

Załącznik nr 3

Do Uchwały nr XX/217/25

Rady Miejskie w Miękinii

Z dnia 30 grudnia 2025 roku

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia na lata 2026-2045

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2045. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miękinia została przygotowana na lata 2026-2045.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miękinia 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 Miękinia, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%
2036	1,90%	2,50%	2,80%
2037	1,70%	2,50%	2,70%
2038	1,60%	2,50%	2,50%
2039	1,30%	2,50%	2,40%
2040	1,20%	2,50%	2,30%
2041	1,00%	2,50%	2,20%
2042	0,80%	2,50%	2,10%
2043	0,70%	2,50%	2,10%
2044	0,60%	2,50%	2,00%
2045	0,50%	2,50%	1,90%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2045 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 Urząd Miejski.

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

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2045	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2045	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2045	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2045	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2045	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2045	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miękinia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 34 078 389,00 zł, co stanowi 109,42% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

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

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

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

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 361 369,40 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

L.p.	Obręb geodezyjny	Nr geodezyjny działki	Powierzchnia [ha]	Uwagi
Pod zabudowę mieszkaniową:				
1	Brzezina	332	0,0993	
2	Prężyce	21/1	0,0630	
3		21/2	0,0862	
4	Łowęcice	118/7	0,1368	
5	Miękinia	453/14 do podziału	0,1000	
Pod aktywność gospodarczą:				
6	Błonie	136/21	0,0610	
7	Błonie	24/90	0,4705	

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 278 335 665,31 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie : Zapewnienie ciągłości dostaw wody na terenie gminy Miękinia – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie : Budowa Centrum Integracji i Innowacji w Kadłubie – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie : Stworzenie warunków dla rozwoju Podstrefy Miękinia w ramach LSSE - Układ komunikacyjny – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie : Stworzenie warunków dla rozwoju Podstrefy Miękinia w ramach Legnickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – ETAP 2 – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna.

* Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na zadanie : Uzbrojenie terenów Legnickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w ramach Podstrefy Miękinia – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna

* Fundusz COVID-19 – Rządowy Program Odbudowy Zabytków – inwestycja w trakcie realizacji, promesa inwestycyjna

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045 w łącznej kwocie 822 560 389,55 zł.

2. Wydatki

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

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2028-2045	—	100,00%	—
inne	2028-2045	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Miękinia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 83 750 428,06 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 12 750 428,06 zł. W latach 2027-2045 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 Miękinia nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

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

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia na lata 2026-2045.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -55 410 456,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 55 410 456,00 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Miękinia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	498 362 779,38	553 773 235,38	-55 410 456,00
2027	414 522 428,14	429 111 972,14	-14 589 544,00
2028	232 513 333,02	227 013 333,02	5 500 000,00
2029	238 093 654,00	232 593 654,00	5 500 000,00
2030	244 045 996,00	236 545 996,00	7 500 000,00
2031	250 147 145,00	243 647 145,00	6 500 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2032	256 400 824,00	249 400 824,00	7 000 000,00
2033	262 810 846,00	254 810 846,00	8 000 000,00
2034	269 381 117,00	262 381 117,00	7 000 000,00
2035	276 115 646,00	269 115 646,00	7 000 000,00
2036	283 018 538,00	276 018 538,00	7 000 000,00
2037	290 094 002,00	283 094 002,00	7 000 000,00
2038	297 346 353,00	290 346 353,00	7 000 000,00
2039	304 780 012,00	296 780 012,00	8 000 000,00
2040	312 399 513,00	304 399 513,00	8 000 000,00
2041	320 209 501,00	311 209 501,00	9 000 000,00
2042	328 214 738,00	319 214 738,00	9 000 000,00
2043	336 420 108,00	327 420 108,00	9 000 000,00
2044	344 830 611,00	335 830 611,00	9 000 000,00
2045	353 451 375,00	344 451 375,00	9 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2027.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 58 410 456,00 zł. Przychody Gminy Miękinia w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 58 410 456,00 zł;

Przychody budżetowe zaplanowano również w roku 2027.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miękinia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2027	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2028	4 500 000,00	1 000 000,00	5 500 000,00
2029	4 500 000,00	1 000 000,00	5 500 000,00
2030	5 500 000,00	2 000 000,00	7 500 000,00
2031	5 500 000,00	1 000 000,00	6 500 000,00
2032	6 000 000,00	1 000 000,00	7 000 000,00
2033	7 000 000,00	1 000 000,00	8 000 000,00
2034	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2035	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2036	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2037	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00
2038	7 000 000,00	0,00	7 000 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2039	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2040	8 000 000,00	0,00	8 000 000,00
2041	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00
2042	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00
2043	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00
2044	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00
2045	9 000 000,00	0,00	9 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia na lata 2026-2045, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 66 000 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 121 410 456,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2026 roku wyniesie 57,91%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	121 410 456,00	209 652 141,69	57,91%
2027	136 000 000,00	225 709 792,69	60,25%
2028	130 500 000,00	192 703 438,92	67,72%
2029	125 000 000,00	197 328 322,00	63,35%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

Wynik budżetu bieżącego Gminy Miękinia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	218 665 744,67	182 494 674,04	36 171 070,63	36 171 070,63
2027	235 225 717,00	188 513 050,00	46 712 667,00	46 712 667,00
2028	202 646 293,00	194 199 522,00	8 446 771,00	8 446 771,00
2029	207 509 805,00	198 423 439,00	9 086 366,00	9 086 366,00
2030	212 697 550,00	202 884 631,00	9 812 919,00	9 812 919,00
2031	218 014 988,00	207 425 763,00	10 589 225,00	10 589 225,00
2032	223 465 363,00	212 113 064,00	11 352 299,00	11 352 299,00
2033	229 051 998,00	216 893 091,00	12 158 907,00	12 158 907,00
2034	234 778 298,00	221 803 875,00	12 974 423,00	12 974 423,00
2035	240 647 756,00	226 880 781,00	13 766 975,00	13 766 975,00
2036	246 663 950,00	232 094 801,00	14 569 149,00	14 569 149,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2037	252 830 550,00	237 455 615,00	15 374 935,00	15 374 935,00
2038	259 151 314,00	242 966 735,00	16 184 579,00	16 184 579,00
2039	265 630 097,00	248 783 113,00	16 846 984,00	16 846 984,00
2040	272 270 850,00	254 908 441,00	17 362 409,00	17 362 409,00
2041	279 077 621,00	261 183 902,00	17 893 719,00	17 893 719,00
2042	286 054 561,00	267 613 375,00	18 441 186,00	18 441 186,00
2043	293 205 926,00	274 205 835,00	19 000 091,00	19 000 091,00
2044	300 536 074,00	280 965 356,00	19 570 718,00	19 570 718,00
2045	308 049 475,00	287 896 115,00	20 153 360,00	20 153 360,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,86%	20,22%	TAK	20,39%	TAK
2027	4,07%	18,41%	TAK	18,58%	TAK
2028	5,40%	18,39%	TAK	18,55%	TAK
2029	5,11%	15,58%	TAK	15,75%	TAK
2030	5,78%	14,19%	TAK	14,35%	TAK
2031	4,95%	13,42%	TAK	13,58%	TAK
2032	4,87%	12,09%	TAK	12,25%	TAK
2033	5,01%	11,19%	TAK	11,19%	TAK
2034	4,24%	9,36%	TAK	9,36%	TAK
2035	3,96%	6,99%	TAK	6,99%	TAK
2036	3,69%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2037	3,43%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2038	3,19%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2039	3,41%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2040	3,30%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2041	3,56%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2042	3,44%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2043	3,33%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2044	3,21%	6,93%	TAK	6,93%	TAK
2045	3,10%	6,93%	TAK	6,93%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Miękinia spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Miękinia planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2033. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XV/164/25 Rady Miejskiej w Miękini z dnia 29.08.2025 r., wprowadzono niżej opisane modyfikacje.

W ramach realizacji przedsięwzięć dodano następujące zadania:

1. Zapewnienie funkcjonowania nowych miejsc opieki w Żłobku Publicznym w Lutyni w ramach programu AKTYWNY MALUCH 2022-2029 – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 6 871 200,00 zł, w tym w 2026 r. – 2 290 400,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 6 871 200,00 zł.
2. Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Lutyni – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 36 000 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 20 000 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 36 000 000,00 zł.
3. Budowa kompleksu sportowo-rekreacyjnego w Brzezynie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 7 000 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 3 000 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 7 000 000,00 zł.
4. Budowa świetlicy w Żurawińcu – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 700 000,00 zł, w tym w 2026 r. – 3 000 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 4 700 000,00 zł.

Dokonano następujących zmian w istniejących przedsięwzięciach:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
 1. NB. Usługi społeczne w gminach Długoleka, Dobroszyce, Kobierzyce, Miękinia, Oborniki Śląskie, Oleśnica (miasto), Wisznia Mała, Zawonia – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 911 567,45 zł;
 2. NM. Budowa multimodalnego węzła przesiadkowego w Miękini – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - b. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 097 065,00 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
 1. NB. Wdrożenie programów polityki zdrowotnej dla mieszkańców gminy Miękinia – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - c. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 50 000,00 zł;
 2. NB. Pomoc finansowa udzielana gminie Wrocław na funkcjonowanie ZIT w latach 2023-2028 – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - d. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 17 810,80 zł;
 3. NM. Zapewnienie ciągłości dostaw wody na terenie gminy Miękinia - zadanie dofinansowane z RF Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - e. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 80 521,44 zł;

4. NM. Stworzenie warunków dla rozwoju Podstrefy Miękinia w ramach LSSE - Układ komunikacyjny – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - f. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 1 605 619,32 zł;
5. NM. Stworzenie warunków dla rozwoju Podstrefy Miękinia w ramach LSSE - Zaopatrzenie w wodę – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - g. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 13 586 629,42 zł;
6. NM. Budowa Centrum Integracji i Innowacji w Kadłubie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - h. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 4 360,91 zł;
7. NM. Stworzenie warunków dla rozwoju podstrefy Miękinia w ramach Legnickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - i. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 89 999,99 zł;
8. Pomoc finansowa dla Powiatu Średzkiego na realizację zadania "Przebudowa drogi powiatowej nr 2056D na odcinku Księginice-Gąsiorów-Głóska" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - j. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 478 542,38 zł;
9. Budowa systemów odwadniających drogi gminne we Wróblowicach – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - k. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 221 073,13 zł;
10. NM. Przebudowa drogi gminnej relacji Miękinia-Mrozów-Krępiece – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - l. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 5 000,00 zł;
11. Budowa drogi dla pieszych i rowerów przy drodze wojewódzkiej nr 341 relacji Miękinia - Błonie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - m. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 55 000,00 zł;
12. Rozbudowa drogi gminnej 104910D polegająca na budowie chodnika i ścieżki rowerowej – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - n. zwiększenie łącznych nakładów ogółem oraz limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 3 400 000,00 zł;
 - o. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 800 000,00 zł.

Różnica w roku budżetowym pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku przedsięwzięć w pozycji 1.1.1 a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 w pozycji 9.3 o kwotę 1 835 350,80 zł wynika ze sposobu klasyfikowania źródeł finansowania ww. przedsięwzięć, które zostały sklasyfikowane z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 z tym że środki sklasyfikowane z czwartą cyfrą 0 nie są wykazywane w pozycji 9.3 załącznika nr 1.

Różnica w roku budżetowym pomiędzy danymi wykazanymi w załączniku przedsięwzięć w pozycji 1.1.2 a danymi wykazanymi w załączniku nr 1 w pozycji 9.4 o kwotę 3 000 000,00 zł wynika ze sposobu

klasyfikowania źródeł finansowania ww. przedsięwzięć, które zostały sklasyfikowane w danym dziale, rozdziale i paragrafie z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu, tj. 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 z tym że środki sklasyfikowane z czwartą cyfrą 0 nie są wykazywane w pozycji 9.4 załącznika nr 1.

Informacje dodatkowe

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