

**Załącznik Nr 3**  
**do Uchwały Rady Miasta Lubawa**  
**Nr XXVII/183/2026 z dnia 26.02.2026 r.**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej**  
**Miasta Lubawa na lata 2026-2045**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 31 marca 2026 r. dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Lubawa:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 428 244,02 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 13 814,74 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 414 429,28 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 428 244,02 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 28 244,02 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 400 000,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Przed zmianą [zł]</b>	<b>Zmiana [zł]</b>	<b>Po zmianie [zł]</b>
<b>Dochody ogółem</b>	<b>83 783 838,20</b>	<b>+1 428 244,02</b>	<b>85 212 082,22</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>75 940 094,73</b>	<b>+13 814,74</b>	<b>75 953 909,47</b>
Dotacje bieżące	7 841 596,73	+12 214,74	7 853 811,47
Pozostałe	28 796 129,00	+1 600,00	28 797 729,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>7 843 743,47</b>	<b>+1 414 429,28</b>	<b>9 258 172,75</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>96 699 623,00</b>	<b>+1 428 244,02</b>	<b>98 127 867,02</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>71 991 224,46</b>	<b>+28 244,02</b>	<b>72 019 468,48</b>
Wynagrodzenia i pochodne	33 906 217,88	+77 845,00	33 984 062,88
Pozostałe wydatki bieżące	37 107 767,58	-49 600,98	37 058 166,60
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>24 708 398,54</b>	<b>+1 400 000,00</b>	<b>26 108 398,54</b>

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych. W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Lubawa:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

Splątę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2045. W tabeli poniżej splątę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Splata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Lubawa

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 730 000,00	0,00	1 730 000,00
2027	2 160 000,00	0,00	2 160 000,00
2028	2 350 000,00	331 217,40	2 681 217,40
2029	1 900 000,00	388 290,52	2 288 290,52
2030	2 080 000,00	388 290,52	2 468 290,52
2031	1 110 000,00	388 290,52	1 498 290,52
2032	580 000,00	388 290,52	968 290,52
2033	580 000,00	388 290,52	968 290,52
2034	630 000,00	388 290,52	1 018 290,52
2035	700 000,00	388 290,52	1 088 290,52
2036	146 479,00	388 290,52	534 769,52
2037	0,00	388 290,52	388 290,52
2038	0,00	388 290,52	388 290,52
2039	0,00	388 290,52	388 290,52
2040	0,00	388 290,52	388 290,52
2041	0,00	388 290,52	388 290,52
2042	0,00	388 290,52	388 290,52
2043	0,00	388 290,52	388 290,52
2044	0,00	398 290,52	398 290,52
2045	0,00	398 290,52	398 290,52

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Lubawa na lata 2026 - 2045 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	3,95 %	14,84 %	TAK	16,29 %	TAK
2027	4,21 %	13,65 %	TAK	15,10 %	TAK

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2028	4,84 %	12,84 %	TAK	14,29 %	TAK
2029	4,00 %	11,49 %	TAK	12,94 %	TAK
2030	4,07 %	11,07 %	TAK	12,52 %	TAK
2031	2,55 %	9,47 %	TAK	10,92 %	TAK
2032	1,75 %	8,55 %	TAK	10,00 %	TAK
2033	1,65 %	9,24 %	TAK	9,24 %	TAK
2034	1,61 %	9,49 %	TAK	9,49 %	TAK
2035	1,59 %	9,33 %	TAK	9,33 %	TAK
2036	0,89 %	9,23 %	TAK	9,23 %	TAK
2037	0,68 %	9,18 %	TAK	9,18 %	TAK
2038	0,65 %	9,15 %	TAK	9,15 %	TAK
2039	0,58 %	9,16 %	TAK	9,16 %	TAK
2040	0,49 %	9,22 %	TAK	9,22 %	TAK
2041	0,46 %	9,33 %	TAK	9,33 %	TAK
2042	0,44 %	9,41 %	TAK	9,41 %	TAK
2043	0,41 %	9,47 %	TAK	9,47 %	TAK
2044	0,40 %	9,50 %	TAK	9,50 %	TAK
2045	0,38 %	9,50 %	TAK	9,50 %	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Lubawa 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Lubawa obejmuje również zmiany w Załączniku Nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. "Rozbudowa ul. Wł. Asta w Lubawie - budowa sięgacza nr 1" - zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 65 000,00 zł, w tym w 2026 r. - 31 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 65 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego Załącznika Nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

**Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4**

<b>Rok</b>	<b>Przed zmianą [zł]</b>	<b>Zmiana [zł]</b>	<b>Po zmianie [zł]</b>
2026	17 776 713,54	+31 000,00	17 807 713,54
2027	12 946 086,60	+34 000,00	12 980 086,60

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują Załączniki Nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.