

Objaśnienia

do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lutowiska na 2026 rok

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lutowiska (dalej WPF) została przygotowana na lata 2026-2029. Okres prognozy wynika z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.). Przepis ten stanowi, iż WPF należy sporządzić na okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Prognozę kwoty długu sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zgodnie z powyższym prognoza została przygotowana na lata 2026 – 2029.

Wieloletnia prognoza finansowa obejmuje:

- 1) dochody bieżące i dochody majątkowe,
- 2) wydatki bieżące i wydatki majątkowe,
- 3) wynik budżetu,
- 4) przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu,
- 5) przychody i rozchody budżetu,
- 6) kwota długu.

Wieloletnią Prognozę Finansową opracowano w oparciu o:

- informację o należnych na 2026 r. dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz z tytułu subwencji ogólnej (pismo Ministra Finansów z dnia 14 października 2025 r. znak: ST3.4750.26.2025),
- informację Wojewody Podkarpackiego dotyczącą wielkości dotacji na realizację zadań i zakresu administracji rządowej i zadań własnych (pismo z dnia 24 października 2025 r. znak F-I.3110.19.2025),
- informację Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego w Krośnie w sprawie dotacji celowej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2026 roku (pismo z dnia 22 października 2025 r. znak DKO.3113.2.2025).

Do opracowania prognozy wzięto pod uwagę dane ze sprawozdań z wykonania budżetu za lata 2022 - 2024 oraz za trzy kwartały roku 2025, prognozowane dochody i wydatki za IV kwartał 2025 roku. Na lata 2027 - 2029 przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 105,0% oraz średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w wysokości 105,0%.

1. Dochody bieżące i dochody majątkowe.

Dochody ogółem na 2026 rok zaplanowano w kwocie **24 825 781,00 zł**.

Planowane dochody ogółem według źródeł przedstawia poniższa tabela.

Źródło dochodów	Kwota w zł
-----------------	------------

subwencje	9 021 253,00 zł
dotacje celowe	1 221 713,00 zł
udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	6 149 234,00 zł
środki z UE	1 132 191,99 zł
czynsz za obwody łowieckie	4 500,00 zł
opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	90 818,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy	556 000,01 zł
odsetki od nieterminowych wpłat czynszów, użytkowania wieczystego, sprzedaży na raty	9 050,00 zł
wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	135 000,00 zł
wpływy z opłaty za miejsce na cmentarzu komunalnym	8 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z opłaty za udostępnienia danych osobowych)	6,00 zł
wpływy z usług za ksero	600,00 zł
wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika składek)	500,00 zł
podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany formie karty podatkowej	20 000,00 zł
wpływy z podatku od nieruchomości	2 703 283,00 zł
wpływy z podatku rolnego	93 000,00 zł
wpływy z podatku leśnego	1 613 000,00 zł
wpływy z podatku od środków transportowych	22 000,00 zł
wpływy z podatku od spadków i darowizn	25 000,00 zł
wpływy z opłaty targowej	1 000,00 zł
wpływy z opłaty miejscowej	70 000,00 zł
wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	101 000,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	800,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat	17 020,00 zł
wpływy z opłaty skarbowej	8 000,00 zł
wpływy z opłaty eksploatacyjnej	200 000,00 zł
wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	120 000,00 zł
wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (opłata za zawarcie związku małżeńskiego poza USC)	3 000,00 zł
odsetki na rachunku bankowym	100 000,00 zł
wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2 500,00 zł
wpływy z różnych opłat (opłata za duplikaty legitymacji szkolnych)	2 500,00 zł
dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych oświaty	35 000,00 zł
wpływy z usług za korzystanie ze schronisk młodzieżowych	180 000,00 zł

wpływy z usług (85214) odpłatność za pobyt w schronisku	8 000,00 zł
wpływy z usług opiekuńczych (85228)	2 500,00 zł
dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	3 000,00 zł
wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw tj. opłata za zagospodarowanie odpadami komunalnymi	1 067 300,00 zł
wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień rozdz. 90026	1 000,00 zł
wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat rozdz. 90026	6 000,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat ze sprzedaży	10,00 zł
wpływy z usług (PSZOK - dodatkowe usługi świadczone przez gminę w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych)	40 000,00 zł
wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż odpadów segregowanych dostarczonych bezpośrednio do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Smolniku)	2 000,00 zł
wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska	4 000,00 zł
środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (WFOŚiGW program "Czyste powietrze")	35 000,00 zł
Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych - zwrot z lat ubiegłych nienależnie pobranych świadczeń wypłacanych z opieki społecznej	9 000,00 zł
odsetki od nienależnie pobranych zasiłków i świadczeń	1 000,00 zł
wpływy z różnych opłat (5% dochodu z duplikatu Karty Dużej Rodziny)	2,00 zł
Razem	24 825 781,00 zł

Dochody ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	24 825 781	2028	26 122 181
2027	24 878 268	2029	27 428 291

a) Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2026 rok w kwocie 23 556 589,01 zł zaplanowano na podstawie wykonania z lat ubiegłych, zawartych umów, rejestrów podatkowych, na podstawie otrzymanych pism Ministra Finansów, Wojewody Podkarpackiego i Krajowego Biura Wyborczego ujęto kwoty dotacji na zadania zlecone i na zadania własne oraz planowane subwencje i udziały w podatkach.

Na pozostałe lata tj. 2027-2029 ustalono, iż dochody bieżące wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 105,00%. Dochody bieżące zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
------	-------	------	-------

2026	23 556 589,01	2028	25 971 139
2027	24 734 418	2029	27 269 696

b) Dochody majątkowe

W 2026 r. zaplanowano dochody majątkowe w kwocie **1 269 191,99** zł w tym:

- wpływy ze sprzedaży jednej działki budowlanej oraz wpłat z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości (wartość szacuje się 135 000 zł),
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż odpadów segregowanych dostarczonych bezpośrednio do Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Smolniku w wysokości 2 000 zł).
- środki unijne w wysokości 1 132 191,99 zł.

W latach 2027-2029 (w zależności od zainteresowania) planuje się sprzedaż jednej lub dwóch działek budowlanych. Prognozowaną wartość jednej działki budowlanej w zależności od wielkości przyjęto w wysokości od 110 000 do 150 000 zł.

Ustalono, że w pozostałych latach tj. 2027-2029 dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wzrosną o przyjęty wskaźnik tj. 105,00%.

Dochody majątkowe w latach 2026-2029 zaplanowano w następującej wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	1 269 191,99	2028	151 042
2027	143 850	2029	158 595

2. Wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Wydatki ogółem zaplanowano na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	27 781 220	2028	26 122 181
2027	24 878 268	2029	27 428 291

a) Wydatki bieżące

Planowane wydatki na 2026 rok omówione zostały szczegółowo w uzasadnieniu do projektu uchwały budżetowej na 2026 r.

Wydatki bieżące na 2026 rok zaplanowano na podstawie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych w łącznej wysokości 18 194 003,00 zł . W 2026 roku planuje się wydatki na obsługę długu w wysokości 15 000,00 zł w tym na odsetki od krótkoterminowych kredytów.

Na pozostałe lata ustalono, iż wydatki bieżące wzrosną średnio o przyjęto prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości 105,00%.

Wydatki bieżące ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	18 194 003	2028	19 968 483
2027	19 017 603	2029	20 966 907

b) Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe ustalono na poszczególne lata w wysokości:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	9 587 217	2028	6 153 698
2027	5 860 665	2029	6 461 384

Wydatki majątkowe na 2026 rok ustalono na kwotę 9 587 217,00 zł, które będą finansowane dochodami bieżącymi i majątkowymi oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

Wykaz zadań majątkowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Dział	Rozdz.	Paragraf	Nazwa	Plan na 2026 r.
1	010	01042	6050	Modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych (wkład gminy)	30 000,00
2	010	01043	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki Bieszczady Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację wodociągów i stacji uzdatniania wody w Gminie Lutowiska)	100 000,00
3	010	01043	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	50 000,00
4	010	01043	6050	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku - wkład gminy do projektu	215 220,43
5	010	01043	6057	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku UE	1 132 191,99
6	010	01043	6059	Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku - BP i gminy	199 802,58
7	600	60016	6050	Poprawa bezpieczeństwa w ciągu drogi gminnej Zatwarnica-Jawornik (wkład gminy)	1 500 000,00
8	600	60017	6050	Przebudowa drogi w Smolniku do Cerkwi	1 000 000,00
9	600	60017	6050	Zamontowanie drogowych barier ochronnych przy drodze gminnej w Chmielu w tym zadanie realizowane z funduszu sołeckiego sołectwa Chmiel 20 000 zł	30 000,00
10	600	60017	6050	Poprawa bezpieczeństwa w ciągu drogi wewnętrznej Zatwarnica-Sękowiec (wkład gminy)	100 000,00
11	600	60017	6050	Poprawa bezpieczeństwa dostępu do kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Lutowiskach	100 000,00
12	600	60017	6050	Przebudowa skrzyżowania w ciągu drogi nr ew. 300/2 w Lutowiskach	100 000,00
13	600	60017	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,00
14	600	60095	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	20 000,00

15	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 166 w Dwerniku (fundusz sołecki sołectwa Dwernik)	8 881,12
16	700	70005	6050	Zagospodarowanie działki nr 8/3 w Ustrzykach Górnych (fundusz sołecki sołectwa Ustrzyki Górne)	19 500,00
17	700	70005	6050	Przebudowa pomieszczeń po byłym przedszkolu na mieszkania komunalne w Lutowiskach	400 000,00
18	700	70005	6050	Poprawa dostępności do budynku Ośrodka Zdrowia w Lutowiskach wraz z modernizacją budynku	300 000,00
19	700	70005	6050	Budowa myjni samochodowej wraz z infrastrukturą	450 000,00
20	700	70005	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,88
21	750	75023	6060	Zakup urządzenia wielofunkcyjnego dla Urzędu Gminy	36 000,00
22	752	75295	6050	Wkład własny do realizacji Programu Ochrona Ludności	30 000,00
23	754	75412	6050	Zakup garażu blaszanego dla OSP Lutowiska (fundusz sołecki sołectwa Lutowiska)	10 000,00
24	754	75412	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	30 000,00
25	801	80101	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	50 000,00
26	801	80101	6050	Poprawa efektywności i funkcjonalności budynku Zespołu Szkół w Lutowiskach	36 000,00
27	801	80101	6050	Modernizacja Sali gimnastycznej ZSZ w Lutowiskach	500 000,00
28	900	90001	6010	Podwyższenie kapitału zakładowego spółki Bieszczady Sp. z o.o. w Lutowiskach (z przeznaczeniem na modernizację istniejących instalacji kanalizacyjnych)	100 000,00
29	900	90026	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	100 000,00
30	921	92109	6050	Zakup garażu blaszanego dla Sołectwa i OSP Dwernik (fundusz sołecki sołectwa Dwernik)	17 000,00
31	921	92109	6050	Dokończenie budowy wiaty przy świetlicy w Smolniku (prąd, okna) oraz odwodnienie terenu przy wiacie (fundusz sołecki sołectwa Smolnik)	13 200,00
32	921	92109	6050	Doposażenie Remizo-Świetlicy w Stuposianach i zagospodarowanie terenu (fundusz sołecki sołectwa Stuposiany)	25 296,02
33	921	92109	6050	Zakup kontenera biurowo-magazynowego na potrzeby Sołectwa Zatwarnica (fundusz sołecki sołectwa Zatwarnica)	34 122,43
34	921	92109	6050	Budowa Remizo-Świetlicy w Dwerniku	2 000 000,00
35	921	92109	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	50 001,55
36	921	92195	6050	Przebudowa/rozbudowa wiaty turystycznej o nazwie „Chata pod Florianem” zlokalizowanej na działce nr 382 obr. Lutowiska pow. bieszczadzkiej w celu zapewnienia ogólnodostępnych pomieszczeń z łazienkami i sanitariatami	250 000,00
37	921	92195	6050	Promocja dziedzictwa kulturowego Gminy Lutowiska poprzez utworzenie sali historycznej	300 000,00
38	921	92195	6050	Projekty techniczne do wniosków pomocowych	50 000,00
				Razem	9 587 217,00

3. Wynik budżetu.

Planuje się, że rok 2026 zamknie się deficytem w wysokości 2 955 439,00 zł. W pozostałych latach planuje się wynik budżetu równy 0,00 zł.

4. Przeznaczenie nadwyżki budżetowej albo sposób sfinansowania deficytu.

Planowany deficyt w 2026 r. zostanie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych. W pozostałych latach nie panuje się nadwyżki budżetowej ani deficytu.

5. Przychody i rozchody budżetu.

Planuje się przychody jednostek samorządu terytorialnego w tym nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 2 955 439,00 zł.

W latach 2027 – 2029 nie panuje się rozchodów.

6. Kwota długu.

Kwota długu na koniec roku w poszczególnych latach przedstawia się następująco:

Lata	Kwota	Lata	Kwota
2026	0	2028	0
2027	0	2029	0

Podsumowanie

Podstawowe parametry budżetu, które mają bezpośrednie przełożenie na wynik budżetu w poszczególnych latach objętych prognozą i na wskaźniki zadłużenia JST są dochody i wydatki prognozowane na podstawie wielu danych m. in wskaźniki makroekonomiczne, które mają wpływ na ich wysokość. Wielkości przyjmowane w WPF w znacznym stopniu zależą i zależeć będą od czynników niejednokrotnie niezależnych od gminy np. sytuacja gospodarcza kraju, inflacja, pandemia, wojny na świecie w znaczący sposób wpływa na gospodarkę i finanse publiczne.

Do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przyjmuje się okres siedmiu lat do wyliczenia średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Załącznik Nr 2 Wykaz przedsięwzięć do WPF

W Załączniku Nr 2 „Wyzkaz przedsięwzięć” zaplanowano jedno zadanie, które realizowane będzie w 2026 r. pod nazwą „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lutowiskach i Smolniku”. Ustalono limit wydatków na 2026 r. w wysokości 1 547 215,00 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 1 547 215,00 zł.