

**Projekt** nr 506

z dnia 18 grudnia 2023 r.

**UCHWAŁA NR LXII/ /2023  
RADY MIEJSKIEJ W MIROŚLAWCU**

z dnia 28 grudnia 2023 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2024-2029**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mirosławiec na lata 2024-2029, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Ustala się objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, o której mowa w § 1, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

**§ 3.** Ustala 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.

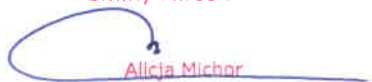
**§ 4. 1.** Upoważnia się Burmistrza Mirosławca do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 3 do niniejszej 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.

**§ 5.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Mirosławca.

**§ 6.** Traci moc Uchwała nr L/383/2022 Rady Miejskiej w Mirosławcu z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2023-2029 z późn. zmianami.

**§ 7.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

SKARBNIK  
Gminy Mirosławiec  
  
Alicja Michor



**Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>1)</sup>**

| Wyszczególnienie                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2024          | 2025          | 2026          | 2027 <sup>2)</sup> | 2028          | 2029          |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|
| <b>1. Dochody ogółem<sup>x</sup></b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |               |               |                    |               |               |
| 1.1                                     | Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych                                                                                                                                                                                                                       | 35 452 006,01 | 40 516 053,00 | 36 741 775,00 | 34 194 794,00      | 35 152 248,00 | 36 066 207,00 |
| 1.1.1                                   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych                                                                                                                                                                                                                       | 31 083 272,00 | 32 357 687,00 | 33 360 775,00 | 34 194 794,00      | 35 152 248,00 | 36 066 207,00 |
| 1.1.2                                   | dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych                                                                                                                                                                                                                         | 5 077 094,00  | 5 285 255,00  | 5 449 098,00  | 5 585 325,00       | 5 741 714,00  | 5 890 999,00  |
| 1.1.3                                   | z subwencji ogólnej                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 715 825,00    | 745 174,00    | 768 274,00    | 787 481,00         | 809 530,00    | 830 578,00    |
| 1.1.4                                   | z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>3)</sup>                                                                                                                                                                                                                             | 8 893 417,00  | 9 258 047,00  | 9 545 046,00  | 9 783 672,00       | 10 057 615,00 | 10 319 113,00 |
| 1.1.5                                   | pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                    | 3 239 965,00  | 3 372 804,00  | 3 477 361,00  | 3 564 295,00       | 3 664 095,00  | 3 759 361,00  |
| 1.1.5.1                                 | z podatku od nieruchomości                                                                                                                                                                                                                                                                          | 13 156 971,00 | 13 696 407,00 | 14 120 996,00 | 14 474 021,00      | 14 879 294,00 | 15 266 156,00 |
| 1.2                                     | Dochody majątkowe <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                             | 7 984 563,00  | 8 311 930,00  | 8 569 600,00  | 8 783 840,00       | 9 029 788,00  | 9 264 562,00  |
| 1.2.1                                   | ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4 368 734,01  | 8 158 366,00  | 3 381 000,00  | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 1.2.2                                   | z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje                                                                                                                                                                                                                                          | 328 491,00    | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| <b>2. Wydatki ogółem<sup>x</sup></b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |               |               |                    |               |               |
| 2.1                                     | Wydatki bieżące <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                               | 4 040 243,01  | 8 158 366,00  | 3 381 000,00  | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 2.1.1                                   | na wynagrodzenia i składki od nich naliczane                                                                                                                                                                                                                                                        | 38 911 963,01 | 40 118 478,00 | 35 944 200,00 | 33 844 794,00      | 34 752 248,00 | 35 716 207,00 |
| 2.1.2                                   | z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                 | 33 052 341,00 | 31 604 965,40 | 32 031 638,00 | 32 410 520,00      | 33 225 787,00 | 34 052 041,00 |
| 2.1.2.1                                 | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>                                                                                                                                                                              | 16 032 495,00 | 16 256 950,00 | 16 484 547,00 | 16 690 604,00      | 17 128 732,00 | 17 569 797,00 |
| 2.1.2.1.1                               | wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 2.1.2.1.2                               | gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>                                                                                                                                                                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 2.1.3                                   | wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                      | 121 000,00    | 97 445,00     | 60 137,00     | 39 375,00          | 24 500,00     | 7 875,00      |
| 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) <sup>x</sup> | 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 <sup>x</sup>                                                                                                                              | 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 <sup>x</sup>                                                                                                                                                                        | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 2.2                                     | Wydatki majątkowe <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                                             | 5 859 622,01  | 8 513 512,60  | 3 912 562,00  | 1 434 274,00       | 1 526 461,00  | 1 664 166,00  |
| 2.2.1                                   | Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:                                                                                                                                                                                                             | 5 859 622,01  | 8 513 512,60  | 3 912 562,00  | 1 434 274,00       | 1 526 461,00  | 1 664 166,00  |
| 2.2.1.1                                 | wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne                                                                                                                                                                                                                                | 1 011 000,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 3                                       | Wynik budżetu <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                          | -3 459 957,00 | 397 575,00    | 797 575,00    | 350 000,00         | 400 000,00    | 350 000,00    |
| 3.1                                     | Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>                                                                                                                                                                         | 0,00          | 397 575,00    | 797 575,00    | 350 000,00         | 400 000,00    | 350 000,00    |
| <b>4. Przychody budżetu<sup>x</sup></b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |               |               |               |                    |               |               |
| 4.1                                     | Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                              | 4 157 532,00  | 300 000,00    | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.1.1                                   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                                        | 900 000,00    | 300 000,00    | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.2                                     | Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>6)</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                           | 2 655 963,00  | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.2.1                                   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1 958 388,00  | 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 <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                   | 459 788,70    | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.3.1                                   | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                           | 459 788,70    | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.4                                     | Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                | 141 780,30    | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.4.1                                   | na pokrycie deficytu budżetu                                                                                                                                                                                                                                                                        | 141 780,30    | 0,00          | 0,00          | 0,00               | 0,00          | 0,00          |
| 4.5                                     | Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu <sup>7)</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                               | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 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 wynikających 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.

5) Inne przeznaczanie 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.

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

|                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 4.5.1                                                                                                                                   | na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>5. Rozchody budżetu<sup>x</sup></b>                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
| 5.1                                                                                                                                     | Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                  | 697 575,00    | 697 575,00   | 797 575,00   | 797 575,00   | 400 000,00   | 400 000,00   | 350 000,00   | 350 000,00   |
| 5.1.1                                                                                                                                   | łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup> , z tego:                                                                                                                                                                                                                  | 697 575,00    | 697 575,00   | 797 575,00   | 797 575,00   | 400 000,00   | 400 000,00   | 350 000,00   | 350 000,00   |
| 5.1.1.1                                                                                                                                 | kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                     | 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 <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                    | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.1.1.3.1                                                                                                                               | 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         |
| 5.1.1.3.2                                                                                                                               | środkami nowego zobowiązania                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.1.1.3.2                                                                                                                               | środkami nowymi, 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         |
| 5.1.1.3.3                                                                                                                               | innymi środkami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.1.1.3.4                                                                                                                               | innymi środkami                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 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 pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                        | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.2                                                                                                                                     | Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>6. Kwota długu<sup>x</sup>, w tym:</b>                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
| 6.1                                                                                                                                     | Kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 295 150,00  | 1 897 575,00 | 1 100 000,00 | 750 000,00   | 350 000,00   | 350 000,00   | 0,00         | 0,00         |
| <b>7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
| 7.1                                                                                                                                     | Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                | -1 969 069,00 | 752 721,60   | 1 329 137,00 | 1 784 274,00 | 1 926 461,00 | 2 014 166,00 | 2 014 166,00 | 2 014 166,00 |
| 7.2                                                                                                                                     | Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>(a)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                         | 1 288 463,00  | 752 721,60   | 1 329 137,00 | 1 784 274,00 | 1 926 461,00 | 2 014 166,00 | 2 014 166,00 | 2 014 166,00 |
| <b>8. Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
| 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) <sup>x</sup>                                                    | 2,94%         | 2,74%        | 2,87%        | 1,27%        | 1,35%        | 1,11%        | 1,11%        | 1,11%        |
| 8.1_vROD_2023                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,03          | 0,03         | 0,00         | 0,00         | 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) <sup>x</sup>                                                                                                                                                                      | -6,50%        | 2,93%        | 4,65%        | 5,95%        | 6,20%        | 6,26%        | 6,26%        | 6,26%        |
| 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) <sup>x</sup> | -5,32%        | 11,14%       | 8,42%        | 6,36%        | 6,12%        | 4,06%        | 4,06%        | 4,06%        |
| 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 średnią arytmetyczną z poprzednich lat <sup>x</sup>                                                                                             | 13,75%        | 11,08%       | 8,36%        | 6,31%        | 6,06%        | 4,00%        | 4,00%        | 4,00%        |
| 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 <sup>x</sup>                  | TAK           | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          |
| 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 <sup>x</sup>                         | TAK           | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          | TAK          |
| <b>9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |              |              |              |              |              |              |              |
| 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 <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                       | 0,00          | 0,00         | 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 <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                             | 0,00          | 0,00         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00          | 0,00         | 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                                                                                                                                                                                                  | 0,00          | 0,00         | 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:                                                                                                                                                                                              | 0,00          | 0,00         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00          | 0,00         | 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 <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                       | 38 061,00     | 0,00         | 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 <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                  | 38 061,00     | 0,00         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00          | 0,00         | 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                                                                                                                                                                                                  | 115 638,00    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

<sup>a)</sup> 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.

|                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                            |                           |              |              |              |              |              |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 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:                                                                                                                                                     | 115 638,00                 | 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                                                                                                                                                                                                                               | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                            |                           |              |              |              |              |              |
| 10.1                                                                    | Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:                                                                                                                                                                                                               |                            |                           |              |              |              |              |              |
| 10.1.1                                                                  | bieżące                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 5 454 775,61<br>739 791,60 | 8 478 334,65<br>24 913,65 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| 10.1.2                                                                  | majątkowe                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4 714 984,01               | 8 453 421,00              | 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         |
| 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         |
| 10.4                                                                    | Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>9)</sup>                                                                                          | 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         |
| 10.6                                                                    | Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                  | 697 575,00                 | 697 575,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7                                                                    | Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                                            | 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 poz. 10.7.3 <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                      | 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 <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                  | 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. <sup>x</sup> , w tym:                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.2.1.1                                                              | dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                                          | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.7.3                                                                  | wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>                                                                                                                                                                                                                              | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.8                                                                    | Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)                                                                                                                                                                                 | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 10.9                                                                    | Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań w formie wydatków budżetowych                                                                                                                                                                                          | 0,00                       | x                         | x            | x            | x            | x            | x            |
| 10.10                                                                   | Wypuk papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontami, odpowiednio emilowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup> | 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 <sup>9)</sup>                                                                                                                                                                                                  | 0,00                       | 0,00                      | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

\* 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 rozporządzenia, 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.

**Zastępca Burmistrza**  
Dariusz Bartosik  
Zastępca Burmistrza

<sup>9)</sup> 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.



Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LXII/ /2023  
Rady Miejskiej w Mirosławcu  
z dnia 28 grudnia 2023 r.

**Wykaz przedsięwzięć do WPF**

| Lp.            | Nazwa i cel                                                                                                                                                                                                                                                | Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca | Okres realizacji |      | Łącznie nakłady finansowe | Limit 2024          | Limit 2025          | Limit 2026          | Limit 2027  | Limit zobowiązań     |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------|
|                |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                           | od               | do   |                           |                     |                     |                     |             |                      |
| <b>1</b>       | <b>Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)</b>                                                                                                                                                                                                     |                                           |                  |      | <b>20 353 953,75</b>      | <b>5 454 775,61</b> | <b>8 478 334,65</b> | <b>3 561 000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>17 494 110,26</b> |
| <b>1.a</b>     | <b>- wydatki bieżące</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                  |      | <b>1 962 551,64</b>       | <b>739 791,60</b>   | <b>24 913,65</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>764 705,25</b>    |
| <b>1.b</b>     | <b>- wydatki majątkowe</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |                  |      | <b>18 391 402,11</b>      | <b>4 714 984,01</b> | <b>8 453 421,00</b> | <b>3 561 000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>16 729 405,01</b> |
| <b>1.1</b>     | <b>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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:</b> |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.1.1</b>   | <b>- wydatki bieżące</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.1.2</b>   | <b>- wydatki majątkowe</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.2</b>     | <b>Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:</b>                                                                                                                                              |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.2.1</b>   | <b>- wydatki bieżące</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.2.2</b>   | <b>- wydatki majątkowe</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |                  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          |
| <b>1.3</b>     | <b>Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego</b>                                                                                                                                                   |                                           |                  |      | <b>20 353 953,75</b>      | <b>5 454 775,61</b> | <b>8 478 334,65</b> | <b>3 561 000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>17 494 110,26</b> |
| <b>1.3.1</b>   | <b>- wydatki bieżące</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                  |      | <b>1 962 551,64</b>       | <b>739 791,60</b>   | <b>24 913,65</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> | <b>764 705,25</b>    |
| <b>1.3.1.1</b> | <b>Serwis i nadzór systemu Gmina - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                                                   | UM MIROSŁAWIEC                            | 2022             | 2025 | 56 604,60                 | 19 852,20           | 14 889,15           | 0,00                | 0,00        | 34 741,35            |
| <b>1.3.1.2</b> | <b>Czyste powietrze - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                                                                | UM MIROSŁAWIEC                            | 2021             | 2024 | 125 600,00                | 12 000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 12 000,00            |
| <b>1.3.1.3</b> | <b>Usługa doradztwa podatkowego oraz poradnictwa w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                              | UM MIROSŁAWIEC                            | 2022             | 2025 | 55 318,24                 | 18 450,00           | 6 150,00            | 0,00                | 0,00        | 24 600,00            |
| <b>1.3.1.4</b> | <b>Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Mirosławiec i transport tych odpadów do instalacji przetwarzania odpadów komunalnych - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                  | UM MIROSŁAWIEC                            | 2023             | 2024 | 1 715 730,00              | 684 840,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 684 840,00           |
| <b>1.3.1.5</b> | <b>Dostęp do internetu światłowodowego - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                                             | UM MIROSŁAWIEC                            | 2023             | 2025 | 9 298,80                  | 4 649,40            | 3 874,50            | 0,00                | 0,00        | 8 523,90             |
| <b>1.3.2</b>   | <b>- wydatki majątkowe</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |                  |      | <b>18 391 402,11</b>      | <b>4 714 984,01</b> | <b>8 453 421,00</b> | <b>3 561 000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>16 729 405,01</b> |
| <b>1.3.2.1</b> | <b>Rozbudowa budynku rezydencji OSP w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                                   | UM MIROSŁAWIEC                            | 2015             | 2024 | 2 510 068,86              | 1 198 629,01        | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 1 198 629,01         |
| <b>1.3.2.2</b> | <b>Przebudowa stacji wodociągowych i ujęć wody na terenie gminy Mirosławiec - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                        | UM MIROSŁAWIEC                            | 2022             | 2025 | 3 225 999,25              | 1 516 555,00        | 1 671 555,00        | 0,00                | 0,00        | 3 188 110,00         |
| <b>1.3.2.3</b> | <b>Rozbiórka istniejącej i budowa nowej kładki przez rzekę Korytnica Lewa w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                             | UM MIROSŁAWIEC                            | 2023             | 2024 | 100 000,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00                 |
| <b>1.3.2.4</b> | <b>Przebudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury i Biblioteki w Mirosławcu wraz z dostosowaniem do wymogów dostępności dla osób o szczególnych potrzebach - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                      | UM MIROSŁAWIEC                            | 2022             | 2025 | 1 750 614,00              | 775 000,00          | 941 666,00          | 0,00                | 0,00        | 1 716 666,00         |
| <b>1.3.2.5</b> | <b>Budowa boiska w Mirosławcu Górnym wraz z zagospodarowaniem terenu - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                               | UM MIROSŁAWIEC                            | 2022             | 2025 | 2 342 580,00              | 222 000,00          | 2 064 000,00        | 0,00                | 0,00        | 2 286 000,00         |
| <b>1.3.2.6</b> | <b>Przebudowa ul. Parkowej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                                            | UM MIROSŁAWIEC                            | 2023             | 2025 | 2 200 000,00              | 40 800,00           | 2 059 200,00        | 0,00                | 0,00        | 2 100 000,00         |
| <b>1.3.2.7</b> | <b>Budowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirosławcu - poprawa jakości życia mieszkańców</b>                                                                                                                                                  | UM MIROSŁAWIEC                            | 2023             | 2026 | 6 262 140,00              | 962 000,00          | 1 717 000,00        | 3 561 000,00        | 0,00        | 6 240 000,00         |

**Zap. Burmistrza**  
**Dariusz Bartosik**  
Zastępca Burmistrza



## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2024-2029**

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 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 uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mirosławiec za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mirosławiec na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2024-2029.

### **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 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

| Rok  | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|------|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2025 | 3,40%               | 4,10%                                 | 2,80%                                                         |

| Rok  | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|------|---------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2026 | 3,10%               | 3,10%                                 | 2,80%                                                         |
| 2027 | 3,00%               | 2,50%                                 | 2,50%                                                         |
| 2028 | 2,80%               | 2,50%                                 | 2,60%                                                         |
| 2029 | 2,60%               | 2,50%                                 | 2,60%                                                         |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2029 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Od 2025 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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 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    | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dochody z udziału w CIT    | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| subwencja ogólna           | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| dotacje bieżące            | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| pozostałe, w tym:          | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |
| z podatku od nieruchomości | 2025      | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2026-2027 | 0,00%               | 100,00%                               |
|                            | 2028-2029 | 100,00%             | 0,00%                                 |

Zródło: 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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mirosławiec, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 7 984 563,00 zł, co stanowi 106,75% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 328 491,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

| Położenie nieruchomości         | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto                                     | Planowany dochód     | Podstawa wyceny |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------------|----------------------|-----------------|
| Jadwiżyn                        | 17/3 obręb 0031    | 0,2100            | 6 300,00 zł                                       | 6 300,00 zł          | wycena własna   |
|                                 |                    |                   | sprzedaż na raty w poprzednich latach - rata 2024 | 2 300,00 zł          |                 |
| Mirosławiec ul. Mickiewicza     | 655/3 obręb 0001   | 0,0962            | 43 290,00 zł                                      | 43 290,00 zł         | wycena własna   |
| Mirosławiec ul. Księżycowa      | 954/24 obręb 0001  | 0,1330            | 59 850,00 zł                                      | 59 850,00 zł         | wycena własna   |
|                                 |                    |                   | sprzedaż na raty w poprzednich latach - rata 2024 | 5 028,00 zł          |                 |
|                                 |                    |                   | sprzedaż na raty w poprzednich latach - rata 2024 | 4 050,00 zł          |                 |
| Mirosławiec ul. Wolności        | lokal mieszkalny   | 51,00             | 103 071,00 zł                                     | 103 071,00 zł        | wycena własna   |
| Mirosławiec ul. Sprzymierzonych | lokal mieszkalny   | 39,40             |                                                   | 79 627,00 zł         | wycena własna   |
| Mirosławiec ul. Orla            | lokal mieszkalny   | 24,33             |                                                   | 12 293,00 zł         | wycena własna   |
| Mirosławiec ul. Zamkowa         | lokal mieszkalny   | 25,10             |                                                   | 12 682,00 zł         | wycena własna   |
| Suma:                           |                    |                   |                                                   | <b>328 491,00 zł</b> | <b>x</b>        |

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 4 040 243,01 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 zadań wymienionych w poniższej tabeli.

**Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2026**

| Nazwa zadania                                                            | Fundusz / Program                                      | Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024 | Planowane dotacje majątkowe 2025 | Planowane dotacje majątkowe 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Przebudowa stacji wodociągowych i ujęć wody na terenie gminy Mirosławiec | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | 1 317 500,00 zł                                   | 1 627 500,00 zł                  | -                                |

|                                                                                                                                                            |                                                        |                        |                        |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Rozbudowa budynku remizy OSP w Mirosławcu                                                                                                                  | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | 1 148 629,01 zł        | -                      | -                      |
| Przebudowa i modernizacja budynku Ośrodka Kultury i Biblioteki w Mirosławcu wraz z dostosowaniem do wymogów dostępności dla osób o szczególnych potrzebach | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | 583 334,00 zł          | 916 666,00 zł          | -                      |
| Przebudowa ul. Parkowej w Mirosławcu                                                                                                                       | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | -                      | 1 999 200,00 zł        | -                      |
| Budowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirosławcu                                                                                             | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | -                      | 1 617 000,00 zł        | 3 381 000,00 zł        |
| Budowa boiska w Mirosławcu Górnym wraz z zagospodarowaniem terenu                                                                                          | Rządowy Fundusz Inwestycji Strategicznych - Polski Ład | -                      | 1 998 000,00 zł        | -                      |
| Prace konserwatorskie w XIX wiecznym kościele p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Próchnowie                                                            | Rządowy Program Odbudowy Zabytków                      | 990 780,00 zł          | -                      | -                      |
| <b>Suma:</b>                                                                                                                                               |                                                        | <b>4 040 243,01 zł</b> | <b>8 158 366,00 zł</b> | <b>3 381 000,00 zł</b> |

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025-2026 w łącznej kwocie 11 539 366,00 zł

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026 w łącznej kwocie 11 539 366,00 zł.

## 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 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

| Wyszczególnienie         | Lata      | Dynamika realna PKB | Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI) | Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej |
|--------------------------|-----------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| wynagrodzenia i pochodne | 2025-2027 | 0,00%               | 0,00%                                    | 50,00%                                                        |
|                          | 2028-2029 | 25,00%              | 25,00%                                   | 50,00%                                                        |
| inne                     | 2026-2027 | 0,00%               | 50,00%                                   | 0,00%                                                         |
|                          | 2028-2029 | 0,00%               | 100,00%                                  | 0,00%                                                         |

Zródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Gminy Mirosławiec wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 032 495,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 192 547,58 zł. W latach 2025-2029 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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 2025 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Mirosławiec przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2025 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2024 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. 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. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2026 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2025 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

## 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 2024-2029.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -3 459 957,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 900 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 958 388,00 zł;
3. wolnych środków – 459 788,70 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek – 141 780,30 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 6. Wynik budżetu Gminy Mirosławiec**

| Rok  | Dochody [zł]  | Wydatki [zł]  | Wynik budżetu [zł] |
|------|---------------|---------------|--------------------|
| 2024 | 35 452 006,01 | 38 911 963,01 | -3 459 957,00      |
| 2025 | 40 516 053,00 | 40 118 478,00 | 397 575,00         |
| 2026 | 36 741 775,00 | 35 944 200,00 | 797 575,00         |
| 2027 | 34 194 794,00 | 33 844 794,00 | 350 000,00         |
| 2028 | 35 152 248,00 | 34 752 248,00 | 400 000,00         |
| 2029 | 36 066 207,00 | 35 716 207,00 | 350 000,00         |

Zródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 157 532,00 zł. Przychody Gminy Mirosławiec w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 900 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 655 963,00 zł;
3. wolne środki – 459 788,70 zł;
4. spłaty udzielonych pożyczek – 141 780,30 zł;

#### 5. Rozchody

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

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 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mirosławiec**

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 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                          | 350 000,00                  | 350 000,00              |
| 2028 | 0,00                          | 400 000,00                  | 400 000,00              |
| 2029 | 0,00                          | 350 000,00                  | 350 000,00              |

Zródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mirosławiec na lata 2024-2029, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 092 725,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 2 295 150,00 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 2024 roku wyniesie 7,95%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

| Rok  | Planowana kwota długu na koniec roku [zł] | Podstawa wskaźnika* [zł] | Relacja |
|------|-------------------------------------------|--------------------------|---------|
| 2024 | 2 295 150,00                              | 28 869 373,00            | 7,95%   |
| 2025 | 1 897 575,00                              | 28 984 883,00            | 6,55%   |

\*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -1 969 069,00 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 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Mirosławiec**

| Rok          | Dochody bieżące [zł] | Wydatki bieżące [zł] | Wynik budżetu bieżącego [zł] | Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł] |
|--------------|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| 2018         | 28 005 210,86        | 25 426 227,44        | 2 578 983,42                 | 2 578 983,42                                       |
| 2019         | 31 905 612,68        | 27 443 712,76        | 4 461 899,92                 | 8 117 031,87                                       |
| 2020         | 30 789 116,51        | 29 830 528,42        | 958 588,09                   | 7 396 103,20                                       |
| 2021         | 35 714 876,83        | 30 386 706,45        | 5 328 170,38                 | 11 600 746,36                                      |
| 2022         | 39 521 501,58        | 32 003 058,85        | 7 518 442,73                 | 18 249 219,71                                      |
| 2023<br>3kw. | 31 442 798,17        | 34 434 253,77        | -2 991 455,60                | 7 651 686,23                                       |
| 2023<br>pw.  | 31 751 080,07        | 34 856 438,67        | -3 105 358,60                | 11 054 517,47                                      |
| 2024         | 31 083 272,00        | 33 052 341,00        | -1 969 069,00                | 1 288 463,00                                       |
| 2025         | 32 357 687,00        | 31 604 965,40        | 752 721,60                   | 752 721,60                                         |
| 2026         | 33 360 775,00        | 32 031 638,00        | 1 329 137,00                 | 1 329 137,00                                       |
| 2027         | 34 194 794,00        | 32 410 520,00        | 1 784 274,00                 | 1 784 274,00                                       |
| 2028         | 35 152 248,00        | 33 225 787,00        | 1 926 461,00                 | 1 926 461,00                                       |
| 2029         | 36 066 207,00        | 34 052 041,00        | 2 014 166,00                 | 2 014 166,00                                       |

Źródło: Opracowanie własne.

Wskazać przy tym należy, że wysokość prognozowanej nadwyżki operacyjnej w 2025 r. i latach kolejnych została zaplanowana na poziomie dostosowanym do wykonania budżetów w latach poprzednich. Zarówno dane zawarte w kolumnie „2023 Wykonanie” jak i w projekcie budżetu na 2024 r. są wartościami planowanymi, a zatem dochody to szacunki, wydatki to nieprzekraczalny limit. Stąd, bazując na dotychczasowej realizacji budżetów oraz na podstawie wykonania dochodów i wydatków po 3 kwartale 2023 r., przewiduje się wykonanie budżetu nadwyżkowego na koniec 2023 r. Do oceny realności prognozy WPF przyjęto dane z wykonania budżetów w latach historycznych. Ww. dane wskazują, że prognozowane wartości nadwyżek operacyjnych w okresie prognozy są realne.

## 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 10. 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) |
|------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 2024 | 2,94%                                              | 13,80%                                                   | TAK                                                              | 13,75%                                                      | TAK                                                                |
| 2025 | 2,74%                                              | 11,14%                                                   | TAK                                                              | 11,08%                                                      | TAK                                                                |
| 2026 | 2,87%                                              | 8,42%                                                    | TAK                                                              | 8,36%                                                       | TAK                                                                |
| 2027 | 1,27%                                              | 6,36%                                                    | TAK                                                              | 6,31%                                                       | TAK                                                                |
| 2028 | 1,35%                                              | 6,12%                                                    | TAK                                                              | 6,06%                                                       | TAK                                                                |
| 2029 | 1,11%                                              | 4,06%                                                    | TAK                                                              | 4,00%                                                       | 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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 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.

  
Z upr. Burmistrza  
Dariusz Bartosik  
Zastępca Burmistrza

