

UCHWAŁA
RADY MIEJSKIEJ W LUBAWCE

z dnia 18 grudnia 2025 r.

NR XIV/194/2025

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka

Na podstawie art.226, art.227, art.228, art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2025, poz.1483.), **Rada Miejska w Lubawce uchwala co następuje:**

§ 1. 1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową Gminy Lubawka stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

2. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2. Objasnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej zawiera załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Lubawka do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust.2.

2. Upoważnia się Burmistrza do samodzielnego zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i których termin zapłaty upływa w roku następnym.

3. Upoważnia się Burmistrza do przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki a termin zapłaty upływa w roku następnym.

§ 4. Traci moc uchwała Nr X/84/24 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubawka wraz z wprowadzonymi do niej zmianami.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Lubawka.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 roku.

Przewodniczący Rady
Miejskiej w Lubawce

Arkadiusz Wierciński

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr XIV/194/25
z dnia 2025-12-18

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			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 bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2026	83 118 875,03	64 354 643,03	28 858 227,00	658 703,00	9 908 973,00	6 832 240,03	18 096 500,00	7 820 000,00	18 764 232,00	1 500 000,00	17 214 232,00
2027	69 241 282,00	66 285 282,00	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	68 207 554,00	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	33 926 068,00	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	9 658 692,00	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	9 900 159,00	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	10 147 663,00	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 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				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		odsetki 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	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	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	110 393 143,13	63 225 748,28	33 113 571,03	0,00	0,00	420 000,00	0,00	101 030,00	0,00	47 167 394,85	37 847 894,85	1 376 690,00
2027	68 580 363,42	64 989 109,00	34 491 096,00	0,00	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	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	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	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	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	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	0,00	138 198,00	0,00	0,00	0,00	1 281 136,00	1 281 136,00	0,00
2034	79 092 156,00	77 728 945,00	42 687 142,00	0,00	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	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	81 479 165,00	44 826 299,00	0,00	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	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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	-27 274 268,10	0,00	28 063 834,43	4 121 646,68	4 121 646,68	21 452 187,75	21 452 187,75	2 490 000,00	1 700 433,67
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:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	789 566,33	789 566,33	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	660 918,58	660 918,58	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 027 955,28	1 027 955,28	227 000,00	0,00	227 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	600 000,00	0,00	600 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	821 646,68	821 646,68	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:						Kwota długu ^x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
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	0,00	9 210 520,54	0,00	1 128 894,75	25 071 082,50
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

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.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we 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	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 wykonanie 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 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
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	1,93%	0,85%	13,03%	12,84%	TAK	TAK
2027	1,66%	2,86%	10,81%	10,61%	TAK	TAK
2028	1,79%	3,00%	9,06%	8,86%	TAK	TAK
2029	1,06%	3,11%	5,97%	5,78%	TAK	TAK
2030	1,00%	3,03%	4,85%	4,66%	TAK	TAK
2031	1,39%	2,81%	4,30%	4,10%	TAK	TAK
2032	1,75%	2,66%	3,31%	3,11%	TAK	TAK
2033	1,50%	2,62%	2,62%	2,62%	TAK	TAK
2034	1,40%	2,61%	2,87%	2,87%	TAK	TAK
2035	1,31%	2,65%	2,83%	2,83%	TAK	TAK
2036	1,13%	2,75%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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	w tym:		Dochody 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 bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		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 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	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
2026	1 409 720,00	1 409 720,00	1 409 720,00	136 000,00	136 000,00	93 500,00	351 000,00	351 000,00	56 200,00
2027	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
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

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
	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 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 przekształceniem 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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	3 948 971,00	3 948 971,00	658 916,00	31 463 433,00	484 000,00	30 979 433,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	2 435 000,00	35 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	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
2030	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
2032	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
2034	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
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2026	789 566,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	60 918,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 027 955,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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. Automatyczne 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, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XIV/194/25
z dnia 2025-12-18

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)				49 835 833,53	31 463 433,00	2 435 000,00	12 000,00	0,00	26 262 438,00
1.a	- wydatki bieżące				844 895,00	484 000,00	35 000,00	12 000,00	0,00	449 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				48 990 938,53	30 979 433,00	2 400 000,00	0,00	0,00	25 813 438,00
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:				3 157 758,00	1 368 278,00	0,00	0,00	0,00	1 368 278,00
1.1.1	- wydatki bieżące				570 395,00	351 000,00	0,00	0,00	0,00	351 000,00
1.1.1.1	Bezpieczne pogranicze	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	326 150,00	281 000,00	0,00	0,00	0,00	281 000,00
1.1.1.2	Dotacja dla UM Wałbrzych na funkcjonowanie IPAW	Urząd Miasta w Lubawce	2018	2026	244 245,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 587 363,00	1 017 278,00	0,00	0,00	0,00	1 017 278,00
1.1.2.1	Bezpieczne pogranicze	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	1 576 600,00	184 250,00	0,00	0,00	0,00	184 250,00
1.1.2.2	Rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie miasta Lubawka - Rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie miasta Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	655 293,00	655 293,00	0,00	0,00	0,00	655 293,00
1.1.2.3	Opracowanie projektu planu ogólnego gminy dla obszaru Gminy Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	355 470,00	177 735,00	0,00	0,00	0,00	177 735,00
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				46 678 075,53	30 095 155,00	2 435 000,00	12 000,00	0,00	24 894 160,00
1.3.1	- wydatki bieżące				274 500,00	133 000,00	35 000,00	12 000,00	0,00	98 000,00
1.3.1.1	Audyt gminnych jednostek oświatowych - optymalizacja kosztów funkcjonowania gminnych jednostek oświatowych	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	61 500,00	61 500,00	0,00	0,00	0,00	61 500,00
1.3.1.2	Program Czyste Powietrze	Urząd Miasta w Lubawce	2022	2026	108 000,00	36 500,00	0,00	0,00	0,00	36 500,00
1.3.1.3	Swiadczenie kompleksowych usług w zakresie kondycjonowania sieci energetycznej z gwarancją oszczędności na dystrybucji energii elektrycznej - oszczędność w zużyciu energii elektrycznej	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2028	105 000,00	35 000,00	35 000,00	12 000,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				46 403 575,53	29 962 155,00	2 400 000,00	0,00	0,00	24 796 160,00
1.3.2.1	Budowa chodnika z przebudową zatoki autobusowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 369 w Miskowicach	Urząd Miasta w Lubawce	2022	2026	120 663,00	9 072,00	0,00	0,00	0,00	9 072,00
1.3.2.2	Budowa dwóch budynków mieszkalnych przy ulicy Karkonoskiej w miejscowości Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2024	2027	30 615 770,00	19 942 770,00	2 400 000,00	0,00	0,00	22 342 770,00

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						
1.3.2.3	Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2024	2026	1 207 380,00	1 136 700,00	0,00	0,00	0,00	1 136 700,00
1.3.2.4	Modernizacja muru oporowego na działkach nr 164/27 i 164/28 przy ul.Sądeckiej w Chelmsku Śl.	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	85 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00
1.3.2.5	Program Ciepłe Mieszkanie	Urząd Miasta w Lubawce	2023	2026	2 141 500,00	1 072 618,00	0,00	0,00	0,00	1 072 618,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej na terenie Sołectwa Bukówka od drogi 369 do zapory	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	135 000,00	129 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa dróg lokalnych wraz z mostami na terenie Gminy Lubawka - sołectwo Chelmsko Śląskie oraz miasto Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2024	2026	3 743 406,00	3 622 315,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.8	Przebudowa i rozbudowa budynku mieszkalnego wraz z rozbiórką zabudowań oraz wykonanie infrastruktury towarzyszącej przy ul. Sądeckiej 24 w Chelmsku Śląskim	Urząd Miasta w Lubawce	2023	2026	4 198 210,00	1 110 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.9	Remont elewacji i przebudowa części pomieszczeń zabytkowego budynku Ratusza w Lubawce z funkcją dostosowania dla osób niepełnosprawnych - Poprawa funkcjonalności i estetyki budynku ratusza w Lubawce	Urząd Miasta w Lubawce	2024	2026	3 984 646,53	2 703 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Odbudowa zniszczonej podczas powodzi infrastruktury kanalizacyjnej w Gminie Lubawka	Urząd Miasta w Lubawce	2025	2026	172 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka 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 Lubawka 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 Lubawka jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Lubawka 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 Lubawka 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 Lubawka została przygotowana na lata 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Lubawka 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 Lubawka, 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%
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: Wytyczne 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 Lubawka.

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;

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Lubawka 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 Lubawka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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:	2027-2031	100,00%	—
	2032-2036	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2031	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 Lubawka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 7 820 000,00 zł, co stanowi 104,27% 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 1 500 000,00 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
Lubawka	lokale mieszkalne	6 lokali	300 000,00
Chełmsko śląskie	84/6	0,3159	600 000,00
Paprotki	120, 121	1,1684	550 000,00
Stara Białka	57	0,444	50 000,00
razem			1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 17 214 232,00 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. Przebudowa dróg lokalnych wraz z mostami na terenie Gminy Lubawka - sołectwo Chełmsko Śląskie oraz miasto Lubawka(Polski ład) - 2 450 000,00 zł.
2. Fundusz Dopłat - udziały w TBS - 9 319 500,00 zł.
3. Remont elewacji i przebudowa części pomieszczeń zabytkowego budynku Ratusza w Lubawce z funkcją dostosowania dla osób niepełnosprawnych (Polski ład) - 2 685 464,00 zł.

4. dotacja na obronę cywilną i ochronę ludności- 480 000,00 zł.
5. Program Ciepłe Mieszkanie - 1 072 618,00 zł.
6. Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Lubawka (Polski Ład) - 1 070 650,00 zł.
7. Budowa placu zabaw w Opawie - PROW - 136 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w kwocie 2 400 000,00 zł. na zadanie Budowa dwóch budynków mieszkalnych na ul. Karkonoskiej w Lubawce realizowanego z Funduszu Dopląt.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Lubawka 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:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Lubawka 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	2027-2029	—	50,00%	—
	2030-2036	—	50,00%	40,00%

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 Lubawka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 33 113 571,03 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 2 880 442,47 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.

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 dozaciągnięcia.

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 Lubawka 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 -27 274 268,10 zł, a jego pokrycie planuje się z:

3. kredytów – 4 121 646,68 zł;
1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 21 452 187,75 zł;
2. wolnych środków – 1 700 433,67 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 Lubawka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	83 118 875,03	110 393 143,13	-27 274 268,10
2027	69 241 282,00	68 580 363,42	660 918,58
2028	68 763 554,00	67 735 598,72	1 027 955,28
2029	70 673 365,00	69 673 365,00	1 000 000,00
2030	72 566 534,00	71 566 534,00	1 000 000,00
2031	74 366 798,00	73 366 798,00	1 000 000,00
2032	76 212 067,00	75 212 067,00	1 000 000,00
2033	78 053 469,00	77 153 469,00	900 000,00
2034	79 992 156,00	79 092 156,00	900 000,00
2035	81 929 310,00	81 029 310,00	900 000,00
2036	83 966 143,00	83 144 496,32	821 646,68

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 28 063 834,43 zł. Przychody Gminy Lubawka w 2026 r. obejmują:

3. kredyty – 4 121 646,68 zł;
1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 21 452 187,75 zł;
2. wolne środki – 2 490 000,00 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 1 064 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2025 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

Po dokonaniu analizy przewidywanego wykonania budżetu roku 2025 przewiduje się wypracować nadwyżkę budżetu co najmniej w wysokości 23 942 187,75 zł, na którą składają się wpływ środków z RFIL otrzymany w latach wcześniejszych ale niewykorzystany w wysokości 1 509 417,75 zł, środki otrzymane w roku 2025 z Funduszu Dopłat realizowanego przez BGK w wysokości 19 942 770,00 zł oraz wolne środki wynikające z rozliczenia roku 2024 niezaangażowane w budżecie roku 2025. Kwota zaangażowanych wolnych środków z rozliczenia roku 2024 wynikająca z podjętych uchwał do dnia 30.10.2025 roku wynosi 5 651 683,10 zł na wyliczone wolne środki w wysokości 11 818 061,41 zł. Zatem niezaangażowane wolne środki wynoszą 6 166 378,31 zł. W związku z rezygnacją z uruchomienia w roku 2025 pożyczki w wysokości 1 064 000,00 zł oraz uzupełnienia w miesiącu listopadzie wydatków na funkcjonowanie oświaty w projekcie budżetu na rok 2026 przyjęto wolne środki z rozliczenia roku 2025 jedynie w wysokości 2 490 000,00 zł.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Lubawka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	789 566,33	0,00	789 566,33
2027	60 918,58	600 000,00	660 918,58
2028	1 027 955,28	0,00	1 027 955,28
2029	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2030	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2031	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2032	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
2033	0,00	900 000,00	900 000,00
2034	0,00	900 000,00	900 000,00
2035	0,00	900 000,00	900 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2036	0,00	821 646,68	821 646,68

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Lubawka planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujących tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Lubawka

Rok	Wkład własny (50%/60%)** [zł]	Nazwa projektu z dofinansowaniem UE
2026	0,00	
2027	0,00	
2028	227 000,00	49.000- Zwiększenie efektywności energetycznej budynku Zespołu Szkół Publicznych w Chełmsku Śląskim
		178.000 - Poprawa warunków kształcenia w edukacji podstawowej i gimnazjalnej poprzez rozbudowę z przebudową budynku Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce
2029	600 000,00	300.000- Zwiększenie efektywności energetycznej budynku Zespołu Szkół Publicznych w Chełmsku Śląskim
		300.000 - Poprawa warunków kształcenia w edukacji podstawowej i gimnazjalnej poprzez rozbudowę z przebudową budynku Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce
2030	600 000,00	300.000- Zwiększenie efektywności energetycznej budynku Zespołu Szkół Publicznych w Chełmsku Śląskim
		300.000 - Poprawa warunków kształcenia w edukacji podstawowej i gimnazjalnej poprzez rozbudowę z przebudową budynku Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce
2031	300 000,00	Poprawa warunków kształcenia w edukacji podstawowej i gimnazjalnej poprzez rozbudowę z przebudową budynku Zespołu Szkół Publicznych w Lubawce

**kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubawka na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 5 878 440,19 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 210 520,54 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 15,39%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	9 210 520,54	59 861 969,33	15,39%
2027	8 549 601,96	59 804 075,00	14,30%
2028	7 521 646,68	61 522 268,00	12,23%
2029	6 521 646,68	63 229 323,00	10,31%

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Lubawka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	64 354 643,03	63 225 748,28	1 128 894,75	25 071 082,50
2027	66 285 282,00	64 989 109,00	1 296 173,00	1 296 173,00
2028	68 207 554,00	66 741 474,00	1 466 080,00	1 466 080,00
2029	70 117 365,00	68 483 388,00	1 633 977,00	1 633 977,00
2030	72 010 534,00	70 333 272,00	1 677 262,00	1 677 262,00
2031	73 810 798,00	72 184 916,00	1 625 882,00	1 625 882,00
2032	75 656 067,00	74 035 529,00	1 620 538,00	1 620 538,00
2033	77 547 469,00	75 872 333,00	1 675 136,00	1 675 136,00
2034	79 486 156,00	77 728 945,00	1 757 211,00	1 757 211,00
2035	81 473 310,00	79 602 045,00	1 871 265,00	1 871 265,00
2036	83 510 143,00	81 479 165,00	2 030 978,00	2 030 978,00

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 Lubawka 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	1,93%	13,03%	TAK	12,84%	TAK
2027	1,66%	10,81%	TAK	10,61%	TAK
2028	1,79%	9,06%	TAK	8,86%	TAK
2029	1,06%	5,97%	TAK	5,78%	TAK
2030	1,00%	4,85%	TAK	4,66%	TAK
2031	1,39%	4,30%	TAK	4,10%	TAK
2032	1,75%	3,31%	TAK	3,11%	TAK
2033	1,50%	2,62%	TAK	2,62%	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 kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Lubawka planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2028.

3. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE

zadania bieżące:

- I. Dotacja dla UM Wałbrzych na funkcjonowanie IPAW – 70 000,00 zł
1. Bezpieczne pogranicze – zadanie wnioskowane do dofinansowania z EFRR Interreg Czechy-Polska 2021-2027 które jest realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 326 150,00 zł, zadanie kontynuowane, w 2026 r. kwota wydatków wynosi 281 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.

zadania majątkowe:

2. Bezpieczne pogranicze – zadanie wnioskowane do dofinansowania z EFRR Interreg Czechy-Polska 2021-2027 które jest realizowane w latach 2025-2026. Wartość dofinansowania wynosi 20% kosztów kwalifikowanych. Gmina zaplanowała również koszty niekwalifikowalne. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 576 600,00 zł, zadanie kontynuowane, w 2026 r. kwota wydatków wynosi 184 250,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
1. Opracowanie projektu planu ogólnego gminy dla obszaru Gminy Lubawka- zadanie kontynuowane, w roku 2026 zaplanowano kwotę 177 735,00 zł. Zadanie dofinansowane z KPO. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
2. Rozbudowa sieci kanalizacyjnej na terenie miasta Lubawka zaplanowano 655 293,00 zł; zadanie kontynuowane. Zadanie dofinansowane z FEDS w wysokości 70%. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
3. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):

zadania bieżące

- II. Audyt gminnych jednostek oświatowych - optymalizacja kosztów funkcjonowania jednostek oświatowych - zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 61 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
1. Program Czyste Powietrze – obsługa programu Czyste powietrze oraz Czyste Mieszkanie dofinansowanego przez WFOŚ i GW, zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 36 500,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
2. Świadczenie kompleksowych usług w zakresie kondycjonowania sieci energetycznej z gwarancją oszczędności na dystrybucji energii elektrycznej. Zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 35 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.

zadania majątkowe

3. Budowa chodnika z przebudową zatoki autobusowej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 369 w Miskowicach. Dotacja dla Województwa Dolnośląskiego na dokumentację projektową. Zadanie kontynuowane od roku 2022. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 9 072,00 zł.
1. Budowa dwóch budynków mieszkalnych przy ulicy Karkonoskiej w miejscowości Lubawka. Zadanie kontynuowane, dofinansowane w 100% z Funduszu Dopłat. Kwota zaplanowana w roku 2026 - 19 942 770,00 zł. a w roku 2027 - 2 400 000,00zł.
2. Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Lubawka. Zadanie dofinansowane jest z Polskiego Ładu z Programu Inwestycji Strategicznych. Kontynuacja zadania od roku 2024. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 1 136 700,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
3. Modernizacja muru oporowego na działkach nr 164/27 i 164/28 przy ul. Sądeckiej w Chełmsku Śl. – zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 85 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
4. Program Ciepłe Mieszkanie. Zadanie dofinansowane z WFOŚ i GW. Kontynuacja zadania od roku 2023. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 1 072 618,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
5. Przebudowa drogi gminnej na terenie Sołectwa Bukówka od drogi 369 do zapory. zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 129 500,00 zł.
6. Przebudowa dróg lokalnych wraz z mostami na terenie Gminy Lubawka – sołectwo Chełmsko Śląskie oraz miasto Lubawka. Zadanie dofinansowane jest z Polskiego Ładu z Programu Inwestycji Strategicznych. Kontynuacja zadania od roku 2024. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 3 622 315,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
7. Przebudowa i rozbudowa budynku mieszkalnego wraz z rozbiórką zabudowań oraz wykonanie infrastruktury towarzyszącej przy ul. Sądeckiej 24 w Chełmsku Śląskim. Zadanie dofinansowane z Funduszu Dopłat z BGK. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 1110 800,00zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
8. Remont elewacji i przebudowa części pomieszczeń zabytkowego budynku Ratusza w Lubawce z funkcją dostosowania dla osób niepełnosprawnych. Zadanie dofinansowane jest z Polskiego Ładu z Programu Inwestycji Strategicznych. Kontynuacja zadania od roku 2024. Wartość zadania w roku 2026 wynosi 2 703 380 ,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta w Lubawce.
9. Odbudowa zniszczonej podczas powodzi infrastruktury kanalizacyjnej w Gminie Lubawka – zadanie kontynuowane; w roku 2026 zaplanowano kwotę 150.000,00 zł.

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.