

**UCHWAŁA NR LXXIII/453/23  
RADY GMINY LIPOWA**

z dnia 30 listopada 2023 r.

**w sprawie dokonania zmian w Uchwale Nr LIX/369/22 Rady Gminy Lipowa  
z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej  
Gminy Lipowa na lata 2023 – 2032**

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

**Rada Gminy Lipowa  
uchwala co następuje;**

**§ 1**

1. Załącznik Nr 1 do Uchwały **Nr LIX/369/22 Rady Gminy Lipowa z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023 – 2032** otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Załącznik Nr 2 do Uchwały **Nr LIX/369/22 Rady Gminy Lipowa z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023 – 2032** otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023 – 2032 stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

# 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 3-letniej

załącznik nr 1 do  
uchwały nr LXXIII/453/23  
z dnia 2023-11-30

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
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2023	63 526 733,08	56 215 492,15	8 309 270,00	38 617,00	23 652 983,00	8 399 974,90	15 814 647,25	5 054 429,00	7 311 240,93	45 523,73	7 265 717,20
2024	60 698 009,22	51 451 525,00	8 708 115,00	40 471,00	21 957 284,00	5 758 173,00	14 987 482,00	5 297 042,00	9 246 484,22	0,00	9 246 484,22
2025	52 415 523,00	52 415 523,00	8 978 067,00	41 726,00	21 606 960,00	5 936 676,00	15 852 094,00	5 461 250,00	0,00	0,00	0,00
2026	53 315 911,00	53 315 911,00	9 202 519,00	42 769,00	22 147 134,00	6 085 093,00	15 838 396,00	5 597 781,00	0,00	0,00	0,00
2027	54 862 072,00	54 862 072,00	9 469 392,00	44 009,00	22 789 401,00	6 261 561,00	16 297 709,00	5 760 117,00	0,00	0,00	0,00
2028	56 453 072,00	56 453 072,00	9 744 004,00	45 285,00	23 450 294,00	6 443 146,00	16 770 343,00	5 927 160,00	0,00	0,00	0,00
2029	58 033 758,00	58 033 758,00	10 016 836,00	46 553,00	24 106 902,00	6 623 554,00	17 239 913,00	6 093 120,00	0,00	0,00	0,00
2030	59 600 670,00	59 600 670,00	10 287 291,00	47 810,00	24 757 788,00	6 802 390,00	17 705 391,00	6 257 634,00	0,00	0,00	0,00
2031	61 209 889,00	61 209 889,00	10 565 048,00	49 101,00	25 426 248,00	6 986 055,00	18 183 437,00	6 426 590,00	0,00	0,00	0,00
2032	62 801 345,00	62 801 345,00	10 839 739,00	50 378,00	26 087 330,00	7 167 692,00	18 656 206,00	6 593 681,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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



Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
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
2023	67 641 250,30	54 389 148,16	24 187 172,91	247 581,50	0,00	810 000,00	0,00	0,00	0,00	13 252 102,14	13 252 102,14	3 220 427,09
2024	62 299 929,81	47 345 106,00	22 055 865,00	1 336 511,35	0,00	632 114,00	0,00	0,00	0,00	14 954 823,81	14 954 823,81	2 213 727,09
2025	50 391 379,00	48 799 000,00	23 085 880,00	1 498 606,24	0,00	430 182,00	0,00	0,00	0,00	1 592 379,00	1 592 379,00	1 500 434,88
2026	51 827 623,00	50 190 043,00	24 110 842,00	706 902,00	0,00	371 490,00	0,00	0,00	0,00	1 637 580,00	1 637 580,00	1 500 434,87
2027	53 637 928,00	51 342 214,00	24 798 001,00	688 238,00	0,00	285 479,00	0,00	0,00	0,00	2 295 714,00	2 295 714,00	1 314 628,15
2028	55 184 964,00	52 846 892,00	25 492 345,00	669 574,00	0,00	214 590,00	0,00	0,00	0,00	2 338 072,00	2 338 072,00	865 078,69
2029	57 433 758,00	54 020 803,00	26 199 758,00	650 908,00	0,00	144 634,00	0,00	0,00	0,00	3 412 955,00	3 412 955,00	865 078,69
2030	59 000 670,00	54 894 654,00	26 770 251,00	632 244,00	0,00	89 390,00	0,00	0,00	0,00	4 106 016,00	4 106 016,00	865 078,69
2031	60 599 889,00	56 625 115,00	27 660 558,00	613 576,00	0,00	71 339,00	0,00	0,00	0,00	3 974 774,00	3 974 774,00	1 839 303,69
2032	62 401 345,00	58 043 121,00	28 414 308,00	594 912,00	0,00	15 620,00	0,00	0,00	0,00	4 358 224,00	4 358 224,00	1 839 303,69

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: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</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>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-4 114 517,22	0,00	5 714 517,22	2 500 000,00	900 000,00	646 961,79	646 961,79	2 567 555,43	2 567 555,43
2024	-1 601 920,59	0,00	3 311 489,59	0,00	0,00	0,00	0,00	3 311 489,59	1 601 920,59
2025	2 024 144,00	2 024 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 488 288,00	1 488 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 224 144,00	1 224 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 268 108,00	1 268 108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem 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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 709 569,00	1 709 569,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 024 144,00	2 024 144,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 488 288,00	1 488 288,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 224 144,00	1 224 144,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 268 108,00	1 268 108,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>		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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 924 253,00	0,00	1 826 343,99	5 040 861,21
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	8 214 684,00	0,00	4 106 419,00	7 417 908,59
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	6 190 540,00	0,00	3 616 523,00	3 616 523,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 702 252,00	0,00	3 125 868,00	3 125 868,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	3 478 108,00	0,00	3 519 858,00	3 519 858,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 210 000,00	0,00	3 606 180,00	3 606 180,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 610 000,00	0,00	4 012 955,00	4 012 955,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 010 000,00	0,00	4 706 016,00	4 706 016,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	4 584 774,00	4 584 774,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 758 224,00	4 758 224,00

<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
2023	5,40%	5,75%	5,85%	11,64%	15,37%	TAK	TAK
2024	5,74%	10,37%	10,37%	9,21%	12,94%	TAK	TAK
2025	5,82%	8,71%	x	7,28%	11,01%	TAK	TAK
2026	5,97%	7,40%	x	7,94%	9,60%	TAK	TAK
2027	5,35%	7,83%	x	9,00%	10,66%	TAK	TAK
2028	4,30%	7,64%	x	8,26%	9,92%	TAK	TAK
2029	2,71%	8,09%	x	7,04%	8,70%	TAK	TAK
2030	2,50%	9,08%	x	7,97%	7,97%	TAK	TAK
2031	2,39%	8,59%	x	8,45%	8,45%	TAK	TAK
2032	1,82%	8,58%	x	8,19%	8,19%	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 3-letniej



Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2023	625 146,55	625 146,55	617 059,31	0,00	0,00	0,00	739 959,84	739 959,84	483 466,58
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2023	63 920,00	63 920,00	0,00	8 610 257,98	404 729,35	8 205 528,63	0,00	0,00	173 708,30	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	14 992 323,81	37 500,00	14 954 823,81	0,00	0,00	282 988,91	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 535 434,88	35 000,00	1 500 434,88	0,00	0,00	252 929,54	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	1 535 434,87	35 000,00	1 500 434,87	0,00	0,00	252 291,50	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 349 628,15	35 000,00	1 314 628,15	0,00	0,00	404 301,25	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	900 078,69	35 000,00	865 078,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	894 245,37	29 166,68	865 078,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	865 078,69	0,00	865 078,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	1 839 303,69	0,00	1 839 303,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	1 839 303,69	0,00	1 839 303,69	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 709 569,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 024 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 288 288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	924 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	868 108,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	210 000,00	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

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

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

# Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do  
uchwały nr LXXIII/453/23  
z dnia 2023-11-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				57 113 859,73	8 610 257,98	14 992 323,81	1 535 434,88	1 535 434,87	1 349 628,15
1.a	- wydatki bieżące				807 265,09	404 729,35	37 500,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				56 306 594,64	8 205 528,63	14 954 823,81	1 500 434,88	1 500 434,87	1 314 628,15
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:				584 765,09	388 896,03	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				584 765,09	388 896,03	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Klub Seniora - Wzrost dostępności i jakości usług społecznych zapobiegających ubóstwu i wykluczeniu społecznemu	Urząd Gminy Lipowa	2022	2023	402 360,00	266 247,08	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Program ERASMUS+ - Mobilność edukacyjna osób	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Słotwinie	2022	2023	81 659,92	32 086,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Projekt pn.:"Little Language Learners" Program Erasmus+ Akcja 2: Partnerstwa współpracy szkół - Zapoznanie dzieci w wieku przedszkolnym z językami obcymi .	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Leśnej	2019	2023	37 905,84	27 723,18	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.4	Program ERASMUS+ - Mobilność edukacyjna osób	ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W SIENNEJ	2023	2024	62 839,33	62 839,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				56 529 094,64	8 221 361,95	14 992 323,81	1 535 434,88	1 535 434,87	1 349 628,15
1.3.1	- wydatki bieżące				222 500,00	15 833,32	37 500,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.3.1.1	Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej . - Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej .poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie Powiatu żywieckiego	Urząd Gminy Lipowa	2022	2024	12 500,00	10 000,00	2 500,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	CZYSTE POWIETRZE - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych	Urząd Gminy Lipowa	2023	2029	210 000,00	5 833,32	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				56 306 594,64	8 205 528,63	14 954 823,81	1 500 434,88	1 500 434,87	1 314 628,15
1.3.2.1	Związek Międzygminny ds.Ekologii w Żywcu - Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie- Porozumienie pomiędzy Związkiem Międzygminnym ds.Ekologii w Żywcu	Urząd Gminy Lipowa	2010	2032	35 155 971,32	2 213 727,09	2 213 727,09	1 500 434,88	1 500 434,87	1 314 628,15
1.3.2.2	Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa - Popawa infrastruktury dróg na terenie Gminy Lipowa z rządowego funduszu Polski Ład - I program inwestycji strategicznych	Urząd Gminy Lipowa	2022	2023	3 576 424,70	2 354 200,50	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1	900 078,69	894 245,37	865 078,69	1 839 303,69	1 839 303,69	34 361 089,82
1.a	35 000,00	29 166,68	0,00	0,00	0,00	611 396,03
1.b	865 078,69	865 078,69	865 078,69	1 839 303,69	1 839 303,69	33 749 693,79
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388 896,03
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	388 896,03
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	266 247,08
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 086,44
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 723,18
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 839,33
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	900 078,69	894 245,37	865 078,69	1 839 303,69	1 839 303,69	33 972 193,79
1.3.1	35 000,00	29 166,68	0,00	0,00	0,00	222 500,00
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 500,00
1.3.1.2	35 000,00	29 166,68	0,00	0,00	0,00	210 000,00
1.3.2	865 078,69	865 078,69	865 078,69	1 839 303,69	1 839 303,69	33 749 693,79
1.3.2.1	865 078,69	865 078,69	865 078,69	1 839 303,69	1 839 303,69	15 016 795,53
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 354 200,50



L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1.3.2.3	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania: " Remont dróg na terenie gminy Lipowa w formie zaprojektuj i wybuduj" - Polski Ład - poprawa infrastruktury drogowej w Gminie Lipowa poprzez pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego	Urząd Gminy Lipowa	2022	2024	106 200,00	55 000,04	26 600,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa - Poprawa infrastruktury dróg na terenie Gminy Lipowa z rządowego funduszu Polski Ład II	Urząd Gminy Lipowa	2022	2024	6 291 081,00	3 441 081,00	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej . - Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej .poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie Powiatu żywieckiego	Urząd Gminy Lipowa	2022	2023	42 000,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce - Uatrakcyjnienie przestrzeni publicznej, szerszy i bogatszy dostęp do bazy rekreacyjno-turystycznej Gminy Lipowa poprzez rozbudowę bazy turystycznej.	Urząd Gminy Lipowa	2021	2024	3 700 420,90	29 520,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa remont i adaptacja zdegradowanego budynku Starej Gminy na bibliotekę publiczną - Polski Ład - Poprawa dostępności i rozwój infrastruktury kultury na potrzeby lokalnej społeczności Gminy Lipowa.	Urząd Gminy Lipowa	2023	2024	1 974 696,72	70 000,00	1 904 696,72	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Rozbudowa istniejącego budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Słotwinie oraz przebudowa boiska sportowego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lipowej - podniesienie jakości infrastruktury edukacyjnej, w tym zapewnienie prawidłowej opieki i edukacji nad dziećmi w wieku przedszkolnym oraz zapewnienie prawidłowej infrastruktury sportowej dla właściwego rozwoju fizycznego	Urząd Gminy Lipowa	2023	2024	5 439 750,00	0,00	5 439 750,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa skrzyżowania ul. Podlas/ul. Jana Pawła II wraz z przystankami - Zapewnienie mieszkańcom gminy bezpiecznego korzystania z komunikacji zorganizowanej oraz bezpieczeństwa w ruchu drogowym .	Urząd Gminy Lipowa	2023	2024	20 050,00	0,00	20 050,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit zobowiązań
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 600,04
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 291 081,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 000,00
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 529 520,00
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 974 696,72
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 439 750,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 050,00

Załącznik Nr 3  
do Uchwały nr LXXIII/453/23  
Rady Gminy Lipowa  
z dnia 30 listopada 2023 r.

## UZASADNIENIE

### **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023-2032**

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

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lipowa za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lipowa na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2031. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lipowa została przygotowana na lata 2023-2032.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lipowa wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI)

oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Lipowa, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

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

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



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

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

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

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

### 1.1. Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%



pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

## Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lipowa, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 5 054 429,00 zł, co stanowi 107,54% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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

## Udział w podatkach centralnych

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

## Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## 1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 5 246 200,50 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa Rządowy Fundusz Polski Ład Program inwestycji strategicznych edycja I - 2 354 200,50 zł.
2. Pełnienie funkcji inspektora nadzoru Polski Ład - 21 085,68 zł.

3. Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa Rządowy Fundusz Polski Ład , Program inwestycji strategicznych edycja II -3 131 081,00 zł.
4. Poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej poprzez budowę sieci zarządzanych magazynów energii na terenie powiatu żywieckiego - 42 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 2 850 000,00 zł. na przebudowę i remont dróg na terenie Gminy Lipowa Rządowy Fundusz Polski Ład Program inwestycji strategicznych edycja II.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

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

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

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

**Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2024-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Lipowa wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 21 825 723,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę -356 329,18 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje



W okresie prognozy Gmina Lipowa planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

### Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

### Pozostałe wydatki bieżące

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

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023-2032. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -1 890 329,65 zł, a jego pokrycie planuje się z:

5. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 1 890 329,65 zł;

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

**Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Lipowa**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	53 344 967,78	55 235 297,43	-1 890 329,65
2024	54 301 525,00	52 591 956,00	1 709 569,00
2025	52 015 523,00	49 991 379,00	2 024 144,00
2026	53 315 911,00	51 707 623,00	1 608 288,00
2027	54 862 072,00	53 617 928,00	1 244 144,00
2028	56 453 072,00	55 334 964,00	1 118 108,00
2029	58 033 758,00	57 513 758,00	520 000,00
2030	59 600 670,00	59 080 670,00	520 000,00

2031	61 209 889,00	60 999 889,00	210 000,00
2032	62 801 345,00	62 801 345,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 490 329,65 zł. Przychody Gminy Lipowa w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 1 600 000,00 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 1 890 329,65 zł;

## 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lipowa**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00
2024	1 709 569,00	0,00	1 709 569,00
2025	2 024 144,00	0,00	2 024 144,00
2026	1 288 288,00	320 000,00	1 608 288,00
2027	924 144,00	320 000,00	1 224 144,00
2028	868 108,00	320 000,00	1 118 108,00
2029	200 000,00	320 000,00	520 000,00
2030	200 000,00	320 000,00	520 000,00
2031	210 000,00	0,00	210 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 9 024 253,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 024 253,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 21,16%.



**Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	9 024 253,00	42 646 327,00	21,16%
2024	7 964 684,00	45 783 352,00	15,98%
2025	5 640 540,00	46 078 847,00	11,48%

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

Źródło: Opracowanie własne.

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lipowa zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lipowa**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	48 140 767,28	46 508 203,16	1 632 564,12	3 522 893,77
2024	50 451 525,00	47 465 156,00	3 986 369,00	3 986 369,00
2025	52 015 523,00	48 399 000,00	3 616 523,00	3 616 523,00
2026	53 315 911,00	50 190 043,00	3 125 868,00	3 125 868,00
2027	54 862 072,00	51 242 214,00	3 519 858,00	3 519 858,00
2028	56 453 072,00	52 515 392,00	3 937 680,00	3 937 680,00
2029	58 033 758,00	53 840 803,00	4 192 955,00	4 192 955,00
2030	59 600 670,00	55 214 654,00	4 386 016,00	4 386 016,00
2031	61 209 889,00	56 625 115,00	4 584 774,00	4 584 774,00
2032	62 801 345,00	58 043 121,00	4 758 224,00	4 758 224,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

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

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	5,56%	11,64%	TAK	13,75%	TAK



2024	5,37%	8,93%	TAK	11,05%	TAK
2025	5,62%	6,82%	TAK	8,93%	TAK
2026	5,83%	10,23%	TAK	11,18%	TAK
2027	5,11%	8,74%	TAK	9,68%	TAK
2028	3,88%	7,96%	TAK	8,90%	TAK
2029	2,39%	6,71%	TAK	7,65%	TAK
2030	2,24%	7,61%	TAK	7,61%	TAK
2031	1,57%	8,17%	TAK	8,17%	TAK
2032	1,07%	7,99%	TAK	7,99%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lipowa spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## Przedsięwzięcia

### 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.

#### 1.1.1. Wydatki bieżące:

1. Klub Seniora -projekt realizowany w ramach RPO Województwa Śląskiego w latach 2022-2023 łączne nakłady 402 360,00 zł limit na 2023 rok 187 097,40 zł.

2. Program ERASMUS+ projekt realizowany z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji w latach 2022-2023 łączne nakłady : 81 659,92 zł. limit na 2023 rok 16 331,98 zł.

### 1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

#### 1.3.1 wydatki bieżące

1.Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu - poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej - porozumienie : limit : 12 500,00 zł. na 2023 - 10 000,00 zł. na rok 2024 -2 500,00 zł.

#### 1.3.2 Wydatki majątkowe

1 Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu -oczyszczanie ścieków na żywiecczyźnie - porozumienie :na lata 2010-2032 - limit na 2023 rok 2 213 727,09 zł.

2. Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa z Rządowego Funduszu Polski Ład Program inwestycji strategicznych .edycja I i II limit na 2023 rok 5 506 367,18 zł.

3.Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu - poprawa efektywności wykorzystania energii elektrycznej - porozumienie limit na 2023 rok 42 000,00 zł.

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

## **W zakresie zmian przyjętych wartości w WPF na lata 2023 - 2032:**

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 17 stycznia 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 48.617.187,28 zł.**

wzrost o kwotę 476.420,00 zł w związku z zgłoszonym zapotrzebowaniem na dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych oraz dodatek energetyczny oraz dotacja celowa.

**Dochody majątkowe na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 5.204.200,50 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 46.984.623,16 zł.**

wzrost o kwotę 476.420,00 zł w związku z zgłoszonym zapotrzebowaniem na dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych oraz dodatek energetyczny.

**Wydatki bieżące na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 8.727.094,27 zł.**

nie uległy zmianie

**Deficyt budżetu na dzień 17.01.2023 r. wynosi: 1.890.329,65 zł.**

nie uległ zmianie

**Przychody budżetu na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 3.490.329,65 zł.**

nie uległy zmianie

**Rozchody budżetu na dzień 17.01.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 3.522.893,77 zł.**

### **ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

- 1) W zadaniu 1.3.2. pkt 1 „Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu – Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie” – zaktualizowano limit zobowiązań do kwoty 15.016.795,53 zł. oraz wpisano jednostkę odpowiedzialną zgodnie z słownikiem przedsięwzięć Urząd Gminy Lipowa.
- 2) W zadaniu 1.3.2. pkt 2 „Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa” – wpisano jednostkę odpowiedzialną zgodnie z słownikiem przedsięwzięć - Urząd Gminy Lipowa.
- 3) W zadaniu 1.3.2. pkt 3 „Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania Remont dróg na terenie Gminy Lipowa w formie zaprojektuj i wybuduj” – wpisano jednostkę odpowiedzialną zgodnie z słownikiem przedsięwzięć Urząd Gminy Lipowa.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 26 stycznia 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 48.912.167,52 zł.**

wzrost o kwotę 294.980,24 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,



- wpływami z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym,
- wpływy z usług – koszty wychowania przedszkolnego uczniów uczęszczających do przedszkoli funkcjonujących na terenie Gminy Lipowa,
- wpływy z tytułu dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 na realizację projektu pt. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – GMINA LIPOWA” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

**Dochody majątkowe na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 5.204.200,50 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 47.279.603,40 zł.**

wzrost o kwotę 294.980,24 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wydatki na działalność statutową na przeciwdziałanie alkoholizmowi,
- wydatki na działalność statutową na przedszkola,
- wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 na realizację projektu pt. „Wsparcie dla uczniów z Ukrainy – GMINA LIPOWA” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

**Wydatki majątkowe na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 8.727.094,27 zł.**

nie uległy zmianie

**Deficyt budżetu na dzień 26.01.2023 r. wynosi: 1.890.329,65 zł.**

nie uległ zmianie

**Przychody budżetu na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 3.490.329,65 zł.**

nie uległy zmianie

**Rozchody budżetu na dzień 26.01.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 3.522.893,77 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

nie uległy zmianie

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 23 lutego 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 49.480.837,52 zł.**

wzrost o kwotę 568.670,00 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne,
- wpływy z dotacji celowych,
- wpływy z tytułu środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących ( ERASMUS+ - mobilność edukacyjna osób ),
- wpływy z pozostałych dochodów bieżących.

**Dochody majątkowe na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 6.118.680,50 zł.**

wzrost w roku 2023 o kwotę 914.480,00 zł oraz w 2024 o kwotę 960.216,72 zł w związku z:

- środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład na lata 2023 – 2024 ,

**Wydatki bieżące na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 48.451.436,90 zł.**

wzrost o kwotę 1.171.833,50 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne,
- wydatki na działalność statutową oraz dotację na przeciwdziałanie alkoholizmowi wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- wydatki na wynagrodzenia,
- wydatki bieżące na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ( ERASMUS+ - mobilność edukacyjna osób),
- wydatki na działalność statutową oraz wynagrodzenia na gospodarkę odpadami komunalnym wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu.

**Wydatki majątkowe na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 12.246.927,37 zł.**

wzrost o kwotę 3.519.833,10 zł w związku z:

- zwiększeniem wydatków na przedsięwzięcia wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu,
- nowymi inwestycjami z Rządowego Funduszu Polski Ład na lata 2023 - 2024,
- zwiększeniem wydatków inwestycyjnych na lata 2023 - 2024.

**Deficyt budżetu na dzień 23.02.2023 r. wynosi: 5.098.846,25 zł.**

Zostanie sfinansowany

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.547.057,60 zł.
- przychodami z tytułu wolnych środków , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.551.788,65 zł.

**Przychody budżetu na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 6.698.846,25 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.547.057,60 zł.
- przychodami z tytułu wolnych środków , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.551.788,65 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.600.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 23.02.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 6.128.246,87 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

**1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

**1.3.2 Wydatki majątkowe**

**1.3.2.2 – 1.3.2.4 Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa z Rządowego Funduszu Polski Ład Program inwestycji strategicznych edycja I i II limit na 2023 rok 5.819.881,54 zł. wzrost o**



313.494,36 zł.

**1.3.2.6 – Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce limit na 2023 rok 1.036.629,11 zł.**

**1.3.2.7 – Przebudowa, remont i adaptacja zdegradowanego budynku starej Gminy na bibliotekę Publiczną Polski Ład limit na 2023 rok 954.480,00 zł. oraz limit na 2024 rok 690.216,72 zł.**

***Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 28 lutego 2023 r. kształtują się następująco:***

**Dochody bieżące na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 49.554.796,52 zł.**

wzrost o kwotę 73.959,00 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne,
- wpływy z tytułu subwencji oświatowej
- wpływy z pozostałych dochodów bieżących
- wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych

**Dochody majątkowe na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 6.118.680,50 zł.**

**Wydatki bieżące na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 48.526.295,90 zł.**

wzrost o kwotę 74.959,00 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne,
- wydatki statutowe na Ochotnicze straże pożarne ,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły podstawowe,
- wydatki na zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości .

**Wydatki majątkowe na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 13.146.927,37 zł.**

wzrost o kwotę 900.000,00 zł w związku z:

- dotacją dla Ochotniczych straży pożarnych na zakup samochodów pożarniczych .

**Deficyt budżetu na dzień 28.02.2023 r. wynosi: 5.999.846,25 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.547.057,60 zł.
- przychodami z tytułu wolnych środków , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 4.552.788,65 zł.

**Przychody budżetu na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 7.599.846,25 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.547.057,60 zł.

- przychodami z tytułu wolnych środków , o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 4.552.788,65 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.600.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 28.02.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 7.028.246,87 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

nie uległy zmianie

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 30 marca 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 50.019.153,50 zł.**

wzrost o kwotę 464.356,98 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., stypendia i zasiłki oraz nadanie numeru PESEL na wniosek na podstawie w/w ustawy.
- wpływy z tytułu dotacji celowych
- wpływy z pozostałych dochodów bieżących
- wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych
- środki otrzymane z Państwowych Funduszy celowych na realizację zadań bieżących JST
- wpływ z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy

**Dochody majątkowe na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 6.118.680,50 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 49.402.677,63 zł.**

wzrost o kwotę 876.271,73 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., stypendia i zasiłki oraz nadanie numeru PESEL na wniosek na podstawie w/w ustawy,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły Podstawowe,
- wydatki na pozostałe zadania bieżące,
- wydatki na zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez JST kredytów i pożyczek
- wydatki bieżące na programy projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy



**Wydatki majątkowe na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 13.241.927,37 zł.**

wzrost o kwotę 95.000,00 zł w związku z:

- na infrastrukturę wodociągową wsi,
- na gospodarkę gruntami i nieruchomościami.
- na Szkoły Podstawowe.

**Deficyt budżetu na dzień 30.03.2023 r. wynosi: 6.506.761,00 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.628.344,06 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 3.855.788,65 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Wynik budżetu**

**Tabela 1. Wynik budżetu Gminy Lipowa**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	56 137 834,00	62 644 595,00	- 6 506 761,00
2024	55 261 741,72	53 552 172,72	1 709 569,00
2025	52 015 523,00	49 991 379,00	2 024 144,00
2026	53 315 911,00	51 827 623,00	1 488 288,00
2027	54 862 072,00	53 637 928,00	1 224 144,00
2028	56 453 072,00	55 184 964,00	1 268 108,00
2029	58 033 758,00	57 433 758,00	600 000,00
2030	59 600 670,00	59 000 670,00	600 000,00
2031	61 209 889,00	60 599 889,00	610 000,00
2032	62 801 345,00	62 401 345,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

**Przychody budżetu na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 8.106.761,00 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.628.344,06 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 3.855.788,65 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 30.03.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie w latach 2023 - 2025

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2032. W tabeli poniżej spłatę

ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 1. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lipowa**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2024	1 709 569,00	0,00	1 709 569,00
2025	2 024 144,00	0,00	2 024 144,00
2026	1 288 288,00	200 000,00	1 488 288,00
2027	924 144,00	300 000,00	1 224 144,00
2028	868 108,00	400 000,00	1 268 108,00
2029	200 000,00	400 000,00	600 000,00
2030	200 000,00	400 000,00	600 000,00
2031	210 000,00	400 000,00	610 000,00
2032	0,00	400 000,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 6.223.246,87 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

- **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**
- **Wydatki bieżące**
  - .1 Klub Seniora – wzrost o kwotę 79.149,68 (zwiększenie o niewykorzystane środki z 2022 r.)
  - .1 Program ERASMUS+ ZSP Słotwina – wzrost o kwotę 15.754,46 (zwiększenie o niewykorzystane środki z 2022 r.)
  - .1 Program ERASMUS+ ZSP Leśna – wzrost o kwotę 27.723,18 (zwiększenie o niewykorzystane środki z 2022 r.)

**1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

**1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.2 – 1.3.2.4 Przebudowa i remont dróg na terenie Gminy Lipowa z Rządowego Funduszu Polski Ład Program inwestycji strategicznych edycja I i II limit na 2023 rok 5.850.281,54 zł. wzrost o 30.400 zł. oraz limit na 2024 rok 2.876.600,00 zł wzrost o kwotę 26.600,00 zł.

1.3.2.7 – Przebudowa, remont i adaptacja zdegradowanego budynku starej Gminy na bibliotekę Publiczną Polski Ład limit na 2023 rok 984.480,00 zł. wzrost o kwotę 30.000,00 zł oraz limit na 2024 rok 990.216,72 zł. wzrost o kwotę 30.000,00 zł.



Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 27 kwietnia 2023 r. kształtują się następująco:

**Dochody bieżące na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 50.240.934,74 zł.**

wzrost o kwotę 221.781,24 zł w związku z:

- .2 zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., środki na edukację dzieci i młodzieży, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- .3 wpływy z tytułu dotacji celowych
  - wpływy z pozostałych dochodów bieżących
  - wpływy z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych
  - zmniejszenie dochodów z tytułu subwencji ogólnej

**Dochody majątkowe na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

wzrost w roku 2023 o kwotę 3.251.057,95 zł oraz w 2024 o kwotę 3.271.646,25 zł w związku z:

- środkami z Rządowego Funduszu Polski Ład na lata 2023 – 2024.

**Wydatki bieżące na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 49.663.833,37 zł.**

wzrost o kwotę 261.155,74 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., środki na edukację dzieci i młodzieży, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły Podstawowe,
- dotacja na zadania bieżące,
- wydatki na pozostałe zadania bieżące,

**Wydatki majątkowe na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 16.962.985,32 zł.**

wzrost o kwotę 3.721.057,95 zł w związku z:

- na Drogi Publiczne Gminne,
- na budowę sceny wraz z zadaszeniem, ściany akustycznej i zagospodarowania terenu na Placu 100-lecia Odzyskania Niepodległości Polski w Lipowej
- na rozbudowę istniejącego budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Słotwinie oraz przebudowa boiska sportowego w Zespole szkolno-Przedszkolnym w Lipowej.

**Deficyt budżetu na dzień 27.04.2023 r. wynosi: 7.016.145,50 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.628.344,06 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 4.365.173,15 zł.

- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 8.616.145,50 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.628.344,06 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 4.365.173,15 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 27.04.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 6.693.246,87 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

**1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

**1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.8 Rozbudowa istniejącego budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Słotwinie oraz przebudowa boiska sportowego w Zespole szkolno-Przedszkolnym w Lipowej z Rządowego Funduszu Polski Ład Program inwestycji strategicznych edycja I limit na 2023 rok 2.048.103,75 zł. oraz limit na 2024 rok 3.271.646,25 zł.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 25 maja 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 50.362.762,32 zł.**

wzrost o kwotę 121.827,58 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., środki na edukację dzieci i młodzieży, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- wpływy z tytułu dotacji celowych

**Dochody majątkowe na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 50.135.579,91 zł.**



wzrost o kwotę 471.746,54 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa oraz na podstawie art. 26 w/w ustawy – świadczenia rodzinne, jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł., środki na edukację dzieci i młodzieży, dofinansowanie opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne.
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły Podstawowe,
- dotacja na zadania bieżące,
- wydatki na pozostałe zadania bieżące,
- w związku z podjęciem uchwały Nr LXVI/420/23 Rady Gminy Lipowa z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/108/08 Rady Gminy Lipowa z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie poręczenia pożyczki pieniężnej zaciąganej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przez Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu w związku z realizacją przedsięwzięcia pn: „Oczyszczanie ścieków na Żywiecczyźnie – Faza II” uległy zmianie kwoty z tytułu poręczeń i gwarancji na lata 2023 – 2025 ( pozycja 2.1.2 Wieloletniej Prognozy Finansowej )
- zmniejszenie wydatków budżetu w 2023 r. w kwocie 725.965,01 zł. z tytułu poręczeń i gwarancji zostanie dokonane w kolejnych uchwałach.
- Wydatki na obsługę długu na lata 2024 – 2031 zostały zaktualizowane do prognozowanych spłat odsetek.

**Wydatki majątkowe na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 17.857.112,22 zł.**

wzrost o kwotę 894.126,90 zł w związku z:

- Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce o bazę turystyczno – rekreacyjną w Gminie Lipowa
- Zakup hali namiotowej z podłogą impregnowaną

**Deficyt budżetu na dzień 25.05.2023 r. wynosi: 8.260.191,36 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 5.706.120,46 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 9.860.191,36 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 5.706.120,46 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 25.05.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**  
nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 7.587.373,77 zł.**

#### **ZMIANY W ZAKRESIE WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINASOWEJ:**

W załączniku nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa:

- Zaktualizowano następujące pozycje:
  - poz. 1.1.4 z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – wykonanie za 2022 r.
  - poz. 9.1 , 9.1.1 oraz poz. 9.1.1.1 dochody bieżące na programy projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 – wykonanie za 2022 r.
  - 1. poz. 2.2.1 inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy – w roku 2029
- Uległa zmianie kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 Ustawy w pozycji 10.4 ( udział w cesji Związku Międzygminnego ds. Ekologii w Żywcu )

#### **ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

### **1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

#### **1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.6 Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce – uatrakcyjnienie przestrzeni publicznej, szerszy i bogatszy dostęp do bazy rekreacyjno – turystycznej Gminy Lipowa poprzez rozbudowę bazy turystycznej: Łączne nakłady finansowe na lata 2021 – 2023 wynoszą: 3.070.900,90 zł.: limit na 2023 rok 1.900.000,00 zł.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 13 czerwca 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 50.587.074,42 zł.**

wzrost o kwotę 224.312,10 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa
- wpływy z tytułu dotacji celowych
- 2. środki otrzymane z Państwowych Funduszy celowych na realizację zadań bieżących – Publiczny Transport Zbiorowy
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących – Umowa z WFOŚiGW w Katowicach z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „ Segreguj właściwie, jedź zdrowo, unikaj plastiku! – podniesienie



świadomości i proekologicznych postaw mieszkańców Gminy Lipowa”

**Dochody majątkowe na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 50.369.892,01 zł.**

wzrost o kwotę 234.312,10 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły Podstawowe
- dotacja na zadania bieżące
- wydatki na pozostałe zadania bieżące

**Wydatki majątkowe na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 18.067.112,22 zł.**

wzrost o kwotę 210.000,00 zł w związku z:

- na Drogi Publiczne Gminne
- na Gospodarkę Gruntami i Nieruchomościami – Wyposażenie placu zabaw w urządzenia zabawowe i elementy małej architektury w miejscowości Lipowa.

**Deficyt budżetu na dzień 13.06.2023 r. wynosi: 8.480.191,36 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 5.926.120,46 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 10.080.191,36 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 5.926.120,46 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 13.06.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 7.797.373,77 zł.**

## **ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

### **1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

#### **1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.8 Rozbudowa istniejącego budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Słotwinie oraz przebudowa boiska sportowego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Lipowej. Łączne nakłady finansowe na lata 2023 – 2024 wynoszą: 5.439.750,00 zł.: limit na 2023 rok 2.078.103,75 zł. oraz limit na 2024 rok 3.361.646,25 zł.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 27 lipca 2023 r. kształtują się następująco:*

#### **Dochody bieżące na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 50.967.303,48 zł.**

wzrost o kwotę 380.229,06 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, świadczenia rodzinne na podstawie art. 26 w/w ustawy, nadanie numeru PESEL na wniosek – na podstawie art. 14 w/w ustawy, dodatkowe zadania oświatowe.
- wpływy z tytułu dotacji celowych.
- wpływy z różnych dochodów.

#### **Dochody majątkowe na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

nie uległy zmianie

#### **Wydatki bieżące na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 50.981.446,97 zł.**

wzrost o kwotę 611.554,96 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, świadczenia rodzinne na podstawie art. 26 w/w ustawy, nadanie numeru PESEL na wniosek – na podstawie art. 14 w/w ustawy, dodatkowe zadania oświatowe.
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane na Szkoły Podstawowe.
- dotacja na zadania bieżące.
- wydatki na pozostałe zadania bieżące.

#### **Wydatki majątkowe na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 18.356.112,22 zł.**

wzrost o kwotę 280.000,00 zł w związku z:

- na Turystykę - Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce o bazę turystyczno-rekreacyjną w Gminie Lipowa.
- na Gospodarkę Gruntami i Nieruchomościami – Wyposażenie placu zabaw w urządzenia zabawowe i elementy małej architektury w miejscowości Lipowa.
- na oświetlenie ulic, placów i dróg - Zakup wraz z montażem opraw oświetlenia ulicznego.

#### **Deficyt budżetu na dzień 27.07.2023 r. wynosi: 9.000.517,26 zł.**

Zostanie sfinansowany :



- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 6.446.446,36 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 10.600.517,26 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 6.446.446,36 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 8.086.373,77 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

**1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

**1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.6 Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce – uatrakcyjnienie przestrzeni publicznej, szerszy i bogatszy dostęp do bazy rekreacyjno – turystycznej Gminy Lipowa poprzez rozbudowę bazy turystycznej: Łączne nakłady finansowe na lata 2021 – 2023 wynoszą: 3.308.400,90 zł.: limit na 2023 rok 2.137.500,00 zł.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 24 sierpnia 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 54.718.865,86 zł.**

wzrost o kwotę 3.751.562,38 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, świadczenia rodzinne na podstawie art. 26 w/w ustawy, jednorazowe świadczenie pieniężne.

- wpływy z tytułu realizacji zadań wynikających z art. 9 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – potwierdzenie tożsamości i wprowadzenie danych do rejestru danych kontaktowych na wniosek
- wpływy z tytułu dotacji celowych.
- wpływy z różnych dochodów.
- uzupełnienie subwencji ogólnej na podstawie art. 70o ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

**Dochody majątkowe na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 52.134.555,18 zł.**

wzrost o kwotę 1.153.108,21 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, świadczenia rodzinne na podstawie art. 26 w/w ustawy, jednorazowe świadczenie pieniężne.
- wydatki z tytułu realizacji zadań wynikających z art. 9 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – potwierdzenie tożsamości i wprowadzenie danych do rejestru danych kontaktowych na wniosek
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.
- dotacja na zadania bieżące.
- wydatki na pozostałe zadania bieżące.
- Wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa art.5 ust.1 pkt 2 i3
- Wydatki na obsługę długu
- Zmniejszenie wydatków z tytułu wpłat poręczeń i gwarancji

**Wydatki majątkowe na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 16.309.503,39 zł.**

zmniejszenie o kwotę 2.046.608,83 zł w związku z:

- na Turystykę - Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce o bazę turystyczno-rekreacyjną w Gminie Lipowa o kwotę – 2.107.980,00  
zwiększono kwotę wydatków majątkowych na 2024 o kwotę 2.500.000,00 – przesunięcie realizacji zadania
- na Infrastrukturę wodociągową wsi o kwotę 16.000,00
- na Oświetlenie ulic, placów i dróg o kwotę 20.000,00
- na pozostałe działania związane z gospodarką odpadami o kwotę 5.671,17
- na zadania w zakresie kultury fizycznej o kwotę 15.000,00
- na ochronę powietrza atmosferycznego i klimatu o kwotę 4.700,00

**Deficyt budżetu na dzień 24.08.2023 r. wynosi: 4.355.454,26 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie



1.531.442,61 zł.

- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 1.801.383,36 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 5.955.454,26 zł.**

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 1.801.383,36 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 6.039.764,94 zł.**

**ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

**1.1 Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych**

**1.1.1 Wydatki bieżące**

1.1.1.4: Program ERASMUS+ - Mobilność edukacyjna osób. Łączne nakłady finansowe na lata 2023 – 2024 wynoszą: 62.839,33 zł.: limit na 2023 rok 62.839,33 zł.

**1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

**1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.6 Rozbudowa Centrum Aktywności Społecznej w Twardorzeczce – uatrakcyjnienie przestrzeni publicznej, szerszy i bogatszy dostęp do bazy rekreacyjno – turystycznej Gminy Lipowa poprzez rozbudowę bazy turystycznej: Łączne nakłady finansowe na lata 2021 – 2024 wynoszą: 3.700.420,90 zł.: limit na 2023 rok 29.520,00 zł. oraz na 2024 rok 2.500.000,00

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 28 września 2023 r. kształtują się następująco:*

**Dochody bieżące na dzień 28.09.2023 r. wynoszą: 55.346.453,68 zł.**

wzrost o kwotę 627.587,82 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, dodatkowe zadania oświatowe, jednorazowe świadczenie pieniężne.
- wpływy z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa oraz powiatu.
- wpływy z tytułu dotacji z państwowego funduszu celowego / realizacja zadania publicznego „Śliwkowa Gmina na BIS”
- wpływy z różnych dochodów.
- środki otrzymane z państwowych funduszy celowych / publiczny transport zbiorowy
- środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych / Program Regionalnego Wsparcia Edukacji Ekologicznej w ZSP Słotwina oraz ZSP Lipowa – WFOŚiGW
- środki z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu podziału środków na zwiększony odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli w 2023 r.

**Dochody majątkowe na dzień 28.09.2023 r. wynoszą: 9.369.738,45 zł.**

nie uległy zmianie

**Wydatki bieżące na dzień 28.09.2023 r. wynoszą: 53.213.406,73 zł.**

wzrost o kwotę 1.078.851,55 zł w związku z:

- zgłoszonym zapotrzebowaniem – świadczenia pieniężne na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, dodatkowe zadania oświatowe, jednorazowe świadczenie pieniężne.
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane.
- wydatki na zadania bieżące.
- dotacje na zadania bieżące.
- wydatki na pozostałe zadania bieżące.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych.

**Wydatki majątkowe na dzień 28.09.2023 r. wynoszą: 16.309.503,39 zł.**

nie uległy zmianie

**Deficyt budżetu na dzień 28.09.2023 r. wynosi: 4.806.717,99 zł.**

Zostanie sfinansowany :

- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 2.252.647,09 zł.
- z tytułu kredytów: 900.000,00 zł.

**Przychody budżetu na dzień 24.08.2023 r. wynoszą: 6.406.717,99 zł.**



- przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.531.442,61 zł.
- z tytułu przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków: 122.628,29 zł.
- z tytułu wolnych środków o których mowa w art.217 ust.2 pkt. 6 ustawy: 2.252.647,09 zł.
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 2.500.000,00 zł.

**Rozchody budżetu na dzień 27.07.2023 r. wynoszą: 1.600.000,00 zł.**

nie uległy zmianie

**Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi wynosi 6.039.764,94 zł.**

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF po zmianach w dniu 26 października 2023 r. kształtują się następująco:*

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 października 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa:

- Dochody ogółem zmniejszono o 1 820 498,59 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 344 122,66 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 2 164 621,25 zł.
- Wydatki ogółem zmniejszono o 2 512 699,36 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 544 701,89 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 3 057 401,25 zł.
- Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -4 114 517,22 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>64 716 192,13</b>	<b>-1 820 498,59</b>	<b>62 895 693,54</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>55 346 453,68</b>	<b>+344 122,66</b>	<b>55 690 576,34</b>
Subwencja ogólna	23 357 881,00	+161 514,00	23 519 395,00
Dotacje bieżące	7 935 617,27	+157 108,66	8 092 725,93
Pozostałe	15 705 068,41	+25 500,00	15 730 568,41
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>9 369 738,45</b>	<b>-2 164 621,25</b>	<b>7 205 117,20</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>69 522 910,12</b>	<b>-2 512 699,36</b>	<b>67 010 210,76</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>53 213 406,73</b>	<b>+544 701,89</b>	<b>53 758 108,62</b>
Wynagrodzenia i pochodne	23 118 594,98	+52 046,02	23 170 641,00
Pozostałe wydatki bieżące	28 778 411,25	+492 655,87	29 271 067,12

<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>16 309 503,39</b>	<b>-3 057 401,25</b>	<b>13 252 102,14</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-4 806 717,99</b>	<b>+692 200,77</b>	<b>-4 114 517,22</b>

Źródło: opracowanie własne.

**W 2024 r. dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych i wydatków majątkowych budżetowych:**

Zwiększono dochody majątkowe z 2023 roku na rok 2024 poprzez przesunięcie o kwotę 2.164.621,25 zł. środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

Zwiększono wydatki majątkowe z 2023 roku na rok 2024 poprzez przesunięcie środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 2.164.621,25 oraz w kwocie 827.962,50 - środki własne.

Tym samym uległ zmianie wynik budżetu na 2024 r. i obecnie wynosi – 1.601.920,59 zł, który zostanie pokryty z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 6 ustawy oraz wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt. 4 ustawy.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa:

- Przychody budżetu zmniejszono o 692 200,77 zł i po zmianach wynoszą 5 714 517,22 zł.
- 1. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przed zmianą [zł]</b>	<b>Zmiana [zł]</b>	<b>Po zmianie [zł]</b>
<b>Przychody budżetu</b>	<b>6 406 717,99</b>	<b>-692 200,77</b>	<b>5 714 517,22</b>
Wolne środki	2 252 647,09	-692 200,77	1 560 446,32

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**



Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	5,43%	11,64%	TAK	15,37%	TAK
2024	5,74%	9,38%	TAK	13,11%	TAK
2025	5,82%	7,44%	TAK	11,17%	TAK
2026	5,97%	8,02%	TAK	9,68%	TAK
2027	5,35%	9,08%	TAK	10,74%	TAK
2028	4,30%	8,34%	TAK	10,00%	TAK
2029	2,71%	7,13%	TAK	8,78%	TAK
2030	2,50%	8,05%	TAK	8,05%	TAK
2031	2,39%	8,44%	TAK	8,44%	TAK
2032	1,82%	8,19%	TAK	8,19%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

### **ZMIANY W ZAKRESIE PRZEDSIĘWZIĘĆ:**

**Dodano pozycję 1.3.1.2:**

#### **1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

##### **1.3.1 Wydatki bieżące**

1.3.1.2 CZYSTE POWIETRZE – Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych. Łączne nakłady finansowe na lata 2023 – 2029 wynoszą 210.000,00 zł.

#### **1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe**

##### **1.3.2 Wydatki majątkowe**

1.3.2.7 Przebudowa remont i adaptacja zdegradowanego budynku Starej Gminy na bibliotekę publiczną – Polski Ład dokonano przesunięcia kwoty limitu z 2023 roku na rok 2024 o kwotę 914.480,00. Łączne nakłady finansowe nie uległy zmianie.

1.3.2.8 Rozbudowa istniejącego budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Słotwinie oraz boiska sportowego w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Lipowej dokonano przesunięcia kwoty limitu z 2023 roku na rok 2024 o kwotę 2.078.103,75 zł. Łączne nakłady finansowe nie uległy zmianie.

*Zmiany w Uchwale budżetowej na rok 2023 spowodowały konieczność dostosowania wartości wskazanych w załączniku Nr 1 do podjętej Uchwały w sprawie WPF*

**po zmianach w dniu 30 listopada 2023 r. kształtują się następująco:**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 listopada 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa:

1. Dochody ogółem zwiększono o 631 039,54 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 524 915,81 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 106 123,73 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 631 039,54 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 631 039,54 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi - 4 114 517,22 zł. nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2023 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>62 895 693,54</b>	<b>+631 039,54</b>	<b>63 526 733,08</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>55 690 576,34</b>	<b>+524 915,81</b>	<b>56 215 492,15</b>
Subwencja ogólna	23 519 395,00	+133 588,00	23 652 983,00
Dotacje bieżące	8 092 725,93	+307 248,97	8 399 974,90
Pozostałe	15 730 568,41	+84 078,84	15 814 647,25
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>7 205 117,20</b>	<b>+106 123,73</b>	<b>7 311 240,93</b>
Sprzedaż majątku	0,00	+45 523,73	45 523,73
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>67 010 210,76</b>	<b>+631 039,54</b>	<b>67 641 250,30</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>53 758 108,62</b>	<b>+631 039,54</b>	<b>54 389 148,16</b>
Wynagrodzenia i pochodne	23 170 641,00	+1 016 531,91	24 187 172,91
Poręczenia i gwarancje	506 400,50	-258 819,00	247 581,50
Pozostałe wydatki bieżące	29 271 067,12	-126 673,37	29 144 393,75
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-4 114 517,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-4 114 517,22</b>

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	7 081 862,97	+2 164 621,25	9 246 484,22

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	11 942 190,06	+3 012 633,75	14 954 823,81

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa:

- Przychody nie uległy zmianie, natomiast zaktualizowano kwotę nadwyżki z lat ubiegłych do kwoty 646 961,79 zł natomiast wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy do kwoty 2 567 555,43**

- Rozchody nie uległy zmianie.**

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lipowa**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00
2024	1 709 569,00	0,00	1 709 569,00
2025	2 024 144,00	0,00	2 024 144,00
2026	1 288 288,00	200 000,00	1 488 288,00
2027	924 144,00	300 000,00	1 224 144,00
2028	868 108,00	400 000,00	1 268 108,00
2029	200 000,00	400 000,00	600 000,00
2030	200 000,00	400 000,00	600 000,00
2031	210 000,00	400 000,00	610 000,00
2032	0,00	400 000,00	400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lipowa na lata 2023-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	5,40%	11,64%	TAK	15,37%	TAK
2024	5,74%	8,86%	TAK	12,94%	TAK
2025	5,82%	6,92%	TAK	11,00%	TAK
2026	5,97%	7,79%	TAK	9,60%	TAK
2027	5,35%	8,84%	TAK	10,65%	TAK
2028	4,30%	8,10%	TAK	9,91%	TAK



2029	2,71%	6,89%	TAK	8,70%	TAK
2030	2,50%	7,81%	TAK	7,96%	TAK
2031	2,39%	8,44%	TAK	8,44%	TAK
2032	1,82%	8,19%	TAK	8,19%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lipowa obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcie:

### 1.3 Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe

#### 1.3.2 Wydatki majątkowe

1.3.2.9 Przebudowa skrzyżowania ul. Podlas/ ul. Jana Pawła II wraz z przystankami – zapewnienie mieszkańca Gminy bezpiecznego korzystania z komunikacji zorganizowanej oraz bezpieczeństwa w ruchu drogowym.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

**Tabela 6. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2023	8 205 528,63	0,00	8 205 528,63
2024	14 934 773,81	+20 050,00	14 954 823,81

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.