



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

---

Gdańsk, dnia 21 stycznia 2026 r.

Poz. 244

### UCHWAŁA NR XXIII/201/2025 RADY GMINY LUZINO

z dnia 18 grudnia 2025 r.

#### **sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026 – 2040**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483), art. 14, art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2025r. poz. 337, z 2024 r. poz. 854, z 2025r. poz. 620, 621, 1301),

#### **RADA GMINY LUZINO uchwała, co następuje:**

**§ 1. 1.** Zmienia się Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2026- 2040, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Zmienia się wykaz realizowanych i planowanych przedsięwzięć, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 2. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Luzino do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w prognozie,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy - do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3. 1.** Upoważnia się Wójta Gminy Luzino:

- 1) do przekazania dyrektorom jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 2.
- 2) do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

**§ 4. 1** .Z dniem w wejścia w życie niniejszej uchwały, traci moc Uchwała Nr X/102/2024 Rady Gminy Luzino z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowanej na lata 2025-2040 z późniejszymi zmianami.

§ 5. 1. Uchwała wchodzi w życie z dniem z dniem 1 stycznia 2026 roku i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Przewodniczący Rady Gminy  
Luzino

**Patryk Miotke**

Załącznik nr 1 do uchwały nr XXIII/201/2025

Rady Gminy Luzino

z dnia 18 grudnia 2025 r.

**Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>1)</sup>**

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>2)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>3)</sup>	w tym: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp.	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2025	159 040 000,00	145 158 500,00	48 450 438,95	2 232 840,37	40 672 206,08	22 415 231,93	31 387 782,67	10 136 150,00	13 881 500,00	96 188,00	13 785 312,00
2026	168 875 000,00	153 262 883,00	60 389 668,00	3 452 151,00	38 168 937,00	15 488 423,00	35 763 704,00	10 810 831,00	15 612 117,00	500 000,00	15 110 517,00
2027	174 375 812,00	157 860 770,00	62 201 358,00	3 555 716,00	39 314 005,00	15 953 076,00	36 836 615,00	11 135 156,00	16 515 042,00	0,00	16 515 042,00
2028	173 638 732,00	162 438 732,00	64 005 197,00	3 658 832,00	40 454 111,00	16 415 715,00	37 904 877,00	11 458 076,00	11 200 000,00	0,00	11 200 000,00
2029 <sup>4)</sup>	174 987 017,00	166 987 017,00	65 797 343,00	3 761 279,00	41 586 826,00	16 875 355,00	38 966 214,00	11 778 902,00	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2030	177 795 667,00	171 495 667,00	67 573 871,00	3 862 834,00	42 709 670,00	17 330 990,00	40 018 302,00	1 209 932,00	6 300 000,00	0,00	6 300 000,00
2031	180 783 060,00	175 783 060,00	69 263 218,00	3 959 405,00	43 777 412,00	17 764 265,00	41 018 760,00	12 399 355,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00
2032	183 254 498,00	180 177 636,00	70 994 798,00	4 058 390,00	44 871 847,00	18 208 372,00	42 044 229,00	12 709 339,00	3 076 862,00	0,00	3 076 862,00
2033	188 026 438,00	184 682 077,00	72 769 668,00	4 159 850,00	45 993 643,00	18 663 581,00	43 095 335,00	13 027 072,00	3 344 361,00	0,00	3 344 361,00
2034	192 299 129,00	189 299 129,00	74 588 910,00	4 263 846,00	47 143 484,00	19 130 171,00	44 172 718,00	13 352 749,00	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2035	198 031 607,00	194 031 607,00	76 453 633,00	437 442,00	48 322 071,00	19 608 425,00	45 277 036,00	13 686 568,00	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2036	201 282 398,00	198 882 398,00	78 364 974,00	4 479 703,00	49 530 123,00	20 098 636,00	46 408 962,00	14 028 732,00	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2037	205 316 283,00	203 854 458,00	80 324 098,00	4 591 696,00	50 768 376,00	20 601 102,00	47 569 186,00	14 379 450,00	1 461 825,00	0,00	1 461 825,00
2038	210 950 819,00	208 950 819,00	82 332 200,00	4 706 488,00	52 037 585,00	21 116 130,00	48 758 416,00	14 738 936,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2039	216 174 589,00	214 174 589,00	84 390 505,00	4 824 150,00	53 338 525,00	21 644 033,00	49 977 376,00	15 107 409,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2040	221 528 954,00	219 528 954,00	86 500 268,00	4 944 754,00	54 671 988,00	22 185 134,00	51 226 810,00	14 924 406,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00

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

<sup>4)</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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:									Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczenia i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			
Lp.	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2025	176 705 117,99	145 293 240,49	71 800 000,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	239 622,00	0,00	31 411 877,50	31 411 877,50	243 500,00	
2026	168 223 776,00	139 463 582,19	74 105 308,63	0,00	0,00	3 320 000,00	0,00	207 000,00	0,00	28 760 193,81	28 760 193,81	297 000,00	
2027	169 228 588,00	143 477 670,00	77 188 089,00	0,00	0,00	2 862 250,00	0,00	156 023,00	0,00	25 750 918,00	25 750 918,00	0,00	
2028	168 091 508,00	147 993 039,00	80 352 801,00	0,00	0,00	2 497 687,00	0,00	111 268,00	0,00	20 098 469,00	20 098 469,00	0,00	
2029 <sup>2</sup>	169 239 793,00	152 491 206,00	83 534 772,00	0,00	0,00	2 148 062,00	0,00	72 735,00	0,00	16 748 587,00	16 748 587,00	0,00	
2030	172 148 443,00	156 353 255,00	85 973 987,00	0,00	0,00	1 900 687,00	0,00	40 422,00	0,00	15 795 188,00	15 795 188,00	0,00	
2031	175 085 836,00	160 252 436,00	88 398 453,00	0,00	0,00	1 663 437,00	0,00	18 471,00	0,00	14 833 400,00	14 833 400,00	0,00	
2032	177 662 854,00	164 184 638,00	90 802 891,00	0,00	0,00	1 436 437,00	0,00	5 541,00	0,00	13 478 216,00	13 478 216,00	0,00	
2033	182 901 438,00	168 120 941,00	93 154 686,00	0,00	0,00	1 222 312,00	0,00	0,00	0,00	14 780 497,00	14 780 497,00	0,00	
2034	188 249 129,00	172 174 047,00	95 530 130,00	0,00	0,00	1 056 375,00	0,00	0,00	0,00	16 075 082,00	16 075 082,00	0,00	
2035	193 981 607,00	176 333 292,00	97 927 936,00	0,00	0,00	928 125,00	0,00	0,00	0,00	17 648 315,00	17 648 315,00	0,00	
2036	197 482 398,00	180 528 040,00	100 317 378,00	0,00	0,00	796 500,00	0,00	0,00	0,00	16 954 358,00	16 954 358,00	0,00	
2037	201 316 283,00	184 721 321,00	102 664 805,00	0,00	0,00	657 000,00	0,00	0,00	0,00	16 594 962,00	16 594 962,00	0,00	
2038	208 650 819,00	188 928 734,00	104 954 230,00	0,00	0,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	19 722 085,00	19 722 085,00	0,00	
2039	214 174 589,00	193 128 636,00	107 158 269,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	21 045 953,00	21 045 953,00	0,00	
2040	219 028 954,00	197 340 708,00	109 333 582,00	0,00	0,00	348 750,00	0,00	0,00	0,00	21 688 246,00	21 688 246,00	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: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x6)</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym: na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp.	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2025	-17 665 117,99	0,00	22 174 535,42	6 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	15 674 535,42	15 203 103,42
2026	651 224,00	651 224,00	3 596 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 596 000,00	0,00
2027	5 147 224,00	5 147 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	5 547 224,00	5 547 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029 <sup>2</sup>	5 747 224,00	5 747 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	5 647 224,00	5 647 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	5 697 224,00	5 697 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	5 591 644,00	5 591 644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	5 125 000,00	5 125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	4 050 000,00	4 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 050 000,00	4 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:		w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x7)</sup>					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>
Lp.	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 471 432,00	4 471 432,00	1 340 811,00	0,00	1 340 811,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	4 247 224,00	4 247 224,00	622 131,00	0,00	622 131,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	5 147 224,00	5 147 224,00	622 131,00	0,00	622 131,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 547 224,00	5 547 224,00	622 130,00	0,00	622 130,00
2029 <sup>2</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	5 747 224,00	5 747 224,00	622 130,00	0,00	622 130,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	5 647 224,00	5 647 224,00	622 130,00	0,00	622 130,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	5 697 224,00	5 697 224,00	422 224,00	0,00	422 224,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	5 591 644,00	5 591 644,00	316 644,00	0,00	316 644,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 125 000,00	5 125 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	4 050 000,00	4 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 050 000,00	4 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu <sup>X</sup>	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	z tego: wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp.	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	65 449 988,00	0,00	-134 740,49	15 539 794,93
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 202 764,00	0,00	13 799 300,81	17 395 300,81
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	56 055 540,00	0,00	14 383 100,00	14 383 100,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	50 508 316,00	0,00	14 445 693,00	14 445 693,00
2029 <sup>2</sup>	x	x	x	x	0,00	0,00	44 761 092,00	0,00	14 495 811,00	14 495 811,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	39 113 868,00	0,00	15 142 412,00	15 142 412,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	33 416 644,00	0,00	15 530 624,00	15 530 624,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	27 825 000,00	0,00	15 992 998,00	15 992 998,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	22 700 000,00	0,00	16 561 136,00	16 561 136,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	18 650 000,00	0,00	17 125 082,00	17 125 082,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	14 600 000,00	0,00	17 698 315,00	17 698 315,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	10 800 000,00	0,00	18 354 358,00	18 354 358,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	19 133 137,00	19 133 137,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	20 022 085,00	20 022 085,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	21 045 953,00	21 045 953,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	22 188 246,00	22 188 246,00

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>x</sup>
Lp.	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2025	0,00%	3,98%	x	x	x	x
2026	4,89%	12,94%	8,45%	8,17%	TAK	TAK
2027	5,10%	12,15%	7,94%	7,66%	TAK	TAK
2028	5,01%	11,60%	8,55%	8,27%	TAK	TAK
2029 <sup>2</sup>	4,80%	11,09%	7,62%	7,34%	TAK	TAK
2030	4,47%	11,06%	8,10%	7,82%	TAK	TAK
2031	4,38%	10,88%	9,79%	9,51%	TAK	TAK
2032	4,14%	10,76%	10,81%	10,53%	TAK	TAK
2033	3,82%	10,71%	11,50%	11,50%	TAK	TAK
2034	3,00%	10,68%	11,18%	11,18%	TAK	TAK
2035	2,85%	10,68%	10,97%	10,97%	TAK	TAK
2036	2,57%	10,71%	10,84%	10,84%	TAK	TAK
2037	2,54%	10,80%	10,78%	10,78%	TAK	TAK
2038	1,51%	10,95%	10,75%	10,75%	TAK	TAK
2039	1,27%	11,16%	10,76%	10,76%	TAK	TAK
2040	1,44%	11,42%	10,81%	10,81%	TAK	TAK





Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
					w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>	w tym: dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>					
Lp.	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2025	4 471 432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	4 247 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	5 147 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	5 547 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029 <sup>2</sup>	5 547 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	5 447 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	5 097 224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	4 991 644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	4 525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

<sup>9)</sup> 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.

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.







## Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Luzino na lata 2026-2040

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 Luzino 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 Luzino jest uchwała budżetowa na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Luzino za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Luzino na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Luzino została przygotowana na lata 2026-2040.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Luzino 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 Luzino, 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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

### Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%

2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%
2037	1,70%	2,50%	2,70%
2038	1,60%	2,50%	2,50%
2039	1,30%	2,50%	2,40%
2040	1,20%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2040 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 Luzino.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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.

## 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Luzino 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 Luzino oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

#### 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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Luzino, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 10 810 831,00 zł, co stanowi 106,66% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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.

### **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 2026 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.

### **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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 500 000,00 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.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 15 110 517,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040 w łącznej kwocie 70 298 090,00 zł.

## **2. Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Luzino 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.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2026 r. w budżecie Gminy Luzino wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 74 105 308,63 zł. W latach 2027-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

### Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Luzino 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

### Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

### 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Luzino na lata 2026-2040.

### 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 651 224,00 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.

### Wynik budżetu Gminy Luzino

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	168 875 000,00	168 223 776,00	651 224,00
2027	174 375 812,00	169 228 588,00	5 147 224,00
2028	173 638 732,00	168 091 508,00	5 547 224,00
2029	174 987 017,00	169 239 793,00	5 747 224,00
2030	177 795 667,00	172 148 443,00	5 647 224,00
2031	180 783 060,00	175 085 836,00	5 697 224,00
2032	183 254 498,00	177 662 854,00	5 591 644,00
2033	188 026 438,00	182 901 438,00	5 125 000,00
2034	192 299 129,00	188 249 129,00	4 050 000,00
2035	198 031 607,00	193 981 607,00	4 050 000,00
2036	201 282 398,00	197 482 398,00	3 800 000,00
2037	205 316 283,00	201 316 283,00	4 000 000,00
2038	210 950 819,00	208 650 819,00	2 300 000,00
2039	216 174 589,00	214 174 589,00	2 000 000,00
2040	221 528 954,00	219 028 954,00	2 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 3 596 000,00 zł. Przychody Gminy Luzino w 2026 r. obejmują wolne środki – 3 596 000,00 zł;

### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2029-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Luzino

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	4 247 224,00	0,00	4 247 224,00
2027	5 147 224,00	0,00	5 147 224,00
2028	5 547 224,00	0,00	5 547 224,00
2029	5 547 224,00	200 000,00	5 747 224,00
2030	5 447 224,00	200 000,00	5 647 224,00
2031	5 097 224,00	600 000,00	5 697 224,00
2032	4 991 644,00	600 000,00	5 591 644,00
2033	4 525 000,00	600 000,00	5 125 000,00
2034	2 850 000,00	1 200 000,00	4 050 000,00
2035	2 850 000,00	1 200 000,00	4 050 000,00
2036	3 000 000,00	800 000,00	3 800 000,00
2037	3 200 000,00	800 000,00	4 000 000,00
2038	2 000 000,00	300 000,00	2 300 000,00
2039	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2040	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Luzino planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

#### Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Luzino

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]
2026	622 131,00
2027	622 131,00
2028	622 130,00
2029	622 130,00
2030	622 130,00
2031	422 224,00
2032	316 644,00

\*\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

### 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Luzino na lata 2026-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 65 449 988,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 61 202 764,00 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 2026 roku wyniesie 43,14%.

#### Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	61 202 764,00	141 872 060,00	43,14%
2027	56 055 540,00	141 907 694,00	39,50%
2028	50 508 316,00	146 023 017,00	34,59%
2029	44 761 092,00	150 111 662,00	29,82%

\*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 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Luzino zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### Wynik budżetu bieżącego Gminy Luzino

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	153 262 883,00	139 463 582,19	13 799 300,81	17 395 300,81
2027	157 860 770,00	143 477 670,00	14 383 100,00	14 383 100,00
2028	162 438 732,00	147 993 039,00	14 445 693,00	14 445 693,00
2029	166 987 017,00	152 491 206,00	14 495 811,00	14 495 811,00
2030	171 495 667,00	156 353 255,00	15 142 412,00	15 142 412,00
2031	175 783 060,00	160 252 436,00	15 530 624,00	15 530 624,00
2032	180 177 636,00	164 184 638,00	15 992 998,00	15 992 998,00
2033	184 682 077,00	168 120 941,00	16 561 136,00	16 561 136,00
2034	189 299 129,00	172 174 047,00	17 125 082,00	17 125 082,00
2035	194 031 607,00	176 333 292,00	17 698 315,00	17 698 315,00
2036	198 882 398,00	180 528 040,00	18 354 358,00	18 354 358,00
2037	203 854 458,00	184 721 321,00	19 133 137,00	19 133 137,00
2038	208 950 819,00	188 928 734,00	20 022 085,00	20 022 085,00
2039	214 174 589,00	193 128 636,00	21 045 953,00	21 045 953,00
2040	219 528 954,00	197 340 708,00	22 188 246,00	22 188 246,00

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 Luzino przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika

z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

#### 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)
2026	4,89%	8,45%	TAK	8,17%	TAK
2027	5,10%	7,94%	TAK	7,66%	TAK
2028	5,01%	8,55%	TAK	8,27%	TAK
2029	4,80%	7,62%	TAK	7,34%	TAK
2030	4,47%	8,10%	TAK	7,82%	TAK
2031	4,38%	9,79%	TAK	9,51%	TAK
2032	4,14%	10,81%	TAK	10,53%	TAK
2033	3,82%	11,50%	TAK	11,50%	TAK
2034	3,00%	11,18%	TAK	11,18%	TAK
2035	2,85%	10,97%	TAK	10,97%	TAK
2036	2,57%	10,84%	TAK	10,84%	TAK
2037	2,54%	10,78%	TAK	10,78%	TAK
2038	1,51%	10,75%	TAK	10,75%	TAK
2039	1,27%	10,76%	TAK	10,76%	TAK
2040	1,44%	10,81%	TAK	10,81%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Luzino spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

#### Informacje dodatkowe

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.