ZARZĄDZENIE NR 55/2026
WÓJTA GMINY LELKOWO

z dnia 6 listopada 2026 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027 - 2045

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2026r. poz. 1447) Wójt Gminy Lelkowo zarządza co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027 – 2045 stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia i postanawia się przedłożyć najpóźniej do 15 listopada 2026 r. Radzie Gminy Lelkowo oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie celem zaopiniowania.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i podlega ogłoszeniu.

Wójt Gminy

Łukasz Skrzeszewski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 55/2026
Wójta Gminy Lelkowo z dnia 6 listopada 2026 r.

PROJEKT

UCHWAŁA Nr … / ... / 2026
RADY GMINY LELKOWO
z dnia .. grudnia 2026 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027 – 2045

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 232, art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2026 r. poz. 1447)

Rada Gminy Lelkowo uchwala co następuje :

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lelkowo na lata 2027–2045 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały wraz z objaśnieniami przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027–2045.

§ 2.

Określa się wykaz przedsięwzięć Gminy Lelkowo na lata 2027–2030 zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Lelkowo do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 niniejszej uchwały.
2. Upoważnia się Wójta Gminy Lelkowo do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
3. Upoważnia się Wójta Gminy Lelkowo do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
4. Upoważnia się Wójta Gminy Lelkowo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie obejmuje także dokonywanie zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lelkowo.

§ 5.

Z dniem wejścia w życie niniejszej uchwały traci moc uchwała Nr XV/119/2025 Rady Gminy Lelkowo z dnia 19 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2026 – 2037.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2027 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

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

Załącznik Nr 1 do PROJEKTU UCHWAŁA Nr … / ... / 2026
RADY GMINY LELKOWO
z dnia .. grudnia 2026 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027 – 2045

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [x]	z tego:									
		Dochody bieżące [x]	z tego:						Dochody majątkowe [x]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [x 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [x]	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
2027	25 100 207,42	18 705 999,53	5 004 411,00	3 275,00	6 922 017,00	2 820 000,15	3 956 296,38	1 010 000,00	6 394 207,89	10 000,00	6 384 207,89
2028	20 821 058,24	19 401 808,00	5 160 549,00	3 275,00	7 350 000,00	2 907 984,00	3 980 000,00	1 010 000,00	1 419 250,24	0,00	0,00
2029	19 921 590,00	19 921 590,00	5 294 723,00	3 275,00	7 540 000,00	2 983 592,00	4 100 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	20 228 548,00	20 228 548,00	5 427 091,00	3 275,00	7 610 000,00	3 058 182,00	4 130 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	20 460 680,00	20 460 680,00	5 562 768,00	3 275,00	7 610 000,00	3 134 637,00	4 150 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	20 718 115,00	20 718 115,00	5 701 837,00	3 275,00	7 610 000,00	3 213 003,00	4 190 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	21 110 986,00	21 110 986,00	5 844 383,00	3 275,00	7 760 000,00	3 293 328,00	4 210 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	21 229 429,00	21 229 429,00	5 990 493,00	3 275,00	7 610 000,00	3 375 661,00	4 250 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	21 483 583,00	21 483 583,00	6 140 255,00	3 275,00	7 610 000,00	3 460 053,00	4 270 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	21 733 590,00	21 733 590,00	6 293 761,00	3 275,00	7 610 000,00	3 546 554,00	4 280 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	21 999 598,00	21 999 598,00	6 451 105,00	3 275,00	7 610 000,00	3 635 218,00	4 300 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	22 359 338,00	22 359 338,00	6 612 383,00	3 357,00	7 610 000,00	3 726 098,00	4 407 500,00	1 035 250,00	0,00	0,00	0,00
2039	22 728 072,00	22 728 072,00	6 777 693,00	3 441,00	7 610 000,00	3 819 250,00	4 517 688,00	1 061 131,00	0,00	0,00	0,00
2040	23 249 635,00	23 249 635,00	6 947 135,00	3 527,00	7 753 612,00	3 914 731,00	4 630 630,00	1 087 659,00	0,00	0,00	0,00
2041	23 830 875,00	23 830 875,00	7 120 813,00	3 615,00	7 947 452,00	4 012 599,00	4 746 396,00	1 114 850,00	0,00	0,00	0,00
2042	24 426 646,00	24 426 646,00	7 298 833,00	3 705,00	8 146 138,00	4 112 914,00	4 865 056,00	1 142 721,00	0,00	0,00	0,00

2043	25 037 312,00	25 037 312,00	7 481 304,00	3 798,00	8 349 791,00	4 215 737,00	4 986 682,00	1 171 289,00	0,00	0,00	0,00
2044	25 663 245,00	25 663 245,00	7 668 337,00	3 893,00	8 558 536,00	4 321 130,00	5 111 349,00	1 200 571,00	0,00	0,00	0,00
2045	26 304 825,00	26 304 825,00	7 860 045,00	3 990,00	8 772 499,00	4 429 158,00	5 239 133,00	1 230 585,00	0,00	0,00	0,00

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

[2] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie niedłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.2
2027	27 200 207,42	18 943 370,14	9 235 942,29	0,00	0,00	145 000,00	0,00	0,00	0,00	8 256 837,28	0,00	110 000,00
2028	21 191 058,24	18 813 406,31	9 524 104,00	0,00	0,00	175 694,00	0,00	0,00	0,00	2 377 651,93	626 806,00	0,00
2029	19 841 590,00	19 071 664,00	9 819 351,00	0,00	0,00	172 574,00	0,00	0,00	0,00	769 926,00	0,00	0,00
2030	20 148 548,00	19 358 002,00	10 100 184,00	0,00	0,00	169 454,00	0,00	0,00	0,00	790 546,00	0,00	0,00
2031	20 380 680,00	19 407 014,00	10 352 689,00	0,00	0,00	166 334,00	0,00	0,00	0,00	973 666,00	0,00	0,00
2032	20 638 115,00	19 681 329,00	10 611 506,00	0,00	0,00	163 214,00	0,00	0,00	0,00	956 786,00	0,00	0,00
2033	20 810 986,00	19 947 863,00	10 876 794,00	0,00	0,00	156 877,00	0,00	0,00	0,00	863 123,00	0,00	0,00
2034	20 914 429,00	20 224 460,00	11 148 714,00	0,00	0,00	145 031,00	0,00	0,00	0,00	689 969,00	0,00	0,00
2035	21 163 583,00	20 486 183,00	11 427 432,00	0,00	0,00	132 600,00	0,00	0,00	0,00	677 400,00	0,00	0,00
2036	21 413 590,00	20 763 710,00	11 713 118,00	0,00	0,00	120 120,00	0,00	0,00	0,00	649 880,00	0,00	0,00
2037	21 679 598,00	21 083 669,00	12 005 946,00	0,00	0,00	107 640,00	0,00	0,00	0,00	595 929,00	0,00	0,00
2038	22 039 338,00	21 595 591,00	12 306 095,00	0,00	0,00	95 160,00	0,00	0,00	0,00	443 747,00	0,00	0,00
2039	22 408 072,00	22 120 621,00	12 613 747,00	0,00	0,00	82 680,00	0,00	0,00	0,00	287 451,00	0,00	0,00
2040	22 929 635,00	22 659 090,00	12 929 091,00	0,00	0,00	70 200,00	0,00	0,00	0,00	270 545,00	0,00	0,00
2041	23 510 875,00	23 211 332,00	13 252 318,00	0,00	0,00	57 720,00	0,00	0,00	0,00	299 543,00	0,00	0,00
2042	24 106 646,00	23 777 692,00	13 583 626,00	0,00	0,00	45 240,00	0,00	0,00	0,00	328 954,00	0,00	0,00
2043	24 717 312,00	24 358 524,00	13 923 217,00	0,00	0,00	32 760,00	0,00	0,00	0,00	358 788,00	0,00	0,00
2044	25 343 245,00	24 954 188,00	14 271 297,00	0,00	0,00	20 280,00	0,00	0,00	0,00	389 057,00	0,00	0,00
2045	25 984 825,00	25 565 055,00	14 628 079,00	0,00	0,00	7 800,00	0,00	0,00	0,00	419 770,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	-2 100 000,00	0,00	5 351 068,29	4 535 000,00	1 563 931,71	536 068,29	536 068,29	0,00	0,00
2028	-370 000,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	450 000,00	370 000,00	0,00	0,00
2029	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu [x]	z tego:			
		w tym:		w tym:			w tym:		
								z tego:	
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych[x]	na pokrycie deficytu budżetu [x]	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu [x 7)]	na pokrycie deficytu budżetu [x]		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych [x]	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań [x]	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy [x]	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy [x]
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	280 000,00	0,00	0,00	0,00	3 251 068,29	2 971 068,29	2 788 568,29	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	320 000,00	320 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu [x]	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu [x]		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków [x]	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi [x]	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi [x]
	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 [x]					
		środkami pochodzącymi z 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
2027	2 788 568,29	2 788 568,29	0,00	0,00	0,00	280 000,00	4 535 000,00	0,00	-237 370,61	578 697,68
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 455 000,00	0,00	588 401,69	1 038 401,69
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 375 000,00	0,00	849 926,00	849 926,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 295 000,00	0,00	870 546,00	870 546,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 215 000,00	0,00	1 053 666,00	1 053 666,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 135 000,00	0,00	1 036 786,00	1 036 786,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 835 000,00	0,00	1 163 123,00	1 163 123,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 520 000,00	0,00	1 004 969,00	1 004 969,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	3 200 000,00	0,00	997 400,00	997 400,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	2 880 000,00	0,00	969 880,00	969 880,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 560 000,00	0,00	915 929,00	915 929,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	2 240 000,00	0,00	763 747,00	763 747,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	1 920 000,00	0,00	607 451,00	607 451,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	590 545,00	590 545,00
2041	x	x	x	x	0,00	0,00	1 280 000,00	0,00	619 543,00	619 543,00
2042	x	x	x	x	0,00	0,00	960 000,00	0,00	648 954,00	648 954,00
2043	x	x	x	x	0,00	0,00	640 000,00	0,00	678 788,00	678 788,00
2044	x	x	x	x	0,00	0,00	320 000,00	0,00	709 057,00	709 057,00
2045	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	739 770,00	739 770,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	2,06%	-0,58%	8,01%	7,85%	TAK	TAK
2028	1,55%	4,63%	6,54%	6,37%	TAK	TAK
2029	1,49%	6,04%	4,64%	4,48%	TAK	TAK
2030	1,45%	6,06%	1,64%	1,47%	TAK	TAK
2031	1,42%	7,04%	2,28%	2,11%	TAK	TAK
2032	1,39%	6,86%	3,75%	3,58%	TAK	TAK
2033	2,56%	7,41%	4,79%	4,62%	TAK	TAK
2034	2,58%	6,44%	5,35%	5,35%	TAK	TAK
2035	2,51%	6,27%	6,35%	6,35%	TAK	TAK
2036	2,42%	5,99%	6,59%	6,59%	TAK	TAK
2037	2,33%	5,57%	6,58%	6,58%	TAK	TAK
2038	2,23%	4,61%	6,51%	6,51%	TAK	TAK
2039	2,13%	3,65%	6,16%	6,16%	TAK	TAK
2040	2,02%	3,42%	5,71%	5,71%	TAK	TAK
2041	1,91%	3,42%	5,14%	5,14%	TAK	TAK
2042	1,80%	3,42%	4,70%	4,70%	TAK	TAK
2043	1,69%	3,42%	4,30%	4,30%	TAK	TAK
2044	1,59%	3,42%	3,93%	3,93%	TAK	TAK
2045	1,50%	3,42%	3,62%	3,62%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	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
2027	93 191,35	93 191,35	93 191,35	1 415 590,99	1 415 590,99	1 415 590,99	93 191,35	93 191,35	93 191,35
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez 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
2027	1 828 066,43	1 828 066,43	1 415 590,99	4 204 705,45	93 191,35	4 111 514,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 750 845,93	1 750 845,93	1 750 845,93	1 705 780,43	0,00	1 705 780,43	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	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2041	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2042	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2043	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2044	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2045	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

* 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.

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do PROJEKTU UCHWAŁA Nr … / ... / 2026
RADY GMINY LELKOWO
z dnia .. grudnia 2026 r.
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027 – 2045

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				8 139 155,62	4 204 705,45	1 705 780,43	0,00	0,00	5 910 485,88
1.a	- wydatki bieżące				439 591,35	93 191,35	0,00	0,00	0,00	93 191,35
1.b	- wydatki majątkowe				7 699 564,27	4 111 514,10	1 705 780,43	0,00	0,00	5 817 294,53
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				4 087 951,21	1 921 257,78	1 705 780,43	0,00	0,00	3 627 038,21
1.1.1	- wydatki bieżące				439 591,35	93 191,35	0,00	0,00	0,00	93 191,35
1.1.1.1	Realizacja programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021/2027 współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego PLUS - ,,Młodzi kreatywni". - Edukacja i kompetencje EFS+	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ORŁA BIAŁEGO W LELKOWIE	2025	2027	439 591,35	93 191,35	0,00	0,00	0,00	93 191,35
1.1.2	- wydatki majątkowe				3 648 359,86	1 828 066,43	1 705 780,43	0,00	0,00	3 533 846,86
1.1.2.1	Termomodernizacja budynku świetlicy w miejscowości Zagaje 33 - Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej - Termomodernizacja budynku świetlicy w miejscowości Zagaje 33 - Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej	URZĄD GMINY LELKOWO	2023	2028	1 519 997,11	765 566,12	697 112,99	0,00	0,00	1 462 679,11
1.1.2.2	Termomodernizacja budynku Gminnego Centrum Kultury w Lelkowie - Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej - Termomodernizacja budynku Gminnego Centrum Kultury w Lelkowie - Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej	URZĄD GMINY LELKOWO	2023	2028	2 128 362,75	1 062 500,31	1 008 667,44	0,00	0,00	2 071 167,75
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				4 051 204,41	2 283 447,67	0,00	0,00	0,00	2 283 447,67
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				4 051 204,41	2 283 447,67	0,00	0,00	0,00	2 283 447,67
1.3.2.1	Przebudowa istniejącej hali sportowej wraz z ciągiem komunikacyjnym przy Szkole Podstawowej im. Orła Białego w miejscowości Lelkowo - Modernizacja hali sportowej przy Szkole Podstawowej im. Orła Białego w miejscowości Lelkowo	URZĄD GMINY LELKOWO	2023	2027	3 184 196,74	1 443 660,00	0,00	0,00	0,00	1 443 660,00
1.3.2.2	Renowacja wraz z zabezpieczeniem zabytku Zespołu Dworsko-Parkowego w miejscowości Zagaje, gmina Lelkowo. - Modernizacja Zespołu Dworsko-Parkowego w miejscowości Zagaje, gmina Lelkowo.	URZĄD GMINY LELKOWO	2023	2027	832 075,67	814 855,67	0,00	0,00	0,00	814 855,67
1.3.2.3	Nadzór inwestorski - Budowa magazynu obrony cywilnej w miejscowości Lelkowo	URZĄD GMINY LELKOWO	2026	2027	34 932,00	24 932,00	0,00	0,00	0,00	24 932,00

OBJAŚNIENIA WARTOŚCI PRZYJĘTYCH

W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY LELKOWO

NA LATA 2027 – 2045

Wieloletnia Prognoza Finansowa jest zaliczana do dokumentów strategicznych jako narzędzie łączące strategię rozwoju z bieżącą polityką prowadzenia gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego. Jej rola sprowadza się do zwiększenia efektywności, wiarygodności, transparentności i jawności źródeł dochodów, przychodów oraz ponoszeniu wydatków i rozchodów. Głównym celem przygotowania dokumentu jest umożliwienie weryfikacji długookresowej stabilności finansowej jednostki samorządu terytorialnego tj. zdolności do obsługi zobowiązań i utrzymania płynności finansowej. Wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. W myśl ustawy o finansach publicznych stabilność finansowa jednostki samorządu terytorialnego nie powinna być rozpatrywana jedynie przez pryzmat bieżącego roku budżetowego ale winna stanowić zrównoważoną politykę finansową, gwarantującą terminową obsługę zadłużenia przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji wszystkich zadań publicznych. Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna i posiadać objaśnienia do przyjętych wartości.

1. Podstawa prawna

Podstawę do opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lelkowo na lata 2027–2045 stanowi Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednostki samorządu terytorialnego od roku 2011 są zobowiązane do opracowywania Wieloletniej Prognozy Finansowej zgodnie z przepisami art. 226-232 powyżej wspomnianej ustawy.

2. Uwagi ogólne

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lelkowo została opracowana na lata 2027–2045. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust.1 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z brzmienia przepisu wynika, że wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu, stanowiącą część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

3. Sytuacja makroekonomiczna

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lelkowo na lata 2027–2045 została opracowania z uwzględnieniem wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych na potrzeby Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostek samorządu terytorialnego wydanych przez Ministerstwo Finansów.

4. Prognoza dochodów w roku 2027
Plan dochodów ogółem – **25 100 207,42 zł**
z tego :
dochody bieżące – **18 705 999,53 zł**
dochody majątkowe – **6 394 207,89 zł**

5. Prognoza wydatków w roku 2027
Plan wydatków ogółem – **27 200 207,42 zł**
z tego :
wydatki bieżące – **18 943 370,14 zł**
wydatki majątkowe – **8 256 837,28 zł**

6. Wynik budżetu 2027 r.
Rok 2027 zaplanowano z deficytem budżetowym w wysokości **2 100 000,00 zł**, który zostanie pokryty z przychodów jako nadwyżka budżetowa jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych oraz przychodów z tytułu kredytów lub pożyczek.

Kolejne lata zaplanowano z nadwyżką w kwocie przypadających do spłaty rat kredytu. Wynik budżetu w pozostałych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową przedstawia się następująco :
2028 r. deficyt - 370 000,00 zł finansowany z nadwyżki z lat ubiegłych,
2029 r. nadwyżka - 80 000,00 zł,
2030 r. nadwyżka - 80 000,00 zł,
2031 r. nadwyżka - 80 000,00 zł,
2032 r. nadwyżka - 80 000,00 zł,
2033 r. nadwyżka - 300 000,00 zł,
2034 r. nadwyżka - 315 000,00 zł,
2035 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2036 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2037 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2038 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2039 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2040 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2041 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2042 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2043 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2044 r. nadwyżka - 320 000,00 zł,
2045 r. nadwyżka - 320 000,00 zł.

7. Przychody w roku 2027
7.1 W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lelkowo w roku 2027 zaplanowano przychody w wysokości **5 351 068,29 zł**, na które składają się następujące elementy :

7.1.1 Nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych w wysokości **536 068,29 zł**.
7.1.2. Przychodów budżetu jako spłaty udzielonych pożyczek ze środków publicznych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości **280 000,00 zł**.
7.1.3 Kredytów lub pożyczek udzielonych ze środków publicznych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 2 oraz pkt 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości **4 535 000,00 zł**.
7.2 W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Lelkowo planuje się przychody w roku 2028 z tytułu nadwyżki. W pozostałych latach **2029-2045** nie planuje się przychodów.

8. Rozchody w roku 2027
W roku 2027 planuje się rozchody w wysokości **3 251 068,29 zł** o następującym przeznaczeniu :

- kwota **2 093 568,29 zł** na spłatę kredytu nr 1/JST/P/2015 z dnia 20.02.2015 r.,
- kwota **187 500,00 zł** na spłatę kredytu nr 4/JST/P/19 z dnia 19.12.2019 r.,
- kwota **690 000,00 zł** na spłatę kredytu nr 5/JST/P/24 z dnia 21.10.2024 r.,

- kwota **280 000,00 zł** na udzielenie pożyczki Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Lelkowie

W kolejnych latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansowa rozchody budżetu przedstawiają się w sposób następujący :
2028 r. kwota - 80 000,00 zł ,
2029 r. kwota - 80 000,00 zł ,
2030 r. kwota - 80 000,00 zł,
2031 r. kwota - 80 000,00 zł,
2032 r. kwota - 80 000,00 zł,
2033 r. kwota - 300 000,00 zł.
2034 r. kwota - 315 000,00 zł,
2035 r. kwota - 320 000,00 zł,
2036 r. kwota - 320 000,00 zł,
2037 r. kwota - 320 000,00 zł.
2038 r. kwota - 320 000,00 zł,
2039 r. kwota - 320 000,00 zł,
2040 r. kwota - 320 000,00 zł,
2041 r. kwota - 320 000,00 zł,
2042 r. kwota - 320 000,00 zł,
2043 r. kwota - 320 000,00 zł,
2044 r. kwota - 320 000,00 zł,
2045 r. kwota - 320 000,00 zł.

9. Kwota długu
Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług – spłata długu. Jak wynika z opracowanej Wieloletniej Prognozy Finansowej kwota długu na koniec 2027 r. wyniesie **4 535 000,00 zł**. W latach 2028-2045 kwota długu uwzględnia spłatę zobowiązań finansowych do zerowego poziomu w roku 2045.

10. Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art.243 ufp
Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:
1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami od kredytów i pożyczek,
2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynikających z papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90, w tym odsetkami i dyskontem od tych papierów,
3) spłat rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1, z wyłączeniem rat zobowiązań określonych w art. 91 ust. 3 pkt 1, wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 1,
4) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji
– do planowanych dochodów bieżących budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu, obliczoną według wzoru:

$$\frac{(R+O)}{Db} \leq \frac{1}{7} \times \sum_{i=1}^{7} \frac{(Dbei - Wbei)}{Dbi}$$

W załączniku nr 1 na stronie nr 7 w kolumnach od 8.1 do 8.4.1 ukazany jest wskaźnik spłaty zobowiązań wraz z informacją o jego spełnieniu.

11. Prognoza dochodów w latach 2027-2045

Do określenia wielkości dochodów budżetu gminy w latach 2027-2045 przyjęto następujące reguły :
- dochody z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i osób prawnych oraz z tytułu subwencji ogólnej w całym okresie objętym WPF na poziomie kilkuprocentowego wzrostu do roku poprzedniego począwszy od roku bazowego, którym jest bieżący rok budżetowy,
- dochody z tytułu dotacji na cele bieżące zostały określone na poziomie zbliżonym do wysokości dotacji z początku roku bazowego, którym jest rok budżetowy przed zmianami w trakcie roku,
- dochody własne bieżące zostały zaplanowane przy uwzględnieniu ich minimalnego wzrostu.

12. Prognoza wydatków w latach 2027-2045

Wydatki w latach 2027-2045 zostały zaplanowane przy założeniu ograniczania wydatków bieżących Gminy Lelkowo poprzez zmniejszanie kosztów funkcjonowania jednostek budżetowych oraz ustabilizowania ich na poziomie pozwalającym na realizację zadań gminy przy jednoczesnym zachowaniu odpowiedniego poziomu wskaźnika z art 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

13. Wydatki na obsługę długu.

We wszystkich latach ujętych w WPF zachowana jest wymagana relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zaplanowane koszty obsługi zadłużenia wynikają z harmonogramów spłat zaciągniętych już zobowiązań kredytowych w zaokrągleniu do pełnych złotych. Koszty przyszłych zobowiązań kredytowych oparto na wstępnych kalkulacjach odsetek w oparciu o dane programu WPF Asystent 7.

14. Wykaz przedsięwzięć

Wykaz przedsięwzięć Gminy Lelkowo obejmuje okres roku budżetowego 2027 oraz kolejnych trzech lat tj. 2028 – 2030.

WYDATKI BIEŻĄCE ZWIĄZANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE

1. Realizacja programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Warmii i Mazur 2021/2027 współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego PLUS - „Młodzi kreatywni”. Projekt realizowany przez SP w Zagajach w latach 2025-2026 oraz SP w Lelkowie w latach 2025-2027. Łączny czas trwania projektu to lata 2025-2027. Kwota finansowanych ze środków UE wydatków związanych z realizacją projektu przez jednostkę to **439 591,35 zł.** Wkład własny Gminy Lelkowo do projektu to środki niepieniężne (koszty eksploatacyjne).
Planowane wydatkowanie w latach :
2025 – 132 393,89 zł,
2026 – 214 006,11 zł,
2027 – 93 191,35 zł.

INWESTYCJE ZWIĄZANE Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE

1. Termomodernizacja budynku świetlicy w miejscowości Zagaje 33 / Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej na łączną kwotę 1 519 997,11 zł. Inwestycja finansowana z budżetu Gminy Lelkowo w kwocie 286 438,39 zł, pozostała kwota w wysokości 1 233 558,72 zł

pochodzi ze środków UE w Funduszu Europejskiego Warmia-Mazury w ramach działania Efektywność energetyczna.
Planowane wydatkowanie w latach :
2023 – 4 735,50 zł,
2024 – 0,00,
2025 – 52 582,50 zł,
2026 – 0,00 zł,
2027 – 765 566,12 zł,
2028 – 697 112,99 zł.

---

2. Termomodernizacja budynku Gminnego Centrum Kultury w Lelkowie / Zielone Pogranicze w ramach Efektywności energetycznej na łączną kwotę 2 128 362,75 zł. Inwestycja finansowana z budżetu Gminy Lelkowo w kwocie 435 358,44 zł, pozostała kwota w wysokości 1 693 004,31 zł pochodzi ze środków UE w Funduszu Europejskiego Warmia-Mazury w ramach działania Efektywność energetyczna.
Planowane wydatkowanie w latach :
2023 – 4 612,50 zł,
2024 – 0,00,
2025 – 52 582,50 zł,
2026 – 0,00 zł,
2027 – 1 062 500,31 zł,
2028 – 1 008 667,44 zł.

POZOSTAŁE INWESTYCJE

1. Przebudowa istniejącej hali sportowej wraz z ciągiem komunikacyjnym przy Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Lelkowie na kwotę 3 184 196,74 zł. Inwestycja finansowana z budżetu Gminy Lelkowo w kwocie 381 396,74 zł, pozostała kwota w wysokości 2 802 800,00 zł pochodzi z dofinansowania z Programu Inwestycji Strategicznych – Polski Ład Edycja 8/2023.
Planowane wydatkowanie w latach :
2023 – 13 161,00 zł,
2024 – 0,00 zł (wygasła promesa)
2025 – 0,00 zł (wznowiono promesę, przeprowadzono dwa przetargi, wyłoniono wykonawcę),
2026 – 1 727 375,74 zł,
2027 – 1 443 660,00 zł.

---

2. Renowacja wraz z zabezpieczeniem zabytku Zespołu Dworsko-Parkowego w miejscowości Zagaje, gmina Lelkowo. Inwestycja realizowana w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład-Program Odbudowy Zabytków I Edycja na kwotę 832 075,67 zł. Inwestycja finansowana z budżetu Gminy Lelkowo w kwocie 192 075,67 zł, pozostała kwota w wysokości 640 000,00 zł pochodzi z dofinansowania z Programu Inwestycji Strategicznych – Polski Ład Program Odbudowy Zabytków.
Planowane wydatkowanie w latach :
2023 - 17 220,00 zł,
2024 - 0,00 zł (wygasła promesa),
2025 - 0,00 zł (wznowiono promesę, wyłoniono wykonawcę),
2026 – 0,00 zł (zgodnie z harmonogramem rozpoczęcie prac nastąpi na początku roku 2027),
2027 - 814 855,67.

---

3. Nadzór inwestorski przy realizacji inwestycji pod nazwą „Budowa magazynu obrony cywilnej w miejscowości Lelkowo działka nr 284/5". Inwestycja realizowana z dofinansowaniem z Programu Obrony Cywilnej i Ochrony Ludności. Nadzór obejmuje I oraz II etap budowy magazynu w latach 2026-2027 i obejmuje następujące branże : architektoniczno konstrukcyjną, sanitarną, elektryczną i oświetleniową.

Planowane wydatkowanie w latach :
2026 - 10 000,00 zł,
2027 – 24 932,00 zł.

Po dokonaniu analizy danych z lat poprzednich Gmina Lelkowo wybrała 7 letni wariant liczenia średniej do określania indywidualnego wskaźnika zadłużenia.