

**Uchwała Nr LXVI/444/2023
Rady Gminy Miłkowice
z dnia 19 grudnia 2023 r.**

***w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata
2024-2036***

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2023r. poz.40 z późn.zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z późn.zm.)

Rada Gminy Miłkowice uchwała, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2024 – 2036, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Przyjmuje się wykaz realizowanych przedsięwzięć określony w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Miłkowice do zaciągania zobowiązań:

1. związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 1 ust. 2, do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2.
2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

§ 4

Wykonanie Uchwały powierza się Wójtowi Gminy Miłkowice.

§ 5

Traci moc Uchwała Nr LVI/366/2023 Rady Gminy Miłkowice z dnia 9 marca 2023r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2023-2036 z późniejszymi zmianami.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024r.

Wieloletnia prognoza finansowa 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 7-letniej

załącznik nr 1 do
uchwały nr LXVI/444/2023
z dnia 2023-12-19

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: z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku ^x		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
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	
Wykonanie 2023	48 322 055,25	36 215 560,94	6 145 705,00	387 415,00	9 245 590,25	5 398 431,83	15 038 418,86	4 600 000,00	12 106 494,31	4 506 470,00	7 600 024,31	
2024	68 788 773,17	37 729 394,17	8 893 997,00	588 442,00	9 713 193,00	3 943 377,90	14 590 384,27	7 200 000,00	31 059 379,00	10 000 000,00	21 059 379,00	
2025	51 609 042,00	39 069 042,00	9 196 393,00	608 449,00	10 043 442,00	4 077 453,00	15 143 305,00	7 634 000,00	12 540 000,00	2 000 000,00	10 540 000,00	
2026	43 409 528,00	43 409 528,00	9 481 481,00	627 311,00	10 354 789,00	4 203 854,00	18 742 093,00	11 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	57 381 814,00	57 381 814,00	9 765 925,00	646 130,00	10 665 433,00	4 329 970,00	31 974 356,00	24 000 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	58 988 505,00	58 988 505,00	10 039 371,00	664 222,00	10 964 065,00	4 451 209,00	32 869 638,00	24 672 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	60 522 207,00	60 522 207,00	10 300 395,00	681 492,00	11 249 131,00	4 566 940,00	33 724 249,00	25 313 472,00	0,00	0,00	0,00	
2030	62 035 262,00	62 035 262,00	10 557 905,00	698 529,00	11 530 359,00	4 681 114,00	34 567 355,00	25 946 309,00	0,00	0,00	0,00	
2031	63 524 110,00	63 524 110,00	10 811 295,00	715 294,00	11 807 088,00	4 793 461,00	35 396 972,00	26 569 020,00	0,00	0,00	0,00	
2032	64 985 165,00	64 985 165,00	11 059 955,00	731 746,00	12 078 651,00	4 903 711,00	36 211 102,00	27 180 107,00	0,00	0,00	0,00	
2033	66 479 823,00	66 479 823,00	11 314 334,00	748 576,00	12 356 460,00	5 016 496,00	37 043 957,00	27 805 249,00	0,00	0,00	0,00	
2034	68 008 859,00	68 008 859,00	11 574 564,00	765 793,00	12 640 659,00	5 131 875,00	37 895 968,00	28 444 770,00	0,00	0,00	0,00	
2035	69 573 062,00	69 573 062,00	11 840 779,00	783 406,00	12 931 394,00	5 249 908,00	38 767 575,00	29 099 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	71 103 670,00	71 103 670,00	12 101 276,00	800 641,00	13 215 885,00	5 365 406,00	39 620 462,00	29 739 178,00	0,00	0,00	0,00	

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

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

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki 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	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
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		
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
Wykonanie 2023	50 525 934,12	39 343 230,57	12 550 416,33	0,00	0,00	722 630,00	0,00	0,00	0,00	11 182 703,55	11 182 703,55	1 252 000,00
2024	69 621 773,17	37 668 220,98	14 831 131,67	0,00	0,00	629 100,00	0,00	0,00	0,00	31 953 552,19	31 953 552,19	4 615 000,00
2025	50 167 042,00	38 598 120,00	15 439 208,00	0,00	0,00	462 000,00	0,00	0,00	0,00	11 568 922,00	11 568 922,00	1 450 000,00
2026	41 757 528,00	39 684 096,00	15 917 823,00	0,00	0,00	365 757,00	0,00	0,00	0,00	2 073 432,00	2 073 432,00	0,00
2027	56 159 814,00	40 578 985,00	16 315 769,00	0,00	0,00	277 687,00	0,00	0,00	0,00	15 580 829,00	15 580 829,00	0,00
2028	57 766 505,00	41 532 578,00	16 723 663,00	0,00	0,00	223 748,00	0,00	0,00	0,00	16 233 927,00	16 233 927,00	0,00
2029	59 300 207,00	42 509 588,00	17 141 755,00	0,00	0,00	168 037,00	0,00	0,00	0,00	16 790 619,00	16 790 619,00	0,00
2030	60 755 262,00	43 516 428,00	17 570 299,00	0,00	0,00	116 338,00	0,00	0,00	0,00	17 238 834,00	17 238 834,00	0,00
2031	63 244 110,00	44 522 629,00	18 009 556,00	0,00	0,00	37 537,00	0,00	0,00	0,00	18 721 481,00	18 721 481,00	0,00
2032	64 705 165,00	45 627 057,00	18 459 795,00	0,00	0,00	29 838,00	0,00	0,00	0,00	19 078 108,00	19 078 108,00	0,00
2033	66 199 823,00	46 759 287,00	18 921 290,00	0,00	0,00	22 137,00	0,00	0,00	0,00	19 440 536,00	19 440 536,00	0,00
2034	67 728 859,00	47 920 016,00	19 394 322,00	0,00	0,00	14 438,00	0,00	0,00	0,00	19 808 843,00	19 808 843,00	0,00
2035	69 293 062,00	49 109 954,00	19 879 180,00	0,00	0,00	6 737,00	0,00	0,00	0,00	20 183 108,00	20 183 108,00	0,00
2036	71 033 670,00	50 331 279,00	20 376 160,00	0,00	0,00	481,00	0,00	0,00	0,00	20 702 391,00	20 702 391,00	0,00

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:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		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
Wykonanie 2023	-2 203 878,87	0,00	3 545 878,87	0,00	0,00	599 028,87	599 028,87	2 946 850,00	2 216 850,00
2024	-833 000,00	0,00	3 275 000,00	2 800 000,00	833 000,00	0,00	0,00	475 000,00	0,00
2025	1 442 000,00	1 442 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 652 000,00	1 652 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	70 000,00	70 000,00	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 zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 342 000,00	1 342 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 442 000,00	2 442 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 442 000,00	1 442 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 652 000,00	1 652 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 000,00	1 222 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	280 000,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00	70 000,00	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		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:								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	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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	
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	9 152 000,00	0,00	-3 127 669,63	418 209,24	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 510 000,00	0,00	61 173,19	536 173,19	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 068 000,00	0,00	470 922,00	470 922,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	6 416 000,00	0,00	3 725 432,00	3 725 432,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 194 000,00	0,00	16 802 829,00	16 802 829,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 972 000,00	0,00	17 455 927,00	17 455 927,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 750 000,00	0,00	18 012 619,00	18 012 619,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 470 000,00	0,00	18 518 834,00	18 518 834,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 190 000,00	0,00	19 001 481,00	19 001 481,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	910 000,00	0,00	19 358 108,00	19 358 108,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	630 000,00	0,00	19 720 536,00	19 720 536,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	350 000,00	0,00	20 088 843,00	20 088 843,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	70 000,00	0,00	20 463 108,00	20 463 108,00	
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	20 772 391,00	20 772 391,00	

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
Wykonanie 2023	0,00%	-7,49%	7,14%	x	x	x	x
2024	9,09%	2,04%	31,64%	19,68%	19,45%	TAK	TAK
2025	5,44%	2,67%	x	20,34%	20,12%	TAK	TAK
2026	5,15%	10,44%	x	7,00%	6,11%	TAK	TAK
2027	2,83%	32,20%	x	6,57%	5,68%	TAK	TAK
2028	2,65%	32,42%	x	8,83%	7,95%	TAK	TAK
2029	2,48%	32,49%	x	11,19%	10,31%	TAK	TAK
2030	2,43%	32,49%	x	15,85%	14,97%	TAK	TAK
2031	0,54%	32,42%	x	20,68%	20,68%	TAK	TAK
2032	0,52%	32,27%	x	25,02%	25,02%	TAK	TAK
2033	0,49%	32,12%	x	29,25%	29,25%	TAK	TAK
2034	0,47%	31,97%	x	32,34%	32,34%	TAK	TAK
2035	0,45%	31,82%	x	32,31%	32,31%	TAK	TAK
2036	0,11%	31,60%	x	32,23%	32,23%	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 7-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			środki określone 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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	226 560,00	226 560,00	226 560,00	98 052,81	98 052,81	98 052,81
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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
Wykonanie 2023	156 456,00	156 456,00	156 456,00	10 123 602,58	204 470,13	9 919 132,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	25 554 142,11	25 000,00	25 529 142,11	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	10 250 000,00	25 000,00	10 225 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	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:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 wyłączeniu z limitu spłaty 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:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	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
Wykonanie 2023	742 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2024	2 442 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 442 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 442 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	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 spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* 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. Automatem wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr LXVI/444/2023
z dnia 2023-12-19

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				36 559 202,13	25 554 142,11	10 250 000,00	25 000,00	0,00	22 708 792,11
1.a	- wydatki bieżące				75 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	75 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				36 484 202,13	25 529 142,11	10 225 000,00	0,00	0,00	22 633 792,11
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.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				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),z tego				36 559 202,13	25 554 142,11	10 250 000,00	25 000,00	0,00	22 708 792,11
1.3.1	- wydatki bieżące				75 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	75 000,00
1.3.1.1	Plan Ogólny Zagospodarowania Przestrzennego dla całej gminy	Urząd Gminy Miłkowice	2024	2026	75 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00	75 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				36 484 202,13	25 529 142,11	10 225 000,00	0,00	0,00	22 633 792,11
1.3.2.1	Budowa hydroforni w miejscowości Lipce - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2024	500 000,00	481 787,11	0,00	0,00	0,00	481 787,11
1.3.2.2	Budowa sieci wodociągowej tranzytowej Lipce-Jakuszków - Poprawa warunków i stanardu życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2016	2025	2 383 667,48	1 204 860,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 204 860,00
1.3.2.3	Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej Ulesie - Lipce - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2024	360 000,00	343 764,00	0,00	0,00	0,00	343 764,00
1.3.2.4	Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Miłkowicach - Etap I - poprawa warunków i standardów życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2024	13 157 250,00	13 046 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Przebudowa i rozbudowa remizy OSP w Ulesiu - poprawa warunków życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2024	64 194,00	24 611,00	0,00	0,00	0,00	24 611,00
1.3.2.6	Budowa Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach - poprawa warunków kształcenia w gminie	Urząd Gminy Miłkowice	2022	2025	10 277 250,00	5 195 000,00	4 990 000,00	0,00	0,00	10 111 200,00
1.3.2.7	Budowa budynku kontenerowej szatni na boisku w Miłkowicach	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2024	777 104,15	755 000,00	0,00	0,00	0,00	755 000,00
1.3.2.8	Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie osiedla mieszkaniowego w Gniewomirowicach - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2023	2024	100 000,00	49 570,00	0,00	0,00	0,00	49 570,00
1.3.2.9	Przebudowa drogi gminnej 104483D w miejscowości Siedliska - poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2022	2025	2 314 974,00	1 150 000,00	1 145 000,00	0,00	0,00	2 295 000,00
1.3.2.10	Budowa drogi przy ulicy Polnej i Spokojnej w Miłkowicach - poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2023	2025	1 377 982,50	677 500,00	672 500,00	0,00	0,00	1 350 000,00
1.3.2.11	Przebudowa drogi przy ulicy Kościelnej w Kochlicach - poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2023	2025	1 113 750,00	545 000,00	540 000,00	0,00	0,00	1 085 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.12	Przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek zachodni) przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek wschodni) i rozbudowa drogi wewnętrznej (odcinek północny) w Jezierzanach - poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2022	2025	1 375 030,00	657 500,00	642 500,00	0,00	0,00	1 300 000,00
1.3.2.13	Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowościach Grzymalin, Jakuszów, Pątnówek, Ulesie i Rzeszotary - poprawa infrastruktury drogowej i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2023	2025	2 683 000,00	1 398 000,00	1 235 000,00	0,00	0,00	2 633 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2024-2036

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miłkowice została przygotowana na lata 2024-2036.

Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2036 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 Miłkowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

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

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

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

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

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

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Dynamika realna PKB
dochody z udziału w PIT	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%
subwencja ogólna	100,00%
dotacje bieżące	100,00%
pozostałe, w tym:	100,00%
z podatku od nieruchomości	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miłkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 7 200 000,00 zł, co stanowi 180,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r. W stosunku do roku 2023 nastąpiła istotna zmiana, ponieważ dla spółki Dino Południe z dniem 31 grudnia 2023 r. przestaje obowiązywać regionalna ulga inwestycyjna dotycząca budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz dotycząca wartości amortyzacyjnej budowli 2%. Ponadto inna spółka w 2024 roku zostaje opodatkowana z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej – farmy fotowoltaicznej. W podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2024 roku powstanie dochód w związku z prowadzoną farmą fotowoltaiczną. Liczony będzie od powierzchni gruntu zajętej na prowadzoną działalność gospodarczą.

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. Biorąc pod uwagę zmiany wynikające z planowanego zakończenia inwestycji

podmiotów

gospodarczych związanych z działalnością gospodarczą (od 2025 roku) uwzględniono planowany wzrost dochodów podatku od nieruchomości: o kwotę 189.200zł (to kwota podatku według stawek z 2023 - 183.116zł podwyższona o wskaźnik PKB 3,40%), od roku 2026 wzrost o kwotę 3.129.346zł (to kwota podatku według stawek z 2023 - 2.979.790zł podwyższona o wskaźnik PKB 3,40% dla 2025 roku i o wskaźnik 3,10% dla 2026 roku) oraz wzrost o kwotę 12.670.000,00zł od roku 2027 (kwota podatku według stawek z 2023 roku 11.651.800zł podwyższona o wskaźnik PKB dla roku 2025 o 3,40%, o 3,10% dla roku 2026 oraz o 3,0% dla roku 2027).

Udział w podatkach centralnych

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

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

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

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 10 000 000,00 zł. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, której dokonano w roku 2023 - dotyczy zakończenia sprzedaży gruntów w podstrefie LSSE w Rzeszotarach (16ha) oraz sprzedaż lokali mieszkalnych – ok 5 000,00 zł.

W myśl art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 482) Zarządzającemu Strefą służy prawo pierwokupu w zakresie prawa własności i użytkowania wieczystego położonych na obszarze strefy nieruchomości. W związku z tym z nabywcą przedmiotowej nieruchomości wyłonionym w wyniku przeprowadzonego przetargu, zostanie zawarta umowa warunkowa sprzedaży. W przypadku nie skorzystania przez Legnicką Specjalną Strefę Ekonomiczną S. A. z przysługującego jej prawa pierwokupu, zostanie zawarta umowa przeniesienia prawa własności nieruchomości. Termin zawarcia umowy warunkowej wyznaczony został na 30.11.2023r., LSSE ma 1 miesiąc na wypowiedzenie się co do pierwokupu - dlatego planowany wpływ dochodów ze sprzedaży mienia zaplanowano na rok 2024.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21.059 379,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. "Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Miłkowicach - Etap I" w kwocie 9.292.900zł
2. "Budowa Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach" w kwocie 3.423.000zł
3. "Budowa budynku kontenerowej szatni na boisku w Miłkowicach" w kwocie 585.000zł
4. "Przebudowa drogi gminnej 104483D w miejscowości Siedliska" w kwocie 1.021.500zł
5. "Budowa drogi przy ulicy Polnej i Spokojnej w Miłkowicach" w kwocie 598.500zł
6. "Przebudowa drogi przy ulicy Kościelnej w Kochlicach" w kwocie 481.500zł
7. "Przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek zachodni) przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek wschodni) i rozbudowa drogi wewnętrznej (odcinek północny) w Jezierzanach" w kwocie 571.500zł

8. "Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowościach Grzymalin, Jakuszów, Pątnówek, Ulesie i Rzeszotary" w kwocie 1 107 000zł
Pozycje 1-8 to dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych
9. "Remont dachu oraz wieżyczki Pałacu w Jakuszowie" w kwocie 360.021zł
10. "Remont kościoła pw. św. Kazimierza i Matki Boskiej Ostrobramskiej w Studnicy" w kwocie 585.585zł
11. "Prace konserwatorskie i restauratorskie w obrębie elewacji kościoła pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Ulesiu" w kwocie 682.873zł
Pozycje 9-11 to dofinansowanie z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków
12. "Ciepłe mieszkanie" - program sfinansowany ze środków NFOŚiGW w kwocie 2.350.000zł

Natomiast dotacje inwestycyjne przekazywane z budżetu państwa z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o

funduszu sołeckim wprowadzane będą do budżetu w ciągu roku po otrzymaniu zawiadomienia z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 10 540 000,00 zł (kwota 4.990.000zł na zadanie "Budowa Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach", kwota 1.135.000zł "Przebudowa drogi gminnej 104483D w miejscowości Siedliska", kwota 665.000zł "Budowa drogi przy ulicy Polnej i Spokojnej w Miłkowicach", kwota 535.000zł "Przebudowa drogi przy ulicy Kościelnej w Kochlicach", kwota 635.000zł "Przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek zachodni) przebudowa drogi wewnętrznej (odcinek wschodni) i rozbudowa drogi wewnętrznej (odcinek północny) w Jezierzanach", kwota 1.230.000zł "Przebudowa dróg wewnętrznych w miejscowościach Grzymalin, Jakuszów, Pątnówek, Ulesie i Rzeszotary" oraz kwota 1.450.000zł na "Ciepłe mieszkanie"). W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 000 000,00 zł (działka nr 536/24 o. Rzeszotary przeznaczona pod tereny zabudowy produkcyjno-usługowej ze zlikwidowanych ogrodów działkowych ogółem ok. 5,3ha). 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.

2. Wydatki

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

Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2036	100,00%	100,00%

inne	2025-2036	100,00%	100,00%
------	-----------	---------	---------

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Miłkowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 14 831 131,67 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2 286 130,60 zł (w tym zabezpieczono wzrost o 12,3% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r., zmianę liczby etatów nauczycieli i struktury awansu zawodowego - sfinansowane ze środków z subwencji oświatowej). W latach 2025-2036 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 Miłkowice 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 (na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych - do wyliczeń przyjęto odpowiednią stawkę WIBOR (3M lub 6M) - według stanu na dzień 09.11.2023r. powiększoną o marżę banku, dla zobowiązań w WFOŚiGW przyjęto 2,75% - zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej WFOŚiGW we Wrocławiu). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o stan na dzień 09.11.2023r.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi wykupu obligacji - opłaty dla Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych.

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 Miłkowice na lata 2024-2036 oraz przede wszystkim na zadania kontynuowane z roku 2023 i lat poprzednich oraz zadania dofinansowane ze środków zewnętrznych - opisane w rozdziale 1.2 Dochody majątkowe.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -833 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 833 000,00 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.

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Miłkowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	68 788 773,17	69 621 773,17	-833 000,00
2025	47 409 042,00	45 967 042,00	1 442 000,00
2026	43 409 528,00	41 757 528,00	1 652 000,00
2027	57 381 814,00	56 159 814,00	1 222 000,00
2028	58 988 505,00	57 766 505,00	1 222 000,00
2029	60 522 207,00	59 300 207,00	1 222 000,00
2030	62 035 262,00	60 755 262,00	1 280 000,00
2031	63 524 110,00	63 244 110,00	280 000,00
2032	64 985 165,00	64 705 165,00	280 000,00
2033	66 479 823,00	66 199 823,00	280 000,00
2034	68 008 859,00	67 728 859,00	280 000,00
2035	69 573 062,00	69 293 062,00	280 000,00
2036	71 103 670,00	71 033 670,00	70 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 800 000,00 zł. Przychody Gminy Miłkowice w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 800 000,00 zł;
2. wolne środki - 475.000zł

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Miłkowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	2 442 000,00	0,00	2 442 000,00
2025	1 442 000,00	0,00	1 442 000,00
2026	1 442 000,00	210 000,00	1 652 000,00
2027	942 000,00	280 000,00	1 222 000,00
2028	942 000,00	280 000,00	1 222 000,00
2029	942 000,00	280 000,00	1 222 000,00
2030	1 000 000,00	280 000,00	1 280 000,00
2031	0,00	280 000,00	280 000,00
2032	0,00	280 000,00	280 000,00

2033	0,00	280 000,00	280 000,00
2034	0,00	280 000,00	280 000,00
2035	0,00	280 000,00	280 000,00
2036	0,00	70 000,00	70 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 9 152 000,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 9 510 000,00 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 2024 roku wyniesie 22,47%.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na dzień 31.12.2023r. przedstawia się następująco:

Nazwa instytucji	Rodzaj zobowiązania	Kwota pierwotna wg umowy	Termin ostatecznej spłaty	Dług na 31.12.2023
PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 03.12.2012r.	3 000 000 (emisja 2 500 000)	do 30.06.2026	1 000 000zł
PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 16.06.2014r.	2 000 000zł (emisja 1 500 000)	do 25.11.2025	1 000 000zł
PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 6.12.2019r.	1 000 000zł	do 6.12.2024	500 000zł
PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 24.08.2020r.	4 000 000zł	do 20.11.2030	4 000 000zł
WFOŚiGW Wrocław	Pożyczka na inwestycję Nr 342/P/OW/LG/2017 z dnia 16.11.2017r.	1 655 000zł	do 16.12.2029	993 000zł
WFOŚiGW Wrocław	Pożyczka na inwestycję Nr 031/P/OW/LG/2018 z dnia 07.03.2018r.	2 765 000	do 16.12.2029	1 659 000zł
			RAZEM:	9.152.000zł

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Miłkowice zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Miłkowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	37 729 394,17	37 668 220,98	61 173,19	536 173,19
2025	39 069 042,00	38 598 120,00	470 922,00	470 922,00
2026	43 409 528,00	39 684 096,00	3 725 432,00	3 725 432,00

2027	57 381 814,00	40 578 985,00	16 802 829,00	16 802 829,00
2028	58 988 505,00	41 532 578,00	17 455 927,00	17 455 927,00
2029	60 522 207,00	42 509 588,00	18 012 619,00	18 012 619,00
2030	62 035 262,00	43 516 428,00	18 518 834,00	18 518 834,00
2031	63 524 110,00	44 522 629,00	19 001 481,00	19 001 481,00
2032	64 985 165,00	45 627 057,00	19 358 108,00	19 358 108,00
2033	66 479 823,00	46 759 287,00	19 720 536,00	19 720 536,00
2034	68 008 859,00	47 920 016,00	20 088 843,00	20 088 843,00
2035	69 573 062,00	49 109 954,00	20 463 108,00	20 463 108,00
2036	71 103 670,00	50 331 279,00	20 772 391,00	20 772 391,00

Zródło: 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 Miłkowice przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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)
2024	9,09%	19,68%	TAK	19,45%	TAK
2025	5,44%	20,34%	TAK	20,12%	TAK
2026	5,15%	7,00%	TAK	6,11%	TAK
2027	2,83%	6,57%	TAK	5,68%	TAK
2028	2,65%	8,83%	TAK	7,95%	TAK
2029	2,48%	11,19%	TAK	10,31%	TAK
2030	2,43%	15,85%	TAK	14,97%	TAK
2031	0,54%	20,68%	TAK	20,68%	TAK
2032	0,52%	25,02%	TAK	25,02%	TAK
2033	0,49%	29,25%	TAK	29,25%	TAK
2034	0,47%	32,34%	TAK	32,34%	TAK
2035	0,45%	32,31%	TAK	32,31%	TAK
2036	0,11%	32,23%	TAK	32,23%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Miłkowice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

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.