

ZARZĄDZENIE Nr 68/2026

Burmistrza Miasta Lubawka

z dnia 6 maja 2026 roku

w sprawie: zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka

Na podstawie art.232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2025, poz.1483 ze zm.) **zarządzam** co następuje:

§ 1.

Zmienia się załącznik nr 1 do Uchwały nr XIV/194/2025 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 18 grudnia 2025 roku, który przyjmuje brzmienie jak załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej zawiera załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


BURMISTRZ
Andrzej Wojdyła



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

Wyszczególnienie	Dochody ogółem x	z tego:						z tego:			w tym:		
		1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp													
2026		79 314 925,00	45 132 521,00	28 858 227,00	658 703,00	9 908 973,00	7 610 118,00	18 096 500,00	7 820 000,00	14 182 404,00	1 500 000,00	12 632 404,00	
2027		69 241 282,00	46 285 282,00	29 723 974,00	678 464,00	10 206 242,00	7 037 207,00	18 639 395,00	8 054 600,00	2 956 000,00	500 000,00	2 400 000,00	
2028		68 763 554,00	48 207 554,00	30 585 969,00	698 139,00	10 502 223,00	7 241 286,00	19 179 937,00	8 288 183,00	556 000,00	500 000,00	0,00	
2029		70 673 365,00	70 117 365,00	31 442 376,00	717 687,00	10 796 285,00	7 444 042,00	19 716 975,00	8 520 252,00	556 000,00	500 000,00	0,00	
2030		72 566 534,00	72 010 534,00	32 291 320,00	737 065,00	11 087 785,00	7 645 031,00	20 249 333,00	8 750 299,00	556 000,00	500 000,00	0,00	
2031		74 366 798,00	73 810 798,00	33 098 603,00	755 492,00	11 364 980,00	7 836 157,00	20 755 566,00	8 969 056,00	556 000,00	500 000,00	0,00	
2032		76 212 067,00	75 656 067,00	33 928 066,00	774 379,00	11 649 104,00	8 032 061,00	21 274 455,00	9 193 282,00	556 000,00	500 000,00	0,00	
2033		78 053 469,00	77 547 469,00	34 774 220,00	793 738,00	11 940 332,00	8 232 863,00	21 806 316,00	9 423 114,00	506 000,00	450 000,00	0,00	
2034		79 992 156,00	79 486 156,00	35 643 576,00	813 581,00	12 238 840,00	8 438 685,00	22 351 474,00	9 558 692,00	506 000,00	450 000,00	0,00	
2035		81 929 310,00	81 473 310,00	36 534 665,00	833 921,00	12 544 811,00	8 649 652,00	22 910 261,00	9 900 153,00	456 000,00	400 000,00	0,00	
2036		83 966 143,00	83 510 143,00	37 448 032,00	854 769,00	12 858 431,00	8 865 893,00	23 483 018,00	10 147 863,00	456 000,00	400 000,00	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 wykazujących 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.

z tego:											
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:			w tym:			w tym:	
				w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu 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 którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu którym mowa w art. 243 ustawy ^x	Wydatki majątkowe ^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
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	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	118 744 017,03	64 241 598,18	33 188 318,25	0,00	420 000,00	0,00	101 030,00	0,00	54 502 418,85	45 182 918,85	1 486 690,00
2027	68 680 363,42	64 989 109,00	34 491 096,00	0,00	399 577,00	0,00	77 715,00	0,00	3 591 254,42	3 591 254,42	0,00
2028	67 735 598,72	66 741 474,00	35 905 231,00	0,00	361 577,00	0,00	72 608,00	0,00	994 124,72	994 124,72	0,00
2029	69 673 365,00	68 483 388,00	37 327 078,00	0,00	315 948,00	0,00	54 000,00	0,00	1 189 977,00	1 189 977,00	0,00
2030	71 566 534,00	70 333 272,00	38 417 029,00	0,00	270 948,00	0,00	27 000,00	0,00	1 233 262,00	1 233 262,00	0,00
2031	73 366 798,00	72 184 916,00	39 500 389,00	0,00	225 948,00	0,00	6 750,00	0,00	1 181 882,00	1 181 882,00	0,00
2032	75 212 067,00	74 035 529,00	40 574 800,00	0,00	180 948,00	0,00	0,00	0,00	1 176 538,00	1 176 538,00	0,00
2033	77 153 469,00	75 872 333,00	41 625 687,00	0,00	138 198,00	0,00	0,00	0,00	1 281 136,00	1 281 136,00	0,00
2034	79 092 155,00	77 728 945,00	42 887 142,00	0,00	97 698,00	0,00	0,00	0,00	1 363 211,00	1 363 211,00	0,00
2035	81 029 310,00	79 602 045,00	43 758 589,00	0,00	57 198,00	0,00	0,00	0,00	1 427 265,00	1 427 265,00	0,00
2036	83 144 496,32	81 479 155,00	44 826 299,00	0,00	18 474,00	0,00	0,00	0,00	1 665 331,32	1 665 331,32	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:											
		w tym:		Przychody budżetu x	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	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	-39 429 092,03	0,00	40 411 237,36	4 121 646,68	4 121 646,68	30 945 844,68	30 945 844,68	5 343 746,00	4 361 600,67				
2027	660 918,58	660 918,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2028	1 027 955,28	1 027 955,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2029	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2030	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2031	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2032	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2033	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2034	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2035	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2036	821 646,68	821 646,68	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:		z tego:			Rozchody budżetu x	z tego:			Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:		
	4.4	4.4.1	w tym:		4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	w tym:	
			na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)								łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń ustawowych	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x
Lp													
2026	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	982 145,33	789 586,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	660 918,58	660 918,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1 027 955,28	1 027 955,28	227 000,00	0,00	0,00	227 000,00	227 000,00
2029	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00
2030	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00
2031	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00
2032	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	821 646,68	821 646,68	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:												w tym:	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:													
	z tego:													
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu * x	Kwota długu * x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków * x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi * x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ³⁾ a wydatkami bieżącymi, * x				
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	192 579,00	9 210 520,54	0,00	890 922,82	37 180 513,50				
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 549 601,96	0,00	1 296 173,00	1 296 173,00				
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 521 646,68	0,00	1 466 080,00	1 466 080,00				
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 521 646,68	0,00	1 633 977,00	1 633 977,00				
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 521 646,68	0,00	1 677 262,00	1 677 262,00				
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 521 646,68	0,00	1 625 882,00	1 625 882,00				
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 521 646,68	0,00	1 620 538,00	1 620 538,00				
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 621 646,68	0,00	1 675 136,00	1 675 136,00				
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 721 646,68	0,00	1 757 211,00	1 757 211,00				
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	821 646,68	0,00	1 871 265,00	1 871 265,00				
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 030 978,00	2 030 978,00				

*) Wyszczególnienie 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 dołączonych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2b ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań	
Relacja określona po lewej stronie 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	Wskaźnik 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 pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x
2026	2026
2027	2027
2028	2028
2029	2029
2030	2030
2031	2031
2032	2032
2033	2033
2034	2034
2035	2035
2036	2036

Wskaźnik spłaty zobowiązań	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o 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
2026	13,03%	13,55%	TAK	TAK
2027	10,75%	11,27%	TAK	TAK
2028	9,00%	9,51%	TAK	TAK
2029	5,91%	6,43%	TAK	TAK
2030	4,80%	5,31%	TAK	TAK
2031	4,24%	4,76%	TAK	TAK
2032	3,25%	3,77%	TAK	TAK
2033	2,56%	2,56%	TAK	TAK
2034	2,87%	2,87%	TAK	TAK
2035	2,83%	2,83%	TAK	TAK
2036	2,78%	2,78%	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

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

		Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Lp	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 majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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 przeksztalceniem 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
							bieżące	majątkowe					
				w tym:									
							</						

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych														
Wyszczególnienie	Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:			10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
							w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x					
							Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczek x						

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy swoty 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.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka na lata 2026-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 6 maja 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawka:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 4 278 298,90 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 303 529,10 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 4 581 828,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 7 542 363,03 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 284 124,03 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 7 258 239,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -39 429 092,03 zł.

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	83 593 223,90	-4 278 298,90	79 314 925,00
Dochody bieżące	64 828 991,90	+303 529,10	65 132 521,00
Dotacje bieżące	7 306 588,90	+303 529,10	7 610 118,00
Dochody majątkowe	18 764 232,00	-4 581 828,00	14 182 404,00
Wydatki ogółem	111 201 654,00	+7 542 363,03	118 744 017,03
Wydatki bieżące	63 957 474,15	+284 124,03	64 241 598,18
Wynagrodzenia i pochodne	33 106 073,35	+82 244,90	33 188 318,25
Pozostałe wydatki bieżące	30 431 400,80	+201 879,13	30 633 279,93
Wydatki majątkowe	47 244 179,85	+7 258 239,00	54 502 418,85
Wynik budżetu	-27 608 430,10	-11 820 661,93	-39 429 092,03

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawka:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 12 013 240,93 zł i po zmianach wynoszą 40 411 237,36 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 192 579,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych nie uległy zmianie, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, zwiększono o 192 579,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	28 397 996,43	+12 013 240,93	40 411 237,36
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	21 489 249,75	+9 456 594,93	30 945 844,68
Wolne środki	2 787 100,00	+2 556 646,00	5 343 746,00
Rozchody budżetu	789 566,33	+192 579,00	982 145,33
Inne rozchody	0,00	+192 579,00	192 579,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubawka na lata 2026-2036 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	1,93%	13,03%	TAK	13,55%	TAK
2027	1,66%	10,75%	TAK	11,27%	TAK
2028	1,79%	9,00%	TAK	9,51%	TAK
2029	1,06%	5,91%	TAK	6,43%	TAK
2030	1,00%	4,80%	TAK	5,31%	TAK
2031	1,39%	4,24%	TAK	4,76%	TAK
2032	1,75%	3,25%	TAK	3,77%	TAK
2033	1,50%	2,56%	TAK	2,56%	TAK
2034	1,40%	2,87%	TAK	2,87%	TAK
2035	1,31%	2,83%	TAK	2,83%	TAK
2036	1,13%	2,78%	TAK	2,78%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubawka 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.

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 obrazuje załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.