

Załącznik nr 3
do Uchwały Nr XIII/147/25
Rady Miejskiej w Miękinii
z dnia 30 maja 2025 roku

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Miękinia na lata 2025-2045**

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 wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miękinia za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania wprowadzono wartości wynikające ze sprawozdań budżetowych za 2024 rok.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 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 2025-2045.

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 10 października 2024 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
2026	3,50%	3,80%	3,60%
2027	3,00%	3,00%	3,70%
2028	2,70%	2,80%	3,50%
2029	2,60%	2,50%	3,50%
2030	2,60%	2,50%	3,40%
2031	2,40%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	1,90%	2,50%	2,90%
2035	1,90%	2,50%	2,80%
2036	1,80%	2,50%	2,70%
2037	1,60%	2,50%	2,60%
2038	1,50%	2,50%	2,40%
2039	1,30%	2,50%	2,30%
2040	1,10%	2,50%	2,20%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2041	0,90%	2,50%	2,10%
2042	0,80%	2,50%	2,00%
2043	0,60%	2,50%	2,00%
2044	0,60%	2,50%	1,90%
2045	0,60%	2,50%	1,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet;
2. dla lat 2026-2045 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 Miękinia.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi na 2025 rok. Od 2026 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 makroekonomiczny. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych przedstawiono w objaśnieniach do uchwały WPF.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miękinia, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 31 144 675,00 zł, co stanowi 104,57% dochodów z tego tytułu uzyskanych na koniec 2024 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 objaśnieniach do uchwały WPF.

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 2025 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 objaśnieniach do uchwały WPF.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 081 369,40 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. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dochody ze sprzedaży nie uległy zmianie.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 40 111 616,54 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do

Wieloletniej Prognozy Finansowej. W stosunku do ostatniej zmiany WPF dotacje i środki na inwestycje zwiększono o 133 576,70 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045 w łącznej kwocie 623 439 557,14 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. Szczegółowy opis zastosowanych wag wskaźników makroekonomicznych zastosowanych do prognozowania wydatków bieżących przedstawiono w objaśnieniach do uchwały WPF.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

W 2025 r. w budżecie Gminy Miękinia wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 72 975 355,85 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 12 050 246,32 zł. W latach 2026-2045 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

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 projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank

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

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, 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 2025-2045.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -32 007 802,05 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 13 000 000,00 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 634 758,40 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2023 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2024 r. – 18 373 043,65 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 2. Wynik budżetu Gminy Miękinia

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	221 060 971,39	253 068 773,44	-32 007 802,05
2026	462 281 994,16	500 281 994,16	-38 000 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	387 687 400,14	419 687 400,14	-32 000 000,00
2028	211 196 668,02	205 696 668,02	5 500 000,00
2029	212 196 065,03	206 696 065,03	5 500 000,00
2030	215 566 775,68	208 066 775,68	7 500 000,00
2031	219 118 465,35	212 618 465,35	6 500 000,00
2032	222 850 820,38	215 850 820,38	7 000 000,00
2033	226 763 764,31	218 763 764,31	8 000 000,00
2034	230 857 447,79	223 857 447,79	7 000 000,00
2035	235 132 244,96	228 132 244,96	7 000 000,00
2036	239 438 743,11	232 438 743,11	7 000 000,00
2037	239 968 658,00	232 968 658,00	7 000 000,00
2038	252 273 900,00	245 273 900,00	7 000 000,00
2039	255 514 735,00	247 514 735,00	8 000 000,00
2040	258 256 097,00	250 256 097,00	8 000 000,00
2041	260 775 657,00	251 775 657,00	9 000 000,00
2042	262 811 462,00	253 811 462,00	9 000 000,00
2043	264 350 532,00	255 350 532,00	9 000 000,00
2044	265 898 835,00	256 898 835,00	9 000 000,00
2045	267 716 027,00	258 716 027,00	9 000 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w latach 2026, 2027.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 35 007 802,05 zł.

Przychody Gminy Miękinia w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 16 000 000,00 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 634 758,40 zł;

3. wolne środki pozostające z rozliczenia budżetu na koniec 2023 r. i
niezaangażowane w budżecie na 2024 r. – 18 373 043,65 zł;

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 2028-2045. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miękinia

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2026	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00
2027	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2028	4 000 000,00	1 500 000,00	5 500 000,00
2029	4 000 000,00	1 500 000,00	5 500 000,00
2030	5 000 000,00	2 500 000,00	7 500 000,00
2031	5 000 000,00	1 500 000,00	6 500 000,00
2032	5 000 000,00	2 000 000,00	7 000 000,00
2033	5 000 000,00	3 000 000,00	8 000 000,00
2034	5 000 000,00	2 000 000,00	7 000 000,00
2035	5 000 000,00	2 000 000,00	7 000 000,00
2036	5 000 000,00	2 000 000,00	7 000 000,00
2037	0,00	7 000 000,00	7 000 000,00
2038	0,00	7 000 000,00	7 000 000,00
2039	0,00	8 000 000,00	8 000 000,00

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

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia na lata 2025-2045, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 53 000 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 66 000 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 38,86%.

Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	66 000 000,00	169 838 843,12	38,86%
2026	104 000 000,00	197 875 033,85	52,56%
2027	136 000 000,00	199 978 130,69	68,01%
2028	130 500 000,00	172 531 719,92	75,64%
2029	125 000 000,00	183 336 661,14	68,18%

*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 2025 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.

Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Miękinia

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	175 867 985,45	163 565 363,08	12 302 622,37	31 310 424,42
2026	205 869 423,08	161 578 203,00	44 291 220,08	44 291 220,08
2027	208 390 689,00	167 689 808,00	40 700 881,00	40 700 881,00
2028	181 329 628,00	171 890 996,00	9 438 632,00	9 438 632,00
2029	186 406 858,00	175 800 167,00	10 606 691,00	10 606 691,00
2030	191 067 029,00	179 748 216,00	11 318 813,00	11 318 813,00
2031	195 843 706,00	183 815 248,00	12 028 458,00	12 028 458,00
2032	200 739 799,00	188 030 560,00	12 709 239,00	12 709 239,00
2033	205 758 294,00	191 330 701,00	14 427 593,00	14 427 593,00
2034	210 902 251,00	195 729 418,00	15 172 833,00	15 172 833,00
2035	216 174 808,00	200 319 469,00	15 855 339,00	15 855 339,00
2036	221 429 178,00	204 724 067,00	16 705 111,00	16 705 111,00
2037	233 118 658,00	210 549 728,00	22 568 930,00	22 568 930,00
2038	245 773 900,00	214 115 000,00	31 658 900,00	31 658 900,00
2039	249 214 735,00	218 708 398,00	30 506 337,00	30 506 337,00
2040	251 956 097,00	223 498 275,00	28 457 822,00	28 457 822,00
2041	254 475 657,00	228 312 388,00	26 163 269,00	26 163 269,00
2042	256 511 462,00	233 176 200,00	23 335 262,00	23 335 262,00
2043	258 050 532,00	238 094 174,00	19 956 358,00	19 956 358,00
2044	259 598 835,00	243 122 907,00	16 475 928,00	16 475 928,00
2045	261 416 027,00	248 235 853,00	13 180 174,00	13 180 174,00

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.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	4,39%	21,27%	TAK	22,29%	TAK
2026	3,81%	18,79%	TAK	19,81%	TAK
2027	4,34%	17,71%	TAK	18,73%	TAK
2028	5,65%	17,59%	TAK	18,61%	TAK
2029	5,24%	14,87%	TAK	15,89%	TAK
2030	5,96%	13,65%	TAK	14,67%	TAK
2031	5,06%	13,04%	TAK	14,06%	TAK
2032	5,07%	12,89%	TAK	12,89%	TAK
2033	5,32%	12,56%	TAK	12,56%	TAK
2034	4,54%	10,24%	TAK	10,24%	TAK
2035	4,34%	8,22%	TAK	8,22%	TAK
2036	4,14%	8,32%	TAK	8,32%	TAK
2037	3,73%	8,41%	TAK	8,41%	TAK
2038	3,35%	8,80%	TAK	8,80%	TAK
2039	3,62%	9,64%	TAK	9,64%	TAK
2040	3,55%	10,36%	TAK	10,36%	TAK
2041	3,89%	10,86%	TAK	10,86%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2042	3,83%	11,20%	TAK	11,20%	TAK
2043	3,77%	11,35%	TAK	11,35%	TAK
2044	3,71%	11,27%	TAK	11,27%	TAK
2045	3,65%	10,69%	TAK	10,69%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia wieloletnie

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. NB. Utrzymanie multimodalnego węzła przesiadkowego w Miękinii – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2027-2032. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 100 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 2 100 000,00 zł.
2. NM. Przebudowa drogi powiatowej nr 2058D relacji Miękinia-Mrozów-Krępiec – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 350 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 140 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 350 000,00 zł.
3. Budowa drogi dla pieszych i rowerów przy drodze wojewódzkiej nr 341 relacji Miękinia - Błonie – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 300 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 200 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 300 000,00 zł.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

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

- 1) NM. Budowa multimodalnego węzła przesiadkowego w Miękinii – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
 - a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 800 000,00 zł;
 - b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2026 o kwotę 1 067 928,53 zł;
 - c. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 1 067 928,53 zł;
 - d. skrócenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2026.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

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.

Ponadto:

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 maja 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miękinia:

2. Dochody ogółem zwiększono o 798 336,08 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 664 759,38 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 133 576,70 zł.
3. Wydatki ogółem zwiększono o 798 336,08 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 664 759,38 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 866 423,30 zł.
4. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	220 262 635,31	+798 336,08	221 060 971,39
Dochody bieżące	175 203 226,07	+664 759,38	175 867 985,45
Dotacje bieżące	10 445 752,35	+664 759,38	11 110 511,73
Dochody majątkowe	45 059 409,24	+133 576,70	45 192 985,94
Wydatki ogółem	252 270 437,36	+798 336,08	253 068 773,44
Wydatki bieżące	160 900 603,70	+2 664 759,38	163 565 363,08
Wynagrodzenia i pochodne	72 650 306,72	+325 049,13	72 975 355,85
Pozostałe wydatki bieżące	84 021 196,98	+2 339 710,25	86 360 907,23
Wydatki majątkowe	91 369 833,66	-1 866 423,30	89 503 410,36

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miękinia:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miękinia na lata 2025-2045 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	4,39%	21,27%	TAK	22,29%	TAK
2026	3,81%	18,79%	TAK	19,81%	TAK

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2027	4,34%	17,71%	TAK	18,73%	TAK
2028	5,65%	17,59%	TAK	18,61%	TAK
2029	5,24%	14,87%	TAK	15,89%	TAK
2030	5,96%	13,65%	TAK	14,67%	TAK
2031	5,06%	13,04%	TAK	14,06%	TAK
2032	5,07%	12,89%	TAK	12,89%	TAK
2033	5,32%	12,56%	TAK	12,56%	TAK
2034	4,54%	10,24%	TAK	10,24%	TAK
2035	4,34%	8,22%	TAK	8,22%	TAK
2036	4,14%	8,32%	TAK	8,32%	TAK
2037	3,73%	8,41%	TAK	8,41%	TAK
2038	3,35%	8,80%	TAK	8,80%	TAK
2039	3,62%	9,64%	TAK	9,64%	TAK
2040	3,55%	10,36%	TAK	10,36%	TAK
2041	3,89%	10,86%	TAK	10,86%	TAK
2042	3,83%	11,20%	TAK	11,20%	TAK
2043	3,77%	11,35%	TAK	11,35%	TAK
2044	3,71%	11,27%	TAK	11,27%	TAK
2045	3,65%	10,69%	TAK	10,69%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miękinia obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. NB. Utrzymanie multimodalnego węzła przesiadkowego w Miękini
2. NM. Przebudowa drogi powiatowej nr 2058D relacji Miękinia-Mrozów-Krępiec
3. Budowa drogi dla pieszych i rowerów przy drodze wojewódzkiej nr 341 relacji Miękinia - Błonie

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. NM. Budowa multimodalnego węzła przesiadkowego w Miękini.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.