

Załącznik Nr 3
do Uchwały Rady Miasta Lubawa
Nr XXX/.../2026 z dnia 27.05.2026 r.

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 maja 2026 r. dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Lubawa:

1. Dochody ogółem zwiększono o 487 241,93 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 487 241,93 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 487 241,93 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 82 241,93 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 405 000,00 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

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	85 317 739,99	+487 241,93	85 804 981,92
Dochody bieżące	76 059 567,24	+487 241,93	76 546 809,17
Dotacje bieżące	7 938 169,24	+477 431,93	8 415 601,17
Pozostałe	28 819 029,00	+9 810,00	28 828 839,00
Wydatki ogółem	94 181 368,55	+487 241,93	94 668 610,48
Wydatki bieżące	72 957 122,19	+82 241,93	73 039 364,12
Wynagrodzenia i pochodne	33 985 079,16	+457 067,00	34 442 146,16
Pozostałe wydatki bieżące	37 994 804,03	-374 825,07	37 619 978,96
Wydatki majątkowe	21 224 246,36	+405 000,00	21 629 246,36

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych. W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	74 460 262,00	+13 860,00	74 474 122,00
2029	76 663 951,00	+11 340,00	76 675 291,00
2030	78 594 780,00	+8 820,00	78 603 600,00
2031	80 564 274,00	+6 300,00	80 570 574,00
2032	82 590 146,00	+3 780,00	82 593 926,00
2033	84 630 879,00	+1 260,00	84 632 139,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	18 093 817,71	+300 000,00	18 393 817,71
2028	3 586 722,60	-63 860,00	3 522 862,60
2029	4 037 049,48	-61 340,00	3 975 709,48
2030	4 167 605,48	-58 820,00	4 108 785,48
2031	5 299 502,48	-56 300,00	5 243 202,48
2032	5 988 306,48	-53 780,00	5 934 526,48
2033	6 161 867,48	-51 260,00	6 110 607,48

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	829 824,00	+13 860,00	843 684,00
2029	695 985,00	+11 340,00	707 325,00
2030	568 573,00	+8 820,00	577 393,00
2031	462 884,00	+6 300,00	469 184,00
2032	398 447,00	+3 780,00	402 227,00
2033	347 998,00	+1 260,00	349 258,00

Źródło: opracowanie własne.

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 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	7 952 156,24	+300 000,00	8 252 156,24

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2028	2 706 217,40	+50 000,00	2 756 217,40
2029	2 313 290,52	+50 000,00	2 363 290,52
2030	2 493 290,52	+50 000,00	2 543 290,52
2031	1 523 290,52	+50 000,00	1 573 290,52
2032	993 290,52	+50 000,00	1 043 290,52
2033	1 018 290,52	+50 000,00	1 068 290,52

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 8 252 156,24 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2028-2045. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2027	0,00	8 252 156,24	0,00	8 252 156,24
2028	8 252 156,24	0,00	406 217,40	7 845 938,84
2029	7 845 938,84	0,00	463 290,52	7 382 648,32
2030	7 382 648,32	0,00	463 290,52	6 919 357,80
2031	6 919 357,80	0,00	463 290,52	6 456 067,28
2032	6 456 067,28	0,00	463 290,52	5 992 776,76
2033	5 992 776,76	0,00	488 290,52	5 504 486,24
2034	5 504 486,24	0,00	438 290,52	5 066 195,72
2035	5 066 195,72	0,00	438 290,52	4 627 905,20
2036	4 627 905,20	0,00	438 290,52	4 189 614,68
2037	4 189 614,68	0,00	463 290,52	3 726 324,16
2038	3 726 324,16	0,00	463 290,52	3 263 033,64
2039	3 263 033,64	0,00	463 290,52	2 799 743,12

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Splata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2040	2 799 743,12	0,00	463 290,52	2 336 452,60
2041	2 336 452,60	0,00	463 290,52	1 873 162,08
2042	1 873 162,08	0,00	463 290,52	1 409 871,56
2043	1 409 871,56	0,00	463 290,52	946 581,04
2044	946 581,04	0,00	473 290,52	473 290,52
2045	473 290,52	0,00	473 290,52	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2045. W tabeli poniżej splatę 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	406 217,40	2 756 217,40
2029	1 900 000,00	463 290,52	2 363 290,52
2030	2 080 000,00	463 290,52	2 543 290,52
2031	1 110 000,00	463 290,52	1 573 290,52
2032	580 000,00	463 290,52	1 043 290,52
2033	580 000,00	488 290,52	1 068 290,52
2034	630 000,00	438 290,52	1 068 290,52
2035	700 000,00	438 290,52	1 138 290,52
2036	146 479,00	438 290,52	584 769,52
2037	0,00	463 290,52	463 290,52
2038	0,00	463 290,52	463 290,52
2039	0,00	463 290,52	463 290,52
2040	0,00	463 290,52	463 290,52
2041	0,00	463 290,52	463 290,52
2042	0,00	463 290,52	463 290,52
2043	0,00	463 290,52	463 290,52
2044	0,00	473 290,52	473 290,52
2045	0,00	473 290,52	473 290,52

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 na 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 %	13,56 %	TAK	15,01 %	TAK
2028	5,03 %	12,75 %	TAK	14,20 %	TAK
2029	4,18 %	11,40 %	TAK	12,85 %	TAK
2030	4,24 %	10,98 %	TAK	12,43 %	TAK
2031	2,70 %	9,38 %	TAK	10,83 %	TAK
2032	1,90 %	8,46 %	TAK	9,91 %	TAK
2033	1,82 %	9,15 %	TAK	9,15 %	TAK
2034	1,71 %	9,49 %	TAK	9,49 %	TAK
2035	1,69 %	9,33 %	TAK	9,33 %	TAK
2036	0,98 %	9,23 %	TAK	9,23 %	TAK
2037	0,80 %	9,18 %	TAK	9,18 %	TAK
2038	0,76 %	9,15 %	TAK	9,15 %	TAK
2039	0,68 %	9,16 %	TAK	9,16 %	TAK
2040	0,59 %	9,22 %	TAK	9,22 %	TAK
2041	0,56 %	9,33 %	TAK	9,33 %	TAK
2042	0,52 %	9,41 %	TAK	9,41 %	TAK
2043	0,49 %	9,47 %	TAK	9,47 %	TAK
2044	0,47 %	9,50 %	TAK	9,50 %	TAK
2045	0,45 %	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. Budowa drogi dla pieszych i rowerów w ciągu Drogi krajowej Nr 15 w Lubawie w ramach porozumienia z GDDKiA - zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026 - 2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 510 000,00 zł, w tym w 2026 roku - 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 510 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta we współpracy z GDDiA.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

1) Budowa pomnika Mikołaja Kopernika, Jerzego Joachima Retyka i Tiedemanna Giesego - zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m. in.:

a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 350 000,00 zł.

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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	12 883 561,36	+550 000,00	13 433 561,36
2027	18 054 238,78	+300 000,00	18 354 238,78
2028	0,00	+10 000,00	10 000,00

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.