

ZARZĄDZENIE NR 189/2025
BURMISTRZA MIEROSZOWA

z dnia 30 września 2025 r.

w sprawie: zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieroszów

Na podstawie art. 18 ust.2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku poz 1153) art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 oraz art. 232 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku poz.1530 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§ 1. W Uchwale Nr IX/67/2024 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mieroszów wprowadza się następujące zmiany:

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieroszów otrzymuje brzmienie określone w załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mieroszów otrzymują brzmienie określone w załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Mieroszowie.

Uzasadnienie

W związku ze zmianami dotyczącymi budżetu Gminy Mieroszów na rok 2025 uaktualnia się załączniki Nr 1,2 i 3. Uaktualnione po dokonanych zmianach w budżecie gminy planowane dochody i wydatki na rok 2025 wynoszą:- planowane dochody ogółem: 67.297.651,58 zł - planowane dochody bieżące: 46.619.679,40 zł - planowane dochody majątkowe: 20.677.972,18 zł - planowane wydatki ogółem: 73.557.848,87 zł -planowane wydatki bieżące: 42.312.831,37 zł - planowane wydatki majątkowe: 31.245.017,50 zł.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik Nr 1

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2025	67 297 651,58	46 619 679,40	17 100 941,95	106 591,71	7 125 725,21	5 620 331,98	16 666 088,55	6 903 500,00	20 677 972,18	2 100 000,00	18 573 772,18
2026	62 385 750,00	49 985 750,00	18 811 036,15	116 160,88	7 728 222,93	3 550 000,00	19 780 330,04	7 800 955,00	12 400 000,00	1 400 000,00	11 000 000,00
2027	56 663 670,00	55 042 670,00	20 692 138,61	127 766,00	8 501 045,00	3 550 000,00	22 171 720,39	8 815 079,00	1 621 000,00	950 000,00	671 000,00
2028	61 391 102,50	60 541 102,50	22 761 352,47	140 542,57	9 351 149,75	3 550 000,00	24 738 057,71	9 961 039,00	850 000,00	500 000,00	350 000,00
2029	64 585 149,18	63 885 149,18	22 761 352,47	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 912,44	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00
2030	64 585 149,18	63 885 149,18	22 761 352,47	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 920,44	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00
2031	64 585 149,18	63 885 149,18	22 761 352,47	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 920,44	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00
2032	64 585 149,18	63 885 149,18	22 761 352,47	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 920,44	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00
2033	64 585 149,18	63 885 149,18	22 761 352,47	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 920,44	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00
2034	64 585 209,94	63 885 209,94	22 761 349,23	140 542,57	10 286 264,72	3 550 000,00	18 572 916,90	11 255 975,00	700 000,00	350 000,00	350 000,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2025	73 557 848,87	42 312 831,37	18 863 009,27	0,00	0,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	31 245 017,50	31 241 017,50	3 306 226,00
2026	59 126 650,68	39 977 263,00	18 487 923,20	0,00	0,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	19 149 387,68	18 919 387,68	230 000,00
2027	52 679 562,24	41 176 580,90	19 042 560,90	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	11 502 981,34	11 272 981,34	230 000,00
2028	58 816 743,10	42 411 878,32	19 613 837,72	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	16 404 864,78	16 174 864,78	230 000,00
2029	62 010 789,78	43 684 234,67	19 613 837,72	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	18 326 555,11	18 096 555,11	230 000,00
2030	62 010 789,58	46 404 789,58	19 613 837,72	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	15 606 000,00	15 376 000,00	230 000,00
2031	62 785 161,18	46 404 789,58	19 613 837,72	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	16 380 371,60	16 150 371,60	230 000,00
2032	62 785 129,18	46 404 789,58	19 613 837,72	0,00	0,00	215 000,00	0,00	0,00	0,00	16 380 339,60	16 150 339,60	230 000,00
2033	63 860 157,18	46 404 789,58	19 613 837,72	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	17 455 367,60	17 225 367,60	230 000,00
2034	63 860 153,94	46 404 789,58	19 613 837,72	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	17 455 364,36	17 225 367,60	230 000,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	-6 260 197,29	0,00	9 519 296,61	5 800 000,00	2 540 900,68	1 548 660,90	1 548 660,90	2 170 635,71	2 170 635,71
2026	3 259 099,32	3 259 099,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	3 984 107,76	3 984 107,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 574 359,40	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 574 359,40	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 574 359,60	2 574 359,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 799 988,00	1 799 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 800 020,00	1 800 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	724 992,00	724 992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	725 056,00	725 056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 259 099,32	3 259 099,32	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	3 259 099,32	3 259 099,32	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 984 107,76	3 984 107,76	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 574 359,40	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 574 359,40	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 574 359,60	2 574 359,60	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 799 988,00	1 799 988,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 020,00	1 800 020,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	724 992,00	724 992,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	725 056,00	725 056,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x						
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 016 341,48	0,00	4 306 848,03	8 026 144,64	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	16 757 242,16	0,00	10 008 487,00	10 008 487,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	12 773 134,40	0,00	13 866 089,10	13 866 089,10	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 198 775,00	0,00	18 129 224,18	18 129 224,18	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 624 415,60	0,00	20 200 914,51	20 200 914,51	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	5 050 056,00	0,00	17 480 359,60	17 480 359,60	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 250 068,00	0,00	17 480 359,60	17 480 359,60	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 450 048,00	0,00	17 480 359,60	17 480 359,60	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	725 056,00	0,00	17 480 359,60	17 480 359,60	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	17 480 420,36	17 480 420,36	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	10,22%	12,92%	15,99%	16,46%	TAK	TAK
2026	9,02%	23,56%	15,76%	15,96%	TAK	TAK
2027	9,00%	28,19%	17,83%	18,03%	TAK	TAK
2028	5,31%	32,60%	19,15%	19,35%	TAK	TAK
2029	4,85%	34,06%	20,75%	20,95%	TAK	TAK
2030	4,76%	29,47%	22,40%	22,61%	TAK	TAK
2031	3,40%	29,39%	24,99%	25,19%	TAK	TAK
2032	3,34%	29,33%	27,17%	27,17%	TAK	TAK
2033	1,45%	29,22%	29,51%	29,51%	TAK	TAK
2034	1,28%	29,06%	30,32%	30,32%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2025	243 699,42	243 699,42	227 684,70	1 860 119,88	1 860 119,88	1 848 963,81	305 345,42	305 345,42	213 685,38
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 528,77	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 555,51	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	2 836 335,88	2 836 335,88	1 948 255,81	3 370 240,00	174 529,00	3 195 711,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	8 508 500,86	8 508 500,86	8 508 500,86	9 489 146,63	192 240,77	9 296 905,86	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 421 211,00	1 421 211,00	1 421 211,00	1 483 766,51	62 555,51	1 421 211,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2025	3 259 099,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 259 099,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	3 984 107,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 574 359,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 574 359,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 799 988,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 800 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	724 992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	725 056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągać zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

OBJAŚNIENIE WARTOŚCI PRZYJĘTYCH W WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ GMINY MIEROSZÓW .

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mieroszów sporządzona jest w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego i obejmuje okres od roku budżetowego 2025 do roku 2034. Jest ona dokumentem strategicznym w zakresie zarządzania finansami Gminy. Horyzont prognozy został ustalony zgodnie z ustawą o finansach publicznych, która zobowiązuje do prognozowania na okres, na jaki zostały zaciągnięte lub planuje się zaciągnąć zobowiązania długoterminowe.

Tworzenie projekcji dochodów i wydatków budżetowych obrazuje sytuację finansową gminy w latach przyszłych i pozwala na dokonanie analizy możliwości inwestycyjnych oraz zdolności kredytowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa dla Gminy Mieroszów obejmuje następujące wielkości:

- Prognozę dochodów bieżących oraz wydatków bieżących budżetu Gminy, w tym kwotę przeznaczoną na obsługę długu;
 - Wynik budżetu;
 - Przychody i rozchody budżetu z uwzględnieniem długu ;
 - Kwotę długu i sposób jego finansowania oraz wskaźniki zadłużenia;
 - Przedsięwzięcia wieloletnie.
1. W wieloletniej prognozie finansowej Gminy dochody i wydatki oraz przychody i rozchody na rok 2024 przyjęto zgodnie z wielkościami ujętymi w uchwale budżetowej.
 2. Podstawą do wieloletniego prognozowania w Gminie Mieroszów na lata 2025-2034 stanowiły zweryfikowane dane budżetowe ze sprawozdań z wykonania budżetu Gminy za lata 2019-2023 ze szczególnym uwzględnieniem przewidywanego wykonania za rok 2024.

Dochody budżetu

Prognozowane dochody gminy Mieroszów na rok 2025 zostały sporządzone w oparciu o informacje otrzymane z Ministerstwa Finansów o należnych na 2025 rok dochodach z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodach z tytułu subwencji ogólnej jak również informację z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o planowanych w roku 2025 kwotach: dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych, dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uchwalona w dniu 1 października 2024 r. nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu

terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). Dochody samorządów z tych tytułów obliczone zostały jako procent od dochodów podatników z terenu danej jednostki samorządu terytorialnego (dotychczas dochód samorządów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT naliczany jest na podstawie podatku należnego).

Przy opracowaniu dokumentu posłużono się wytycznymi Ministerstwa Finansów dotyczącymi założeń makroekonomicznych do projektu Budżetu Państwa na 2025 rok, zakładają ożywienie gospodarcze z równoczesnym wzrostem PKB do 3,0 proc. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja oraz polepszenie nastrojów konsumentów.

Przy planowaniu dochodów bieżących na lata 2026-2034 w głównej mierze posłużono się analizą zrealizowanych dochodów bieżących w latach 2019-2022, których przyrost wynosił średnio **13%**. To posłużyło do wyznaczania dochodów bieżących na rok 2026. Jednak w związku z niestabilną i trudną do przewidzenia sytuacją gospodarczą na potrzeby opracowania ww. dokumentu poczynawszy od roku 2027 do 2029 wskaźnik zmniejszono do poziomu 10 proc.

Poczynawszy od 2029 roku wysokość dochodów pozostała utrzymana na stałym poziomie do końca prognozy. Uwzględnienie ewentualnego dalszego wzrostu dochodów bieżących obarczone byłoby zbyt dużym ryzykiem błędu.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano dochody ze sprzedaży majątku, które w latach 2025-2026 utrzymywać się będą na wyższym poziomie. Przystąpienie do wprowadzenia planu ogólnego, który zastąpi studium uwarunkowań i kierunków gospodarki przestrzennej przyczyni się do wyodrębnienia nowych terenów inwestycyjnych w gminie. Ponieważ w chwili obecnej planowanie wyższych dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży mienia byłoby obarczone prawdopodobnie ryzykiem ich przeszacowania ujęto w latach 2028-2034 bezpieczny ich poziom w granicach 350-500 tys.zł.

Planując dochody kierowano się zasadą ostrożności, zarówno w dochodach bieżących jak i majątkowych.

Wydatki budżetu

Głównym czynnikiem determinującym wysokość wydatków budżetu gminy jest stabilizująca reguła wydatkowa (SRW), która wyznacza limit wydatków dla organów i ich jednostek, o których mowa w ustawie o finansach publicznych.

Wydatki na rok 2025 ujęte w WPF przyjęto zgodnie z planowanymi wydatkami w uchwale budżetowej w łącznej wysokości: 62.752.881,79 zł. **Po dokonanej aktualizacji wydatki ogółem wynoszą: 73.557.848,87 zł** Podstawowym kryterium podziału wydatków, podobnie jak dochodów, jest ich podział na wydatki bieżące i majątkowe z uwzględnieniem wydatków przeznaczonych na obsługę długu. Ustalone wartości wynikają tym samym z konieczności zapewnienia płynnej realizacji podstawowych zadań gminy, jak również zadań statutowych jednostek organizacyjnych. Poziom wydatków ogółem jest przede wszystkim skorelowany z poziomem wydatków na zadania inwestycyjne, których realizacja jest możliwa dzięki uzyskanym dofinansowaniom z budżetu Państwa.

Wydatki bieżące:

Ograniczenia wynikające z art. 242 ust 1 ustawy o finansach publicznych spowodowały, iż wydatki bieżące na rok 2025 zaplanowano na poziomie: **38.812.877,79 zł. Po dokonanej aktualizacji wydatki bieżące wynoszą: 42.312.831,37 zł.**

W celu utrzymania równowagi budżetowej podejmowane będą dalsze działania stabilizujące finanse Gminy, w szczególności polegające na stałym monitoringu wydatków bieżących, który wymusi ich ograniczenie począwszy od 2026 do roku 2030. Dynamika ich wzrostu kształtować się będzie w granicach 3p.p. , a począwszy od roku 2030 do 2034 na niezmiennym poziomie ze względu na zbyt długi okres analizy.

Wysokość wyszacowanych wydatków ograniczona jest możliwościami dochodowymi Gminy, które zmuszają do racjonalizacji wydatków bieżących w każdej dziedzinie. Ciągła racjonalizacja wydatków bieżących jest warunkiem koniecznym do utrzymania stabilności finansowej Gminy w roku 2025 i w latach następnych. W celu zwiększenia dyscypliny budżetowej w zakresie wydatków bieżących konieczne będzie rygorystyczne przestrzeganie zasady, iż wydatki publiczne winny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Wydatki majątkowe

- Wydatki majątkowe zaplanowane do realizacji w roku 2025 wynoszą: 23.940.004,00 zł. **Po dokonanej aktualizacji wydatki te ogółem wynoszą: 31.245.017,50 zł.** W przeważającej większości są to wydatki inwestycyjne związane z dalszą poprawą infrastruktury drogowej i mostowej w Gminie. Są to zamierzenia inwestycyjne gdzie gmina otrzymała środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jak również UE.
- W latach objętych prognozą wydatki majątkowe utrzymano w granicach 20 mln. Wyższe zaangażowanie w wydatkach majątkowych zależeć będzie od środków zewnętrznych, które Gmina będzie pozyskiwać na realizację zamierzeń inwestycyjnych związanych w głównej mierze z nakładami na dalszą poprawę infrastruktury gminy.

Wydatki na obsługę długu

Wydatki zostały zaplanowane zgodnie z harmonogramami spłat zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wysokość długu korygowana jest na bieżąco w poszczególnych latach objętych prognozą.

Przedsięwzięcia

W ramach przedsięwzięć wykazanych w **Załączniku Nr 2** do Uchwały w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej wyodrębniono wydatki majątkowe, w ramach których będą realizowane następujące inwestycje:

1) Odnowa i zagospodarowanie przestrzeni publicznych śródmieścia Mieroszowa". Limit zobowiązań na lata 2025-2026 wynosił: 4.757.340,63 zł. Po rozstrzygnięciach przetargowym na ww. zadaniu niezbędnym jest zwiększenie limitów zobowiązań na lata 2025-2026 do kwoty: 5.478.505,63 zł. W związku z projektem Umowy o dofinansowanie w.w. przedsięwzięcia w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska gmina otrzyma wsparcie finansowe z UE w wysokości : 3.167.909,26 zł.

2) "Wykonanie kotłowni gazowej o mocy 150kW w budynku MCK przy ul.Żeromskiego w Mieroszowie"- zadanie związane jest z wykonaniem nowego zasilania gazowego w budynku Mieroszowskiego Centrum Kultury. Limit zobowiązań na lata 2025 - 2026 wynosił 300.000,00zł. W roku 2024 wykonano dokumentację związaną z realizacją przedsięwzięcia. Wykonanie zadania pozwoli na optymalizację kosztów funkcjonowania instytucji kultury.

3) "Zabezpieczenie przeciwpożarowe budynku Urzędu Miejskiego w Mieroszowie" - Limit zobowiązań na lata 2025- 2026 wynosi 1.023.000,00 zł. Wykonanie zadania pozwoli na dostosowanie budynku do przepisów p.poż.

4) " Rozwój zrównoważonej mobilności miejskiej poprzez budowę centrów przesiadkowych i P&R wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz rozbudowę systemu ITS na terenie gmin Aglomeracji Wałbrzyskiej-Wałbrzych, Czarny Bór, Dobromierz, Głuszyca, Jedlina Zdrój, Mieroszów, Szczawno-Zdrój, Stare Bogaczowice, Walim,Swiebodzice" w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027. Limit zobowiązań w latach 2025-2027 wyniesie: 5.341.890,00 zł;

5) " Przebudowa istniejącego budynku na budynek mieszkalny wielorodzinny przy ul.Nad Potokiem 6A w Mieroszowie". Zadanie realizowane będzie przez TBS Spółka z o.o. z siedzibą w Kamiennej Górze przy współfinansowaniu środkami własnymi Gminy w latach 2026-2027 w wysokości: 1.500.000,00 zł.

6) "Odbudowa stawu ziemnego zlokalizowanego na dz.nr 456/3 obręb Mieroszów 1". Limit zobowiązań na lata 2025-2026 wynosi: 682.045,51 zł. W związku z projektem Umowy o dofinansowanie w.w. przedsięwzięcia w ramach INTERREG - Ścinawka - rzeka, która nie zna granic", gmina otrzyma wsparcie finansowe z UE w wysokości : 545.636,41 zł. Zadanie będzie realizowane w partnerstwie z Republiką Czeską.

Przychody

W roku 2025 zaplanowano przychody w łącznej wysokości : **9.519.296,61 zł** w tym:

- z tytułu kredytu: 5.800.000,00 zł., który przeznaczony będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów oraz realizację zamierzeń inwestycyjnych.
- z tyt. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnych środków w łącznej kwocie : 3.719.296,61 zł,

Począwszy od roku 2026 gmina nie planuje zaciągać zwrotnych zobowiązań.

Rozchody

- Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy finansowe związane ze spłatą rat kapitałowych od zaciągniętych w latach 2020-2025 kredytów zgodnie z harmonogramami spłat zaciągniętych zobowiązań oraz zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w 2024roku . W roku 2025 rozchody zostały zaplanowane na poziomie:**3.259.099,32 zł**.
- W latach 2026-2034 planuje się wyłącznie rozchody budżetu polegające na spłatach zaciągniętych kredytów.

Wynik budżetu

- W roku 2025 budżet Gminy Mieroszów zamyka się deficytem w wysokości: **6.260.197,29 zł**, który pokryty zostanie przychodami.
- W latach 2026-2034 – budżety w poszczególnych latach zamykać się będą dodatnim wynikiem finansowym, z przeznaczeniem na spłatę zaciągniętych kredytów w latach poprzednich.

Ze względu na poziom długu i wiążące się z nim wydatki na jego obsługę w latach 2026-2034 nie planuje się przychodów zwiększających dług.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla budżetów poczynawszy od roku 2014 zastosowanie mają przepisy art. 243-244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z nimi organy stanowiące jst nie mogą uchwalić budżetu, którego relacja spowoduje zachwianie relacji wynikającej z wyżej wymienionych artykułów.

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy o finansach publicznych odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Poczynawszy od 2025 roku do końca okresu prognozowania sytuacja finansowa Gminy pozwala na spełnienie ustawowych obostrzeń dotyczących zadłużenia.

Prognozuje się, że kwota długu Gminy Mieroszów na koniec 2025 r. osiągnie poziom: **20.016.341,48 zł**. W kolejnych latach prognozy zaplanowano stały spadek wartości zadłużenia, aż do jego pełnego wygaśnięcia na koniec 2034 roku.

Wartość zadłużenia w poszczególnych latach, wg stanu na koniec każdego roku budżetowego przedstawia poniższa tabela:

<i>Lata</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>	<i>2031</i>	<i>2032</i>	<i>2033</i>	<i>2034</i>
Kwota długu (w tys. zł)	20.016	16.757	12.773	10.199	7.625	5.050	3.250	1.450	725	0
Rozchody (w tys. zł)	3.259	3.259	3.984	2.574	2.574	2.575	1.800	1.800	725	725