

**UCHWAŁA NR XVII/151/2025**  
**RADY MIEJSKIEJ W LUBRAŃCU**  
**z dnia 30 grudnia 2025 r.**

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2026 – 2039**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 oraz art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r. poz. 1153)

**RADA MIEJSKA**  
**uchwała:**

- § 1. Przyjąć prognozę kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026 – 2039 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do uchwały.
- § 2. Określić wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2026 - 2027 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do uchwały.
- § 3. Upoważnia się Burmistrza Lubrańca do:
- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku 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 przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego Wieloletnią Prognozą Finansową, dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w załączniku nr 2, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygnięć konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów,
  - 4) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań określonych w § 3 ust. 2 uchwały.
- § 4. Traci moc uchwała Nr VIII/69/2024 Rady Miejskiej w Lubrańcu z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2025 -2038 wraz ze zmianami.
- § 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Lubrańca.
- § 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

  
PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej w Lubrańcu  
Piotr Stawianowski

## UZASADNIENIE

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wprowadziła obowiązek opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Art. 230 tejże ustawy stanowi, że projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej burmistrz przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania i radzie miejskiej.

Art. 230 ust. 6 wyżej wymienionej ustawy stanowi, że uchwałę w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej rada miejska podejmuje nie później niż uchwałę budżetową. Dokument ten ma zapewnić stabilność finansową gminy w okresie co najmniej trzech kolejnych lat, jednak okres objęty prognozą nie może być krótszy niż okres, na jaki przyjęto limity wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Wieloletnią Prognozę Finansową sporządza się na okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania.

Zaciągnięte i planowane do zaciągnięcia zobowiązania zostaną spłacone do roku 2039.

W związku z tym Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2026 – 2039. i prognozę kwoty długu, która stanowi załącznik nr 1 do uchwały oraz wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć, który stanowi załącznik nr 2.

  
PRZEWODNICZĄCY  
Rady Miejskiej w Lubawie  
Piotr Sławianowski

## **Informacja opisowa do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2026-2039 - uzasadnienie**

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 Lubraniec 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. 2013 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec jest uchwała budżetowa na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubraniec za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne 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 Lubraniec 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Lubraniec została przygotowana na lata 2026-2039.

### **1. Dochody**

Prognozy dochodów Gminy Lubraniec 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:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. 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 Lubraniec oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

## **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 Lubraniec, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 4 270 000,00 zł, co stanowi 133,23% 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.

## **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.

## **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 1 940 000,00 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 24 działek budowlanych o powierzchni od 0,0850 ha do 0,1100 ha położonych w miejscowości Lubraniec Parcele.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 685 672,03 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. zakup autobusu do przewozu niepełnosprawnych 233 130,82zł.,
2. podniesienie cyberbezpieczeństwa w Urzędzie Miejskim w Lubrańcu 274 416,78zł.,
3. budowa żłobka 1 730 377,60zł.,
4. wirtualna elektrownia OZE w Kujawskim Kłastrze Energii Energia Kujaw 5 198 246,83zł.,
5. Rozwój infrastruktury i promocja oferty turystycznej w gminie Lubraniec 2 250 000,00zł.

## **2. Wydatki**

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

### **2.1. Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeteminowany 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.

### **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 Lubraniec wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 28 412 000,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 826.675,36 zł. W latach 2027-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

### **Poręczenia i gwarancje**

W okresie prognozy Gmina Lubraniec 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 odchyleń 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.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2026-2039.

## **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 -8 000 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 6 000 000,00 zł;
2. wolnych środków – 2 000 000,00 zł;

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 Lubraniec**

| <b>Rok</b> | <b>Dochody [zł]</b> | <b>Wydatki [zł]</b> | <b>Wynik budżetu [zł]</b> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 2026       | 65 547 000,00       | 73 547 000,00       | -8 000 000,00             |
| 2027       | 56 300 000,00       | 53 166 000,00       | 3 134 000,00              |
| 2028       | 57 795 000,00       | 54 615 000,00       | 3 180 000,00              |

| <b>Rok</b> | <b>Dochody [zł]</b> | <b>Wydatki [zł]</b> | <b>Wynik budżetu [zł]</b> |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 2029       | 58 134 000,00       | 54 954 000,00       | 3 180 000,00              |
| 2030       | 59 552 000,00       | 56 272 000,00       | 3 280 000,00              |
| 2031       | 59 775 000,00       | 56 117 000,00       | 3 658 000,00              |
| 2032       | 59 745 000,00       | 55 965 000,00       | 3 780 000,00              |
| 2033       | 60 174 000,00       | 56 674 000,00       | 3 500 000,00              |
| 2034       | 60 600 000,00       | 57 000 000,00       | 3 600 000,00              |
| 2035       | 61 700 000,00       | 58 200 000,00       | 3 500 000,00              |
| 2036       | 62 000 000,00       | 58 500 000,00       | 3 500 000,00              |
| 2037       | 62 000 000,00       | 58 520 000,00       | 3 480 000,00              |
| 2038       | 62 000 000,00       | 58 674 000,00       | 3 326 000,00              |
| 2039       | 62 000 000,00       | 59 944 000,00       | 2 056 000,00              |

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 10 450 000,00 zł. Przychody Gminy Lubraniec w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 8 450 000,00 zł;
2. wolne środki – 2 000 000,00 zł;

W kolumnie „2025 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2025 r. (aktualnym na 30 września 2025 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 6 336 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2025 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 4 086 000zł.

#### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubraniec

| <b>Rok</b> | <b>Zobowiązanie historyczne [zł]</b> | <b>Zobowiązanie planowane [zł]</b> | <b>Zobowiązania razem [zł]</b> |
|------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 2026       | 2 150 000,00                         | 300 000,00                         | 2 450 000,00                   |
| 2027       | 2 450 000,00                         | 684 000,00                         | 3 134 000,00                   |
| 2028       | 2 500 000,00                         | 680 000,00                         | 3 180 000,00                   |
| 2029       | 2 500 000,00                         | 680 000,00                         | 3 180 000,00                   |
| 2030       | 2 600 000,00                         | 680 000,00                         | 3 280 000,00                   |
| 2031       | 2 578 000,00                         | 1 080 000,00                       | 3 658 000,00                   |
| 2032       | 800 000,00                           | 2 980 000,00                       | 3 780 000,00                   |
| 2033       | 0,00                                 | 3 500 000,00                       | 3 500 000,00                   |
| 2034       | 0,00                                 | 3 600 000,00                       | 3 600 000,00                   |
| 2035       | 0,00                                 | 3 500 000,00                       | 3 500 000,00                   |
| 2036       | 0,00                                 | 3 500 000,00                       | 3 500 000,00                   |
| 2037       | 0,00                                 | 3 480 000,00                       | 3 480 000,00                   |

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2038 | 0,00                          | 3 326 000,00                | 3 326 000,00            |
| 2039 | 0,00                          | 2 056 000,00                | 2 056 000,00            |

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubraniec na lata 2026-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 37 174 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 43 174 000,00 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 85,94%.

### Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

| Rok  | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|-------------------------------------------|--------------------------|---------|
| 2026 | 43 174 000,00                             | 50 234 573,97            | 85,94%  |
| 2027 | 40 040 000,00                             | 50 300 000,00            | 79,60%  |
| 2028 | 36 860 000,00                             | 51 695 000,00            | 71,30%  |
| 2029 | 33 680 000,00                             | 51 934 000,00            | 64,85%  |

\*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 Lubraniec zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubraniec

| Rok  | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2026 | 53 916 327,97        | 53 479 791,46        | 436 536,51                   | 2 436 536,51                                       |
| 2027 | 56 200 000,00        | 52 051 800,00        | 4 148 200,00                 | 4 148 200,00                                       |
| 2028 | 57 695 000,00        | 53 757 000,00        | 3 938 000,00                 | 3 938 000,00                                       |
| 2029 | 58 034 000,00        | 53 957 100,00        | 4 076 900,00                 | 4 076 900,00                                       |
| 2030 | 59 452 000,00        | 53 364 000,00        | 6 088 000,00                 | 6 088 000,00                                       |
| 2031 | 59 675 000,00        | 54 007 700,00        | 5 667 300,00                 | 5 667 300,00                                       |
| 2032 | 59 745 000,00        | 53 153 700,00        | 6 591 300,00                 | 6 591 300,00                                       |
| 2033 | 60 174 000,00        | 53 248 200,00        | 6 925 800,00                 | 6 925 800,00                                       |
| 2034 | 60 600 000,00        | 53 322 200,00        | 7 277 800,00                 | 7 277 800,00                                       |
| 2035 | 61 700 000,00        | 53 841 700,00        | 7 858 300,00                 | 7 858 300,00                                       |
| 2036 | 62 000 000,00        | 54 600 000,00        | 7 400 000,00                 | 7 400 000,00                                       |
| 2037 | 62 000 000,00        | 55 520 000,00        | 6 480 000,00                 | 6 480 000,00                                       |

| Rok  | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2038 | 62 000 000,00        | 56 080 000,00        | 5 920 000,00                 | 5 920 000,00                                       |
| 2039 | 62 000 000,00        | 57 034 000,00        | 4 966 000,00                 | 4 966 000,00                                       |

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 Lubraniec 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 | 10,25%                                             | 14,07%                                                   | TAK                                                              | 16,13%                                                      | TAK                                                                |
| 2027 | 11,02%                                             | 12,62%                                                   | TAK                                                              | 14,68%                                                      | TAK                                                                |
| 2028 | 10,62%                                             | 12,13%                                                   | TAK                                                              | 14,19%                                                      | TAK                                                                |
| 2029 | 10,38%                                             | 11,19%                                                   | TAK                                                              | 13,25%                                                      | TAK                                                                |
| 2030 | 9,93%                                              | 9,99%                                                    | TAK                                                              | 12,05%                                                      | TAK                                                                |
| 2031 | 10,06%                                             | 11,09%                                                   | TAK                                                              | 13,15%                                                      | TAK                                                                |
| 2032 | 9,93%                                              | 11,51%                                                   | TAK                                                              | 13,57%                                                      | TAK                                                                |
| 2033 | 8,69%                                              | 12,55%                                                   | TAK                                                              | 12,55%                                                      | TAK                                                                |
| 2034 | 8,43%                                              | 13,87%                                                   | TAK                                                              | 13,87%                                                      | TAK                                                                |
| 2035 | 8,02%                                              | 14,22%                                                   | TAK                                                              | 14,22%                                                      | TAK                                                                |
| 2036 | 7,71%                                              | 14,82%                                                   | TAK                                                              | 14,82%                                                      | TAK                                                                |
| 2037 | 7,29%                                              | 15,24%                                                   | TAK                                                              | 15,24%                                                      | TAK                                                                |
| 2038 | 6,63%                                              | 14,90%                                                   | TAK                                                              | 14,90%                                                      | TAK                                                                |
| 2039 | 4,05%                                              | 14,56%                                                   | TAK                                                              | 14,56%                                                      | TAK                                                                |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Lubraniec 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 Lubraniec planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2027. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XV1372025 Rady Gminy Lubraniec z dnia 29.10.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące nowe zadania:

1. Zakup autobusu do przewozu osób niepełnosprawnych – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 433 130,82 zł, w tym w 2026 r. – 433 130,82 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 433 130,82 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.



2. Zakup samochodu dla OSP Skaszyn – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 155 000,00 zł., w tym w 2026 r. – 155 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 155 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.
3. Zakupy inwestycyjne dla OSP – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 85 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 85 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 85 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.
4. Zadanie budżetu obywatelskiego – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 125 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 125 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 125 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.
5. Dotacja na obiekty zabytkowe – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 60 000,00 zł., w tym w 2026 r. – 60 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 60 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.
6. Budowa skateparku w Lubrańcu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 200 000,00 zł., w tym w 2026 r. – 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 200 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miejski Lubraniec.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
  - 1) Budowa żłobka w Lubrańcu – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 500 000,00 zł;
  - 2) Wirtualna elektrownia OZE w Kujawskim Kłastrze Energii Energia Kujaw – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 99 570,11 zł;
  - 3) Rozwój infrastruktury i promocja oferty turystycznej w gminie Lubraniec – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem, limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym oraz limitu zobowiązań o kwotę 103 572,84 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
  - 1) Budowa i przebudowa chodników, ścieżek spacerowych i rowerowych na terenie gminy. – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 30 000,00 zł;
  - 2) Wykup gruntów pod drogi na terenie gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 70 000,00 zł;
  - 3) Dokumentacja techniczna dla dróg gminnych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 49 992,21 zł;
  - 4) Modernizacja budynków użyteczności publicznej i budynków komunalnych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
    - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 70 000,00 zł;
    - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;

- 5) Przebudowa budynku komunalnego przy ul. Brzeskiej 41 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 002 036,51 zł;
  - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 6) Modernizacja remizy OSP na terenie gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 30 000,00 zł;
  - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 70 000,00 zł;
- 7) Budowa oświetlenia drogowego na terenie gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
- 8) Poprawa infrastruktury wodno-ściekowej na terenie gminy Lubraniec – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 450 000,00 zł;
- 9) Rewitalizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
  - b. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026;
- 10) Budowa i przebudowa infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie gminy Lubraniec – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
- 11) Modernizacja świetlic wiejskich na terenie gminy – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 90 000,00 zł;
- 12) Budowa i rozbudowa instytucji kultury na terenie gminy Lubraniec – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 18 728,40 zł;
  - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 1 800 000,00 zł;
- 13) Kompleksowa termomodernizacja budynku remizy OSP w Zgłowiączce wraz z wymianą źródła ciepła – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 107 366,24 zł;
  - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 149 366,24 zł;
- 14) Modernizacja sieci wodociągowej na terenie gminy Lubraniec – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
  - a. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 358 746,17 zł;
  - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 491 253,83 zł;
  - c. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 860 000,00 zł;
  - d. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące zadania:

1. Zakupy inwestycyjne;
2. Modernizacja budynku dawnej synagogi w Lubrańcu;

3. Renowacja zespołu dworsko-parkowego w Redczu Kalnym;
4. Przebudowa infrastruktury oświatowej na terenie gminy;
5. Odnowa przestrzeni publicznej na terenie Parku Kulturowego w Sarnowie;
6. Objęcie udziałów w spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa" KZN Toruński "Sp. z o. o.;
7. Montaż oświetlenia, monitoringu oraz ogrodzenia kompleksu sportowego przy Publicznej Szkole Podstawowej w Lubrańcu;
8. Przebudowa drogi gminnej 190680C Skaszyn;
9. Dostosowanie pomieszczeń piwnicy Urzędu Miejskiego w Lubrańcu w celu utworzenie miejsca doraźnego schronienia;
10. Dotacja na dofinansowanie zakupu samochodu dla OSP Zgłowiączka.

#### **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.