

ZARZĄDZENIE NR 168
BURMISTRZA ŁAZ

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy na lata 2026 - 2035

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 226, art. 230 ust. 1 i 2, art. 238 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) w związku z Uchwałą Rady Miejskiej w Łazach Nr XXXIX/312/10 z dnia 11 czerwca 2010 roku w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej

zarządzam, co następuje:

- § 1. Przyjąć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy na lata 2026 - 2035 wraz z załącznikami, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Przedłożyć projekty wymienione w § 1 Radzie Miejskiej w Łazach.
- § 3. Przesłać projekty wymienione w § 1 Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach celem zaopiniowania.
- § 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Łaz

Maciej Kaczyński

Projekt

z dnia 14 listopada 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ W ŁAZACH**

z dnia 2025 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy na lata 2026 – 2035. Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 226, 227, 228, 229, 230 ust. 1 i 6 i art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483) Rada Miejska w Łazach uchwała co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Łazy na lata 2026 – 2035 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki,
- 2) przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- 3) objaśnienia przyjętych wartości,
- 4) informację o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2026 – 2033,

– zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie w tym:

- 1) programy, projekty i zadania bieżące,
- 2) programy, projekty i zadania majątkowe,

– zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Załącza się objaśnienia przyjętych wielkości zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem nr 2 do uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań 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;
- 3) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową;
- 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w pkt 1 i 2.

§ 5. Uchyła się z dniem 31 grudnia 2025 roku Uchwałę Nr X/64/2024 Rady Miejskiej w Łazach z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łazy na lata 2025 – 2035.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

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
zarządzenia nr 1
z dnia 2025-11-14
- 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	108 530 883,58	102 998 311,08	66 093 629,00	562 182,00	1 220 519,00	8 450 889,08	26 671 092,00	10 050 000,00	5 532 572,50	645 000,00	4 876 572,50	
2027	107 443 744,71	106 221 717,71	70 191 434,00	576 799,00	1 296 191,00	7 716 068,71	26 441 225,00	10 351 500,00	1 222 027,00	100 000,00	1 122 027,00	
2028	110 586 967,28	110 486 967,28	74 543 303,00	591 219,00	1 376 555,00	6 533 789,28	27 442 101,00	10 651 694,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2029	115 621 328,18	115 521 328,18	79 015 901,00	605 408,00	1 459 148,00	6 230 391,18	28 210 480,00	10 949 941,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2030	119 077 339,00	118 977 339,00	81 702 442,00	620 543,00	1 508 759,00	6 173 432,00	28 972 163,00	11 245 589,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2031	122 717 462,00	122 617 462,00	84 398 622,00	636 057,00	1 558 548,00	6 327 768,00	29 696 467,00	11 526 729,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2032	126 312 551,00	126 212 551,00	87 099 378,00	651 958,00	1 608 422,00	6 473 307,00	30 379 486,00	11 791 844,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2033	129 815 848,00	129 715 848,00	89 799 459,00	668 257,00	1 658 283,00	6 602 773,00	30 987 076,00	12 027 681,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2034	133 328 083,00	133 228 083,00	92 493 443,00	684 963,00	1 708 031,00	6 734 828,00	31 606 818,00	12 268 235,00	100 000,00	100 000,00	0,00	
2035	136 843 883,00	136 743 883,00	95 175 753,00	702 087,00	1 757 564,00	6 869 525,00	32 238 954,00	12 513 600,00	100 000,00	100 000,00	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	110 650 681,58	91 919 329,21	40 452 413,11	679 491,00	0,00	1 710 000,00	0,00	0,00	0,00	18 731 352,37	18 731 352,37	0,00
2027	103 053 542,71	94 019 045,30	42 960 463,00	652 941,81	0,00	1 810 000,00	0,00	0,00	0,00	9 034 497,41	9 034 497,41	0,00
2028	105 513 600,28	97 739 311,73	46 764 685,00	603 381,68	0,00	1 590 000,00	0,00	0,00	0,00	7 774 288,55	7 774 288,55	0,00
2029	110 224 796,18	100 800 726,14	49 570 566,00	446 318,63	0,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	9 424 070,04	9 424 070,04	0,00
2030	113 419 939,00	103 152 434,96	51 255 965,00	416 830,96	0,00	1 015 000,00	0,00	0,00	0,00	10 267 504,04	10 267 504,04	0,00
2031	117 269 859,00	105 393 667,00	52 947 412,00	0,00	0,00	720 000,00	0,00	0,00	0,00	11 876 192,00	11 876 192,00	0,00
2032	121 562 551,00	108 111 140,00	54 641 729,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	13 451 411,00	13 451 411,00	0,00
2033	124 365 848,00	110 880 519,00	56 335 623,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	13 485 329,00	13 485 329,00	0,00
2034	133 328 083,00	113 729 210,00	58 025 692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 598 873,00	19 598 873,00	0,00
2035	136 843 883,00	116 804 543,00	59 708 437,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 039 340,00	20 039 340,00	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	-2 119 798,00	0,00	5 700 000,00	5 700 000,00	2 119 798,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 390 202,00	4 390 202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	5 073 367,00	5 073 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	5 396 532,00	5 396 532,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	5 657 400,00	5 657 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	5 447 603,00	5 447 603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	4 750 000,00	4 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	5 450 000,00	5 450 000,00	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

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	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 580 202,00	3 580 202,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	4 390 202,00	4 390 202,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	5 073 367,00	5 073 367,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	5 396 532,00	5 396 532,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	5 657 400,00	5 657 400,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	5 447 603,00	5 447 603,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	4 750 000,00	4 750 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	5 450 000,00	5 450 000,00	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

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					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 165 104,00	0,00	11 078 981,87	11 078 981,87
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	31 774 902,00	0,00	12 202 672,41	12 202 672,41
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	26 701 535,00	0,00	12 747 655,55	12 747 655,55
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	21 305 003,00	0,00	14 720 602,04	14 720 602,04
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	15 647 603,00	0,00	15 824 904,04	15 824 904,04
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	10 200 000,00	0,00	17 223 795,00	17 223 795,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	5 450 000,00	0,00	18 101 411,00	18 101 411,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	18 835 329,00	18 835 329,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	19 498 873,00	19 498 873,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	19 939 340,00	19 939 340,00

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	5,60%	13,57%	12,76%	12,64%	TAK	TAK
2027	6,29%	14,24%	11,96%	11,84%	TAK	TAK
2028	6,41%	13,81%	11,79%	11,66%	TAK	TAK
2029	6,14%	14,69%	10,35%	10,23%	TAK	TAK
2030	6,28%	14,93%	10,87%	10,74%	TAK	TAK
2031	5,30%	15,43%	12,43%	12,31%	TAK	TAK
2032	4,34%	15,49%	13,79%	13,66%	TAK	TAK
2033	4,59%	15,46%	14,59%	14,59%	TAK	TAK
2034	0,00%	15,41%	14,86%	14,86%	TAK	TAK
2035	0,00%	15,35%	15,03%	15,03%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2026	2 933 794,08	2 933 794,08	2 578 417,02	2 157 250,68	2 157 250,68	1 899 566,21	2 976 821,12	2 976 821,12	2 578 417,02
2027	2 033 460,72	2 033 460,72	1 745 204,54	0,00	0,00	0,00	2 048 443,49	2 048 443,49	1 745 205,04
2028	686 385,28	686 385,28	605 995,61	0,00	0,00	0,00	701 368,05	701 368,05	605 995,61
2029	219 260,18	219 260,18	196 172,87	0,00	0,00	0,00	240 047,51	240 047,51	196 172,87
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

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	2 661 454,41	2 661 454,41	1 899 566,21	18 001 284,94	4 880 385,96	13 120 898,98	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	10 200 818,58	3 124 920,07	7 075 898,51	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 821 985,18	1 821 985,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	1 408 327,19	1 408 327,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	1 219 766,46	1 219 766,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	1 275 362,46	1 275 362,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	1 335 406,96	1 335 406,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	1 400 266,91	1 400 266,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	1 470 299,98	1 470 299,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	861 100,45	861 100,45	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⁾	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x		
			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						
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	3 480 202,00	732 964,54	0,00	732 964,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	3 590 202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	4 273 367,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	4 296 532,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	4 557 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	4 347 603,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	3 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

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

^{*} 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
zarządzenia nr 1
z dnia 2025-11-14

- 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 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				68 563 663,14	18 001 284,94	10 200 818,58	1 821 985,18	1 408 327,19	1 219 766,46
1.a	- wydatki bieżące				36 133 036,41	4 880 385,96	3 124 920,07	1 821 985,18	1 408 327,19	1 219 766,46
1.b	- wydatki majątkowe				32 430 626,73	13 120 898,98	7 075 898,51	0,00	0,00	0,00
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:				12 289 196,67	5 638 275,53	2 048 443,49	701 368,05	240 047,51	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				9 627 742,26	2 976 821,12	2 048 443,49	701 368,05	240 047,51	0,00
1.1.1.1	CUS - Nowe spojrzenie na usługi społeczne - zmiana sposobu realizacji usług społecznych w kierunku ich skoordynowania	Urząd Miejski w Łazach	2024	2027	3 906 113,12	1 206 462,24	1 112 995,44	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Cyberbezpieczny samorząd - podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa i bezpieczeństwa teleinformatycznego	Urząd Miejski w Łazach	2024	2026	182 600,00	100 349,58	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Rozwój usług społecznych poprzez wsparcie rodziny, dzieci i młodzieży w Gminie Łazy - podjęcie działań w zakresie rozwoju, podniesienia jakości oraz dostępności usług wsparcia rodziny, dzieci i młodzieży z Gminy Łazy	Urząd Miejski w Łazach	2024	2029	3 263 782,76	584 328,05	584 328,05	584 328,05	240 047,51	0,00
1.1.1.4	EDUKACJA RÓWNYCH SZANS W GMINIE ŁAZY - podniesienie jakości edukacji w kształceniu ogólnym w 5 placówkach oświatowych	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	791 004,93	303 679,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.5	Zapewnienie funkcjonowania żłobka zlokalizowanego w Łazach przy ul. rtm W. Pileckiego 14 - zmniejszenie odpłatności za pobyt w żłobku o kwotę 836,00 zł/m-c/1 dziecko	ŻŁOBEK MIEJSKI W ŁAZACH PRZY UL. RTM. WITOLDA PILECKIEGO 14	2025	2028	601 920,00	200 640,00	200 640,00	66 880,00	0,00	0,00
1.1.1.6	Zapewnienie funkcjonowania żłobka zlokalizowanego w Łazach przy ul. Topolowej 9 - zmniejszenie odpłatności za pobyt w żłobku o kwotę 836,00 zł/m-c/1 dziecko	ŻŁOBEK MIEJSKI W ŁAZACH PRZY UL. TOPOLOWEJ 9	2025	2028	451 440,00	150 480,00	150 480,00	50 160,00	0,00	0,00
1.1.1.7	Wsparcie edukacji przedszkolnej poprzez organizację zajęć dodatkowych i doposażenie oddziałów przedszkolnych w Gminie Łazy - rozwijanie jakości edukacji przedszkolnej oraz poprawa dostępności dla dzieci	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	430 881,45	430 881,45	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 661 454,41	2 661 454,41	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa odnawialnych źródeł energii w Gminie Łazy - poprawa efektywności energetycznej	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	2 661 454,41	2 661 454,41	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				56 274 466,47	12 363 009,41	8 152 375,09	1 120 617,13	1 168 279,68	1 219 766,46
1.3.1	- wydatki bieżące				26 505 294,15	1 903 564,84	1 076 476,58	1 120 617,13	1 168 279,68	1 219 766,46

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1	1 275 362,46	1 335 406,96	1 400 266,91	1 470 299,98	861 100,45	14 479 384,10
1.a	1 275 362,46	1 335 406,96	1 400 266,91	1 470 299,98	861 100,45	5 916 894,70
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 562 489,40
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 578 349,11
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 916 894,70
1.1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 319 457,68
1.1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 564,11
1.1.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 993 031,66
1.1.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303 679,80
1.1.1.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	468 160,00
1.1.1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	351 120,00
1.1.1.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430 881,45
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 661 454,41
1.1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 661 454,41
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	1 275 362,46	1 335 406,96	1 400 266,91	1 470 299,98	861 100,45	5 901 034,99
1.3.1	1 275 362,46	1 335 406,96	1 400 266,91	1 470 299,98	861 100,45	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1.3.1.1	Dzierżawa nieruchomości gruntowej - prowadzenie działalności przez jednostkę organizacyjną	Urząd Miejski w Łazach	2014	2026	73 591,00	4 116,96	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Leasing krytej pływalni - prowadzenie działalności przez jednostkę organizacyjną	Urząd Miejski w Łazach	2014	2026	13 653 587,89	763 837,08	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Zmiana Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego - dostosowanie planu do zmieniających się potrzeb i warunków	Urząd Miejski w Łazach	2024	2026	160 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zakup usług oświetleniowych o podwyższonym standardzie - obsługa urządzeń oświetleniowych oraz podniesienie ich standardu w celu ograniczenia zużycia energii elektrycznej	Urząd Miejski w Łazach	2024	2035	12 618 115,26	1 035 610,80	1 076 476,58	1 120 617,13	1 168 279,68	1 219 766,46
1.3.2	- wydatki majątkowe				29 769 172,32	10 459 444,57	7 075 898,51	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Kaucja na poczet wykupu nieruchomości gruntowej - Wykup nieruchomości gruntowej pod budynkiem krytej pływalni zgodnie z Aktem Notarialnym nr 90977/2014 z dnia 30.09.2014 r.	Urząd Miejski w Łazach	2014	2026	149 329,00	8 353,90	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Kaucja na poczet wykupu pływalni - wykup krytej pływalni zgodnie z Aktem Notarialnym nr 90977/2014 z dnia 30.09.2014 r.	Urząd Miejski w Łazach	2014	2026	4 437 262,00	248 239,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Uporządkowanie sieci kanalizacyjnej oraz rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków - poprawa funkcjonowania sieci kanalizacyjnej i usprawnienie procesu oczyszczania ścieków	Urząd Miejski w Łazach	2021	2026	8 868 197,05	4 882 197,05	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa zaplecza sportowego wraz z przebudową bieżni lekkoatletycznej oraz infrastruktury stadionu sportowego w Łazach przy ul. Wiejskiej - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Miejski w Łazach	2023	2026	6 940 000,00	3 592 678,36	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Stworzenie zielonej przestrzeni w Łazach poprzez zagospodarowanie skweru przy ul. Różanej - stworzenie zielonej i estetycznej przestrzeni dla społeczności lokalnej	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	531 121,26	290 314,26	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Przebudowa ul. Ogrodowej w Chruszczobrodzie - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Łazach	2025	2027	3 355 601,01	400 000,00	2 625 898,51	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania "Kompleksowa termomodernizacja budynków mieszkalnych przy ul. Stara Cementownia 1,5,6 w Łazach" - przygotowanie dokumentów do aplikowania o środki unijne	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	97 662,00	97 662,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Molo Mitręga - Miejsce relaksu nad Zalewem Mitręga - podniesienie atrakcyjności turystycznej regionu oraz stworzenia miejsca sprzyjającego integracji społecznej	Urząd Miejski w Łazach	2025	2026	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Przebudowa budynku pełniącego funkcje społeczno-kulturalne w Chruszczobrodzie ul. Reja - stworzenie miejsca integracji społeczeństwa	Urząd Miejski w Łazach	2026	2027	4 000 000,00	200 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Przebudowa ul. Spółdzielczej w Łazach - poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Łazach	2026	2027	1 250 000,00	600 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit zobowiązań
1.3.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	1 275 362,46	1 335 406,96	1 400 266,91	1 470 299,98	861 100,45	0,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 901 034,99
1.3.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87 668,10
1.3.2.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 224,88
1.3.2.6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414 142,01
1.3.2.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
1.3.2.9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00
1.3.2.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY ŁAZY NA LATA 2026 – 2035

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) stanowi instrument zarządzania finansami jednostek samorządu terytorialnego i została ustanowiona przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1483) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 83)

Skuteczne zarządzanie finansami wymaga odpowiedniego planowania w perspektywie wieloletniej, jednakże liczne zmiany systemowe, ustawowe oraz odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do wartości faktycznie uzyskanych. Prognozowane wartości są wynikiem analizy danych historycznych dotyczących wykonywania budżetu Gminy Łazy za lata ubiegłe, jak również innych czynników mogących mieć wpływ na ich wielkość w latach kolejnych.

Prognoza WPF Gminy Łazy została sporządzona na lata 2026 – 2035. Wynika to z faktu, że ostatnim rokiem realizacji przedsięwzięcia jest 2035 r.. Spłata wszystkich zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań z tytułów dłużnych przypada na rok 2033.

Wartości na lata 2027 – 2035 oszacowano w oparciu o projekt budżetu gminy na 2026 r. oraz o 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 Łazy, 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 w lipcu 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Lata	2027	2028	2029	2030	2031
Dynamika PKB	3,0%	2,9%	2,8%	2,7%	2,5%
Inflacja (CPI)	2,6%	2,5%	2,4%	2,5%	2,5%
Realna dynamika wynagrodzenia	6,2%	6,2%	6,0%	3,4%	3,3%
Lata	2032	2033	2034	2035	
Dynamika PKB	2,3%	2,0%	2,0%	2,0%	
Inflacja (CPI)	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	
Realna dynamika wynagrodzenia	3,2%	3,1%	3,0%	2,9%	

W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z planem budżetu Gminy Łazy na dzień 31.10.2025 r. dla pozycji dochodów z PIT, CIT, subwencji ogólnej. W zakresie dochodów z dotacji i pokrywanych z nich także wydatków, nie uwzględniono dochodów w ramach 2 projektów unijnych w łącznej wysokości 2.107.262,37 zł. Wykonanie tych wydatków nie wskazuje na konieczność wnioskowania o kolejne transze. Przewiduje się również, że dochody pozostałe nie zostaną wykonane w całości planu z 31.10.2025. W zakresie dochodów majątkowych, nie zostanie zrealizowane w 2025 r. zadanie dotyczące Budowy odnawialnych źródeł energii na budynkach użyteczności publicznej (1.334.568,19 zł), z zadania w ramach zadań POLiOC zwrócone zostaną w 2025 r. środki w wysokości ok. 800.000,00 zł jako niewykorzystana dotacja a w ramach

programu Ciepłe mieszkanie dochody mogą wynosić ok 120.000,00 zł, tj o 4.450.000,00 zł mniej niż planowane dochody (brak wniosków ze strony beneficjentów).

Dochody i wydatki bieżące

Dochody bieżące z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy (czynsze, dzierżawy, sprzedaż usług) na rok 2026 zostały oszacowane na podstawie planowanych stawek dla poszczególnych należności. Dochody z tytułu dotacji celowych, udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz prawnych zostały przyjęte na podstawie odpowiednich informacji Ministra Finansów, Wojewody Śląskiego oraz Krajowego Biura Wyborczego.

Prognozując dochody bieżące w latach 2027 - 2035, uwzględniono dane makroekonomiczne, opublikowane w lipcu 2025 r. przez Ministra Finansów w wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Wielkości poszczególnych grup dochodów oszacowane zostały dla:

- 1) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - w oparciu o wskaźnik realnej dynamiki wynagrodzeń,
- 2) udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych - w oparciu o wskaźnik inflacji CPI,
- 3) subwencja ogólna - w oparciu o wskaźnik inflacji CPI,
- 4) dotacji i środków na cele bieżące, w tym:
 - a) dotacji na zadania własne, zlecone i realizowane na podstawie porozumień oraz inne dotacje i środki - w oparciu o wskaźnik PKB,
 - b) dotacji i środków na zadania realizowane z udziałem środków unijnych na lata 2027 - 2029 przyjęto w wysokościach wynikających z podpisanych umów i przyznanych środków,
- 5) pozostałych dochodów bieżących - w związku z planowanym otrzymaniem w 2026 r. jednorazowego dochodu z tytułu zwrotu VAT, szacowanym na ok 1 mln zł, do planowania wartości na rok 2027, przyjęto jako podstawę do wyliczeń przewidywany dochód na 2026 pomniejszony o 1 mln zł, a następnie ustalono w oparciu o wskaźnik PKB. Dla roku 2028 kwota bazowa to wartość z 2027 r. powiększona o kwotę 234.080,00 zł, stanowiąca odpłatność za pobyt w żłobku finansowanej do kwietnia 2028 r. ze środków Maluch+ a następnie ustalona w oparciu o wskaźnik PKB. W związku z zakończeniem finansowania w ramach projektu odpłatność będzie pochodziła od rodziców. Oznacza to przeniesienie planowanego dochodu z grupy dotacji do dochodów pozostałych. Kwota została obliczona mnożąc liczbę dzieci przez 836,00 zł i liczbę miesięcy ($35 \cdot 836,00 \cdot 8 = 234.080,00$ zł). Dla kolejnych lat przewidywane dochody pozostałe ustalono w oparciu o wskaźnik PKB.

Dla wszystkich pozycji danymi wyjściowymi są kwoty planowane w projekcie budżetu na 2026 r.

Wydatki bieżące w każdym roku pozwalają na zachowanie reguły z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wydatki na 2026 r. kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych i po przeprowadzonej analizie realizowanych i planowanych do realizacji zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz zadań obligatoryjnych.

Planując wydatki bieżące na lata 2027 - 2035, danymi wyjściowymi są wielkości wydatków ujętych w projekcie budżetu oraz dane indywidualne dla każdej z grup wydatków. Zgodnie z wymogami ustawowymi w wydatkach bieżących wyodrębniono:

- a) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dla których w kolejnych latach przyjęto wzrost w oparciu o wskaźnik realnej dynamiki wynagrodzeń, z tym, że podstawę obliczenia wysokości wynagrodzeń dla roku 2028 powiększono o kwotę 1.074.080,00 zł. Wynika to z faktu, że od stycznia 2028 r. osoby zatrudnione do realizacji zadań w ramach utworzonego Centrum Usług Społecznych (kwota ok. 840.000,00 zł) a od maja 2028 osoby zatrudnione do opieki nad dziećmi do w wieku do lat 3 (kwota 234.080,00), będą finansowane ze środków własnych.
- b) wydatki na obsługę poręczeń i gwarancji – poziom wydatków wykazany zgodnie z zawartymi umowami. Poręczenie obejmujące także odsetki oszacowano wg stawki WIBOR 1M obowiązującego na dzień 30.09.2025 r.

- c) wydatki na obsługę długu – kwoty przyszłych odsetek wyliczone są zgodnie z harmonogramem spłat kredytów i pożyczek zgodnie z zaciągniętymi zobowiązaniami oraz zobowiązaniami planowanymi. W prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia. Dla celów obliczenia wysokości odsetek przyjęto WIBOR 3M wg stanu na dzień 07.11.2025 wynoszący 4,30%.
- d) wydatki na zadania i projekty realizowane z udziałem środków unijnych - ustalono w oparciu o wielkości wynikające z wniosków lub podpisanych umów na dofinansowanie,
- e) dług spłacany wydatkami - wydatki zaplanowane zostały zgodnie z harmonogramem spłat,
- f) pozostałe wydatki statutowe - zaplanowano w oparciu o wskaźnik PKB. Dla roku 2028 podstawę obliczenia wysokości wydatków statutowych powiększono o kwotę 360.000,00 zł. Wynika to z faktu, że od stycznia 2028 r. zadania realizowane w ramach utworzonego Centrum Usług Społecznych, będą finansowane ze środków własnych.

Dochody i wydatki majątkowe

Dochody majątkowe w roku 2025 w wysokości 5.532.572,50 zł mają pochodzić:

- 1) z własnych dochodów majątkowych w wysokości 656.000,00 zł, w tym sprzedaż lokali mieszkalnych – 295.000,00 zł, sprzedaż nieruchomości gruntowych – 350.000,00 zł, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 11.000,00 zł,
- 2) ze środków na zadania inwestycyjne - 4.876.572,50 zł w tym:
 - a) środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych - 2.694.321,82 zł,
 - b) środki na realizację projektów unijnych: 2.157.250,68 zł, w tym na zadanie pn:
 - Budowa odnawialnych źródeł energii, w tym środki unijne - 1.899.566,21 zł, środki budżetu państwa 257.684,47 zł,
 - c) dotacja z WFOŚiGW w Katowicach w wysokości 25.000,00 zł na dofinansowanie zadania w ramach konkursu Zielona Przestrzeń - II edycja.

Wydatki majątkowe w roku 2026 w kwocie 18.731.352,37 zł to realizacja projektów realizowanych ze środków własnych jak i realizowanych z udziałem środków i dotacji z budżetu państwa i innych źródeł:

1. realizowane ze środków własnych, m.in.:

- wydatki inwestycyjne w ramach funduszy sołeckich – 139.953,39 zł,
- przebudowa budynku pełniącego funkcje społeczno - kulturalne w Chruszczobrodzie, ul. Reja - 200.000,00 zł,
- dokumentacja projektowa dróg, modernizacja dróg - 500.000,00 zł,
- przebudowa ul. Spółdzielczej w Łazach - 600.000,00 zł,
- przebudowa ul. Tuwima w Chruszczobrodzie - 1.330.000,00 zł,
- modernizacja ul. Górnej w Ciągowicach - 100.000,00 zł,
- przebudowa ul. Ogrodowej w Chruszczobrodzie - 400.000,00 zł,
- sporządzenie programu funkcjonalno-użytkowego dot. centrum przesiadkowego w Łazach - 50.000,00 zł,
- sporządzenie programu funkcjonalno-użytkowego - Rekultywacja terenu kamieniołomu w Łazach na cele środowiskowe - 40.000,00 zł,
- sporządzenie programu funkcjonalno-użytkowego - Zwiększenie roli zrównoważonej turystyki w rozwoju Gminy Łazy - ścieżki/szlaki rowerowe - 50.000,00 zł,
- rewitalizacja alejek na skwerze przy ul. Różanej w Łazach - 160.000,00 zł,
- dokumentacja projektowa - Kompleksowa termomodernizacja budynków Stara Cementownia 1, 5, 6 - 97.662,00 zł,
- modernizacja pomieszczeń Urzędu Miejskiego w Łazach - 150.000,00 zł,

- dostosowanie SP 3 do wymogów ppoż - 200.000,00 zł,
- wykonanie instalacji gazowej w SP 1 wraz z przebudową kotłowni - 600.000,00 zł,
- modernizacja tarasów przy Przedszkolu Publicznym w Łazach wraz z wykonaniem zadania - 200.000,00 zł,
- modernizacja przewiązki w SP1 - 300.000,00 zł,
- modernizacja dachu na hali sportowej przy SP 1 w Łazach wraz z wymianą okien - 400.000,00 zł,
- uporządkowanie sieci kanalizacyjnej 4.882.197,05 zł,
- budowa OZE - stacje ładowania rowerów elektrycznych - 35.000,00 zł (wkład własny),
- Molo Mitręga - miejsce relaksu nad Zalewem Mitręga - 140.000,00 zł,
- budżet obywatelski – 150.000,00 zł,
- kaucja na poczet wykupu krytej pływalni – 256.592,90 zł,
- budowa przyłącza wodociągowego - Stara Cementownia 5,6 - 62.000,00 zł,
- dobudowa oświetlenia ulicznego - Wiesiółka ul. Kwiatowa, Niegowonice, ul. Wierzbowa, Kolejowa, projekty - 275.000,00 zł,
- ogrodzenie placu zabaw - Łazy Głazówka, Chruszczobród ul. Reja - 20.000,00 zł,
- zwiększenie potencjału służb ratowniczych - 160.000,00 zł,
- migracja systemów Nefeni - 50.000,00 zł,
- modernizacja sieci LAN w budynku KTS - 18.000,00 zł,
- modernizacja centrali telefonicznej w UM w Łazach - 31.500,00 zł,
- zakup serwera i systemów operacyjnych wraz z hostem wirtualizacji - 74.000,00 zł,
- zakup sauny infrared - 35.000,00 zł,
- zakupy i modernizacje środków trwałych - 180.000,00 zł,

2. realizowane z udziałem środków i dotacji z budżetu państwa i innych źródeł:

- budowa zaplecza sportowego wraz z przebudową bieżni lekkoatletycznej oraz infrastruktury stadionu sportowego w Łazach przy ul. Wiejskiej (własne + RFPŁ:PIS) - 3.592.678,36 zł,
- Stworzenie zielonej przestrzeni w Łazach poprzez zagospodarowanie skweru przy ul. Różanej - 290.314,26 zł,
- budowa odnawialnych źródeł energii - instalacje na budynkach użyteczności publicznej - 2.661.454,41 zł.

Utworzona została rezerwa celowa z przeznaczeniem na zadania inwestycyjne, w wysokości 300.000,00 zł.

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. Deficyt budżetu planuje się na poziomie -2.119.798,00 zł, a jego pokrycie planuje się z kredytu.

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, stanowiąca nadwyżkę operacyjną wynosi 11.078.981,87 zł.

Przychody, rozchody i zadłużenie

W przedłożonym projekcie planuje się zaciągnięcie kredytu w roku 2026 w wysokości 5.700.000,00 zł w części przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – 3.580.202,00 zł i w części na sfinansowanie planowanego niedoboru budżetu w wysokości 2.119.798,00 zł.

Planowane zadłużenie gminy na koniec roku 2025 ma wynieść 34.778.270,54 zł i po uwzględnieniu operacji roku 2026 (spłaty kredytów i pożyczek – 3.580.202,00 zł i spłata długu wydatkami bieżącymi

z tytułu leasingu – 732.964,54 zł oraz zaciągnięciu kredytu w wysokości 5.700.000,00 zł) wyniesie na koniec 2026 roku 36.165.104,00 zł. Ostatecznie zadłużenie planuje się spłacić do końca 2033 roku.

Gmina dokonała wyboru określonego w art. 243 ustawy wskaźnika z okresu 7-letniego (relacja łącznej kwoty przypadającej do spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących).

Na dzień sporządzenia projektu WPF wskaźnik spłaty zobowiązań w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy dla roku 2026 jest spełniony.

Ujęte w prognozie kwoty długu wielkości spłat kredytów, pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji wynikają z harmonogramu spłat zaciągniętych zobowiązań. W 2025 r. nie została jeszcze podpisana umowa na udzielenie kredytu.