491 676,23	0,00	0,00	11 460 163,00	2 567 394,32	3 031 513,23	3 031 513,23
Wykonanie 2024	2 766 549,05	0,00	8 202 058,75	0,00	0,00	5 861 255,75	0,00	2 340 803,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	-10 072 607,00	0,00	10 520 607,00	0,00	0,00	8 627 804,00	8 179 804,00	1 892 803,00	1 892 803,00
Wykonanie 2025	-8 732 711,90	0,00	10 520 607,00	0,00	0,00	8 627 804,00	6 839 908,90	1 892 803,00	1 892 803,00
2026	-2 740 322,00	0,00	3 188 322,00	3 048 640,00	2 600 640,00	139 682,00	139 682,00	0,00	0,00
2027	784 662,88	784 662,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	885 465,88	885 465,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²⁾	566 662,88	566 662,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	566 662,88	566 662,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	568 662,88	568 662,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	336 662,88	336 662,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	336 662,72	336 662,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
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	0,00	0,00	0,00	0,00	2 030 853,54	2 030 853,54	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	897 988,00	897 988,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	876 988,00	876 988,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	813 788,00	813 788,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	690 710,23	690 710,23	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	448 000,00	448 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	784 662,88	784 662,88	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	885 465,88	885 465,88	0,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	566 662,88	566 662,88	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	566 662,88	566 662,88	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	568 662,88	568 662,88	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	336 662,88	336 662,88	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	336 662,72	336 662,72	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu,z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań,z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁶⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	5 620 277,23	0,00	5 133 662,93	11 902 103,92
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	4 722 289,23	0,00	6 424 102,08	12 303 999,58
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	3 845 301,23	0,00	7 552 853,95	15 048 025,49
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	3 031 513,23	0,00	6 985 312,91	24 817 133,88
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	2 340 803,00	0,00	6 062 466,69	20 554 142,92
Wykonanie 2024	x	x	x	x	0,00	0,00	1 892 803,00	0,00	5 972 067,89	14 174 126,64
Plan 3 kw. 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 444 803,00	0,00	5 192 695,60	15 713 302,60
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	1 444 803,00	0,00	5 905 456,70	16 426 063,70
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 045 443,00	0,00	5 001 583,00	5 141 265,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 260 780,12	0,00	5 784 662,88	5 784 662,88
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 375 314,24	0,00	5 885 465,88	5 885 465,88
2029 ²	x	x	x	x	0,00	0,00	1 808 651,36	0,00	5 566 662,88	5 566 662,88
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 241 988,48	0,00	566 662,88	566 662,88
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	673 325,60	0,00	568 662,88	568 662,88
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	336 662,72	0,00	336 662,88	336 662,88
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	336 662,72	336 662,72

⁸⁾ 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) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x		Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp.	8.1	8.2		8.3		8.3.1		8.4	8.4.1
Wykonanie 2019	0,00%	x	16,90%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	18,20%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	18,70%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	15,24%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	x	13,37%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	x	10,74%	x	x	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	7,97%	7,97%	x	x	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	8,88%	8,88%	x	x	x	x	x	x
2026	0,85%	7,41%	0,00	14,45%	14,58%	TAK	TAK	TAK	TAK
2027	1,31%	8,39%	x	13,09%	13,22%	TAK	TAK	TAK	TAK
2028	1,41%	8,43%	x	11,69%	11,82%	TAK	TAK	TAK	TAK
2029 ²	0,91%	7,81%	x	10,22%	10,35%	TAK	TAK	TAK	TAK
2030	0,81%	0,81%	x	9,16%	9,29%	TAK	TAK	TAK	TAK
2031	0,78%	0,78%	x	7,37%	7,50%	TAK	TAK	TAK	TAK
2032	0,48%	0,48%	x	5,94%	6,07%	TAK	TAK	TAK	TAK
2033	0,46%	0,46%	x	4,87%	4,87%	TAK	TAK	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 ^x	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 ^x	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 ^x	w tym: 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	w tym: 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 ^x	w tym: 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 2019	0,00	0,00	0,00	2 155 521,82	2 155 521,82	2 155 521,82	248 839,81	248 839,81	217 849,03
Wykonanie 2020	181 094,80	181 094,80	153 582,98	835 108,98	835 108,98	834 527,68	201 871,31	201 871,31	152 349,43
Wykonanie 2021	305 811,45	305 811,45	290 716,65	1 446 777,42	1 446 777,42	1 439 631,62	285 007,47	285 007,47	267 847,21
Wykonanie 2022	438 628,47	438 628,47	416 757,09	1 170 267,51	1 170 267,51	1 170 267,51	492 424,09	492 424,09	465 869,97
Wykonanie 2023	383 813,22	383 813,22	362 685,22	750 149,00	750 149,00	750 149,00	666 693,67	666 693,67	631 804,26
Wykonanie 2024	603 490,84	603 490,84	555 034,32	4 119 787,25	4 119 787,25	4 079 507,25	811 066,58	811 066,58	723 760,38
Plan 3 kw. 2025	1 368 873,00	1 368 873,00	1 212 802,02	2 823 548,00	2 823 548,00	2 531 664,00	1 283 183,65	1 283 183,65	1 123 195,76
Wykonanie 2025	1 370 023,00	1 370 023,00	1 213 733,01	2 430 797,00	2 430 797,00	2 212 359,00	1 258 848,65	1 258 848,65	1 103 483,75
2026	1 050 745,00	1 050 745,00	940 102,00	3 731 601,00	3 731 601,00	3 658 374,00	1 129 603,15	1 129 603,15	994 896,02
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 000,00	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

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 ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez 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: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
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	2 282 307,17	2 282 307,17	1 594 682,74	5 957 279,36	260 997,36	5 696 282,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	1 668 939,71	1 668 939,71	1 068 965,75	314 412,13	1 030,39	313 381,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	1 071 215,78	1 071 215,78	899 558,16	1 762 191,61	340 594,68	1 421 596,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	2 215 307,66	2 215 307,66	880 948,95	39 052 345,00	6 033 651,00	33 018 694,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	5 080 963,60	5 080 963,60	4 495 239,81	18 146 037,11	2 215 311,22	15 930 725,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2024	1 889 433,82	1 889 433,82	1 101 269,16	12 230 828,16	2 794 996,72	9 435 831,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	5 106 152,00	5 106 152,00	4 773 988,00	23 785 667,65	1 348 983,65	22 436 684,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2025	4 635 817,00	4 635 817,00	4 391 840,00	5 056 079,65	1 170 254,65	3 885 825,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	469 185,00	469 185,00	381 217,00	9 874 785,15	1 195 403,15	8 679 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	8 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(–) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	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 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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	2 030 853,54	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	-238 333,56	x	0,00	0,00
Wykonanie 2020	897 988,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	49 946,19
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	813 788,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	690 710,23	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2024	448 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2025	448 000,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2025	448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	448 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	548 803,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029 ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

* 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 rozporządzenia, 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.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń

⁹⁾ 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.

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

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit zobowiązań
			od	do										
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				21 062 515,50	9 874 785,15	12 000,00	12 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 906 785,15
1.a	- wydatki bieżące				3 441 336,50	1 195 403,15	12 000,00	12 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 227 403,15
1.b	- wydatki majątkowe				17 621 179,00	8 679 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 679 382,00
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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:				5 002 210,50	1 598 788,15	12 000,00	12 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 630 788,15
1.1.1	- wydatki bieżące				3 237 208,50	1 129 603,15	12 000,00	12 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 161 603,15
1.1.1.1	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 -	LIPNO	2017	2029	61 541,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	8 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44 000,00
1.1.1.2	Kujawsko -Pomorska Teleopieka -	LIPNO	2021	2026	10 736,00	2 668,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 668,65
1.1.1.3	Cyberbezpieczny Samorząd -	LIPNO	2024	2026	217 150,00	62 098,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 098,00
1.1.1.4	Kujawsko-Pomorska Sieć Dziennych Domów Pomocy -	LIPNO	2024	2026	2 888 201,50	1 048 076,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 048 076,50
1.1.1.5	Kierunek - Zawód -	Gmina Lipno	2025	2026	59 580,00	4 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 760,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 765 002,00	469 185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469 185,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny Samorząd -	LIPNO	2024	2026	632 850,00	77 584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 584,00
1.1.2.2	Utworzenie Klubu Malucha w miejscowości Karnkowo -	LIPNO	2025	2026	1 132 152,00	391 601,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	391 601,00
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	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	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	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				16 060 305,00	8 275 997,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 275 997,00
1.3.1	- wydatki bieżące				204 128,00	65 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 800,00
1.3.1.1	Kujawsko-Pomorska Teleopieka -	LIPNO	2022	2026	9 728,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000,00
1.3.1.2	Kujawsko-Pomorska Sieć Dziennych Domów Pomocy -	LIPNO	2024	2026	194 400,00	64 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 800,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				15 856 177,00	8 210 197,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 210 197,00
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej Lipno Wieś I -	LIPNO	2022	2026	5 924 738,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.2	Budowa boiska przy SP w Maliszewie -	LIPNO	2022	2026	1 563 530,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.3	Przywracanie zdegradowanym terenom w Radomicach ich pierwotnych funkcji -	LIPNO	2024	2026	674 500,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.4	Rewitalizacja budynku gospodarczego w Złotopolu -	LIPNO	2024	2026	369 598,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.2.5	Modernizacja istniejącego kompleksu Orlik 2012 w Radomicach -	LIPNO	2024	2026	1 290 614,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00
1.3.2.6	Budowa parkingu w Złotopolu -	LIPNO	2024	2026	591 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.7	Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej -	LIPNO	2025	2026	2 700 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00
1.3.2.8	Utworzenie Klubu Malucha w miejscowości Karnkowo -	LIPNO	2025	2026	200 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.9	Efektywna infrastruktura zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie Gminy Lipno - Modernizacja sieci wodociągowej -	LIPNO	2025	2026	600 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.10	Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Karnkowo -	LIPNO	2025	2026	1 800 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.11	Budowa oświetlenia ulicznego w m. Biskupin i Radomice -	LIPNO	2025	2026	142 197,00	50 197,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 197,00

Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipno na lata 2026-2033.

Wieloletnia Prognoza Finansowa zgodnie z art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. Okres objęty prognozą nie może być jednak krótszy niż okres na jaki zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z powyższym Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lipno została przygotowana na lata 2026 – 2033.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej powiązany jest z projektem budżetu na 2026 rok. Budżet gminy na 2026 rok i lata następne został opracowany w oparciu o następujące założenia:

- w oparciu o szczegółową analizę jego wykonania w latach poprzednich tj. 2023-2024, plan za 9 miesięcy 2025r. oraz przewidywane wykonanie za 2025 rok;
- prognozowane dochody własne i wydatki bieżące wynikające z przedłożonych z poszczególnych stanowisk pracy materiałów planistycznych, podatki i opłaty wg stawek z projektów uchwał w sprawie określenia wysokości stawek podatków od nieruchomości, podatku rolnego, podatku od środków transportowych na 2026 rok;
- informację otrzymaną od dysponentów części budżetowych o planowanych dotacjach celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz dofinansowanie zadań własnych;
- informację z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji i udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych.

Dochody budżetu zostały przedstawione w szczególowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych tj. w podziale na dochody bieżące i majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku. W wierszu tym wykazano zaplanowane dochody w projekcie budżetu na rok 2026.

Dochody bieżące zaplanowano w kwocie 80.638.651 zł, w tym dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – 28.459.799 zł, z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 77.396 zł, z subwencji ogólnej – 26.372.148 zł, z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 10.075.688 zł, pozostałe dochody bieżące – 15.653.620 zł.

Dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 4.076.901 zł, dotyczą:

- spłat rat za sprzedany budynek po byłej szkole w Tomaszewie – 5.000zł,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 300 zł,
- dochodów z Krajowego Planu Odbudowy na realizację zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przykanalikami, pompowniami ścieków w m. Lipno Wieś I i Okrąg” – 3.340.000 zł,
- dochodów z Krajowego Planu Odbudowy na realizację zadania „Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0 – 3 lat w ramach MALUCH+” – 391.601 zł
- środków z budżetu Ministra Sportu i Turystyki na realizację zadania „Modernizacja kompleksu sportowego Moje Boisko – Orlik 2012 wraz z bieżnią prostą w Radomicach” – 340.000 zł.

Projekt dochodów bieżących na 2026r. jest niższy w stosunku do przewidywanego wykonania w 2025 roku (2.039.816 zł – 2,47%). Wynika to z niższych na etapie planowania wartości dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dotacji i środków na cele bieżące.

Projekt dochodów majątkowych na 2026 r. jest niższy od planu i przewidywanego wykonania w 2025 r. w związku z brakiem środków z funduszu Polski Ład oraz mniejszą ilością pozostałych do rozliczeń projektów realizowanych w 2025 r.

Dochody na lata następne zostały zaplanowane ze szczególną ostrożnością. Dochody ze sprzedaży majątku w 2026 roku zaplanowano na podstawie spłat rat z źródeł omówionych wyżej.

Zaplanowane wydatki bieżące na rok 2026 i kolejne lata pozwalają na zachowanie reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych, że nie może być uchwalony budżet, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych, spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Wydatki budżetu zostały przedstawione w szczególowości wynikającej z art. 226 ustawy o finansach publicznych w podziale na wydatki bieżące, w tym wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, poręczenia i gwarancje, obsługę długu oraz wydatki majątkowe.

Wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 75.637.068 zł (stanowią 86,48% wydatków ogółem), w tym wydatki bieżące na projekty dofinansowywane środkami unijnymi – 1.129.603 zł (projekty „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”, „Kujawsko – Pomorska Teleopieka”, „Kujawsko-Pomorska Sieć Dziennych Domów Pomocy”, „Cyberbezpieczny Samorząd”, „Kierunek – Zawód”), oraz wydatki na obsługę długu w wysokości 150.000 zł z przeznaczeniem na odsetki od zaciągniętego kredytu oraz planowanych do zaciągnięcia w roku 2026. Pożyczka zaciągana w Kujawsko-Pomorskim Funduszu Pożyczkowym na realizację zadania pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej” jest oprocentowana 0% w okresie pierwszych 3 lat i 3% od 4 roku od dnia zawarcia umowy.

Wydatki majątkowe w kwocie 11.818.806 zł (stanowią 13,51 % wydatków ogółem) to wydatki zaplanowane na realizację zadań i zakupów inwestycyjnych (11.648.806 zł) oraz dotacji (170.000 zł). Projekt wydatków bieżących na 2026 rok jest niższy w stosunku do przewidywanego wykonania w 2025r. o 1,48% (1.135.943 zł). Wynika to z niższych zaplanowanych wydatków bieżących realizowanych z dotacji na zadania zlecone i własne.

Wydatki na lata następne zostały zaplanowane, tak aby został spełniony art. 242 ustawy o finansach publicznych i aby zapewnić realizację wszystkich zadań nałożonych na gminę. Wydatki majątkowe wynikają z rozpoczęcia nowych zadań i kontynuacji inwestycji rozpoczętych. Wzrost nakładów na inwestycje będzie uzależniony od możliwości finansowych jednostki i możliwości pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania, po otrzymaniu których zostaną one wprowadzone zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Wynik budżetu to różnica między dochodami a wydatkami budżetu, która stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu lub deficyt budżetu (art. 217 ust.1 ustawy o finansach publicznych). Wynik budżetu w latach 2026 - 2031 jest efektem przedstawionych założeń planistycznych dla dochodów i wydatków. W roku 2026 jest to deficyt budżetu w wysokości 2.740.322 zł, który wynika z założonego do realizacji programu inwestycyjnego w tym okresie. Na tym etapie są to kwoty w większości wstępne, ponieważ przedsięwzięcia inwestycyjne planowane są w wielkościach kosztorysowych, a zatem ich zmiana nastąpi po wyłonieniu wykonawców w drodze zamówień publicznych.

Przychody budżetu w wysokości 3.188.322 zł, w skład których wchodzi przychody pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 139.682 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 2.356.640 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 692.000 zł, które zaplanowano na pokrycie występującego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W rozchodach budżetu na lata 2026 – 2033 zaplanowano spłaty rat kredytów, aż do sytuacji, w której gmina nie będzie posiadała zadłużenia. Od 2027 roku corocznie zaplanowano na ten cel nadwyżkę budżetową.

Kwota długu wyliczona na 31.12.2025 rok, jako przewidywane wykonanie wynosi 1.444.803 zł. Po dodaniu zaplanowanych kredytów i odjęciu spłat rat przypadających do spłaty w 2026r. planowana kwota długu na koniec tego roku wzrośnie do wysokości 4.045.443 zł (4,77% dochodów ogółem). Analogicznie obliczono planowany dług na kolejne lata, aż do całkowitej spłaty w 2033 roku. Prognozuje się jednakże zmniejszenie kwoty długu na koniec 2026 roku, poprzez zmniejszenie wysokości zaciągniętych kredytów o wysokość osiągniętej nadwyżki budżetowej i wolnych środków z 2025r. Pożyczka zaciągana w Kujawsko-Pomorskim Funduszu Pożyczkowym na realizację zadania pn. „Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów użyteczności publicznej” może zostać umorzona po osiągnięciu założonych wskaźników i spłacie 51% wartości pożyczki.

Wyłączenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na rok budżetowy 2026 nie występują.

Do wyliczenia wskaźników zadłużenia zastosowano przepisy ustawy o finansach publicznych. Po sporządzeniu WPF dokonano analizy wskaźników, z której wynika, że wskaźniki spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych są spełnione dla każdego roku prognozy, relacje planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów są niższe od dopuszczalnych wskaźników spłaty z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uzasadnienie wprowadzenia nowej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2033r.

Nowa prognoza finansowa została skonstruowana realnie w odniesieniu do możliwości finansowych, realizacji przedsięwzięć i obsługi długu w danym okresie. Zakres wprowadzonych zmian jest na tyle szeroki, że uzasadnione jest wprowadzenie nowej uchwały.

