

UCHWAŁA NR XXV/ /2026
Rady Gminy Miłkowice

z dnia 30 lipca 2026 r.

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice
na lata 2026-2036**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2026r. poz. 662) oraz art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.)

Rada Gminy Miłkowice uchwala się co następuje:

§1

W uchwale Nr XIX/133/2025 Rady Gminy Miłkowice z dnia 18.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2026-2036 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik Nr 1 "Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Miłkowice" otrzymuje brzmienie jak w Załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały,
2. Wykaz przedsięwzięć, stanowiący załącznik nr 2 do zmienianej prognozy otrzymuje brzmienie jak w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
3. Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej stanowią załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Miłkowice.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

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 XXV
z dnia 2026-07-30

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 2025	74 132 212,55	53 731 929,41	24 921 512,65	588 784,02	125 909,00	6 062 795,21	22 032 928,53	10 449 746,38	20 400 283,14	3 458 727,34	16 941 555,80
2026	65 088 520,47	52 823 881,33	28 485 959,00	684 180,00	210 967,00	4 402 076,50	19 040 698,83	10 300 000,00	12 264 639,14	7 905 000,00	4 359 639,14
2027	56 965 091,00	52 931 696,00	29 340 538,00	704 705,00	0,00	3 723 114,00	19 163 339,00	11 006 776,00	4 033 395,00	0,00	0,00
2028	58 266 214,00	58 266 214,00	30 191 414,00	725 141,00	0,00	3 831 084,00	23 518 575,00	15 125 472,00	0,00	0,00	0,00
2029	59 897 668,00	59 897 668,00	31 036 774,00	745 445,00	0,00	3 938 354,00	24 177 095,00	15 548 985,00	0,00	0,00	0,00
2030	61 514 906,00	61 514 906,00	31 874 767,00	765 572,00	0,00	4 044 690,00	24 829 877,00	15 968 808,00	0,00	0,00	0,00
2031	63 052 778,00	63 052 778,00	32 671 636,00	784 711,00	0,00	4 145 807,00	25 450 624,00	16 368 028,00	0,00	0,00	0,00
2032	64 502 992,00	64 502 992,00	33 423 084,00	802 759,00	0,00	4 241 161,00	26 035 988,00	16 744 493,00	0,00	0,00	0,00
2033	65 793 052,00	65 793 052,00	34 091 546,00	818 814,00	0,00	4 325 984,00	26 556 708,00	17 079 383,00	0,00	0,00	0,00
2034	67 108 913,00	67 108 913,00	34 773 377,00	835 190,00	0,00	4 412 504,00	27 087 842,00	17 420 971,00	0,00	0,00	0,00
2035	68 451 092,00	68 451 092,00	35 468 845,00	851 894,00	0,00	4 500 754,00	27 629 599,00	17 769 390,00	0,00	0,00	0,00
2036	69 751 662,00	69 751 662,00	36 142 753,00	868 080,00	0,00	4 586 268,00	28 154 561,00	18 107 008,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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 2025	71 162 737,84	42 422 083,95	17 261 640,97	0,00	0,00	283 133,43	0,00	0,00	0,00	28 740 653,89	28 740 653,89	1 232 590,45
2026	70 545 108,59	47 235 152,19	19 004 346,45	0,00	0,00	240 500,00	0,00	0,00	0,00	23 309 956,40	23 309 956,40	1 648 496,10
2027	56 248 824,00	46 818 824,00	19 346 032,00	0,00	0,00	195 500,00	0,00	0,00	0,00	9 430 000,00	9 430 000,00	0,00
2028	57 304 214,00	47 967 344,00	19 829 683,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	9 336 870,00	9 336 870,00	0,00
2029	58 935 668,00	49 085 306,00	20 305 595,00	0,00	0,00	112 000,00	0,00	0,00	0,00	9 850 362,00	9 850 362,00	0,00
2030	60 994 906,00	50 285 666,00	20 813 235,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	10 709 240,00	10 709 240,00	0,00
2031	62 532 778,00	51 523 585,00	21 333 566,00	0,00	0,00	75 000,00	0,00	0,00	0,00	11 009 193,00	11 009 193,00	0,00
2032	63 982 992,00	52 793 826,00	21 866 905,00	0,00	0,00	61 000,00	0,00	0,00	0,00	11 189 166,00	11 189 166,00	0,00
2033	65 273 052,00	54 094 174,00	22 413 578,00	0,00	0,00	45 000,00	0,00	0,00	0,00	11 178 878,00	11 178 878,00	0,00
2034	66 588 913,00	55 429 430,00	22 973 917,00	0,00	0,00	31 000,00	0,00	0,00	0,00	11 159 483,00	11 159 483,00	0,00
2035	67 931 092,00	56 798 418,00	23 548 265,00	0,00	0,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	11 132 674,00	11 132 674,00	0,00
2036	69 441 662,00	58 203 981,00	24 136 972,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	11 237 681,00	11 237 681,00	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2025	2 969 474,71	2 969 474,71	15 259 117,12	2 400 000,00	0,00	351 295,10	0,00	12 507 822,02	0,00
2026	-5 456 588,12	0,00	6 608 588,12	0,00	0,00	343 162,63	343 162,63	6 265 425,49	5 113 425,49
2027	716 267,00	716 267,00	745 733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	745 733,00	0,00
2028	962 000,00	962 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	962 000,00	962 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	310 000,00	310 000,00	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 zaciąganiem 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 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	3 942 000,00	3 942 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 152 000,00	1 152 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 462 000,00	1 462 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	962 000,00	962 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	962 000,00	962 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	520 000,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	310 000,00	310 000,00	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	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2025	x	x	x	x	0,00	0,00	7 968 000,00	0,00	11 309 845,46	24 168 962,58
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 816 000,00	0,00	5 588 729,14	12 197 317,26
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	5 354 000,00	0,00	6 112 872,00	6 858 605,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 392 000,00	0,00	10 298 870,00	10 298 870,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	3 430 000,00	0,00	10 812 362,00	10 812 362,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 910 000,00	0,00	11 229 240,00	11 229 240,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 390 000,00	0,00	11 529 193,00	11 529 193,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 870 000,00	0,00	11 709 166,00	11 709 166,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 350 000,00	0,00	11 698 878,00	11 698 878,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	830 000,00	0,00	11 679 483,00	11 679 483,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	310 000,00	0,00	11 652 674,00	11 652 674,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	11 547 681,00	11 547 681,00

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 2025	0,00%	31,57%	x	x	x	x
2026	2,88%	12,14%	24,49%	24,94%	TAK	TAK
2027	3,37%	12,82%	23,30%	23,76%	TAK	TAK
2028	2,02%	19,18%	22,78%	23,24%	TAK	TAK
2029	1,92%	19,52%	19,67%	20,12%	TAK	TAK
2030	1,06%	19,70%	21,44%	21,90%	TAK	TAK
2031	1,01%	19,70%	18,56%	19,01%	TAK	TAK
2032	0,96%	19,53%	18,78%	19,23%	TAK	TAK
2033	0,92%	19,11%	17,51%	17,51%	TAK	TAK
2034	0,88%	18,68%	18,51%	18,51%	TAK	TAK
2035	0,84%	18,25%	19,35%	19,35%	TAK	TAK
2036	0,48%	17,73%	19,21%	19,21%	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			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2025	81 867,50	81 867,50	71 646,71	0,00	0,00	0,00	81 077,21	81 077,21	70 955,07
2026	35 841,50	35 841,50	31 366,85	0,00	0,00	0,00	83 297,96	83 297,96	72 898,56
2027	0,00	0,00	0,00	4 033 395,00	4 033 395,00	4 033 395,00	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
			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 2025	0,00	0,00	0,00	35 690 367,23	478 533,67	35 211 833,56	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	193 056,00	193 056,00	135 139,20	19 603 767,24	402 331,96	19 201 435,28	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	5 568 938,00	5 568 938,00	3 898 255,80	9 070 414,92	0,00	9 070 414,92	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										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza 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 ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wyплаты з tytuлу вимagalних поречень і гваранції ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Wykonanie 2025	3 942 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 152 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 462 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	962 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	962 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	310 000,00	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 wylczeniu 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. Automatyczne wylczenia 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 XXV
z dnia 2026-07-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 400 417,84	19 603 767,24	9 070 414,92	0,00	0,00	19 744 623,31
1.a	- wydatki bieżące				693 783,01	402 331,96	0,00	0,00	0,00	192 745,96
1.b	- wydatki majątkowe				32 706 634,83	19 201 435,28	9 070 414,92	0,00	0,00	19 551 877,35
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:				6 045 194,01	276 353,96	5 568 938,00	0,00	0,00	5 845 291,96
1.1.1	- wydatki bieżące				283 200,01	83 297,96	0,00	0,00	0,00	83 297,96
1.1.1.1	Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Miłkowice - zapewnienie równego dostępu do dobrej jakości, włączającego kształcenia i szkolenia	MIŁKOWICE	2024	2026	283 200,01	83 297,96	0,00	0,00	0,00	83 297,96
1.1.2	- wydatki majątkowe				5 761 994,00	193 056,00	5 568 938,00	0,00	0,00	5 761 994,00
1.1.2.1	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Gminie Miłkowice – budynek Urzędu Gminy Miłkowice - Poprawa efektywności energetycznej oraz redukcja emisji gazów cieplarnianych	Urząd Gminy Miłkowice	2026	2027	2 090 982,63	86 269,00	2 004 713,63	0,00	0,00	2 090 982,63
1.1.2.2	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Gminie Miłkowice – budynek szkoły podstawowej wraz z salą gimnastyczną w Miłkowicach - Poprawa efektywności energetycznej oraz redukcja emisji gazów cieplarnianych	Urząd Gminy Miłkowice	2026	2027	3 671 011,37	106 787,00	3 564 224,37	0,00	0,00	3 671 011,37
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				27 355 223,83	19 327 413,28	3 501 476,92	0,00	0,00	13 899 331,35
1.3.1	- wydatki bieżące				410 583,00	319 034,00	0,00	0,00	0,00	109 448,00
1.3.1.1	Plan Ogólny Zagospodarowania Przestrzennego dla całej gminy - usystematyzowanie gospodarki przestrzennej	Urząd Gminy Miłkowice	2025	2026	150 000,00	120 234,00	0,00	0,00	0,00	1 170,00
1.3.1.2	Opracowanie dokumentacji planistycznych dla Gminy Miłkowice – sporządzenie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego - poprawa ładu przestrzennego	Urząd Gminy Miłkowice	2025	2026	260 583,00	198 800,00	0,00	0,00	0,00	108 278,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				26 944 640,83	19 008 379,28	3 501 476,92	0,00	0,00	13 789 883,35
1.3.2.1	Rozbudowa i przebudowa oczyszczalni ścieków w Miłkowicach – Etap II - poprawa warunków i standardu życia	Urząd Gminy Miłkowice	2025	2026	150 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	2 400,00
1.3.2.2	Modernizacja odcinka drogi powiatowej nr 1250D na terenie gminy Miłkowice w ramach zadania pn. „Modernizacja drogi powiatowej nr 1250D na odcinku Miłogostowice – Dobrzejów wraz z budową chodnika z odwodnieniem w miejscowości Miłogostowice" (zaprojektuj i wybuduj) - poprawa warunków życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2024	2026	426 373,98	229 452,46	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Rozbiórka budynków nr 840 i nr 636 oraz budowa budynku remizy OSP w Ulesiu - poprawa warunków życia i bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2021	2026	5 441 922,00	5 186 509,00	0,00	0,00	0,00	549 098,61

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.4	Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach - poprawa warunków kształcenia w gminie	Urząd Gminy Miłkowice	2022	2026	15 048 295,69	11 147 745,58	0,00	0,00	0,00	7 412 235,58
1.3.2.5	Budowa sali gimnastycznej z łącznikiem do budynku szkoły podstawowej w Rzeszotarach - Etap II - poprawa warunków kształcenia i dostępu społeczności lokalnej do infrastruktury sportowej	Urząd Gminy Miłkowice	2026	2027	4 989 958,02	2 205 481,10	2 784 476,92	0,00	0,00	4 989 958,02
1.3.2.6	Budowa i rozbudowa oświetlenia drogowego w miejscowościach Bobrów, Grzymalin, Ulesie - Poprawa warunków i standardu życia mieszkańców	Urząd Gminy Miłkowice	2026	2027	817 000,00	100 000,00	717 000,00	0,00	0,00	817 000,00
1.3.2.7	Dofinansowanie realizacji na terenie Gminy Miłkowice Programu Priorytetowego "Ciepłe Mieszkanie" – II nabór - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji pyłów oraz gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej w lokalach mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych wielorodzinnych	Urząd Gminy Miłkowice	2024	2026	71 091,14	19 191,14	0,00	0,00	0,00	19 191,14

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2026-2036

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 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Miłkowice za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Miłkowice na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483 ze zmianami) 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 2026-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Miłkowice wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB i dynamikę średniorocznej inflacji (CPI). 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 z 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
2027	3,10%	2,60%
2028	2,80%	2,50%
2029	2,80%	2,50%
2030	2,50%	2,50%
2031	2,40%	2,50%
2032	2,10%	2,50%
2033	2,00%	2,50%
2034	2,00%	2,50%
2035	1,90%	2,50%

2036	1,80%	2,50%
------	-------	-------

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2027-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI) i dynamiki realnej PKB

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Miłkowice.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 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. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
4. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, 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, przyjmując wagę 100% dynamiki realnej PKB dla każdego rodzaju dochodu bieżącego.

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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Miłkowice, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 10 300 000,00 zł, co stanowi 103,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Ponadto biorąc pod uwagę ruch w zakresie zmian właścicieli gruntów położonych na obszarze gminy Miłkowice, wydane decyzje o środowiskowych uwarunkowaniach oraz zmiany w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego szacuje się, że zmiany w zakresie dodatkowych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości będą wyglądały następująco:

- od roku 2027 założono wzrost dochodu o kwotę ogólną 397.776zł, w tym:

Spółka JGE posiada w dzierżawie od gminy grunt z przeznaczeniem na farmę fotowoltaiczną i szacuje się, że w 2026 roku zostanie ukończona jej budowa co przyczyni się do wzrostu dochodów począwszy od roku 2027 (58 000,00 zł z tytułu gruntu przeznaczonego pod działalność gospodarczą).

Firma RMC nabyła grunty od gminy i jest w trakcie uzyskiwania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach.

Z przedstawionych planów wynika, że począwszy od 2027 roku dochód z tytułu podatku od nieruchomości (grunty i budynki) może wynieść 48 431,00zł w skali roku.

W miejscowości Gniewomirowice w trakcie budowy jest inwestycja związana z powstaniem szpitala urologicznego. Inwestor zamierza zakończyć budowę w 2026 roku, więc od 2027 roku planowany jest dochód w kwocie około 91 345,00zł.

Dodatkowo jedna z firm mająca w planach budowę wiatraków planuje uruchomić w roku 2026 niewielką farmę fotowoltaiczną, z której dochód dla gminy może wynieść około 200 000,00zł.

- od roku 2028 założono wzrost dochodu o kwotę 3 799 500,00zł

Kolejną inwestycją jaka będzie miała istotny wpływ na dochody z tytułu podatku od nieruchomości są zamierzenia inwestycyjne firmy, która zamierza zainwestować na gruntach strefy przemysłowej w Rzeszotarach – zakupionych od gminy.

W związku ze zmianami MPZP w zakresie lokalizacji wiatraków możliwe będzie uruchomienie elektrowni wiatrowych na terenie gminy. Szacuje się, że może powstać około 14 wiatraków co może mieć wpływ na wzrost dochodu z tytułu podatków (od roku 2030) o około 3 500 000,00 zł w skali roku – jednak na ten moment kwot tych nie uwzględniono w WPF.

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) przyjęto na podstawie Informacji z Ministerstwa Finansów i Gospodarki (Pismo Nr ST3.4750.26.2025 z dnia 14 października 2025r.), a w okresie prognozy na lata 2027-2036 wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne. Kwoty te zostały potwierdzone pismem Ministra Finansów i Gospodarki ST3.4750.1.2026.g z dnia 30 stycznia 2026 roku.

Dotacje na zadania bieżące

Planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa przyjęto na rok 2026 zgodnie z otrzymanymi Informacjami z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (pismo FB-BP.3110.22.2025 z dnia 24 października 2025r.) oraz z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Legnicy (Pismo DLG.3113.2.2025 z dnia 24 października 2025r.). W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne. Zmiany w planowanych dotacjach wprowadzane są na bieżąco w miarę wpływu pism wprowadzających zmiany w przyznanych dotacjach, bądź przynające dotacje, wcześniej nie ujęte.

Natomiast dotację na realizację projektu realizowanego z udziałem środków europejskich zaplanowano na podstawie umowy o dofinansowanie projektu pn.: Rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Miłkowice nr FEDS.08.01-IZ.00-0040/23-00, wniosku o dofinansowanie oraz harmonogramu płatności (w 2026 roku).

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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 7 905 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

L.p.	rodzaj nieruchomości	położenie, adres, nr działki	powierzchnia	wartość szacunkowa	sposób obliczenia wartości
1	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/3	0,0841 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
2	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/4	0,0836 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
3	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/5	0,0831 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
4	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/6	0,0849 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
5	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/13	0,0835 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
6	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/12	0,0855 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
7	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/11	0,0854 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
8	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/10	0,0838 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
9	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/18	0,0813 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
10	działka gruntowa niezabudowana	Miłkowice, nr 468/23	0,0899 ha	59 000,00 zł	na podstawie wartości działek sprzedanych w roku 2025 na tym obszarze
11	działka gruntowa niezabudowana	Rzeszotary, nr 536/33	0,9580 ha	953 000,00 zł	operat szacunkowy
12	działka gruntowa niezabudowana	Rzeszotary, nr 538/7	7,3436 ha	6 354 000,00 zł	operat szacunkowy
13	lokal mieszkalny na rzecz głównego najemcy	Miłkowice		4 000,00 zł	na podstawie cen lokali zbytych w roku 2025
14	lokal mieszkalny na rzecz głównego najemcy	Miłkowice		4 000,00 zł	na podstawie cen lokali zbytych w roku 2025
			SUMA:	7 905 000 zł	

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 4 359 639,14zł, w tym kwota 675.048zł pochodzić będzie z dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań i zakupów inwestycyjnych z przeznaczeniem na działania wynikające z obszarów Programu Ochrony

Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025 – 2026 (w tym: kwota 525.048zł na zadanie „Zakup koparko – ładowarki” i kwota 150.000zł na zadanie „Wykonanie dokumentacji projektowej pod budowę Magazynu OL i OC w miejscowości Miłkowice”, kwota 3.665.400zł stanowi dofinansowanie do zadania „Budowa budynku Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach” z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zgodnie z ogłoszonymi wynikami naboru przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów oraz promesą nr Edycja8/2023/8387/PolskiŁad z 15.07.2024r. oraz kwota 19.191,14zł z dofinansowania realizacji na terenie Gminy Miłkowice Programu Priorytetowego "Ciepłe Mieszkanie" – II nabór.

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.

Na rok 2027 została zaplanowana dotacja w ogólnej kwocie 4.033.395,00zł - dofinansowanie ze środków EFRR w ramach programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021–2027, dedykowane projektowi pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Gminie Miłkowice” - na zadania, których realizacja rozpoczęła się w roku 2026, a zakończy w roku 2027.

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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Miłkowice wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 19.004.346,45zł, co stanowi zmianę w stosunku do wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1.742.705,48zł. W latach 2027-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

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 (w przypadku zobowiązań wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu oprocentowanie jest stałe i wynosi 2,75%). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie. Zadłużenia opartego na stawce WIBOR gmina Miłkowice na koniec 2025 roku posiada jedynie wobec PKO Bank Polski SA z tytułu emisji obligacji – z terminem wykupu w roku 2026 kwota 500.000zł i w

roku 2027 kwota 500.000zł.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

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 2026-2036. Stanowią one przede wszystkim kontynuację inwestycji w toku. Nasz plan inwestycyjny uzupełnia szereg mniejszych, lokalnych przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszy sołeckich. Łączna kwota zabezpieczona na ten cel wynosi 258 150,62 zł. Najważniejsze aktualizacje w tym zakresie obejmują:

- Nowe inwestycje z dofinansowaniem unijnym: W lipcu do planu wprowadzono nowe zadanie pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej w Gminie Miłkowice”. Jego realizację zaplanowano na lata 2026-2027 z wykorzystaniem pozyskanych środków europejskich (w ramach programu Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska 2021–2027).
- Oszczędności poprzetargowe w Rzeszotarach: W związku z rozstrzygnięciem przetargu zmniejszono planowane wydatki na I etap robót wykończeniowych dla budowy Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach oraz budowy sali gimnastycznej z łącznikiem. Rzeczywiste koszty robót budowlanych okazały się niższe, niż pierwotnie zakładano.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 5 456 588,12zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 295 706,17zł,
2. niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 47 456,46zł,
3. wolnych środków – 5 113 425,49zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Miłkowice

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	65 088 520,47	70 545 108,59	- 5456 588,12
2027	56 965 091,00	56 248 824,00	716 267,00
2028	58 266 214,00	57 304 214,00	962 000,00
2029	59 897 668,00	58 935 668,00	962 000,00
2030	61 514 906,00	60 994 906,00	520 000,00
2031	63 052 778,00	62 532 778,00	520 000,00
2032	64 502 992,00	63 982 992,00	520 000,00
2033	65 793 052,00	65 273 052,00	520 000,00
2034	67 108 913,00	66 588 913,00	520 000,00
2035	68 451 092,00	67 931 092,00	520 000,00
2036	69 751 662,00	69 441 662,00	310 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6 608 588,12zł. Przychody Gminy Miłkowice w

2026 roku obejmują:

1. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 295 706,17zł,
2. niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 47 456,46zł,
3. wolne środki – 6 265 425,49zł;

Na koniec 2024 roku Gmina Miłkowice posiadała wolne środki w łącznej kwocie 12.507.822,02zł. W przewidywanym wykonaniu budżetu 2025 roku zamiast deficytu wypracowana została nadwyżka w kwocie 2.969.474,71zł, a wykorzystanie wolnych środków zostało zrealizowane w kwocie 3.942.000zł (na sfinansowanie rozchodów budżetu) - dlatego przyjęcie kwoty 6 229 455,49zł jako zaangażowanych wolnych środków jest pewne i w pełni uzasadnione.

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”.

Spłata zaciągniętych zobowiązań Gminy Miłkowice

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2026	1 152 000,00
2027	1 462 000,00
2028	962 000,00
2029	962 000,00
2030	520 000,00
2031	520 000,00
2032	520 000,00
2033	520 000,00
2034	520 000,00
2035	520 000,00
2036	310 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miłkowice na lata 2026-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 7 968 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 816 000,00 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 2026 roku wyniesie 11,86%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	6 816 000,00	57 478 804,83	11,86%
2027	5 354 000,00	49 208 582,00	10,88%
2028	4 392 000,00	54 435 130,00	8,07%
2029	3 430 000,00	55 959 314,00	6,13%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 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.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Miłkowice

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	52 823 881,33	47 235 152,19	5 588 729,14	12 161 347,26
2027	52 931 696,00	46 818 824,00	6 112 872,00	6 112 872,00
2028	58 266 214,00	47 967 344,00	10 298 870,00	10 298 870,00
2029	59 897 668,00	49 085 306,00	10 812 362,00	10 812 362,00
2030	61 514 906,00	50 285 666,00	11 229 240,00	11 229 240,00
2031	63 052 778,00	51 523 585,00	11 529 193,00	11 529 193,00
2032	64 502 992,00	52 793 826,00	11 709 166,00	11 709 166,00
2033	65 793 052,00	54 094 174,00	11 698 878,00	11 698 878,00
2034	67 108 913,00	55 429 430,00	11 679 483,00	11 679 483,00
2035	68 451 092,00	56 798 418,00	11 652 674,00	11 652 674,00
2036	69 751 662,00	58 203 981,00	11 547 681,00	11 547 681,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Miłkowice przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywane go wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	2,88%	24,49%	TAK	24,94%	TAK
2027	3,37%	23,30%	TAK	23,76%	TAK
2028	2,02%	22,78%	TAK	23,24%	TAK
2029	1,92%	19,67%	TAK	20,12%	TAK
2030	1,06%	21,44%	TAK	21,90%	TAK
2031	1,01%	18,56%	TAK	19,01%	TAK
2032	0,96%	18,78%	TAK	19,23%	TAK
2033	0,92%	17,51%	TAK	17,51%	TAK
2034	0,88%	18,51%	TAK	18,51%	TAK
2035	0,84%	19,35%	TAK	19,35%	TAK
2036	0,48%	19,21%	TAK	19,21%	TAK

Źródło: 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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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