

**ZARZĄDZENIE NR 108
BURMISTRZA MIROŚLAWCA**

z dnia 15 listopada 2022 r.

**w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy
Mirosławiec na lata 2023-2029**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964), zarządzam, co następuje:

§ 1. Przedstawiam projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt uchwały wraz z załącznikami podlega przekazaniu do Regionalnej Izby Obrachunkowej Szczecinie w formie dokumentu elektronicznego celem zaopiniowania oraz Radzie Miejskiej w Mirosławcu celem uchwalenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Mirosławca

Piotr Pawlik

PROJEKT

UCHWAŁA NR
Rady Miejskiej w Mirosławcu
dnia

z

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec
na lata 2023-2029**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029, wraz z objaśnieniami, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Mirosławca do zaciągania zobowiązań:

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

2. Upoważnia się Burmistrza Mirosławca do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Mirosławca.

§ 5. Traci moc Uchwała nr XXXVIII/288/2021 z dnia 30.12.2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2022-2031 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

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 projektu Uchwały nr
Rady Miejskiej w Miroslawcu z dnia

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
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
2023	37 632 955,63	27 978 908,35	3 754 125,00	452 668,00	7 526 378,00	3 732 691,35	12 513 046,00	7 480 000,00	9 654 047,28	80 000,00	9 574 047,28
2024	33 131 743,00	30 189 243,00	4 050 701,00	488 429,00	8 120 962,00	4 027 574,00	13 501 577,00	8 070 920,00	2 942 500,00	0,00	2 942 500,00
2025	31 663 939,00	31 663 939,00	4 309 955,00	511 141,00	8 498 587,00	4 214 856,00	14 129 400,00	8 646 218,00	0,00	0,00	0,00
2026	32 840 968,00	32 840 968,00	4 406 502,00	531 331,00	8 834 281,00	4 381 343,00	14 687 511,00	8 779 844,00	0,00	0,00	0,00
2027	34 138 187,00	34 138 187,00	4 580 559,00	552 319,00	9 183 235,00	4 554 406,00	15 267 668,00	9 126 648,00	0,00	0,00	0,00
2028	35 486 646,00	35 486 646,00	4 761 491,00	574 136,00	9 545 973,00	4 734 305,00	15 870 741,00	9 487 151,00	0,00	0,00	0,00
2029	36 870 625,00	36 870 625,00	4 947 189,00	596 527,00	9 918 266,00	4 918 943,00	16 489 700,00	9 857 150,00	0,00	0,00	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2023	42 728 303,57	30 109 419,16	13 557 028,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	12 618 884,41	12 618 884,41	0,00
2024	34 234 168,00	30 736 137,00	13 780 719,00	0,00	0,00	261 769,00	0,00	0,00	0,00	3 498 031,00	3 498 031,00	0,00
2025	30 966 364,00	30 966 364,00	13 835 662,00	0,00	0,00	178 301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	32 043 393,00	31 538 701,00	14 281 286,00	0,00	0,00	93 109,00	0,00	0,00	0,00	504 692,00	504 692,00	0,00
2027	33 638 187,00	31 924 390,00	14 495 505,00	0,00	0,00	50 025,00	0,00	0,00	0,00	1 713 797,00	1 713 797,00	0,00
2028	34 886 646,00	32 332 836,00	14 705 690,00	0,00	0,00	31 050,00	0,00	0,00	0,00	2 553 810,00	2 553 810,00	0,00
2029	36 270 625,00	32 745 320,00	14 918 923,00	0,00	0,00	10 350,00	0,00	0,00	0,00	3 525 305,00	3 525 305,00	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
2023	-5 095 347,94	0,00	5 742 922,94	0,00	0,00	381 136,80	381 136,80	3 081 275,33	2 583 700,33
2024	-1 102 425,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	1 102 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	797 575,00	797 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	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
2023	150 000,00	0,00	2 130 510,81	2 130 510,81	647 575,00	497 575,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	797 575,00	797 575,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	2 092 725,00	0,00	-2 130 510,81	1 481 901,32
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 195 150,00	0,00	-546 894,00	-546 894,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	2 497 575,00	0,00	697 575,00	697 575,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	1 302 267,00	1 302 267,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	2 213 797,00	2 213 797,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	3 153 810,00	3 153 810,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 125 305,00	4 125 305,00

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
2023	3,08%	-6,94%	-6,61%	14,16%	15,68%	TAK	TAK
2024	3,67%	-1,09%	-1,09%	10,66%	12,19%	TAK	TAK
2025	3,19%	3,19%	x	8,60%	10,13%	TAK	TAK
2026	3,13%	4,90%	x	6,13%	7,67%	TAK	TAK
2027	1,86%	7,65%	x	4,11%	5,64%	TAK	TAK
2028	2,05%	10,36%	x	4,11%	5,64%	TAK	TAK
2029	1,91%	12,94%	x	2,64%	4,18%	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
2023	462 453,85	462 453,85	432 592,53	2 261 547,28	2 261 547,28	1 971 997,91	659 863,05	659 863,05	606 877,95
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 jednostkę 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
2023	4 513 539,36	4 513 539,36	2 141 376,90	13 363 577,36	762 692,95	12 600 884,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	3 063 055,00	26 500,00	3 036 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	13 725,50	13 725,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	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
2023	497 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	697 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	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.

Zestawienie z WPF: MIROSLAWIEC - WPF za lata 2023 - 2029 - Nr Uchwały JST: 44927 [ver: 0] /śred		Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie		2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029		
1	Dochody ogółem	33 294 771,27	40 859 120,90	38 982 506,90	39 038 295,79	37 632 955,63	33 131 743,00	31 663 939,00	32 840 968,00	34 138 187,00	35 486 646,00	36 870 625,00		
1.1	Dochody bieżące, z tego:	30 789 116,51	35 714 876,83	32 607 991,42	36 273 780,31	27 978 908,35	30 189 243,00	31 663 939,00	32 840 968,00	34 138 187,00	35 486 646,00	36 870 625,00		
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 366 096,00	4 623 387,00	3 897 534,00	6 785 952,57	3 754 125,00	4 050 701,00	4 309 955,00	4 406 502,00	4 580 559,00	4 761 491,00	4 947 189,00		
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	321 400,71	558 299,72	327 183,00	327 183,00	452 668,00	488 429,00	511 141,00	531 331,00	552 319,00	574 136,00	596 527,00		
1.1.3	z subwencji ogólnej	7 059 189,00	7 750 398,00	7 323 006,00	7 323 006,00	7 526 378,00	8 120 962,00	8 498 587,00	8 834 281,00	9 183 235,00	9 545 973,00	9 918 266,00		
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	10 052 805,44	10 322 027,26	9 403 336,77	10 105 615,09	3 732 691,35	4 027 574,00	4 214 856,00	4 381 343,00	4 554 406,00	4 734 305,00	4 918 943,00		
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	8 989 625,36	12 460 764,85	11 656 931,65	11 732 023,65	12 513 046,00	13 501 577,00	14 129 400,00	14 687 511,00	15 267 668,00	15 870 741,00	16 489 700,00		
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	5 290 391,54	7 090 216,11	6 639 000,00	6 639 000,00	7 480 000,00	8 070 920,00	8 646 218,00	8 779 844,00	9 126 648,00	9 487 151,00	9 857 150,00		
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	2 505 654,76	5 144 244,07	6 374 515,48	2 764 515,48	9 654 047,28	2 942 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2.1	ze sprzedaży majątku	170 509,91	248 867,95	150 300,00	150 300,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	2 027 741,09	4 894 751,07	6 224 215,48	2 614 215,48	9 574 047,28	2 942 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Wydatki ogółem	33 658 577,33	34 956 902,97	45 317 502,78	41 965 566,06	42 728 303,57	34 234 168,00	30 966 364,00	32 043 393,00	33 638 187,00	34 886 646,00	36 270 625,00		
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	29 830 528,42	30 386 706,45	32 472 579,50	33 314 149,83	30 109 419,16	30 736 137,00	30 966 364,00	31 538 701,00	31 924 390,00	32 332 836,00	32 745 320,00		
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	10 949 379,39	11 470 783,88	12 138 753,06	12 146 061,41	13 557 028,00	13 780 719,00	13 835 662,00	14 281 286,00	14 495 505,00	14 705 690,00	14 918 923,00		
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	76 300,40	41 313,89	191 450,00	191 450,00	250 000,00	261 769,00	178 301,00	93 109,00	50 025,00	31 050,00	10 350,00		
2.1.3.1	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)	844,91	0,00	2 550,00	2 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	3 828 048,91	4 570 196,52	12 844 923,28	8 651 416,23	12 618 884,41	3 498 031,00	0,00	504 692,00	1 713 797,00	2 553 810,00	3 525 305,00		
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	3 343 548,91	1 198 696,52	12 711 923,28	8 422 416,23	12 618 884,41	3 498 031,00	0,00	504 692,00	1 713 797,00	2 553 810,00	3 525 305,00		
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	406 568,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Wynik budżetu	-363 806,06	5 902 217,93	-6 334 995,88	-2 927 270,27	-5 095 347,94	-1 102 425,00	697 575,00	797 575,00	500 000,00	600 000,00	600 000,00		
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	1 444 016,93	0,00	0,00	0,00	0,00	697 575,00	797 575,00	500 000,00	600 000,00	600 000,00		
4	Przychody budżetu	7 183 957,04	6 272 575,98	7 032 570,88	3 624 845,27	5 742 922,94	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	746 441,93	0,00	277 026,00	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 102 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	4 961 694,19	1 540 684,05	6 755 544,88	3 624 845,27	381 136,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	363 806,06	0,00	6 334 995,88	2 927 270,27	381 136,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 475 820,92	4 731 891,93	0,00	0,00	3 081 275,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	2 583 700,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	2 130 510,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	2 130 510,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Rozchody budżetu	547 575,00	1 444 016,93	697 575,00	697 575,00	647 575,00	697 575,00	697 575,00	797 575,00	500 000,00	600 000,00	600 000,00		
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	547 575,00	1 444 016,93	697 575,00	697 575,00	497 575,00	697 575,00	697 575,00	797 575,00	500 000,00	600 000,00	600 000,00		
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	746 441,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	746 441,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostających ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6	Kwota długu, w tym:	4 731 891,93	3 287 875,00	2 867 326,00	2 590 300,00	2 092 725,00	3 195 150,00	2 497 575,00	1 700 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00		
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	958 588,09	5 328 170,38	135 411,92	2 959 630,48	-2 130 510,81	-546 894,00	697 575,00	1 302 267,00	2 213 797,00	3 153 810,00	4 125 305,00		
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	7 396 103,20	11 600 746,36	6 890 956,80	6 584 475,75	1 481 901,32	-546 894,00	697 575,00	1 302 267,00	2 213 797,00	3 153 810,00	4 125 305,00		

Zestawienie z WPF: MIROSŁAWIEC - WPF za lata 2023 - 2029 - Nr Uchwały JST: 44927 [ver: 0] /śred.												
Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie								
L.p.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
8.1	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	x	x	x	3,08%	3,67%	3,19%	3,13%	1,86%	2,05%	1,91%
8.1_vROD_2020	8.1_vROD_2020	x	x	x	x	3,08%	3,67%	3,19%	3,13%	1,86%	2,05%	1,91%
8.1_vROD_2026	8.1_vROD_2026	x	x	x	x	3,08%	3,67%	3,19%	3,13%	1,86%	2,05%	1,91%
8.1_vROD_2023	8.1_vROD_2023	x	x	x	x	3,08%	3,67%	3,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	7,64%	20,64%	0,41%	11,16%	-6,94%	-1,09%	3,19%	4,90%	7,65%	10,36%	12,94%
8.2_v2020	8.2_v2020	8,46%	21,62%	1,06%	11,73%	-6,61%	-1,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2_v2026	8.2_v2026	7,64%	20,64%	0,41%	11,16%	-6,94%	-1,09%	3,19%	4,90%	7,65%	10,36%	12,94%
8.3	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	x	x	x	14,16%	10,66%	8,60%	6,13%	4,11%	4,11%	2,64%
8.3.1	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	x	x	x	15,68%	12,19%	10,13%	7,67%	5,64%	5,64%	4,18%
8.4	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	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	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_ZD	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_8.1_RC	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 <u>bez art. 15zob ust. 1</u> przypadających na dany rok)	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_8.4	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 <u>bez art. 15zob ust. 1</u> , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8.4.1	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 <u>bez art. 15zob ust. 1</u> , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art7_1	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964)	x	x	x	x	8,38%	12,21%	9,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9	Finsanowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	847 183,51	829 405,97	1 042 934,75	1 042 934,74	462 453,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	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, w tym:	847 183,51	829 405,97	1 042 934,75	1 042 934,74	462 453,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	757 030,20	751 553,33	1 019 917,46	1 019 917,45	432 592,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	361 164,89	760 060,00	2 599 215,48	2 599 215,48	2 261 547,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	361 164,89	760 060,00	2 599 215,48	2 599 215,48	2 261 547,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	335 507,24	760 060,00	2 394 496,00	2 394 496,00	1 971 997,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 298 043,88	672 505,16	811 840,38	811 840,38	659 863,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 298 043,88	672 505,16	811 840,38	811 840,38	659 863,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 134 722,99	601 799,76	788 469,34	788 469,33	606 877,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 499 250,08	99 876,00	5 007 740,87	4 992 740,87	4 513 539,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 499 250,08	99 876,00	5 007 740,87	4 992 740,87	4 513 539,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	989 143,13	48 110,00	2 647 715,90	2 647 715,90	2 141 376,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zestawienie z WPF: MIROSŁAWIEC - WPF za lata 2023 - 2029 - Nr Uchwały JST: 44927 [ver: 0] /śred/		Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie							
Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	2 797 293,96	2 052 777,21	8 699 365,88	8 699 365,88	13 363 577,36	3 063 055,00	13 725,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.1.1	bieżące	1 298 043,88	800 040,06	355 351,65	355 351,65	762 692,95	26 500,00	13 725,50	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.1.2	majątkowe	1 499 250,08	1 252 737,15	8 344 014,23	8 344 014,23	12 600 884,41	3 036 555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.2	wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	547 575,00	1 444 016,93	697 575,00	697 575,00	497 575,00	697 575,00	697 575,00	697 575,00	0,00	0,00	0,00	
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.8	Kwota wzrostu (+) / spadku (-) kwoty długu wynikająca z operacji finansowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.10	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	98 721,88	28 215,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

1. Analiza ryzyka niespełnienia wskaźnika z art. 243

Analiza składowych wzoru wskaźnika z art. 243

0,0% różnica mniejsza od 0,0%
0,5% różnica mniejsza od 0,5%
1,0% różnica mniejsza od 1,0%

różnica mniejsza od 0,0%
różnica mniejsza od 0,5%
różnica mniejsza od 1,0%

max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3] - [8.1]	x	x	x	x	11,08%	6,99%	5,41%	3,00%	2,25%	2,06%	0,73%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (z wyłączeniami) - [8.3.1] - [8.1]	x	x	x	x	12,60%	8,52%	6,94%	4,54%	3,78%	3,59%	2,27%
korekta (R+O)/D o zobowiązania związków JST: -[10.4] / (1.1-1.1.4-11.1.1)]	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
korekta (R+O)/D o wyłączenia (UE/COVID)	x	x	x	x	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
: +[(5.1.1.1+5.1.1.2+5.1.1.4+2.1.2.1+2.1.3.1+2.1.3.2 + 2.1.3.3) / (1.1-1.1.4-11.1.1)]											
max. limit spłat (planistyczny) - (R+O)/D (bez wyłączeń) - skorygowane [8.3] - [8.1]	x	x	x	x	11,08%	6,99%	5,41%	3,00%	2,25%	2,06%	0,73%
max. limit spłat (wg wykonania) - (R+O)/D (bez wyłączeń) - skorygowane [8.3.1] - [8.1]	x	x	x	x	12,60%	8,52%	6,94%	4,54%	3,78%	3,59%	2,27%

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały Nr
Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 219 210,63	13 363 577,36	3 063 055,00	13 725,50	0,00	16 440 357,86
1.a	- wydatki bieżące				1 114 222,99	762 692,95	26 500,00	13 725,50	0,00	802 918,45
1.b	- wydatki majątkowe				18 104 987,64	12 600 884,41	3 036 555,00	0,00	0,00	15 637 439,41
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:				7 254 763,82	5 173 402,41	0,00	0,00	0,00	5 173 402,41
1.1.1	- wydatki bieżące				856 457,39	659 863,05	0,00	0,00	0,00	659 863,05
1.1.1.1	Dobra Przestrzeń dźwignią rozwoju społecznego i gospodarczego - rewitalizacja obszaru w rejonie ulic Dworcowej i Spokojnej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	112 325,33	55 887,39	0,00	0,00	0,00	55 887,39
1.1.1.2	Silni w rodzinie - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	685 545,66	603 975,66	0,00	0,00	0,00	603 975,66
1.1.1.3	Cyfrowa Gmina - poprawa życia jakości mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	58 586,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				6 398 306,43	4 513 539,36	0,00	0,00	0,00	4 513 539,36
1.1.2.1	Dobra Przestrzeń dźwignią rozwoju społecznego i gospodarczego - rewitalizacja obszaru w rejonie ulic Dworcowej i Spokojnej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	6 152 895,83	4 360 612,36	0,00	0,00	0,00	4 360 612,36
1.1.2.2	Rozbudowa placu zabaw na terenie Mirosławca Górnego - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	152 927,00	152 927,00	0,00	0,00	0,00	152 927,00
1.1.2.3	Silni w rodzinie - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	51 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Cyfrowa Gmina - poprawa życia jakości mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	41 413,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				11 964 446,81	8 190 174,95	3 063 055,00	13 725,50	0,00	11 266 955,45
1.3.1	- wydatki bieżące				257 765,60	102 829,90	26 500,00	13 725,50	0,00	143 055,40
1.3.1.1	Serwis i nadzór systemu Gmina - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2025	24 151,00	8 050,00	8 050,00	6 038,00	0,00	22 138,00
1.3.1.2	Dostęp do internetu dla OSP w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2021	2023	1 437,60	59,90	0,00	0,00	0,00	59,90
1.3.1.3	Czyste powietrze - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2021	2023	74 600,00	25 600,00	0,00	0,00	0,00	25 600,00
1.3.1.4	Dobra Przestrzeń dźwignią rozwoju społecznego i gospodarczego - rewitalizacja obszaru w rejonie ulic Dworcowej i Spokojnej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	19 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	usługi geodezyjne - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2024	45 000,00	22 500,00	0,00	0,00	0,00	22 500,00
1.3.1.6	Wycena nieruchomości - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2024	20 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.7	Usługa doradztwa podatkowego oraz doradztwa w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2025	55 350,00	18 450,00	18 450,00	7 687,50	0,00	44 587,50
1.3.1.8	Cyfrowa Gmina - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	18 170,00	18 170,00	0,00	0,00	0,00	18 170,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				11 706 681,21	8 087 345,05	3 036 555,00	0,00	0,00	11 123 900,05
1.3.2.1	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z oświetleniem do jeziora Kosiakowo - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2017	2023	1 887 351,58	1 768 653,25	0,00	0,00	0,00	1 768 653,25
1.3.2.2	Przebudowa dróg gminnych w Mirosławcu - ul. Krótka i ul. Zamkowa (ostatni odcinek) - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2016	2023	2 542 866,63	2 281 136,80	0,00	0,00	0,00	2 281 136,80
1.3.2.3	Rozbudowa placu zabaw na terenie Mirosławca Górnego - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	1 845,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Dobra Przestrzeń dźwignią rozwoju społecznego i gospodarczego - rewitalizacja obszaru w rejonie ulic Dworcowej i Spokojnej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2018	2023	18 578,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Budowa toru rowerowego typu "pumptrack" przy ul. Dworcowej w Mirosławcu" - dokumentacja - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa budynku remizy OSP w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2015	2024	3 166 900,00	1 580 000,00	1 520 000,00	0,00	0,00	3 100 000,00
1.3.2.7	Przebudowa stacji wodociągowych i ujęć wody wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną w Mirosławcu Górnym i Bronikowie, gm. Mirosławiec - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2024	3 193 000,00	1 671 555,00	1 516 555,00	0,00	0,00	3 188 110,00
1.3.2.8	Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na 4 budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Mirosławiec - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	844 000,00	786 000,00	0,00	0,00	0,00	786 000,00
1.3.2.9	Budowa budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Piecniku wraz z infrastrukturą i zagospodarowaniem terenu - poprawa jakości życia mieszkańców	MIROŚLAWIEC	2022	2023	22 140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą 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 Mirosławiec 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 Mirosławiec jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mirosławiec za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mirosławiec na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) 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 2029. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mirosławiec została przygotowana na lata 2023-2029.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Mirosławiec 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 Mirosławiec, 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika	Dynamika	Dynamika
------------	-----------------	-----------------	-----------------

	realna PKB	średnioroczna inflacji (CPI)	realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2029 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 Mirosławiec.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Mirosławiec 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), 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 Mirosławiec 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:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	100,00%
subwencja ogólna	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	100,00%
dotacje bieżące	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2024	100,00%	100,00%
	2025-2029	50,00%	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 2023 r. stawki podatku

od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mirosławiec, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 7 480 000,00 zł, co stanowi 112,67% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 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 2023 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 80 000,00 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 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 9 574 047,28 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. "Dobra Przestrzeń dźwignią rozwoju społecznego i gospodarczego - rewitalizacja obszaru w rejonie ulic Dworcowej i Spokojnej w Mirosławcu" - w wysokości 2.171.620,28 zł,
2. "Przebudowa dróg gminnych w Mirosławcu - ul. Krótka i ul. Zamkowa (ostatni odcinek)" - Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych Polski Ład - w wysokości 1.900.000,00 zł,
3. "Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z oświetleniem do jeziora Kosiakowo" - Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych Polski Ład - w wysokości 1.710.000,00 zł,

4. "Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na 4 budynkach użyteczności publicznej na terenie Gminy Mirosławiec"- Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych Polski Ład - w wysokości 760.000,00 zł,
5. "Przebudowa stacji wodociągowych i ujęć wody wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną w Mirosławcu Górnym i Bronikowie, gm. Mirosławiec" - Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych Polski Ład - w wysokości 1.472.500,00 zł,
6. "Rozbudowa, nadbudowa i przebudowa budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Mirosławcu" - Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych Polski Ład - w wysokości 1.470.000,00 zł,
7. "Rozbudowa placu zabaw na terenie Mirosławca Górnego" w wysokości 89.927,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 2 942 500,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych Polski Ład.

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Mirosławiec 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.

Tabela 3. 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	2024-2029	0,00%	0,00%	50,00%
inne	2024-2029	0,00%	50,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Mirosławiec wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 557 028,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 1 410 966,59

zł. W latach 2024-2029 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Mirosławiec 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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2024-2026 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 095 347,94 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 381 136,80 zł;
2. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2022 r. – 2 583 700,33 zł;
3. innych przychodów niezwiązanych z zaciągnięciem długu - dodatkowe przyznane dochody z udziału z podatku dochodowego od osób fizycznych na rok 2022 otrzymane w 2022r. – 2 130 510,81 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.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Mirosławiec

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	37 632 955,63	42 728 303,57	-5 095 347,94
2024	33 131 743,00	34 234 168,00	-1 102 425,00
2025	31 663 939,00	30 966 364,00	697 575,00
2026	32 840 968,00	32 043 393,00	797 575,00
2027	34 138 187,00	33 638 187,00	500 000,00
2028	35 486 646,00	34 886 646,00	600 000,00
2029	36 870 625,00	36 270 625,00	600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2024.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 742 922,94 zł. Przychody Gminy Mirosławiec w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 381 136,80 zł;
2. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2021 r. i niezaangażowane w budżecie na 2022 r. – 3 081 275,33 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 150 000,00 zł;
4. inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu – 2 130 510,81 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Mirosławiec obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mirosławiec

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	497 575,00	0,00	497 575,00
2024	697 575,00	0,00	697 575,00
2025	697 575,00	0,00	697 575,00
2026	697 575,00	100 000,00	797 575,00
2027	0,00	500 000,00	500 000,00
2028	0,00	600 000,00	600 000,00

2029	0,00	600 000,00	600 000,00
------	------	------------	------------

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 2 590 300,00 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 092 725,00 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 2023 roku wyniesie 8,38%.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	2 092 725,00	24 973 792,00	8,38%
2024	3 195 150,00	26 161 669,00	12,21%
2025	2 497 575,00	27 449 083,00	9,10%

*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 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 130 510,81 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Mirosławiec zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 7. Wynik budżetu bieżącego Gminy Mirosławiec

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	27 978 908,35	30 109 419,16	-2 130 510,81	1 481 901,32
2024	30 189 243,00	30 736 137,00	-546 894,00	-546 894,00
2025	31 663 939,00	30 966 364,00	697 575,00	697 575,00
2026	32 840 968,00	31 538 701,00	1 302 267,00	1 302 267,00
2027	34 138 187,00	31 924 390,00	2 213 797,00	2 213 797,00
2028	35 486 646,00	32 332 836,00	3 153 810,00	3 153 810,00
2029	36 870 625,00	32 745 320,00	4 125 305,00	4 125 305,00

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 Mirosławiec przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,08%	14,11%	TAK	15,63%	TAK
2024	3,67%	10,61%	TAK	12,14%	TAK
2025	3,19%	8,55%	TAK	10,07%	TAK
2026	3,13%	6,08%	TAK	7,62%	TAK
2027	1,86%	4,06%	TAK	5,59%	TAK
2028	2,05%	4,06%	TAK	5,59%	TAK
2029	1,91%	2,64%	TAK	4,18%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Mirosławiec spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- 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.