

**UCHWAŁA NR / /2024
RADY MIEJSKIEJ W MIASTKU**

z dnia 2024 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastko

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, 231 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

- Rada Miejska w Miastku uchwala, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się **Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Miastko na lata 2025-2038** wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025-2038 zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2.

Określa się wykaz przedsięwzięć wieloletnich zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 3.

Ustala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastko zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4.

Upoważnia się Burmistrza Miastka do:

1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,

2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Miastko i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Miastko do zaciągania zobowiązań, o których mowa w pkt.2.

§ 5.

Z dniem 31 grudnia 2024 roku traci moc uchwała Nr LXX/634/2024 Rady Miejskiej w Miastku z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastko oraz uchwały i zarządzenia zmieniające.

§ 6.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miastka.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Miastko.

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr / /2024
Rady Miejskiej w Miastku
z dnia 2024 r.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY MIASTKO NA LATA 2025-2038

Lp.	Wyszczególnienie	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
1	Dochoły ogółem	138 346 306,24	132 604 747,00	130 606 292,00	132 193 268,00	135 880 679,00	139 265 195,00	142 734 324,00	146 290 181,00	149 934 936,00	153 670 809,00	157 000 079,00	160 925 081,00	164 948 207,00	169 071 911,00
1.1	Dochoły bieżące, z tego:	115 794 773,85	124 254 405,00	128 106 292,00	131 693 268,00	135 380 679,00	138 765 195,00	142 234 324,00	145 790 181,00	149 434 936,00	153 170 809,00	157 000 079,00	160 925 081,00	164 948 207,00	169 071 911,00
1.1.1	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	55 371 410,09	59 053 609,00	60 884 271,00	62 589 031,00	64 341 524,00	65 950 062,00	67 598 814,00	69 288 784,00	71 021 004,00	72 796 529,00	74 616 442,00	76 481 853,00	78 393 899,00	80 353 746,00
1.1.2	dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	256 125,17	273 157,00	281 625,00	289 510,00	297 616,00	305 056,00	312 682,00	320 499,00	328 511,00	336 724,00	345 142,00	353 771,00	362 615,00	371 680,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	18 295 179,48	19 511 809,00	20 116 675,00	20 679 942,00	21 258 980,00	21 790 454,00	22 335 215,00	22 893 595,00	23 465 935,00	24 052 583,00	24 653 898,00	25 270 245,00	25 902 001,00	26 549 551,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	14 192 547,00	15 895 630,00	16 388 995,00	16 847 270,00	17 318 994,00	17 751 969,00	18 195 768,00	18 650 662,00	19 116 929,00	19 594 852,00	20 084 723,00	20 586 841,00	21 101 512,00	21 629 050,00
1.1.5	pozostałe dochoły bieżące, w tym:	27 679 512,11	29 520 200,00	30 435 326,00	31 287 515,00	32 163 565,00	32 967 654,00	33 791 845,00	34 636 641,00	35 502 357,00	36 390 121,00	37 299 874,00	38 232 371,00	39 188 180,00	40 167 884,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	11 988 500,00	12 785 755,00	13 182 093,00	13 551 192,00	13 930 625,00	14 278 891,00	14 635 863,00	15 001 769,00	15 376 804,00	15 761 224,00	16 155 255,00	16 559 136,00	16 973 114,00	17 397 442,00
1.2	Dochoły majątkowe, w tym:	22 551 532,39	8 350 342,00	2 500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	1 915 000,00	2 121 798,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	20 606 532,39	6 228 544,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	146 466 306,24	130 104 747,00	128 106 292,00	129 023 268,00	132 480 679,00	135 765 195,00	139 034 324,00	142 590 181,00	146 234 936,00	149 670 809,00	153 000 079,00	157 225 081,00	161 248 207,00	165 321 911,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	114 747 339,12	120 457 680,42	124 020 169,92	127 572 688,56	130 486 849,44	132 625 609,00	135 746 165,00	138 947 619,00	142 213 485,00	145 509 979,00	148 854 188,00	152 263 645,00	155 773 309,00	159 292 917,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich należące	53 084 719,00	55 632 786,00	58 038 904,00	60 345 950,00	61 960 204,00	63 571 169,00	65 176 341,00	66 740 573,00	68 325 662,00	69 914 234,00	71 522 261,00	73 113 631,00	74 722 131,00	76 291 296,00
2.1.2	z tytułu porzeczności i gwarancji, w tym:	0,00	1 071 798,42	951 615,92	917 071,56	883 377,44	853 377,44	823 377,44	793 377,44	763 377,44	733 377,44	703 377,44	673 377,44	643 377,44	613 377,44
2.1.2.1	gwarancje i porzeczności podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	2 690 000,00	2 218 320,00	1 894 070,00	1 596 620,00	1 312 395,00	1 065 295,00	880 950,00	775 950,00	670 950,00	548 450,00	408 450,00	303 450,00	233 450,00	163 450,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonta 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)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	31 718 967,12	9 647 066,58	4 086 122,08	1 450 579,44	1 993 829,56	3 139 586,00	3 288 159,00	3 642 562,00	4 021 451,00	4 160 830,00	4 145 891,00	4 961 436,00	4 800 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 961 436,00	5 474 898,00	6 028 994,00
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	31 718 967,12	9 647 066,58	4 086 122,08	1 450 579,44	1 993 829,56	3 139 586,00	3 288 159,00	3 642 562,00	4 021 451,00	4 160 830,00	4 145 891,00	4 961 436,00	4 800 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 961 436,00	5 474 898,00	6 028 994,00	
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	2 552 805,46	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	Wynik budżetu	-8 120 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 170 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 750 000,00	
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 170 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 750 000,00		
4	Przychody budżetu	10 620 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	7 320 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Rozchody budżetu	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 170 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 750 000,00	
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 170 000,00	3 400 000,00	3 500 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	4 000 000,00	3 700 000,00	3 750 000,00	
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustanowionych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 249 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przepadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	45 320 000,00	42 820 000,00	40 320 000,00	37 150 000,00	33 750 000,00	30 250 000,00	26 550 000,00	22 850 000,00	19 150 000,00	15 150 000,00	11 150 000,00	7 450 000,00	3 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy																						
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 047 434,73	3 796 724,58	4 086 122,08	4 120 579,44	4 893 829,56	6 139 586,00	6 488 159,00	6 842 562,00	7 221 451,00	7 660 830,00	8 145 891,00	8 661 436,00	9 174 898,00	9 778 994,00								
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	1 847 434,73	3 796 724,58	4 086 122,08	4 120 579,44	4 893 829,56	6 139 586,00	6 488 159,00	6 842 562,00	7 221 451,00	7 660 830,00	8 145 891,00	8 661 436,00	9 174 898,00	9 778 994,00								
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań																						
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	5,11%	4,35%	3,93%	4,15%	3,99%	3,77%	3,69%	3,52%	3,35%	3,41%	3,22%	2,85%	2,73%	2,65%								
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	3,68%	5,55%	5,35%	4,98%	5,26%	5,95%	5,94%	5,99%	6,06%	6,13%	6,23%	6,39%	6,54%	6,74%								
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. Kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	11,97%	10,14%	8,61%	6,95%	5,64%	4,87%	4,68%	5,24%	5,57%	5,65%	5,76%	5,94%	6,10%	6,19%								
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	12,61%	10,80%	9,27%	7,61%	6,29%	5,53%	5,34%	5,24%	5,57%	5,65%	5,76%	5,94%	6,10%	6,19%								

9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 1.3 ustawy	1 127 512,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustawy, w tym:	1 127 512,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	987 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																								
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	25 479 265,00	5 958 991,29	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	1 733 050,00	328 991,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	23 746 215,00	5 630 000,00	2 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłata: o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań iu zachęgniętych	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	2 500 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zacięgniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych porceżeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.9	Wzrostająca siła zobowiązań, włączona z limitu opartą, zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciąganych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wdatki bieżące podlegające ustanowieniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr / /2024
Rady Miejskiej w Miastku
z dnia 2024 r.

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ DO WPF

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	2025	2026	2027	2028	Limit zobowiązań
I	Przedsięwzięcia razem				50 496 270,37	25 479 265,00	5 958 991,29	2 100 000,00	0,00	33 538 256,29
I.a	- wydatki bieżące				2 649 770,37	1 733 050,00	328 991,29	0,00	0,00	2 062 041,29
I.b	- wydatki majątkowe				47 846 500,00	23 746 215,00	5 630 000,00	2 100 000,00	0,00	31 476 215,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.):				2 759 770,37	1 843 050,00	328 991,29	0,00	0,00	2 172 041,29
1.1.1	- wydatki bieżące				2 649 770,37	1 733 050,00	328 991,29	0,00	0,00	2 062 041,29
1.1.1.1	Dobra edukacja w Gminie Miastko -	Urząd Miejski w Miastku	2024	2026	794 630,25	511 027,50	283 602,75	0,00	0,00	794 630,25
1.1.1.2	Edukacja włączająca w Gminie Miastko -	Urząd Miejski w Miastku	2024	2026	849 517,62	216 400,00	45 388,54	0,00	0,00	261 788,54
1.1.1.3	Kształtowanie i rozwój kompetencji kluczowych uczniów oraz podniesienie kompetencji nauczycieli -	Urząd Miejski w Miastku	2024	2025	291 622,50	291 622,50	0,00	0,00	0,00	291 622,50
1.1.1.4	Zwiększenie bezpieczeństwa cyfrowego Gminy Miastko poprzez zakup urządzeń oraz wdrożenia procedur bezpieczeństwa "Cyberbezpieczny Samorząd" -	Urząd Miejski w Miastku	2024	2025	714 000,00	714 000,00	0,00	0,00	0,00	714 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.1.2.1	Zwiększenie bezpieczeństwa cyfrowego Gminy Miastko poprzez zakup urządzeń oraz wdrożenia procedur bezpieczeństwa "Cyberbezpieczny Samorząd" -	Urząd Miejski w Miastku	2024	2025	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):				47 736 500,00	23 636 215,00	5 630 000,00	2 100 000,00	0,00	31 366 215,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2	- wydatki majątkowe				47 736 500,00	23 636 215,00	5 630 000,00	2 100 000,00	0,00	31 366 215,00
1.3.2.1	Wykonanie wlotu kanalizacji deszczowej przy ul. Fabrycznej w Miastku -	2021	Urząd Miejski w Miastku	2026	550 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.2	Modernizacja drogi gminnej ulica Jeziorna w Miastku -	2022	Urząd Miejski w Miastku	2025	3 725 000,00	3 475 000,00	0,00	0,00	0,00	3 475 000,00
1.3.2.3	Modernizacja źródeł ciepła w ZEC sp. z o.o. Miastko wraz z przebudową i rozbudową sieci ciepłowniczej na terenie miasta Miastko -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2025	7 400 000,00	6 670 000,00	0,00	0,00	0,00	6 670 000,00
1.3.2.4	Przebudowa świetlicy w Wąldowie -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2026	436 000,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.5	Przebudowa drogi gminnej ul. Królowej Jadwigi w Miastku wraz z przebudową mostu -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2025	3 560 000,00	3 526 315,00	0,00	0,00	0,00	3 526 315,00
1.3.2.6	Budowa windy i eliminacje barier w budynku Urzędu Miejskiego w Miastku -	2021	Urząd Miejski w Miastku	2025	1 402 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.7	Przebudowa budynku mieszkalnego na ulicy Łąkowej 4a w Miastku w celu utworzenia 4 mieszkań komunalnych -	2022	Urząd Miejski w Miastku	2025	1 422 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.8	Budowa kanalizacji sanitarnej do Czarnicy z przesytem do Wąldowa	2023	Urząd Miejski w Miastku	2025	3 070 000,00	2 799 900,00	0,00	0,00	0,00	2 799 900,00
1.3.2.9	Budowa remizy strażackiej w Piaszczyne -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2025	2 460 000,00	2 055 000,00	0,00	0,00	0,00	2 055 000,00
1.3.2.10	Przebudowa sieci odwodnieniowej przy Szkole Podstawowej Nr 3 w Miastku -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2025	210 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00
1.3.2.11	Modernizacja budynków komunalnych w Gminie Miastko -	2023	Zarząd Mienia Komunalnego	2027	2 960 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	1 800 000,00
1.3.2.12	Zakup autobusu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych -	2024	Urząd Miejski w Miastku	2025	511 500,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00
1.3.2.13	PT i przebudowa drogi gminnej w m. Kamnica drogi gminnej w m. Kamnica	2025	Urząd Miejski w Miastku	2026	350 000,00	20 000,00	330 000,00	0,00	0,00	350 000,00
1.3.2.14	Przebudowa drogi na Osiedlu Niepodległości w Miastku -	2024	Urząd Miejski w Miastku	2026	2 500 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.15	Przebudowa drogi wewnętrznej w Pasieccie (dawna CN) -	2024	Urząd Miejski w Miastku	2026	2 500 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.16	Budowa drogi wewnętrznej za CPN Węgorzynko -	2024	Urząd Miejski w Miastku	2026	2 500 000,00	0,00	1 200 000,00	0,00	0,00	1 200 000,00
1.3.2.17	Rozbudowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Miastku -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2026	2 400 000,00	780 000,00	100 000,00	0,00	0,00	880 000,00
1.3.2.18	Modernizacja obiektu Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Miastku -	2023	Urząd Miejski w Miastku	2026	6 800 000,00	2 300 000,00	100 000,00	0,00	0,00	2 400 000,00

1.3.2.19	Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowa - Wzrosowa w Miastku -	Urząd Miejski w Miastku	2022	2027	3 000 000,00	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
----------	--	-------------------------	------	------	--------------	------	------	--------------	------	--------------

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastko na lata 2025-2038

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miastko 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 Miastko jest uchwała budżetowa na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miastko za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Miastko na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miastko została przygotowana na lata 2025-2038.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miastko 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 Miastko, 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.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2026-2038 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 Miastko.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej 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 Miastko 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 Miastko oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. W 2026 r. zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 7,31% w stosunku do roku projektowego, zaś od 2027 r. dochody prognozowano zgodnie z wartościami wskaźników makroekonomicznych przedstawionych w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2038	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miastko, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 11 988 500,00 zł, co stanowi 100,31% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania 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 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 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 tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

W prognozie dochodów majątkowych na 2025 r. ujęto wartość zaplanowaną w projekcie budżetu na 2025 r., tj. na poziomie 22.551.532,39 zł, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 1.915.000 zł.

Dochody majątkowe w roku 2025 zostały szczegółowo omówione w uzasadnieniu do projektu Budżetu Gminy Miastko na 2025 rok.

Wartości oszacowano na podstawie zawartych umów dla inwestycji rozpoczętych, planowanych do podpisania, decyzji przyznających środki z funduszy rządowych, złożonych wniosków na dofinansowanie do wydatków majątkowych oraz wykazów nieruchomości przygotowywanych do sprzedaży przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

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 2026 r. dochody majątkowe przyjęto na poziomie 8.350.342 zł, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 2.121.798 zł.

W latach 2028-2034 przyjęto stały poziom dochodów majątkowych na poziomie 500.000 zł rocznie, w tym ze sprzedaży majątku na poziomie 450.000 zł.

Dochodów o charakterze majątkowym nie poddano waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne. 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.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Miastko 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 na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Miastko 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 inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2025 r. w budżecie Gminy Miastko wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 53 084 719,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 3 885 485,21 zł. W latach 2026-2038 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 Miastko planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Wykaz poręczeń udzielonych przez Gminę Miastko

Rok	Szpital Miejski w Miastku Sp. z o.o. - BGK	ZEC sp. z o.o. w Miastku - BS	Razem
2025	1 174 773,60	1 257 505,84	2 432 279,44
2026	986 195,92	85 602,50	1 071 798,42
2027	951 615,92		951 615,92
2028	917 071,56		917 071,56
2029	883 377,44		883 377,44
Razem	4 913 034,44	1 343 108,34	6 256 142,78

Stosownie do zmiany ustawy o finansach publicznych w zakresie wykazywania w budżecie poręczeń i gwarancji – w 2025 roku będą ujmowane tylko poręczenia wymagalne. Natomiast od 2026 roku w poz. 2.1.2 „Wydatki bieżące z tyt. poręczeń i gwarancji” wpisano kwoty potencjalnych spłat z tyt. poręczenia kredytu dla Spółki Szpital Miejski w Miastku i Zakładu Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Miastku.

W przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jst została uzupełniona regulacja wynikająca z art. 227 Ustawy o finansach publicznych, stanowiąc, iż okres, na jaki jest uchwalana prognoza długu, nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania tych wydatków w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informacje o tych wydatkach, wykraczających poza okres prognozy długu, należy umieścić w objaśnieniach (Tabela Nr 3)

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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 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 Miastko na lata 2025-2038.

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 -8 120 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 7 320 000,00 zł;
2. wolnych środków – 800 000,00 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 Miastko

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	138 346 306,24	146 466 306,24	-8 120 000,00
2026	132 604 747,00	130 104 747,00	2 500 000,00
2027	130 606 292,00	128 106 292,00	2 500 000,00
2028	132 193 268,00	129 023 268,00	3 170 000,00
2029	135 880 679,00	132 480 679,00	3 400 000,00
2030	139 265 195,00	135 765 195,00	3 500 000,00
2031	142 734 324,00	139 034 324,00	3 700 000,00
2032	146 290 181,00	142 590 181,00	3 700 000,00
2033	149 934 936,00	146 234 936,00	3 700 000,00
2034	153 670 809,00	149 670 809,00	4 000 000,00
2035	157 000 079,00	153 000 079,00	4 000 000,00
2036	160 925 081,00	157 225 081,00	3 700 000,00
2037	164 948 207,00	161 248 207,00	3 700 000,00
2038	169 071 911,00	165 321 911,00	3 750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 10 620 000,00 zł. Przychody Gminy Miastko w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 9 820 000,00 zł;
2. wolne środki – 800 000,00 zł;

W kolumnie “2024 Wykonanie” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2024 r. (aktualnym na 30 września 2024 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 13 670 000,00 zł. Do końca roku budżetowego 2024 zobowiązanie zostanie wykonane w kwocie 10 000 000,00 zł, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2028-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miastko

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2026	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2027	2 500 000,00	0,00	2 500 000,00
2028	2 500 000,00	670 000,00	3 170 000,00
2029	3 000 000,00	400 000,00	3 400 000,00
2030	2 000 000,00	1 500 000,00	3 500 000,00
2031	3 000 000,00	700 000,00	3 700 000,00
2032	3 000 000,00	700 000,00	3 700 000,00
2033	3 000 000,00	700 000,00	3 700 000,00
2034	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2035	4 000 000,00	0,00	4 000 000,00
2036	2 000 000,00	1 700 000,00	3 700 000,00
2037	2 000 000,00	1 700 000,00	3 700 000,00
2038	2 000 000,00	1 750 000,00	3 750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miastko na lata 2025-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 38 000 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 45 320 000,00 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 43,77%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2025-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	45 320 000,00	103 547 226,85	43,77%
2026	42 820 000,00	110 480 573,00	38,76%
2027	40 320 000,00	112 217 897,00	35,93%

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2028	37 150 000,00	115 345 998,00	32,21%
2029	33 750 000,00	118 561 685,00	28,47%

*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 Miastko zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Miastko

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	115 794 773,85	114 747 339,12	1 047 434,73	1 847 434,73
2026	124 254 405,00	120 457 680,42	3 796 724,58	3 796 724,58
2027	128 106 292,00	124 020 169,92	4 086 122,08	4 086 122,08
2028	131 693 268,00	127 572 688,56	4 120 579,44	4 120 579,44
2029	135 380 679,00	130 486 849,44	4 893 829,56	4 893 829,56
2030	138 765 195,00	132 625 609,00	6 139 586,00	6 139 586,00
2031	142 234 324,00	135 746 165,00	6 488 159,00	6 488 159,00
2032	145 790 181,00	138 947 619,00	6 842 562,00	6 842 562,00
2033	149 434 936,00	142 213 485,00	7 221 451,00	7 221 451,00
2034	153 170 809,00	145 509 979,00	7 660 830,00	7 660 830,00
2035	157 000 079,00	148 854 188,00	8 145 891,00	8 145 891,00
2036	160 925 081,00	152 263 645,00	8 661 436,00	8 661 436,00
2037	164 948 207,00	155 773 309,00	9 174 898,00	9 174 898,00
2038	169 071 911,00	159 292 917,00	9 778 994,00	9 778 994,00

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 Miastko przedstawiono 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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,11%	11,97%	TAK	12,61%	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 przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	4,35%	10,14%	TAK	10,80%	TAK
2027	3,93%	8,61%	TAK	9,27%	TAK
2028	4,15%	6,95%	TAK	7,61%	TAK
2029	3,99%	5,64%	TAK	6,29%	TAK
2030	3,77%	4,87%	TAK	5,53%	TAK
2031	3,69%	4,68%	TAK	5,34%	TAK
2032	3,52%	5,24%	TAK	5,24%	TAK
2033	3,35%	5,57%	TAK	5,57%	TAK
2034	3,41%	5,65%	TAK	5,65%	TAK
2035	3,22%	5,76%	TAK	5,76%	TAK
2036	2,85%	5,94%	TAK	5,94%	TAK
2037	2,73%	6,10%	TAK	6,10%	TAK
2038	2,65%	6,19%	TAK	6,19%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Miastko 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

1. Kształtowanie i rozwój kompetencje kluczowych uczniów oraz podniesienie kompetencji nauczycieli – umowa o powierzenie grantu została podpisana 21.02.2024r. Realizacja projektu w 2025 roku.
2. Zwiększenie bezpieczeństwa cyfrowego Gminy Miastko poprzez zakup urządzeń oraz wdrożenie procedur bezpieczeństwa" Cyberbezpieczny Samorząd – umowa o dofinansowanie projektu została podpisana 08.07.2024 roku. Realizacja projektu w 2025 roku.
3. Wykonanie wlotu kanalizacji deszczowej przy ul. Fabrycznej w Miastku – Umowa o wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej Budowy wlotu została podpisana 29.06.2021 roku. Procedowanie uzyskania pozwolenia wodno-prawnego trwało ok. 16 m-cy. Protokółarne przekazanie dokumentacji nastąpiło w m-cu marcu 2023 r. Realizacja zadania w 2026 roku.
4. Przebudowa drogi na Osiedlu Niepodległości w Miastku – realizacja w latach 2024-2026. W roku 2024 została wykonana dokumentacja projektowa. Realizacja inwestycji w 2026 roku. Kwota 1.200.000 zł dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego do inwestycji.
5. Przebudowa drogi wewnętrznej w Pasiece (dawna CN) - realizacja w latach 2024-2026. W roku 2024 została wykonana dokumentacja projektowa. Realizacja inwestycji w 2026 roku. Kwota 1.200.000 zł dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego do inwestycji.
6. Budowa drogi wewnętrznej za CPN Węgorzynko - realizacja w latach 2024-2026. W roku 2024 została wykonana dokumentacja projektowa. Realizacja inwestycji w 2026 roku. Kwota 1.200.000 zł dotyczy zabezpieczenia wkładu własnego do inwestycji.

7. Przebudowa Świetlicy wiejskiej w Wałdowie – w roku 2023 została wykonana dokumentacja projektowa. Przewidywany termin realizacji inwestycji – 2026 rok na wartość 400.000 zł.
8. Przebudowa drogi gminnej ul. Ogrodowa - Wrzosowa w Miastku – w roku 2022 została wykonana dokumentacja projektowa. Przewidywany termin realizacji inwestycji 2027 rok z wkładem własnym w wysokości 1.500.000 zł.

Informacje dodatkowe

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.

Sporządził:

Bronisława Nielipiuk

Skarbnik Miastka

