

**ZARZĄDZENIE Nr 116/2022
WÓJTA Gminy Miłkowice**

z dnia 9 listopada 2022r.

w sprawie projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2030

Na podstawie art. 230 ust.1 i 2 oraz art. 238 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.)

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt wieloletniej prognozy finansowej gminy Miłkowice na lata 2023-2030 stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Projekt wieloletniej prognozy finansowej gminy Miłkowice na lata 2023-2030 przedstawiony zostanie Radzie Gminy Miłkowice i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega publikacji Biuletynie Informacji Publicznej.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Wójta Gminy Miłkowice Nr 116/2022

z dnia 9 listopada 2022r.

Uchwała Nr

Rady Gminy Miłkowice

z dnia r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2023-2030

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2022r. poz.559 z późn.zm.) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 1634 z późn.zm.)

Rada Gminy Miłkowice uchwała, co następuje:

§ 1

1. Przyjmuje się wieloletnią prognozę finansową na lata 2023 – 2030, 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 XXXVIII/250/2021 Rady Gminy Miłkowice z dnia 29 grudnia 2021r. w sprawie

przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2022-2030 z późniejszymi zmianami.

§ 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2023r.

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
zarządzenia nr 116/2022
z dnia 2022-11-09

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 2022	48 731 835,69	41 267 328,47	9 280 022,57	263 307,00	6 299 135,00	14 673 497,60	10 751 366,30	3 800 000,00	7 464 507,22	4 589 325,91	2 875 181,31	
2023	42 946 853,00	28 851 371,00	6 145 705,00	387 415,00	6 853 498,00	3 710 675,00	11 754 078,00	4 000 000,00	14 095 482,00	5 500 000,00	8 595 482,00	
2024	42 920 223,00	33 273 773,00	6 336 222,00	399 425,00	7 065 956,00	3 825 706,00	15 646 464,00	7 652 010,00	9 646 450,00	5 000 000,00	4 646 450,00	
2025	37 401 291,00	37 401 291,00	6 532 645,00	411 807,00	7 285 001,00	3 944 303,00	19 227 535,00	10 985 253,00	0,00	0,00	0,00	
2026	38 485 929,00	38 485 929,00	6 722 092,00	423 749,00	7 496 266,00	4 058 688,00	19 785 134,00	11 303 825,00	0,00	0,00	0,00	
2027	39 602 022,00	39 602 022,00	6 917 033,00	436 038,00	7 713 658,00	4 176 390,00	20 358 903,00	11 631 636,00	0,00	0,00	0,00	
2028	40 750 480,00	40 750 480,00	7 117 627,00	448 683,00	7 937 354,00	4 297 505,00	20 949 311,00	11 968 953,00	0,00	0,00	0,00	
2029	41 891 494,00	41 891 494,00	7 316 921,00	461 246,00	8 159 600,00	4 417 835,00	21 535 892,00	12 304 084,00	0,00	0,00	0,00	
2030	43 022 565,00	43 022 565,00	7 514 478,00	473 700,00	8 379 909,00	4 537 117,00	22 117 361,00	12 636 294,00	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 2022	54 158 374,00	44 000 000,00	11 555 394,27	0,00	0,00	627 595,00	0,00	0,00	0,00	10 158 374,00	10 158 374,00	435 000,00
2023	43 800 853,00	31 395 666,25	11 571 750,98	0,00	0,00	712 630,00	0,00	0,00	0,00	12 405 186,75	12 405 186,75	0,00
2024	41 178 223,00	32 580 996,00	11 953 619,00	0,00	0,00	598 750,00	0,00	0,00	0,00	8 597 227,00	8 597 227,00	0,00
2025	35 217 291,00	33 516 238,00	12 395 903,00	0,00	0,00	470 821,00	0,00	0,00	0,00	1 701 053,00	1 701 053,00	0,00
2026	37 485 929,00	34 350 562,00	12 829 760,00	0,00	0,00	355 050,00	0,00	0,00	0,00	3 135 367,00	3 135 367,00	0,00
2027	38 660 022,00	35 162 831,00	13 214 653,00	0,00	0,00	253 282,00	0,00	0,00	0,00	3 497 191,00	3 497 191,00	0,00
2028	39 808 480,00	36 031 026,00	13 597 878,00	0,00	0,00	195 880,00	0,00	0,00	0,00	3 777 454,00	3 777 454,00	0,00
2029	40 949 494,00	36 925 416,00	13 992 216,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	4 024 078,00	4 024 078,00	0,00
2030	42 022 565,00	37 848 520,00	14 397 990,00	0,00	0,00	87 500,00	0,00	0,00	0,00	4 174 045,00	4 174 045,00	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 2022	-5 426 538,31	0,00	7 168 538,31	0,00	0,00	1 022 540,22	1 022 540,22	6 133 998,09	4 403 998,09
2023	-854 000,00	0,00	2 596 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 584 000,00	854 000,00
2024	1 742 000,00	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 184 000,00	2 184 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 000 000,00	1 000 000,00	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 2022	12 000,00	0,00	0,00	0,00	1 742 000,00	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	12 000,00	0,00	0,00	0,00	1 742 000,00	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 742 000,00	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 184 000,00	2 184 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	942 000,00	942 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^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:	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 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	10 494 000,00	0,00	-2 732 671,53	4 435 866,78
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 752 000,00	0,00	-2 544 295,25	51 704,75
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	7 010 000,00	0,00	692 777,00	692 777,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 826 000,00	0,00	3 885 053,00	3 885 053,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 826 000,00	0,00	4 135 367,00	4 135 367,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 884 000,00	0,00	4 439 191,00	4 439 191,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 942 000,00	0,00	4 719 454,00	4 719 454,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	4 966 078,00	4 966 078,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 174 045,00	5 174 045,00

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 2022	0,00%	-7,92%	9,34%	x	x	x	x
2023	9,76%	-7,29%	14,59%	22,07%	22,09%	TAK	TAK
2024	7,95%	4,39%	21,36%	20,82%	20,84%	TAK	TAK
2025	7,94%	13,02%	x	20,01%	20,03%	TAK	TAK
2026	3,94%	13,04%	x	4,39%	6,84%	TAK	TAK
2027	3,37%	13,25%	x	4,34%	6,79%	TAK	TAK
2028	3,12%	13,48%	x	3,90%	6,34%	TAK	TAK
2029	2,89%	13,63%	x	3,55%	6,00%	TAK	TAK
2030	2,83%	13,67%	x	9,07%	9,07%	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 2022	347 668,80	347 668,80	347 668,80	307 692,14	307 692,14	307 692,14	347 668,80	347 668,80	347 668,80
2023	0,00	0,00	0,00	226 560,00	226 560,00	226 560,00	0,00	0,00	0,00
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

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 2022	660 915,14	660 915,14	398 551,14	10 446 709,68	728,00	10 445 981,68	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	11 737 836,00	120 200,00	11 617 636,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	6 641 450,00	97 500,00	6 543 950,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	12 500,00	12 500,00	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	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

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 2022	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 742 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 184 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 000 000,00	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

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
zarządzenia nr 116/2022
z dnia 2022-11-09

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				22 617 869,75	11 737 836,00	6 641 450,00	12 500,00	0,00	18 391 786,00
1.a	- wydatki bieżące				233 216,22	120 200,00	97 500,00	12 500,00	0,00	230 200,00
1.b	- wydatki majątkowe				22 384 653,53	11 617 636,00	6 543 950,00	0,00	0,00	18 161 586,00
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.), 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				22 617 869,75	11 737 836,00	6 641 450,00	12 500,00	0,00	18 391 786,00
1.3.1	- wydatki bieżące				233 216,22	120 200,00	97 500,00	12 500,00	0,00	230 200,00
1.3.1.1	Strategia Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2027 - Strategiczne planowanie rozwoju ponadlokalnego w ramach współdziałania JST Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego	MIŁKOWICE	2020	2023	3 216,22	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
1.3.1.2	Opracowanie dokumentacji planistycznych dla Gminy Miłkowice - zmiana Studium Uwarunkowań i Kierunków Zagospodarowania Przestrzennego, sporządzenie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, sporządzenie ogólnego planu zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Miłkowice	2023	2025	230 000,00	120 000,00	97 500,00	12 500,00	0,00	230 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				22 384 653,53	11 617 636,00	6 543 950,00	0,00	0,00	18 161 586,00
1.3.2.1	Budowa hydroforni w miejscowości Rzeszotary i Lipce - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2021	2024	500 000,00	50 000,00	450 000,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.2	Budowa sieci wodociągowej tranzytowej Lipce-Jakuszów - Poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2016	2024	2 402 117,48	1 233 150,00	1 000 000,00	0,00	0,00	2 233 150,00
1.3.2.3	Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej Ulesie - Lipce - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2021	2023	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 - poprawa warunków i standardów życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2021	2024	10 391 900,00	5 492 250,00	4 788 950,00	0,00	0,00	10 281 200,00
1.3.2.5	Budowa sieci wodociągowej, przesyłowej z Miłkowic do Grzymalina - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2022	2023	20 000,00	19 000,00	0,00	0,00	0,00	19 000,00
1.3.2.6	Przebudowa i rozbudowa remizy OSP w Ulesiu - poprawa warunków życia i bezpieczeństwa mieszkańców	MIŁKOWICE	2021	2023	44 194,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.7	Budowa przedszkola w Miłkowicach - zwiększenie dostępności do placówek wychowania przedszkolnego	MIŁKOWICE	2021	2023	7 895 273,90	4 064 472,00	0,00	0,00	0,00	4 064 472,00
1.3.2.8	Budowa kontenerowej szatni na boisku w Miłkowicach - poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	MIŁKOWICE	2021	2024	628 168,15	305 000,00	305 000,00	0,00	0,00	610 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.9	Budowa Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach - poprawa warunków kształcenia w gminie	MIŁKOWICE	2022	2023	143 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Rady Gminy Miłkowice
Nr.....
z dnia.....

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI

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.

Wieloletnia prognoza finansowa gminy Miłkowice została sporządzona na lata 2023-2030. Taki okres sporządzenia WPF wynika z prognozy długu (stanowiącej część WPF), który gmina Miłkowice zaciągnęła w latach 2010-2020. Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Miłkowice została przygotowana na lata 2023-2030. Nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

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. z 2021r. poz. 83) z uwzględnieniem zapisów ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz.U. z 2020r. poz. 1842 z późn.zm.).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, przewidywane wykonanie roku 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2022 r.). Wytyczne mają charakter zaleceń, a przyjęcie innych założeń i

wskaźników makroekonomicznych od przedstawionych w wytycznych lub niespójnych z tymi założeniami wymaga przedstawienia szczegółowego uzasadnienia.

Wszelkie grupowanie poszczególnych pozycji odbywa się w oparciu o szczegółową klasyfikację dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Obliczenia relacji w szczególności w odniesieniu do limitu spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 Ustawy, są dokonywane zgodnie z przepisami i weryfikowane przez elektroniczny system BeSTi@, służący jednostkom samorządu terytorialnego m.in. do przesyłania wersji elektronicznych WPF czy sprawozdań budżetowych.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miłkowice wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. 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 w październiku 2022r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje poniższa tabela:

Wskaźnik	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB	103,10%	103,10%	102,90%	102,90%	102,90%	102,80%	102,70%
Inflacja	104,80%	103,10%	102,50%	102,50%	102,50%	102,50%	102,50%
Wynagrodzenia	103,30%	103,70%	103,50%	103,00%	102,90%	102,90%	102,90%

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Przedsięwzięcia planowane do realizacji, wynikające z załącznika nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej obejmują 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 oraz programy, projekty lub zadania pozostałe, z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe. Nie przedstawiono w wykazie przedsięwzięć programów, projektów i zadań związanych z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego ani wieloletnich gwarancji i poręczeń z uwagi na to, że w chwili sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej nie są one realizowane, jak również nie są planowane w kolejnych latach prognozy.

Prognozy budżetu operacyjnego (dochody bieżące, wydatki bieżące) sporządzono przede wszystkim w oparciu o metodę statystycznej ekstrapolacji, przy uwzględnieniu czynników makroekonomicznych jak i historycznego układu źródeł dochodów z jednej strony i wydatków związanych z

funkcjonowaniem z drugiej. W roku 2023 wydatki bieżące są wyższe niż dochody bieżące – różnica wynosi minus 2.544.295,25zł, po uwzględnieniu wolnych środków – to wartość wyniku operacyjnego wynosi + 51 704,75zł.

Prognozowanie jest procesem ciągłym, wymagającym stałej obserwacji nie tylko czynników wpływających na przyjmowane wielkości, ale również weryfikacji przyjętych wcześniej prognoz. Analiza wykonania budżetu roku 2022, w szczególności analiza dynamiczna odnosząca się do lat poprzednich pozwala wskazać kierunki zachodzących zmian i ich skalę. Istnieje również duże prawdopodobieństwo, że niektóre z zaobserwowanych trendów będą kontynuowane w kolejnych latach.

2. PROGNOZOWANE 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 i od osób prawnych;
2. subwencję ogólną;
3. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
4. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z usług), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Analiza kształtowania się dochodów pochodzących z podatków dochodowych od osób fizycznych i prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa wykazała, że jednym z czynników mogących mieć wpływ na dochody z tego tytułu jest wzrost Produktu Krajowego Brutto (PKB). Budując prognozę dynamiki PKB oparto się na założeniach opracowanych przez Ministerstwo Finansów opublikowanych w dokumencie pn. Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, październik 2022r.

W strukturze dochodów bieżących w 2023 r. i w latach następnych nadal największy udział będą miały wpływy z tytułu udziału Gminy w podatku PIT, podatki i opłaty lokalne oraz subwencje.

W budżecie na 2023 rok przyjęto: podane przez Ministra Finansów planowane kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej oraz planowane kwoty dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, z udziałów w podatku od osób prawnych (pismo Nr ST3.4750.23.2022 z dnia 13 października 2022r.), ustalone przez Wojewodę Dolnośląskiego kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację zadań własnych i dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (pismo FB-

BP.3110.10.2022.KSz z dnia 19.10.2022r.) oraz Informacji z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Legnicy (Pismo DLG.3113.2.2022 z dnia 20.10.2022r.). Ponadto ustalone na podstawie zawartych umów i pism kwoty dotacji na zadania bieżące, szacunkowo kwoty dochodów z opłat wynikających z ustaw, odpłatności za realizowane usługi oraz wpływów z różnych dochodów.

Podatki i opłaty lokalne

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tych tytułów i zwiększanie dochodów, w tym będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz przybywaniem podatników budynków mieszkalnych. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono w kwocie 4.000.000zł. Biorąc pod uwagę zmiany wynikające z zakończenia okresu obowiązywania ulg z tytułu regionalnej pomocy inwestycyjnej u dużego podatnika (od 2024 roku) oraz planowanego zakończenia inwestycji podmiotów gospodarczych związanych z działalnością gospodarczą (od 2025 roku) uwzględniono planowany wzrost dochodów podatku od nieruchomości: odpowiednio od 2024 roku o kwotę 3.528.010zł (to kwota podatku według stawek z 2022 – 3.421.930,50zł podwyższona o wskaźnik PKB 3,10%) oraz o kwotę 3.096.031zł od roku 2025 (kwota podatku według stawek z 2022 roku 2.912.648zł podwyższona o wskaźnik PKB dla roku 2024 o 3,10% oraz o 3,10% dla roku 2025).

Udział w podatkach centralnych

Ustawa zmieniająca zasady ustalania dochodów samorządów w związku ze zmianami wprowadzanymi przez rządowy program „Polski Ład” ma na celu m.in. "ustabilizowanie dochodów samorządów". Wprowadzono m.in. ujednoczenie sposobu ustalania i przekazywania dochodów JST z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Na podstawie nowych przepisów, od 2022 r. dochody z PIT i CIT ustalone są przez MF przed rozpoczęciem roku budżetowego i będą przekazywane w równych miesięcznych transzach. W roku 2023 Gmina Miłkowice ma otrzymać kwotę 6.145.705zł z tytułu udziałów w PIT i kwotę 387.415zł z tytułu udziału w podatku CIT. Dla kolejnych lat wieloletniej prognozy finansowej przyjęto wzrost o wskaźniki opublikowane przez MF w cytowanych wcześniej Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw.

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 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W roku 2023 wpływy z tytułu subwencji ogólnej wyniosą 6.853.498zł (w tym subwencja oświatowa 5.939.368zł i subwencja wyrównawcza 914.130zł). W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB. Natomiast kwoty zaplanowanych dotacji celowych z budżetu państwa w roku 2023 wynoszą 3.710.675zł – w porównaniu z latami poprzednimi widać znaczny spadek - od roku 2023 uległy zmniejszeniu o dotacje na wypłatę świadczeń wychowawczych tzw. „500+” (od 1 czerwca 2022 roku wypłatę tych świadczeń przejął Zakład

Ubezpieczeń Społecznych). Ewentualne zmiany dotacji będą miały swoje odzwierciedlenie w zmianach wydatków, dlatego będą wprowadzane sukcesywnie po otrzymaniu odpowiednich informacji na ten temat.

2.2. Dochody Majątkowe

W ramach grupy dochodów majątkowych w latach 2023-2024 zaplanowane zostały:

- dochody ze sprzedaży majątku,
- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

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. Dokonano oceny posiadanego przez Gminę mienia komunalnego przeznaczonego na sprzedaż, gmina będzie prowadziła działania w zakresie racjonalnego wykorzystania majątku w celu uzyskania jak najlepszych efektów ekonomicznych. W 2023 roku przyjęto wartość szacunkową nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż w kwocie 5.500.000zł z planowanej sprzedaży:

- ok 10 działek budowlanych w Miłkowicach, sprzedaż działki budowlanej o pow. 1,6557ha w Miłkowicach na kwotę ok 500 000 zł
- działki nr 536/24 o. Rzeszotary przeznaczonej pod tereny zabudowy produkcyjno-usługowej o pow. 5,6002 ha, wartość z ogłoszenia o przetargu 5 600 200,00zł (przy czym kwota 600.000zł ma wpłynąć jako wadium w grudniu 2022r.)
- lokali mieszkalnych na rzecz głównego najemcy za kwotę ok 5 000 zł.

Natomiast na rok 2024 wprowadzono planowaną kwotę 5.000.000zł jako wpłaty z tytułu sprzedaży z gruntów w podstrefie LSSE ze zlikwidowanych ogrodów działkowych. Przyjęta wartość dochodów wynika z ostrożnościowego podejścia do szacowania wpływów tej kategorii. Na ten moment przyjęte założenia co do wpływów ze sprzedaży majątku wydają się realne, będą one natomiast przedmiotem monitoringu i w razie konieczności będą dokonywane korekty.

Na rok 2023 zaplanowany jest wpływ dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w kwocie 226.560,00zł do zadania realizowanego w 2022 roku „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej w miejscu publicznym - plac zabaw i siłownia plenerowa przy ul. Kopernika w Miłkowicach”. W związku z otrzymaną oficjalną promesą w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych wprowadzono do dochodów majątkowych w roku 2023 i w roku 2024 dofinansowanie w kwocie 4.646.450,00zł (do każdego roku) do zadania „Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Miłkowicach” oraz w roku 2023 dofinansowanie w kwocie 3 722 472,00zł do zadania „Budowa Przedszkola w Miłkowicach”.

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.

3. PROGNOZOWANE WYDATKI

Prognozy wydatków Gminy Miłkowice na lata 2023-2030 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe (inwestycyjne).

3.1. Wydatki bieżące

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto dane z projektu budżetu. W latach 2024-2030 dla wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dokonano indeksacji wydatków o wskaźnik właściwy dla planowania wynagrodzeń, a pozostałych wydatków bieżących w oparciu o wskaźnik inflacji (waga 100%). Wydatki kalkulowano przy uwzględnieniu możliwości dochodowych, jednak z uwzględnieniem analizy zadań bieżących koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa. Ekspozycja wydatków bieżących została dokonana z uwzględnieniem między innymi wydatków na wynagrodzenia i składek od nich naliczanych oraz świadczeń pracowniczych.

Prognozę oparto na założeniu określonym w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, polegającym na zachowaniu relacji, iż planowane wydatki bieżące nie mogą przewyższać dochodów bieżących (ewentualnie powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki – w roku 2023-2025).

Kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy przyjęto na podstawie złożonych wniosków przez jednostkami organizacyjne i podmioty spoza sektora finansów publicznych.

O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji. Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych oraz planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych – do wycień przyjęto odpowiednią stawkę WIBOR (3M lub 6M) - według stanu na dzień 24.10.2022r. powiększoną o marżę banku.

W miarę upływu czasu zakłada się wzrost dodatniego wyniku operacyjnego (dochody bieżące przewyższające wydatki bieżące), co było możliwe m.in. dzięki uzyskaniu nowych źródeł dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od przedsiębiorców – z tytułu nowych inwestycji i zakończenia okresu 5-letnich ulg w zapłacie podatku. W kolejnych latach zakłada się umiarkowany wzrostu kosztów administracji, lepsze wykorzystanie posiadanych zasobów, zmniejszenie kosztów operacyjnych, a tym samym generowanie oszczędności w części bieżącej budżetu, które jednostka będzie mogła przeznaczyć na inwestycje. Oszczędności w części bieżącej budżetu przyczynią się także do poprawy zdolności Gminy do zaciągania zobowiązań określonej w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wytyczne Ministra Rozwoju i Finansów nie przewidują okresowych wahań czy radykalnych zmian odwracających zarysowane trendy. Podobnie w opracowanej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Miłkowice utrzymano trend wzrostowy na wszystkich pozycjach (część operacyjna budżetu) w całym okresie objętym prognozą.

3.2. Wydatki majątkowe

Na wydatki majątkowe składają się przedsięwzięcia jednoroczne – realizowane wyłącznie w roku 2023 oraz realizowane w formule wieloletniej, które stanowią element Wieloletniej Prognozy Finansowej w postaci Załącznika Nr 2 – Wykaz Przedsięwzięć. Wykaz Przedsięwzięć przedstawia limity wydatków i

zobowiązań na poszczególne przedsięwzięcia planowane do realizacji w latach 2023-2025. Część zadań znajdujących się w Wykazie przewidziana do realizacji po 2023 r. znajduje się w fazie projektowania i ich ostateczny kształt (koszt, okres realizacji, montaż finansowy) może ulec zmianie. W latach 2024 – 2030 wydatki majątkowe zaplanowano w wielkościach wynikających z możliwości budżetu Gminy po zaplanowaniu wydatków bieżących oraz spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji samorządowych (rozchody). W ramach wydatków majątkowych zaplanowano na realizację przedsięwzięć w latach 2023 – 2025 kwotę 18.161.586,00zł, natomiast na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 230.200,00zł.

W ramach wieloletniej prognozy finansowej w każdym roku zapisano łączne limity wydatków na przedsięwzięcia z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe, zaprezentowano z nazwy przedsięwzięcia wieloletnie (załącznik nr 2).

Zgodnie z zaplanowanym i do realizacji zadaniami ujętymi w wykazie przedsięwzięć, nakłady na ich realizację wynoszą:

- w roku 2023 – 11.737.836,00zł (bieżące 120.200,00zł, a majątkowe 11.617.636,00zł)
- w roku 2024 – 6.641.450,00zł (bieżące 97.500,00zł, a majątkowe 6.543.950,00zł)
- w roku 2025 – 12.500,00zł (wyłącznie wydatki bieżące)

W tym miejscu podaje się, że limity zobowiązań poszczególnych przedsięwzięć będą korygowane w trakcie roku budżetowego po pozyskaniu informacji od realizatorów o zawartych umowach. Aktualizacja limitów zobowiązań będzie się odbywać bez zbędnej zwłoki, przy okazji zmiany uchwały w sprawie uchwalenia WPF przez organ stanowiący.

4. PROGNOZOWANE PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

Wynik budżetu: Wynik budżetu jako różnica między dochodami, a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku dochodów wyższych od wydatków stanowi nadwyżkę budżetu, a w odwrotnym przypadku deficyt budżetu. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów, ale dla wydatków Minister Finansów zaprojektował na rok 2023 i 2024 znacznie szybszy wzrost (inflację) niż dla dochodów (PKB).

W budżecie Gminy Miłkowie w roku 2023 zaplanowano przychody w kwocie 2.596.000,00zł, w tym:

1. 12.000zł – spłata pożyczki udzielonej Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Miłkowicach (z pożyczki udzielonej w 2016 roku)
2. 2.584.000zł - z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Na koniec 2021 roku Gmina Miłkowie posiadała wolne środki w łącznej kwocie 10.896.750,68zł, z czego w budżecie 2022 roku zaangażowano z powyższej kwoty 9.263.569,01zł, jednak prognozowane na dzień 31.12.2022r. wykonanie budżetu spowoduje zaangażowanie jedynie kwoty 6.133.998,09zł, w tym z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetu kwota 4.403.998,09zł. W ten sposób niewykorzystana w roku 2022 kwota 4.762.752,59zł będzie mogła być przyjęta do budżetu

roku 2023 roku.

W kolejnych latach prognozy tj. w okresie lat 2022 – 2030 przewiduje się nadwyżkę budżetową w danym roku i nie są planowane żadne przychody budżetu. Planowana nadwyżka budżetowa przeznaczona zostanie na spłatę zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykup obligacji samorządowych oraz na inwestycje.

W latach 2023-2030 Gmina Miłkowice planuje wyłącznie rozchody zmniejszające dług, czyli spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji wg stanu na dzień 30.09.2022r. i przewidywany stan na 31.12.2022r. przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa instytucji	Rodzaj zobowiązania	Kwota pierwotna wg umowy	Termin ostatecznej spłaty	Kwota zobowiązania wg stanu na 30.09.2022	Prognoza na 31.12.2022
1.	Bank Spółdzielczy Wschowa Oddział Miłkowice	Kredyt inwestycyjny Nr 60/MŁ/2010 z 09.07.2010r.	2 000 000zł	do 31.12.2025	600 000zł	600 000zł
2.	Bank Spółdzielczy Wschowa Oddział Miłkowice	Kredyt inwestycyjny Nr 90/MŁ/2011 z 17.11.2011r.	1 000 000zł	do 31.12.2025	300 000zł	300 000zł
3.	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	1 000 000zł
4.	PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 16.06.2014r.	2 000 000zł (emisja 1 500 000)	do 25.11.2025	1 500 000zł	1 000 000zł
5.	PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 6.12.2019r.	1 000 000zł	do 6.12.2023	1 000 000zł	500 000zł
6.	PKO Bank Polski SA	Obligacje Umowa z dnia 24.08.2020r.	4 000 000zł	do 20.11.2030	4 000 000zł	4 000 000zł
7.	WFOŚiGW Wrocław	Pożyczka na inwestycję Nr 342/P/OW/LG/2017 z dnia 16.11.2017r.	1 655 000zł	do 16.12.2029	1 324 000zł	1 158 500zł
8.	WFOŚiGW Wrocław	Pożyczka na inwestycję Nr 031/P/OW/LG/2018 z dnia 07.03.2018r.	2 765 000	do 16.12.2029	2 212 000zł	1 935 500zł
RAZEM:					11 936 000zł	10 494 000zł

5. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

W latach 2023-2030 indywidualny wskaźnik zadłużenia kształtuje się poniżej dopuszczalnego wskaźnika poziomu określonego w w/w przepisie.

W latach 2023-2030 nie jest planowane zaciąganie dodatkowych zobowiązań, tak więc w planowanym poziomie zadłużenia w poszczególnych latach uwzględniono jedynie spłaty rat kredytów wynikające z harmonogramów spłat zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i wykupu obligacji, a także planowanych do zaciągnięcia. W celu zapewnienia realizacji budżetu w latach 2026-2030 na poziomie wyznaczonym przez wskaźniki z relacji wynikającej z art. 243 wstępnie zaplanowano wcześniejszą spłatę pożyczek dla WFOŚiGW w kwocie 442.000zł w roku 2025 - zamiast w roku 2026 (tak, żeby zapewnić wskaźniki wynikające a relacji z art.243. Prognoza wieloletnia jest na tyle trudna do zaplanowania, że będzie to podlegało bieżącej analizie i o ile nic się nie zmieni w tym zakresie - będą podjęte czynności zmierzające do wcześniejszej spłaty części pożyczek.

Zgodnie z Ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu

terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1927), w tym zmieniającą ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech albo siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego miał dokonać do dnia 31 grudnia 2021 r. Gmina Miłkowice do ustalenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2022-2025 przyjęła okres siedmiu lat.

Na koniec 2022r. planowane zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych wyniesie 10 494 000,00zł.

Kwota długu począwszy od roku 2023 wykazywać będzie tendencję malejącą do 2030 roku. W roku 2023 spłata długu sfinansowana zostanie przychodami z wolnych środków. W dalszym ciągu w przypadku Gminy Miłkowice dług kreowany jest na poziomie budżetu majątkowego, co oznacza, że celem zaciągania zobowiązań zwrotnych jest przede wszystkim konieczność sfinansowania prowadzonych działań inwestycyjnych. W roku 2024 do końca okresu prognozy dług będzie spłacany tylko nadwyżkami budżetowymi. W latach 2023-2030 objętych Wieloletnią Prognozą Finansową w kwocie długu nie wystąpi dług spłacany wydatkami.