

ZARZĄDZENIE NR 98/OW/2025
Wójta Gminy Lubań
z dnia 14 listopada 2025 roku

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2025 r. poz. 1153) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

- § 1. Przyjąć projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036 wraz z objaśnieniami, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Lubań oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie do 15 listopada 2025 roku.
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY LUBAŃ
Aleksandra Chomicz



UCHWAŁA NR .../.../2025
RADY GMINY LUBAŃ
z dnia roku

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Lubań na lata 2026-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Lubań, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Lubań do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Lubań do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Lubań do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Lubań.

§ 6. Traci moc Uchwała nr Uchwała nr XIII/82/2024 Rady Gminy Lubań z dnia 30.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2025-2032 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r.

WÓJT GMINY LUBAŃ
Aleksandra Chomicz



Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustelona 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 98/OW/2025
z dnia 2025-11-14
- projekt -

Lp	1	z tego:							w tym:	
		z tego:							z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Docho dy bie żące ^x	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 bie żące ^{x 3)}	pozostałe docho dy bie żące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości	Docho dy majątkowe ^x	ze sprzeda ży majątku ^x
2026	52 752 481,43	44 275 380,19	18 863 384,00	494 634,00	7 687 923,00	4 334 465,19	12 894 974,00	5 124 497,00	8 477 101,24	1 151 000,00
2027	49 301 807,00	45 951 807,00	19 429 286,00	509 473,00	7 918 561,00	4 464 499,00	13 629 988,00	5 416 593,00	3 350 000,00	350 000,00
2028	50 634 409,00	47 284 409,00	19 992 735,00	524 248,00	8 148 199,00	4 593 969,00	14 025 258,00	5 573 674,00	3 350 000,00	350 000,00
2029	51 458 373,00	48 608 373,00	20 552 532,00	538 927,00	8 376 349,00	4 722 600,00	14 417 965,00	5 729 737,00	2 850 000,00	350 000,00
2030	52 720 798,00	49 920 798,00	21 107 450,00	553 478,00	8 602 510,00	4 850 110,00	14 807 250,00	5 884 440,00	2 800 000,00	300 000,00
2031	53 968 818,00	51 168 818,00	21 635 136,00	567 315,00	8 817 573,00	4 971 363,00	15 177 431,00	6 031 551,00	2 800 000,00	300 000,00
2032	55 248 038,00	52 448 038,00	22 176 014,00	581 498,00	9 038 012,00	5 095 647,00	15 556 867,00	6 182 340,00	2 800 000,00	300 000,00
2033	55 959 238,00	53 759 238,00	22 730 414,00	596 035,00	9 263 962,00	5 223 938,00	15 945 789,00	6 336 898,00	2 200 000,00	200 000,00
2034	57 303 219,00	55 103 219,00	23 298 674,00	610 936,00	9 495 561,00	5 353 614,00	16 344 434,00	6 495 320,00	2 200 000,00	200 000,00
2035	58 680 799,00	56 480 799,00	23 881 141,00	626 209,00	9 732 950,00	5 487 454,00	16 753 045,00	6 657 703,00	2 200 000,00	200 000,00
2036	60 092 819,00	57 892 819,00	24 478 170,00	641 884,00	9 976 274,00	5 624 640,00	17 171 871,00	6 824 146,00	2 200 000,00	200 000,00

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.

Lp	Wyszczególnienie	Wydatkii ogółem x	z tego:										w tym:		
			Wydatkii bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:			wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatkii majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydankii 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	2.1.3.1		2.1.3.2	2.1.3.3	2.2.1			
			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		57 043 088,43	43 535 189,33	23 739 231,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00	0,00	0,00	13 507 909,10	13 507 909,10	50 000,00		
2027		48 361 581,00	45 037 669,00	24 726 783,00	0,00	0,00	487 583,00	0,00	0,00	0,00	3 323 912,00	3 323 912,00	0,00		
2028		49 788 919,00	46 490 049,00	25 740 581,00	0,00	0,00	430 582,00	0,00	0,00	0,00	3 298 870,00	3 298 870,00	0,00		
2029		50 612 883,00	47 641 503,00	26 759 908,00	0,00	0,00	375 056,00	0,00	0,00	0,00	2 971 380,00	2 971 380,00	0,00		
2030		51 875 308,00	48 887 531,00	27 541 297,00	0,00	0,00	319 532,00	0,00	0,00	0,00	2 987 777,00	2 987 777,00	0,00		
2031		53 123 328,00	50 141 838,00	28 317 962,00	0,00	0,00	264 006,00	0,00	0,00	0,00	2 981 490,00	2 981 490,00	0,00		
2032		54 426 890,00	51 703 191,00	29 088 211,00	0,00	0,00	208 613,00	0,00	0,00	0,00	2 723 699,00	2 723 699,00	0,00		
2033		54 959 238,00	52 965 622,00	29 841 596,00	0,00	0,00	157 500,00	0,00	0,00	0,00	1 993 616,00	1 993 616,00	0,00		
2034		56 303 219,00	54 255 746,00	30 602 557,00	0,00	0,00	112 500,00	0,00	0,00	0,00	2 047 473,00	2 047 473,00	0,00		
2035		57 680 799,00	55 567 387,00	31 370 681,00	0,00	0,00	67 500,00	0,00	0,00	0,00	2 113 412,00	2 113 412,00	0,00		
2036		59 082 819,00	56 891 062,00	32 136 126,00	0,00	0,00	22 500,00	0,00	0,00	0,00	2 201 757,00	2 201 757,00	0,00		

Wyszczególnienie	3	w tym:	4	4.1	4.1.1	4.2	z tego:		w tym:	
							Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	Przychody budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)								
Lp		3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
2026	-4 290 617,00	0,00	5 230 844,00	4 000 000,00	3 059 773,00	490 844,00	490 844,00	740 000,00	740 000,00	
2027	940 226,00	940 226,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	845 490,00	845 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	845 490,00	845 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	845 490,00	845 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	845 490,00	845 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	821 148,00	821 148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	1 000 000,00	1 000 000,00	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	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:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:	z tego:		
	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		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 143 334,00	0,00	740 190,86	1 971 034,86		
	x	x	x	x	0,00	0,00	8 203 108,00	0,00	914 138,00	914 138,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	7 357 618,00	0,00	794 360,00	794 360,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	6 512 128,00	0,00	966 870,00	966 870,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	5 666 638,00	0,00	1 033 267,00	1 033 267,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	4 821 148,00	0,00	1 029 980,00	1 026 980,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	744 847,00	744 847,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	793 616,00	793 616,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	847 473,00	847 473,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	913 412,00	913 412,00		
	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 001 757,00	1 001 757,00		

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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych przypatujących 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 plan 3 kwartałów 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 związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu wyłączeń ustawowych
	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	3,54%	3,05%	12,10%	12,20%	TAK	TAK
2027	3,44%	3,38%	10,52%	10,63%	TAK	TAK
2028	2,99%	2,87%	9,11%	9,22%	TAK	TAK
2029	2,78%	3,06%	6,85%	6,96%	TAK	TAK
2030	2,58%	3,00%	4,58%	4,69%	TAK	TAK
2031	2,40%	2,79%	3,41%	3,52%	TAK	TAK
2032	2,17%	2,01%	2,29%	2,39%	TAK	TAK
2033	2,38%	1,96%	2,88%	2,88%	TAK	TAK
2034	2,24%	1,93%	2,72%	2,72%	TAK	TAK
2035	2,09%	1,92%	2,52%	2,52%	TAK	TAK
2036	1,96%	1,96%	2,38%	2,38%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Lp	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	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	9.3.1.1
	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	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 i 3 ustawy ^x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x		finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
2026	4 101,99	4 101,99	4 101,99	1 719 603,47	1 719 603,47	1 719 603,47	8 361,17	8 361,17		4 101,99
2027	0,00	0,00	0,00	315 000,00	315 000,00	315 000,00	0,00	0,00		0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych				
	w tym:			z tego:			Kwota zobowiązań związków współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Wydatki na spłatę zobowiązań przewidzianych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki bieżące na pokrycie uljemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy					
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące	majątkowe	10.1						10.1.1	10.1.2	10.2	10.3
2026	3 120 228,29	3 120 228,29	2 127 004,47	8 505 448,96	8 361,17	8 497 087,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	480 000,00	480 000,00	315 000,00	480 000,00	0,00	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniająca o wybranych kategoriach finansowych

Lp	Wydatki	Wyszczególnienie	w tym:				10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
			zobowiązań		w tym:											
			zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	x	dokonywana w formie wydatku bieżącego	x										
2026	10.6	Splata, o których mowa w poz. 5.1, wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	845 490,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	845 490,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	845 490,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	845 490,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	821 148,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2033	0,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2034	0,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2035	0,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2036	0,00	Wydatki zmniejszające dług x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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. Automatycznie 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

WOJÓT GMINY LUBAN
Aleksandra Chomiń

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr 98/O/W/2025
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 zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				15 075 098,78	8 505 448,96	480 000,00	0,00	0,00	8 985 448,96
1.a	- wydatki bieżące				12 572,17	8 361,17	0,00	0,00	0,00	8 361,17
1.b	- wydatki majątkowe				15 062 526,61	8 497 087,79	480 000,00	0,00	0,00	8 977 087,79
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:				5 617 984,78	3 128 589,46	480 000,00	0,00	0,00	3 608 589,46
1.1.1	- wydatki bieżące				12 572,17	8 361,17	0,00	0,00	0,00	8 361,17
1.1.1.1	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Henrykowie Lubańskim	LUBAŃ	2024	2026	12 572,17	8 361,17	0,00	0,00	0,00	8 361,17
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 605 412,61	3 120 228,29	480 000,00	0,00	0,00	3 600 228,29
1.1.2.1	Termomodernizacja obiektów szkolno- przedszkolnych na terenie Gminy Lubań w Radostowie Średnim i Kościelniku	Urząd	2025	2026	2 761 755,11	1 313 267,79	0,00	0,00	0,00	1 313 267,79
1.1.2.2	Modernizacja świetlicy wiejskiej w Henrykowie Lubańskim	LUBAŃ	2024	2026	1 349 013,50	836 116,50	0,00	0,00	0,00	836 116,50
1.1.2.3	Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Lubań -	Urząd	2024	2026	534 644,00	490 844,00	0,00	0,00	0,00	490 844,00
1.1.2.4	Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Radogoszczy -	Urząd	2026	2027	960 000,00	480 000,00	480 000,00	0,00	0,00	960 000,00
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				9 457 114,00	5 376 859,50	0,00	0,00	0,00	5 376 859,50
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 457 114,00	5 376 859,50	0,00	0,00	0,00	5 376 859,50
1.3.2.1	Budowa sygnalizacji świetlnej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 296 w Piszarzowicach	Urząd	2025	2026	154 342,00	125 342,00	0,00	0,00	0,00	125 342,00
1.3.2.2	Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Kościelnikach Dolnych	Urząd	2025	2026	158 138,00	151 373,00	0,00	0,00	0,00	151 373,00
1.3.2.3	Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Piszarzowicach	Urząd	2025	2026	276 874,00	270 109,00	0,00	0,00	0,00	270 109,00
1.3.2.4	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Piszarzowice II etap	Urząd	2024	2026	7 596 910,00	3 614 535,50	0,00	0,00	0,00	3 614 535,50
1.3.2.5	Budowa parku do gry w tenisa i padla w Henrykowie Lubańskim -	Urząd	2025	2026	1 270 850,00	1 215 600,00	0,00	0,00	0,00	1 215 600,00

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

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubań zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubań za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Lubań na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubań została przygotowana na lata 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubań wykorzystano 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 Lubań, 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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%

Źródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2027-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Lubań.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubań dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;

4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Lubań oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2027 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 3,79% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2028 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2028-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Lubań, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 5 124 497,00 zł, co stanowi 106,81% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 151 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Henryków Lubański	493	1,37	60.000,00
Nawojów Łużycki	195	0,98	44.000,00
Nawojów Łużycki	197/2	1,00	46.000,00
Kościelnik	649/2	0,23	11.000,00
Radogoszcz	413/3	1,24	60.000,00
Mściszów	65/1	0,39	180.000,00
Nawojów Śląski	86/8	0,28	100.000,00
Nawojów Łużycki	452/3	0,96	480.000,00
Radostów Średni	42/11	0,10	47.000,00
Radostów Średni	248/3	0,09	40.000,00
Radostów Średni	248/4	0,10	43.000,00
Radostów Średni	248/5	0,09	40.000,00
		Razem	1.151.000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 7 325 387,24 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1) zaplanowano złożenie wniosku o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu Województwa Dolnośląskiego na zadanie rekultywacyjne na rok 2026 polegające na przebudowie drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Pisarzowice w kwocie 510 000,00 zł,

2) środki Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych na inwestycje w modernizację infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej zaplanowano w kwocie 3 474 535,50 zł, z tego na zadanie pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice II etap” zaplanowaną kwotę ujęto na podstawie otrzymanej promesy,

3) zgodnie z podpisanym porozumieniem GP.022.32.2025 Województwo Dolnośląskie przekaze Gminie dotację celową w ramach realizacji zadania pn.: „Budowa sygnalizacji świetlnej na przejściu dla pieszych w ciągu drogi wojewódzkiej nr 296 w Pisarzowicach” w kwocie 62.671,00 zł,

4) zaplanowano złożenie wniosku o ujęcie zadania pn.: „Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego na przejściu dla pieszych w Kościelniku na drodze wojewódzkiej 393” w planie zadań drogowych w roku 2026 zgodnie z przyjętym przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego „Programem infrastruktury drogowej” wartość planowanej dotacji 53.273,47 zł,

5) dotacja wynikające ze struktury układu zadaniowego budżetu państwa w ramach zadania Obrona ludności i obrona cywilna, kwota dotacji 432.693,80 zł,

6) środki w ramach działania B1.1.3 „Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej szkół” z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności na inwestycję „Termomodernizacja obiektów szkolno -przedszkolnych na terenie Gminy Lubań w Radostowie Średnim i Kościelniku” zaplanowano w kwocie 994 404,71 zł,

7) zaplanowano środki z konkursu pn.: „Dolnośląski Fundusz Pomocy Rozwojowej 2024” na realizację projektu „Budowa oświetlenia drogowego w Kościelniku, Henrykowie Lubańskim, Radostowie Średnim i Uniegoszcy ul.Graniczna” w kwocie 164 000,00 zł,

8) zgodnie z podpisaną umową o przyznanie pomocy w ramach interwencji I.13.1 LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) została zaplanowana wartość pomocy w wysokości 308.610,00 zł dla zadań: „Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Pisarzowicach” oraz „Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Kościelnikach Dolnych”

9) środki w ramach programu: Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021 - 2027 współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w kwocie 410 198,76 zł dla zadania pn.: Modernizacja świetlicy wiejskiej w Henrykowie Lubańskim,

10) zaplanowano złożenie wniosku w ramach programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021-2027 na zadanie „ Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Radogoszczy” realizacja 2026-2027 szacunkowa wartość projektu 900.000,00 zł, planowany poziom dofinansowania 70% tj.630.000,00 w roku 2026 zaplanowano dofinansowanie w kwocie 315 000,00 zł,

11) udzielona z budżetu Województwa Dolnośląskiego pomoc finansowa w formie dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych w programie pn.” Dolnośląskie Parki do gry w tenisa i padła” dla zadania „Budowa parku do gry w tenisa i padła w Henrykowie Lubańskim” planowana wartość pomocy w wysokości 600.000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036 w łącznej kwocie 24 000 000,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubań dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lubań oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2036	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2036	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Lubań wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 23 739 231,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 688 024,86 zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Lubań nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyień od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036.

3. 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. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 290 617,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 059 773,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 490 844,00 zł;

3. wolnych środków – 740 000,00 zł;

W latach 2027-2036 prognozuje się budżety nadwyżkowe. Nadwyżki wykorzystane będą do sfinansowania spłat kredytów oraz wykupu obligacji.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Lubań

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	52 752 481,43	57 043 098,43	-4 290 617,00
2027	49 301 807,00	48 361 581,00	940 226,00
2028	50 634 409,00	49 788 919,00	845 490,00
2029	51 458 373,00	50 612 883,00	845 490,00
2030	52 720 798,00	51 875 308,00	845 490,00
2031	53 968 818,00	53 123 328,00	845 490,00
2032	55 248 038,00	54 426 890,00	821 148,00
2033	55 959 238,00	54 959 238,00	1 000 000,00
2034	57 303 219,00	56 303 219,00	1 000 000,00
2035	58 680 799,00	57 680 799,00	1 000 000,00
2036	60 092 819,00	59 092 819,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 230 844,00 zł. Przychody Gminy Lubań w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł, z tytułu emisji obligacji na łączną kwotę 4 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 490 844,00 zł, jest ona w całości przeznaczona na pokrycie deficytu budżetu z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, na zaplanowaną nadwyżkę składają się niewykorzystane do końca 2025 roku środki na projekt "Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Lubań";
3. wolne środki – 740 000,00 zł jest to część niewykorzystanych środków z 2024 r. widoczna w ostatnim sprawozdaniu RB-NDS na dzień 30.09.2025r.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Lubań obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Wykup obligacji planowanych do wyemitowania w roku 2026 na łączną kwotę 4.000.000,00 zł. Przewiduje się wykup tych obligacji w latach 2033-2036, którą przedstawiono w tabeli poniżej w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubań

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	940 227,00	0,00	940 227,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	940 226,00	0,00	940 226,00
2028	845 490,00	0,00	845 490,00
2029	845 490,00	0,00	845 490,00
2030	845 490,00	0,00	845 490,00
2031	845 490,00	0,00	845 490,00
2032	821 148,00	0,00	821 148,00
2033	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2034	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2035	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2036	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubań na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 6 083 561,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 143 334,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 22,25%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	9 143 334,00	41 092 629,00	22,25%
2027	8 203 108,00	41 837 308,00	19,61%
2028	7 357 618,00	43 040 440,00	17,09%
2029	6 512 128,00	44 235 773,00	14,72%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Lubań zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubań

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	44 275 380,19	43 535 189,33	740 190,86	1 971 034,86
2027	45 951 807,00	45 037 669,00	914 138,00	914 138,00
2028	47 284 409,00	46 490 049,00	794 360,00	794 360,00
2029	48 608 373,00	47 641 503,00	966 870,00	966 870,00
2030	49 920 798,00	48 887 531,00	1 033 267,00	1 033 267,00
2031	51 168 818,00	50 141 838,00	1 026 980,00	1 026 980,00
2032	52 448 038,00	51 703 191,00	744 847,00	744 847,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2033	53 759 238,00	52 965 622,00	793 616,00	793 616,00
2034	55 103 219,00	54 255 746,00	847 473,00	847 473,00
2035	56 480 799,00	55 567 387,00	913 412,00	913 412,00
2036	57 892 819,00	56 891 062,00	1 001 757,00	1 001 757,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Lubań przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,54%	12,10%	TAK	12,20%	TAK
2027	3,44%	10,52%	TAK	10,63%	TAK
2028	2,99%	9,11%	TAK	9,22%	TAK
2029	2,78%	6,85%	TAK	6,96%	TAK
2030	2,58%	4,58%	TAK	4,69%	TAK
2031	2,40%	3,41%	TAK	3,52%	TAK
2032	2,17%	2,29%	TAK	2,39%	TAK
2033	2,38%	2,88%	TAK	2,88%	TAK
2034	2,24%	2,72%	TAK	2,72%	TAK
2035	2,09%	2,52%	TAK	2,52%	TAK
2036	1,96%	2,38%	TAK	2,38%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubań 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 kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lubań planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXIV/166/2025 Rady Gminy Lubań z dnia 30.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Modernizacja i wyposażenie świetlicy wiejskiej w Radogoszczy – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 960 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 480 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 960 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd.
2. Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Kościelnikach Dolnych – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 158 138,00 zł, w tym w 2026 r. – 151 373,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 151 373,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd.

3. Modernizacja oraz doposażenie placu zabaw w Pisarzowicach – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 276 874,00 zł, w tym w 2026 r. – 270 109,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 270 109,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd.
4. Budowa parku do gry w tenisa i padła w Henrykowie Lubańskim – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 270 850,00 zł, w tym w 2026 r. – 1 215 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 215 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 - 1) Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Pisarzowice II etap – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 614 535,50 zł;
 - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

WÓJT GMINY LUBAŃ

Aleksandra Chomicz