

UCHWAŁA NR...
Rady Gminy Kocmyrzów-Luborzyca

z dnia 22 grudnia 2025 roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2026-2039

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2026-2039, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2026-2039 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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 do łącznej kwoty 21 900 000,00 zł.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Kocmyrzów-Luborzyca do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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 w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Kocmyrzów-Luborzyca.
- § 6. Traci moc Uchwała nr IX/79/2024 Rady Gminy Kocmyrzów-Luborzyca z dnia 27.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2025-2039 z późn. zmianami.
- § 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr WPF na 2026
z dnia 2025-12-22

- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	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 ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	ze sprzedaży majątku ^X		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	
2026	145 213 797,20	123 892 854,64	73 169 812,00	442 569,00	14 018 577,00	8 029 690,36	28 232 206,28	6 825 000,00	21 320 942,56	0,00	21 320 942,56	
2027	139 389 636,20	128 167 159,00	75 694 171,00	457 838,00	14 502 218,00	8 306 715,00	29 206 217,00	7 060 462,00	11 222 477,20	0,00	11 222 477,20	
2028	134 082 008,00	131 884 006,00	77 889 302,00	471 115,00	14 922 782,00	8 547 610,00	30 053 197,00	7 265 215,00	2 198 002,00	0,00	2 198 002,00	
2029	135 576 758,00	135 576 758,00	80 070 202,00	484 306,00	15 340 620,00	8 786 943,00	30 894 687,00	7 468 641,00	0,00	0,00	0,00	
2030	139 237 330,00	139 237 330,00	82 232 097,00	497 382,00	15 754 817,00	9 024 190,00	31 728 844,00	7 670 294,00	0,00	0,00	0,00	
2031	142 718 263,00	142 718 263,00	84 287 899,00	509 817,00	16 148 687,00	9 249 795,00	32 522 065,00	7 862 051,00	0,00	0,00	0,00	
2032	146 286 219,00	146 286 219,00	86 395 096,00	522 562,00	16 552 404,00	9 481 040,00	33 335 117,00	8 058 602,00	0,00	0,00	0,00	
2033	149 943 374,00	149 943 374,00	88 554 973,00	535 626,00	16 966 214,00	9 718 066,00	34 168 495,00	8 260 067,00	0,00	0,00	0,00	
2034	153 691 958,00	153 691 958,00	90 768 847,00	549 017,00	17 390 369,00	9 961 018,00	35 022 707,00	8 466 569,00	0,00	0,00	0,00	
2035	157 534 256,00	157 534 256,00	93 038 068,00	562 742,00	17 825 128,00	10 210 043,00	35 898 275,00	8 678 233,00	0,00	0,00	0,00	
2036	161 472 613,00	161 472 613,00	95 364 020,00	576 811,00	18 270 756,00	10 465 294,00	36 795 732,00	8 895 189,00	0,00	0,00	0,00	
2037	165 509 427,00	165 509 427,00	97 748 120,00	591 231,00	18 727 525,00	10 726 926,00	37 715 625,00	9 117 569,00	0,00	0,00	0,00	
2038	169 647 163,00	169 647 163,00	100 191 823,00	606 012,00	19 195 713,00	10 995 099,00	38 658 516,00	9 345 508,00	0,00	0,00	0,00	
2039	173 888 342,00	173 888 342,00	102 696 619,00	621 162,00	19 675 606,00	11 269 976,00	39 624 979,00	9 579 146,00	0,00	0,00	0,00	

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

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 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.

³⁾ 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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
2026	154 804 004,32	115 465 848,51	62 105 071,88	0,00	0,00	1 947 000,00	0,00	0,00	0,00	39 338 155,81	39 338 155,81	2 910 815,12
2027	139 994 136,20	117 704 705,00	64 278 749,00	0,00	0,00	1 623 800,00	0,00	0,00	0,00	22 289 431,20	22 289 431,20	0,00
2028	131 916 508,00	121 411 668,00	66 480 296,00	0,00	0,00	1 547 162,00	0,00	0,00	0,00	10 504 840,00	10 504 840,00	0,00
2029	132 578 758,00	124 776 436,00	68 674 146,00	0,00	0,00	1 436 859,00	0,00	0,00	0,00	7 802 322,00	7 802 322,00	0,00
2030	136 179 830,00	127 886 021,00	70 545 516,00	0,00	0,00	1 308 438,00	0,00	0,00	0,00	8 293 809,00	8 293 809,00	0,00
2031	139 580 263,00	131 059 036,00	72 450 245,00	0,00	0,00	1 175 922,00	0,00	0,00	0,00	8 521 227,00	8 521 227,00	0,00
2032	142 598 219,00	134 286 464,00	74 388 289,00	0,00	0,00	1 029 484,00	0,00	0,00	0,00	8 311 755,00	8 311 755,00	0,00
2033	146 179 374,00	137 569 401,00	76 359 579,00	0,00	0,00	869 414,00	0,00	0,00	0,00	8 609 973,00	8 609 973,00	0,00
2034	150 541 958,00	140 933 833,00	78 364 018,00	0,00	0,00	720 897,00	0,00	0,00	0,00	9 608 125,00	9 608 125,00	0,00
2035	153 286 256,00	144 358 342,00	80 401 482,00	0,00	0,00	561 719,00	0,00	0,00	0,00	8 927 914,00	8 927 914,00	0,00
2036	158 572 613,00	147 858 260,00	82 471 820,00	0,00	0,00	406 420,00	0,00	0,00	0,00	10 714 353,00	10 714 353,00	0,00
2037	162 959 427,00	151 465 601,00	84 574 851,00	0,00	0,00	286 230,00	0,00	0,00	0,00	11 493 826,00	11 493 826,00	0,00
2038	167 247 163,00	155 133 745,00	86 689 222,00	0,00	0,00	174 890,00	0,00	0,00	0,00	12 113 418,00	12 113 418,00	0,00
2039	171 488 342,00	158 871 154,00	88 834 780,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	12 617 188,00	12 617 188,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2026	-9 590 207,12	0,00	11 460 707,12	6 000 000,00	4 629 500,00	2 249 709,12	2 249 709,12	3 210 998,00	2 710 998,00
2027	-604 500,00	0,00	3 725 973,00	0,00	0,00	2 000 000,00	604 500,00	0,00	0,00
2028	2 165 500,00	2 165 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 998 000,00	2 998 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 057 500,00	3 057 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 138 000,00	3 138 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 688 000,00	3 688 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 764 000,00	3 764 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	4 248 000,00	4 248 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty 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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 870 500,00	1 370 500,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	1 725 973,00	0,00	3 121 473,00	1 395 500,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 165 500,00	2 165 500,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 998 000,00	2 998 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 057 500,00	3 057 500,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 138 000,00	3 138 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 688 000,00	3 688 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 764 000,00	3 764 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	3 150 000,00	3 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	4 248 000,00	4 248 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 900 000,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 550 000,00	2 550 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	52					
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	6	6.1	7.1	7.2		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	8 427 006,13	13 887 713,25		
2027	x	x	x	x	0,00	1 725 973,00	0,00	10 462 454,00	12 462 454,00		
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	10 472 338,00	10 472 338,00		
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	10 800 322,00	10 800 322,00		
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	11 351 309,00	11 351 309,00		
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	11 659 227,00	11 659 227,00		
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	11 999 755,00	11 999 755,00		
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 373 973,00	12 373 973,00		
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	12 758 125,00	12 758 125,00		
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	13 175 914,00	13 175 914,00		
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	13 614 353,00	13 614 353,00		
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	14 043 826,00	14 043 826,00		
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	14 513 418,00	14 513 418,00		
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	15 017 188,00	15 017 188,00		

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	2,86%	9,26%	12,60%	12,69%	TAK	TAK
2027	2,52%	10,08%	11,01%	11,11%	TAK	TAK
2028	3,01%	9,75%	10,07%	10,17%	TAK	TAK
2029	3,50%	9,65%	8,94%	9,04%	TAK	TAK
2030	3,35%	9,72%	9,30%	9,40%	TAK	TAK
2031	3,23%	9,62%	9,62%	9,71%	TAK	TAK
2032	3,45%	9,52%	9,37%	9,47%	TAK	TAK
2033	3,30%	9,44%	9,66%	9,66%	TAK	TAK
2034	2,69%	9,38%	9,68%	9,68%	TAK	TAK
2035	3,26%	9,32%	9,58%	9,58%	TAK	TAK
2036	2,19%	9,28%	9,52%	9,52%	TAK	TAK
2037	1,83%	9,26%	9,47%	9,47%	TAK	TAK
2038	1,62%	9,26%	9,40%	9,40%	TAK	TAK
2039	1,51%	9,27%	9,35%	9,35%	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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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
2026	1 627 496,95	1 627 496,95	1 456 237,57	16 477 534,01	16 477 534,01	12 676 466,56	1 978 423,24	1 978 423,24	1 713 062,86
2027	541 213,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569 213,89	0,00	0,00
2028	562 808,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592 808,90	0,00	0,00
2029	225 939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	245 939,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	19 640 831,59	19 640 831,59	12 676 466,56	13 541 563,50	546 589,25	12 994 974,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	16 719 092,31	0,00	0,00	22 854 073,38	569 213,89	22 284 859,49	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 215 688,90	592 808,90	622 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	245 939,00	245 939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾			
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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	
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
2026	1 370 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 370 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 665 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 498 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 957 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	3 038 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	3 588 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	3 664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	3 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	4 223 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr WPF na 2026
z dnia 2025-12-22

- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				39 162 076,06	13 541 563,50	22 854 073,38	1 215 688,90	245 939,00	24 315 371,28
1.a	- wydatki bieżące				2 755 870,92	546 589,25	569 213,89	592 808,90	245 939,00	1 407 961,79
1.b	- wydatki majątkowe				36 406 205,14	12 994 974,25	22 284 859,49	622 880,00	0,00	22 907 409,49
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:				30 030 928,88	10 599 063,50	17 288 306,20	592 808,90	245 939,00	18 126 724,10
1.1.1	- wydatki bieżące				2 755 870,92	546 589,25	569 213,89	592 808,90	245 939,00	1 407 961,79
1.1.1.3	Projekt "Stawiam na rozwój II" - rozwój	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W KOCCMYRZÓWIE-LUBORZYCY	2024	2029	2 755 870,92	546 589,25	569 213,89	592 808,90	245 939,00	1 407 961,79
1.1.2	- wydatki majątkowe				27 275 057,96	10 052 474,25	16 719 092,31	0,00	0,00	16 718 762,31
1.1.2.1	Rozwój małej retencji - budowa zbiorników retencyjnych w Gminie Kocmyrzów-Luborzycza - poprawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	3 738 359,33	1 470 588,23	2 035 129,70	0,00	0,00	2 035 129,70
1.1.2.2	Budowa PSZOK w Gminie Kocmyrzów – Luborzycza - Poprawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	5 499 998,95	2 749 999,48	2 749 999,47	0,00	0,00	2 749 999,47
1.1.2.3	Zwiększenie terencyjności zlewni, w tym rozwój różnych form małej retencji w Gminie Kocmyrzów-Luborzycza	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	7 340 711,25	500 000,00	6 594 861,25	0,00	0,00	6 594 861,25
1.1.2.4	Budowa Budynku Socjalnego w Rawłowicach	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	5 507 214,31	2 749 999,48	2 757 214,83	0,00	0,00	2 757 214,83
1.1.2.5	Budowa dodatkowych miejsc parkingowych w systemie „Parkuj i jedz” zlokalizowanych przy stacji kolejowej Baranówka - Poprawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	5 188 774,12	2 581 887,06	2 581 887,06	0,00	0,00	2 581 557,06
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				9 131 147,18	2 942 500,00	5 565 767,18	622 880,00	0,00	6 188 647,18
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 131 147,18	2 942 500,00	5 565 767,18	622 880,00	0,00	6 188 647,18
1.3.2.1	Budowa boiska sportowego w m. Kocmyrzów - Poprawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY KOCCMYRZÓW-LUBORZYCY	2025	2027	2 922 500,00	1 472 500,00	1 450 000,00	0,00	0,00	1 450 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej ul. Jagiellońska i ul. Gościńska w km 0+000 do km 0+409,38 w miejscowości Luborzycza, gmina Kocmyrzów - Luborzycza - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	URZĄD GMINY KOCMYRZÓW-LUBORZYCA	2026	2027	4 305 767,18	1 200 000,00	3 105 767,18	0,00	0,00	3 105 767,18
1.3.2.4	Wykonanie pełnej dokumentacji technicznej budynku świetlicy i zagospodarowania terenu na działkach gminnych 33/17 i 33/18 w m. Wola Luborzycza	URZĄD GMINY KOCMYRZÓW-LUBORZYCA	2026	2027	120 000,00	40 000,00	80 000,00	0,00	0,00	80 000,00
1.3.2.5	Przebudowa budynku Centrum Kultury i Promocji - Poprawa życia mieszkańców	URZĄD GMINY KOCMYRZÓW-LUBORZYCA	2026	2028	1 782 880,00	230 000,00	930 000,00	622 880,00	0,00	1 552 880,00

Załącznik nr 3 do Uchwały nr .../.../2025 Rady Gminy Kocmyrzów-Luborzycza

z dnia 22 grudnia 2025 r

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzycza na lata 2026-2039

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 Kocmyrzów-Luborzycza 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 Kocmyrzów-Luborzycza jest uchwała budżetowa na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Kocmyrzów-Luborzycza 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 Kocmyrzów-Luborzycza 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza

okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Kocmyrzów-Luborzyca została przygotowana na lata 2026-2039.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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 Kocmyrzów-Luborzyca, 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%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2038	1,60%	2,50%	2,50%
2039	1,30%	2,50%	2,40%

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 uchwały budżetowej;
2. dla lat 2027-2039 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 Kocmyrzów-Luborzyca.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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.

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 Kocmyrzów-Luborzyca 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, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%
subwencja ogólna	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%
dotacje bieżące	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	115,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2039	—	100,00%

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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Kocmyrzów-Luborzyca, który

stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 6 825 000,00 zł.

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 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W roku budżetowym nie zaplanowano dochodów ze sprzedaży mienia.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 320 942,56 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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,
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Kocmyrzów-Luborzyca 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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2039	—	75,00%	25,00%
inne	2027	—	50,00%	—
	2028-2039	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

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 Kocmyrzów-Luborzyca wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 62 105 071,88 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 6 065 810,86 zł. W latach 2027-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Odsetki

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 odchyień 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.

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2026-2039.

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 ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -9 590 207,12 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów lub pożyczek – 4 629 500,00 zł;
2. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 2 185 784,12 zł. oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1

pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 63 925,00 zł;

3. wolnych środków – 2 710 998,00 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 Kocmyrzów-Luborzyca

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	145 213 797,20	154 804 004,32	-9 590 207,12
2027	139 389 636,20	139 994 136,20	-604 500,00
2028	134 082 008,00	131 916 508,00	2 165 500,00
2029	135 576 758,00	132 578 758,00	2 998 000,00
2030	139 237 330,00	136 179 830,00	3 057 500,00
2031	142 718 263,00	139 580 263,00	3 138 000,00
2032	146 286 219,00	142 598 219,00	3 688 000,00
2033	149 943 374,00	146 179 374,00	3 764 000,00
2034	153 691 958,00	150 541 958,00	3 150 000,00
2035	157 534 256,00	153 286 256,00	4 248 000,00
2036	161 472 613,00	158 572 613,00	2 900 000,00
2037	165 509 427,00	162 959 427,00	2 550 000,00
2038	169 647 163,00	167 247 163,00	2 400 000,00
2039	173 888 342,00	171 488 342,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2027.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 460 707,12 zł.

Przychody Gminy Kocmyrzów-Luborzyca w 2026 r. obejmują:

1. kredyty lub pożyczki – 6 000 000,00 zł;
2. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach – 2 185 784,12 zł. oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 63 925,00 zł;
3. wolne środki – 3 210 998,00 zł. (75412-6050 - 30 688,50 zł; 60014-6300 - 798 294 zł; 60016-6060- 380 000 zł; 75814-0940 - 912 000,50 zł;70005-6060 - 200 000 zł, 75495-6300 - 46 100 zł, 60016-4300 - 47 000 zł, 90001-6050 - 796 915 zł).

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe.

Rozchody Gminy Kocmyrzów-Luborzyca obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Kocmyrzów-Luborzyca

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 370 500,00	0,00	1 370 500,00
2027	1 370 500,00	25 000,00	1 395 500,00
2028	1 665 500,00	500 000,00	2 165 500,00
2029	2 498 000,00	500 000,00	2 998 000,00
2030	2 957 500,00	100 000,00	3 057 500,00
2031	3 038 000,00	100 000,00	3 138 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2032	3 588 000,00	100 000,00	3 688 000,00
2033	3 664 000,00	100 000,00	3 764 000,00
2034	3 050 000,00	100 000,00	3 150 000,00
2035	4 223 000,00	25 000,00	4 248 000,00
2036	2 400 000,00	500 000,00	2 900 000,00
2037	2 000 000,00	550 000,00	2 550 000,00
2038	1 400 000,00	1 000 000,00	2 400 000,00
2039	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kocmyrzów-Luborzyca na lata 2026-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 33 225 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 37 854 500,00 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 32,53%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	37 854 500,00	116 363 164,28	32,53%
2027	36 459 000,00	121 255 944,00	30,07%
2028	34 293 500,00	123 336 396,00	27,80%
2029	31 295 500,00	126 789 815,00	24,68%

*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 Kocmyrzów-Luborzyca zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Kocmyrzów-Luborzyca

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	123 892 854,64	115 465 848,51	8 427 006,13	13 887 713,25
2027	128 167 159,00	117 704 705,00	10 462 454,00	12 462 454,00
2028	131 884 006,00	121 411 668,00	10 472 338,00	10 472 338,00
2029	135 576 758,00	124 776 436,00	10 800 322,00	10 800 322,00
2030	139 237 330,00	127 886 021,00	11 351 309,00	11 351 309,00
2031	142 718 263,00	131 059 036,00	11 659 227,00	11 659 227,00
2032	146 286 219,00	134 286 464,00	11 999 755,00	11 999 755,00
2033	149 943 374,00	137 569 401,00	12 373 973,00	12 373 973,00
2034	153 691 958,00	140 933 833,00	12 758 125,00	12 758 125,00
2035	157 534 256,00	144 358 342,00	13 175 914,00	13 175 914,00
2036	161 472 613,00	147 858 260,00	13 614 353,00	13 614 353,00
2037	165 509 427,00	151 465 601,00	14 043 826,00	14 043 826,00
2038	169 647 163,00	155 133 745,00	14 513 418,00	14 513 418,00
2039	173 888 342,00	158 871 154,00	15 017 188,00	15 017 188,00

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 Kocmyrzów-Luborzyca przedstawiono w tabeli poniżej.

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	2,86%	12,60%	TAK	12,69%	TAK
2027	2,52%	11,01%	TAK	11,11%	TAK
2028	3,01%	10,07%	TAK	10,17%	TAK
2029	3,50%	8,94%	TAK	9,04%	TAK
2030	3,35%	9,30%	TAK	9,40%	TAK
2031	3,23%	9,62%	TAK	9,71%	TAK
2032	3,45%	9,37%	TAK	9,47%	TAK
2033	3,30%	9,66%	TAK	9,66%	TAK
2034	2,69%	9,68%	TAK	9,68%	TAK
2035	3,26%	9,58%	TAK	9,58%	TAK
2036	2,19%	9,52%	TAK	9,52%	TAK
2037	1,83%	9,47%	TAK	9,47%	TAK
2038	1,62%	9,40%	TAK	9,40%	TAK
2039	1,51%	9,35%	TAK	9,35%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Kocmyrzów-Luborzyca 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”.