

**UCHWAŁA NR LXXVIII/538/23  
RADY MIEJSKIEJ W LUTOMIERSKU**

z dnia 19 grudnia 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037**

Na podstawie 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, poz. 572, poz. 1463, poz. 1688); art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270, poz. 273, poz. 497, poz. 1407, poz. 641, poz. 1872, poz. 1693), **Rada Miejska w Lutomiersku uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lutomiersk, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Lutomiersk do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta i Gminy Lutomiersk do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Lutomiersk.

§ 6. Traci moc Uchwała Nr LX/440/22 Rady Miejskiej w Lutomiersku z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. i podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Lutomiersk.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Lutomiersku

**Tadeusz Rychlik**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LXXVIII/538/23  
Rady Miejskiej w Lutomiersku  
z dnia 19 grudnia 2023 r.

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	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	
2024	74 538 691,90	48 720 346,89	13 399 208,00	48 522,00	15 253 883,00	4 053 493,58	15 965 240,31	7 681 386,00	25 818 345,01	200 000,00	25 618 345,01	
2025	50 688 472,00	50 688 472,00	13 948 576,00	50 511,00	15 879 292,00	4 190 278,00	16 619 815,00	7 996 323,00	0,00	0,00	0,00	
2026	52 259 815,00	52 259 815,00	14 380 982,00	52 077,00	16 371 550,00	4 320 177,00	17 135 029,00	8 244 209,00	0,00	0,00	0,00	
2027	53 566 311,00	53 566 311,00	14 740 507,00	53 379,00	16 780 839,00	4 428 181,00	17 563 405,00	8 450 314,00	0,00	0,00	0,00	
2028	55 066 167,00	55 066 167,00	15 153 241,00	54 874,00	17 250 702,00	4 552 170,00	18 055 180,00	8 686 923,00	0,00	0,00	0,00	
2029	56 497 887,00	56 497 887,00	15 547 225,00	56 301,00	17 699 220,00	4 670 526,00	18 524 615,00	8 912 783,00	0,00	0,00	0,00	
2030	57 910 334,00	57 910 334,00	15 935 906,00	57 709,00	18 141 700,00	4 787 289,00	18 987 730,00	9 135 603,00	0,00	0,00	0,00	
2031	59 300 183,00	59 300 183,00	16 318 368,00	59 094,00	18 577 101,00	4 902 184,00	19 443 436,00	9 354 857,00	0,00	0,00	0,00	
2032	60 664 086,00	60 664 086,00	16 693 690,00	60 453,00	19 004 374,00	5 014 934,00	19 890 635,00	9 570 019,00	0,00	0,00	0,00	
2033	62 059 360,00	62 059 360,00	17 077 645,00	61 843,00	19 441 475,00	5 130 277,00	20 348 120,00	9 790 129,00	0,00	0,00	0,00	
2034	63 486 725,00	63 486 725,00	17 470 431,00	63 265,00	19 888 629,00	5 248 273,00	20 816 127,00	10 015 302,00	0,00	0,00	0,00	
2035	64 946 919,00	64 946 919,00	17 872 251,00	64 720,00	20 346 067,00	5 368 983,00	21 294 898,00	10 245 654,00	0,00	0,00	0,00	
2036	66 375 752,00	66 375 752,00	18 265 441,00	66 144,00	20 793 680,00	5 487 101,00	21 763 386,00	10 471 058,00	0,00	0,00	0,00	
2037	67 703 268,00	67 703 268,00	18 630 750,00	67 467,00	21 209 554,00	5 596 843,00	22 198 654,00	10 680 479,00	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:		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>	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	wydatki na obsługę długu <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
2024	81 116 025,81	48 781 717,95	23 844 080,31	0,00	0,00	748 800,00	0,00	0,00	0,00	32 334 307,86	32 334 307,86	1 896 409,46
2025	50 388 472,00	49 733 195,00	24 624 974,00	0,00	0,00	457 050,00	0,00	0,00	0,00	655 277,00	655 277,00	0,00
2026	51 959 815,00	51 207 198,00	25 351 411,00	0,00	0,00	440 430,00	0,00	0,00	0,00	752 617,00	752 617,00	0,00
2027	53 166 311,00	52 412 667,00	26 016 886,00	0,00	0,00	345 040,00	0,00	0,00	0,00	753 644,00	753 644,00	0,00
2028	54 666 167,00	53 728 719,00	26 699 829,00	0,00	0,00	326 880,00	0,00	0,00	0,00	937 448,00	937 448,00	0,00
2029	56 097 887,00	55 065 630,00	27 387 350,00	0,00	0,00	308 720,00	0,00	0,00	0,00	1 032 257,00	1 032 257,00	0,00
2030	57 610 334,00	56 367 856,00	28 085 727,00	0,00	0,00	228 330,00	0,00	0,00	0,00	1 242 478,00	1 242 478,00	0,00
2031	58 600 183,00	57 746 623,00	28 780 849,00	0,00	0,00	210 630,00	0,00	0,00	0,00	853 560,00	853 560,00	0,00
2032	59 864 086,00	59 144 083,00	29 485 980,00	0,00	0,00	184 080,00	0,00	0,00	0,00	720 003,00	720 003,00	0,00
2033	61 159 360,00	60 549 761,00	30 208 387,00	0,00	0,00	130 500,00	0,00	0,00	0,00	609 599,00	609 599,00	0,00
2034	62 586 725,00	62 018 138,00	30 948 492,00	0,00	0,00	103 500,00	0,00	0,00	0,00	568 587,00	568 587,00	0,00
2035	63 946 919,00	63 506 556,00	31 691 256,00	0,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	440 363,00	440 363,00	0,00
2036	65 375 752,00	65 022 731,00	32 443 923,00	0,00	0,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	353 021,00	353 021,00	0,00
2037	66 703 268,00	66 560 397,00	33 198 244,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	142 871,00	142 871,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-6 577 333,91	0,00	6 847 333,91	0,00	0,00	6 847 333,91	6 577 333,91	0,00	0,00
2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 000 000,00	1 000 000,00	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 X	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych X	w tym:		na pokrycie deficytu budżetu X		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu X	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu X 7)				łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań X	z tego:	
								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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	700 000,00	700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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:		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której	
	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>	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 400 000,00	0,00	-61 371,06	6 785 962,85
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 100 000,00	0,00	955 277,00	955 277,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 800 000,00	0,00	1 052 617,00	1 052 617,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	7 400 000,00	0,00	1 153 644,00	1 153 644,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 000 000,00	0,00	1 337 448,00	1 337 448,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 600 000,00	0,00	1 432 257,00	1 432 257,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 300 000,00	0,00	1 542 478,00	1 542 478,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 600 000,00	0,00	1 553 560,00	1 553 560,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	4 800 000,00	0,00	1 520 003,00	1 520 003,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00	1 509 599,00	1 509 599,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	1 468 587,00	1 468 587,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	1 440 363,00	1 440 363,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 353 021,00	1 353 021,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 142 871,00	1 142 871,00

<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
2024	2,28%	2,15%	2,60%	17,36%	17,86%	TAK	TAK
2025	1,63%	3,04%	x	15,28%	15,77%	TAK	TAK
2026	1,54%	3,11%	x	12,16%	12,73%	TAK	TAK
2027	1,52%	3,05%	x	9,89%	10,46%	TAK	TAK
2028	1,44%	3,29%	x	7,43%	7,99%	TAK	TAK
2029	1,37%	3,36%	x	4,19%	4,76%	TAK	TAK
2030	0,99%	3,33%	x	2,11%	2,68%	TAK	TAK
2031	1,67%	3,24%	x	3,05%	3,05%	TAK	TAK
2032	1,77%	3,06%	x	3,20%	3,20%	TAK	TAK
2033	1,81%	2,88%	x	3,21%	3,21%	TAK	TAK
2034	1,72%	2,70%	x	3,17%	3,17%	TAK	TAK
2035	1,80%	2,54%	x	3,12%	3,12%	TAK	TAK
2036	1,72%	2,30%	x	3,02%	3,02%	TAK	TAK
2037	1,63%	1,86%	x	2,86%	2,86%	TAK	TAK

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



Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2024	338 210,61	338 210,61	294 571,20	63 630,00	63 630,00	63 630,00	609 994,66	609 994,66	580 767,66
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
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

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	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		bieżące	majątkowe				
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2024	63 630,00	63 630,00	63 630,00	18 992 107,76	442 793,66	18 549 314,10	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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:				Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>	Wypływ 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 będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	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>	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym:						
						wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>						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	
2024	270 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2036	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2037	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

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

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



**Wykaz przedsięwzięć do WPF**

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				26 034 664,61	18 992 107,76	0,00	0,00	0,00	4 515 161,16
1.a	- wydatki bieżące				855 048,02	442 793,66	0,00	0,00	0,00	442 793,66
1.b	- wydatki majątkowe				25 179 616,59	18 549 314,10	0,00	0,00	0,00	4 072 367,50
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:				855 048,02	442 793,66	0,00	0,00	0,00	442 793,66
1.1.1	- wydatki bieżące				855 048,02	442 793,66	0,00	0,00	0,00	442 793,66
1.1.1.1	Dlaczego my? Bo nasza szkoła uczy latać! - Program Erasmus + - Zagraniczna mobilność edukacyjna uczniów i kadry edukacyjnej szkoły	SZKOŁA PODSTAWOWA IM.MARI KONOPNICKIEJ W KAZIMIERZU	2023	2024	209 591,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Europejska podróż po wiedzę -Program Erasmus+ - Zagraniczna mobilność edukacyjna uczniów i kadry edukacyjnej szkoły	ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY W LUTOMIERSKU	2023	2024	202 662,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Matematyka wokół nas! - Program Erasmus+ - Zagraniczna mobilność edukacyjna uczniów i kadry edukacyjnej szkoły	ZESPÓŁ SZKOLNO- PRZEDSZKOLNY W LUTOMIERSKU	2023	2024	230 332,49	230 332,49	0,00	0,00	0,00	230 332,49
1.1.1.4	Dlaczego my ? Bo nasza szkoła uczy latać ! - Program Erasmus+ - Zagraniczna mobilność edukacyjna uczniów i kadry edukacyjnej szkoły ( umowa nr 2)	SZKOŁA PODSTAWOWA IM.MARI KONOPNICKIEJ W KAZIMIERZU	2023	2024	212 461,17	212 461,17	0,00	0,00	0,00	212 461,17
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				25 179 616,59	18 549 314,10	0,00	0,00	0,00	4 072 367,50
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				25 179 616,59	18 549 314,10	0,00	0,00	0,00	4 072 367,50

1.3.2.1	Budowa przedszkola z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca, Gmina Lutomiersk - Poprawa warunków nauczania	Urząd Miasta i Gminy Lutomiersk	2014	2024	15 241 520,23	9 019 314,10	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2.2	Wymiana opraw oświetlenia ulicznego na energooszczędne w miejscowościach Lutomiersk, Kazimierz, Wrząca - ograniczenie zużycia energii	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	609 112,60	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.3	Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lutomiersku - Uzdatnianie wody	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	5 850 000,00	5 510 000,00	0,00	0,00	0,00	2 367,50
1.3.2.4	Modernizacja gminnego układu drogowego na terenie gminy Lutomiersk- Etap III - Poprawa stanu technicznego dróg gminnych	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	2 032 323,40	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.5	Wykonanie oświetlenia ulicznego na ul.Św. Urszuli Ledóchowskiej w Kazimierzu - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	82 767,50	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.7	Budowa boiska piłkarskiego ze sztucznej nawierzchni typu "Orlik" w miejscowości Kazimierz - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	601 230,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00
1.3.2.8	Budowa placu zabaw przy przedszkolu wraz z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	476 150,00	470 000,00	0,00	0,00	0,00	470 000,00
1.3.2.9	Budowa budynku na działce nr 159/4 w Charbicach Górnych - Rozwój infrastruktury	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	215 282,86	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.10	Budowa placu zabaw na dz. nr ewid.258 w miejscowości Malanów - Rozwój infrastruktury sportowej	Urząd Miasta i Gminy	2023	2024	71 230,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00

## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037

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 Lutomiersk 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 Lutomiersk jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lutomiersk za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lutomiersk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2037. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutomiersk została przygotowana na lata 2024-2037.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lutomiersk 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 Lutomiersk, 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 2023 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
2025	3,40 %	4,10 %	2,80 %
2026	3,10 %	3,10 %	2,80 %

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00 %	2,50 %	2,50 %
2028	2,80 %	2,50 %	2,60 %
2029	2,60 %	2,50 %	2,60 %
2030	2,50 %	2,50 %	2,60 %
2031	2,40 %	2,50 %	2,50 %
2032	2,30 %	2,50 %	2,50 %
2033	2,30 %	2,50 %	2,50 %
2034	2,30 %	2,50 %	2,50 %
2035	2,30 %	2,50 %	2,40 %
2036	2,20 %	2,50 %	2,40 %
2037	2,00 %	2,50 %	2,40 %

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2025-2037 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 Lutomiersk.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 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 Lutomiersk 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 Lutomiersk 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	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	100,00 %	0,00 %
dochody z udziału w CIT	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	100,00 %	0,00 %
subwencja ogólna	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	100,00 %	0,00 %
dotacje bieżące	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	100,00 %	0,00 %
pozostałe, w tym:	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	100,00 %	0,00 %
z podatku od nieruchomości	2025-2027	0,00 %	100,00 %
	2028-2037	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 wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lutomiersk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 7 681 386,00 zł, co stanowi 115,38 % dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 200 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Kazimierz	dz.nr 138/3	0,27	134 000,00 zł	134 000,00 zł
Stanisławów Nowy	dz.nr 33/10	0,14	67 800,00 zł	66 000,00 zł
<b>Suma</b>				200 000,00 zł

*Źródło: Opracowanie własne.*

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 25 618 345,01 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:

**Tabela 4. Wykaz najważniejszych planowanych dotacji majątkowych w 2024 roku**

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
1	Przebudowa i rozbudowa stacji uzdatniania wody w Lutomiersku	Polski Ład	3 000 000,00 zł
2	Modernizacja gminnego układu drogowego na terenie gminy Lutomiersk - etap III	Polski Ład	1 911 000,00 zł
3	Modernizacja sieci dróg gminnych na terenie Gminy Lutomiersk	Polski Ład	5 985 000,00 zł
4	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej oraz komunalnych zlokalizowanych na terenie Gminy Lutomiersk	Polski Ład	1 999 800,00 zł
5	Budowa przedszkola z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca, Gmina Lutomiersk	Polski Ład	8 954 000,00 zł
6	Budowa tężni solankowej na terenie Gminy Lutomiersk	Polski Ład	901 000,00 zł
7	Budowa boiska piłkarskiego ze sztucznej nawierzchni typu "Orlik" w miejscowości Kazimierz	Polski Ład	588 000,00 zł
8	Dawny kościół O.O. Reformatów (ob.O.O Salezjanów)w Lutomiersku – naprawa, osuszanie murów i renowacja elewacji - I etap	Polski Ład	450 800,00 zł
9	Konserwacja i restauracja ołtarza głównego wraz z obrazami i rzeźbami w kościele parafialnym w Kazimierzu oraz wykonanie projektu remontu elewacji kościoła	Polski Ład	299 734,89 zł
10	Konserwacja polichromii na stropie prezbiterium kościoła pw. Narodzenia NMP w Mikołajewicach	Polski Ład	292 096,38 zł
11	Kościół Matki Bożej Szkaplerznej w Lutomiersku (gm.	Polski Ład	499 687,50 zł

L.p.	Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024
	Lutomiersk) - konserwacja ołtarza głównego oraz ambony		
12	Budowa placu zabaw przy przedszkolu wraz z oddziałem żłobkowym w miejscowości Wrząca	PROW	63 630,00 zł
13	Utworzenie 50 nowych miejsc opieki w ramach programu „Maluch+”2022 – 2029 w żłobku we Wrzącej przy ul. Sikorskiego 27 , 95-083 Lutomiersk	KPO	673 596,24 zł
<b>Suma</b>			<b>25 618 345,01 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

## 2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lutomiersk 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lutomiersk 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 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2037	25,00 %	25,00 %	50,00 %
inne	2026-2037	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 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Lutomiersk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 844 080,31 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 396 950,17 zł. W latach 2025-2037 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 Lutomiersk nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku.

Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5 % a 7 %.

Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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.

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

### **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037.

### **3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 6 577 333,91 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 6 577 333,91 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 6. Wynik budżetu Gminy Lutomiersk**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2024	74 538 691,90	81 116 025,81	-6 577 333,91
2025	50 688 472,00	50 388 472,00	300 000,00
2026	52 259 815,00	51 959 815,00	300 000,00
2027	53 566 311,00	53 166 311,00	400 000,00
2028	55 066 167,00	54 666 167,00	400 000,00
2029	56 497 887,00	56 097 887,00	400 000,00
2030	57 910 334,00	57 610 334,00	300 000,00
2031	59 300 183,00	58 600 183,00	700 000,00
2032	60 664 086,00	59 864 086,00	800 000,00
2033	62 059 360,00	61 159 360,00	900 000,00
2034	63 486 725,00	62 586 725,00	900 000,00
2035	64 946 919,00	63 946 919,00	1 000 000,00
2036	66 375 752,00	65 375 752,00	1 000 000,00
2037	67 703 268,00	66 703 268,00	1 000 000,00

*Źródło: Opracowanie własne.*

### **4. Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 847 333,91 zł. Przychody Gminy Lutomiersk w 2024 r. obejmują:

- nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 6 847 333,91 zł;

## 5. Rozchody

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

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

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lutomiersk**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	270 000,00
2025	300 000,00
2026	300 000,00
2027	400 000,00
2028	400 000,00
2029	400 000,00
2030	300 000,00
2031	700 000,00
2032	800 000,00
2033	900 000,00
2034	900 000,00
2035	1 000 000,00
2036	1 000 000,00
2037	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lutomiersk na lata 2024-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 8 670 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8 400 000,00 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 2024 roku wyniesie 18,61 %.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	8 400 000,00	45 136 853,31	18,61 %
2025	8 100 000,00	46 498 194,00	17,42 %

\*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -61 371,06 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Lutomiersk zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Lutomiersk**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	48 720 346,89	48 781 717,95	-61 371,06	6 785 962,85
2025	50 688 472,00	49 733 195,00	955 277,00	955 277,00
2026	52 259 815,00	51 207 198,00	1 052 617,00	1 052 617,00
2027	53 566 311,00	52 412 667,00	1 153 644,00	1 153 644,00
2028	55 066 167,00	53 728 719,00	1 337 448,00	1 337 448,00
2029	56 497 887,00	55 065 630,00	1 432 257,00	1 432 257,00
2030	57 910 334,00	56 367 856,00	1 542 478,00	1 542 478,00
2031	59 300 183,00	57 746 623,00	1 553 560,00	1 553 560,00
2032	60 664 086,00	59 144 083,00	1 520 003,00	1 520 003,00
2033	62 059 360,00	60 549 761,00	1 509 599,00	1 509 599,00
2034	63 486 725,00	62 018 138,00	1 468 587,00	1 468 587,00
2035	64 946 919,00	63 506 556,00	1 440 363,00	1 440 363,00
2036	66 375 752,00	65 022 731,00	1 353 021,00	1 353 021,00
2037	67 703 268,00	66 560 397,00	1 142 871,00	1 142 871,00

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 Lutomiersk przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 10. 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	2,28 %	17,36 %	TAK	17,86 %	TAK
2025	1,63 %	15,28 %	TAK	15,77 %	TAK
2026	1,54 %	12,16 %	TAK	12,73 %	TAK
2027	1,52 %	9,89 %	TAK	10,46 %	TAK
2028	1,44 %	7,43 %	TAK	7,99 %	TAK
2029	1,37 %	4,19 %	TAK	4,76 %	TAK
2030	0,99 %	2,11 %	TAK	2,68 %	TAK
2031	1,67 %	3,05 %	TAK	3,05 %	TAK
2032	1,77 %	3,20 %	TAK	3,20 %	TAK
2033	1,81 %	3,21 %	TAK	3,21 %	TAK
2034	1,72 %	3,17 %	TAK	3,17 %	TAK
2035	1,80 %	3,12 %	TAK	3,12 %	TAK
2036	1,72 %	3,02 %	TAK	3,02 %	TAK
2037	1,63 %	2,86 %	TAK	2,86 %	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lutomiersk 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”.

## **Podsumowanie**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- 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);
- 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.