

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026-2038

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 Milicz 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 Milicz jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Milicz za lata 2024 i 2023 oraz Wytoczne 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 Milicz na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Milicz została przygotowana na lata 2026-2038.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Milicz dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Milicz oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Milicz, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 22 792 000,00 zł, co stanowi 99,59% 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 przede wszystkim konsekwencją corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

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

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 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

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 2 433 800,00 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.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2026 roku

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Bartniki 100/6 i 100/8	170 tys. zł
Godnowa 92/10	94,7 tys. zł
Latkowa 113/10	68,9 tys. zł
Olsza 78/5	71,3 tys. zł
Olsza 78/6	73,8 tys. zł
Olsza 78/7	78,7 tys. zł

Położenie nieruchomości	Planowany dochód
Tworzymirki 25	36,9 tys. zł
Młodzianów 74	70 tys. zł
Młodzianów 83/1	73,8 tys. zł
Duchowo 127/19	22,4 tys. zł
Kaszowo 177/7	164,8 tys. zł
Kaszowo 177/8	152,5 tys. zł
Kaszowo 177/9	163,6 tys. zł
Kaszowo 177/10	172,2 tys. zł
Kaszowo 177/11	178,4 tys. zł
Wielgie Milickie Górka 175/2	170 tys. zł
Sułów 27/8	493,2 tys. zł
Milicz 35/140	73,8 tys. zł
Ogółem	2 329 tys. zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2026 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 32 927 740,72 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. kompleksowa przebudowa i rozbudowa Światlicy Środowiskowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Miliczu Chatka Puchatka wraz z zagospodarowaniem terenów zielonych IIT
2. przebudowa drogi do Węgrzynowa;
3. przebudowa ul. Przemysłowej w Miliczu;
4. dotacja na opracowanie dokumentacji projektowej sieci trasy rowerowej w ramach "Dolnośląskiej Cyklostrady";
5. budowa szlaku rowerowego Trasa Złota;
6. poprawa efektywności energetycznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych w Gminie Milicz-budynek przy ul. Wojska Polskiego nr 8 w Miliczu;
7. poprawa efektywności energetycznej budynku Urzędu Miejskiego w Miliczu;
8. Aktywny Maluch;
9. efektywność energetyczna obiektów użyteczności publicznej w Gminie Milicz: szkoły podstawowe w miejscowości Dunkowa oraz Wziąchowo Wielkie;
10. wsparcie usług społecznych i zdrowotnych w Gminie Milicz projekt OPS;
11. udostępnienie i rewaloryzacja terenów zielonych w Miliczu IIT

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2027 w kwocie 5 770 705,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Milicz dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie

odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki na poręczenia i gwarancje;
3. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
4. pozostałe wydatki bieżące.

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 Milicz wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 64 675 931,24 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 3 189 285,93 zł. W latach 2027-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w zakładając, w całym okresie prognozy, stały 3% poziom wzrostu wynagrodzeń.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Milicz planuje wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji. Wartości przedstawione w załączniku nr 1 WPF są zgodne z kwotami zobowiązań wynikającymi z umów poręczeniowych.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyłeń 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.

W pozycji 2.1.3.2 ujęto prognozę odsetek od obligacji serii A18 (1 mln zł), B18 (1 mln zł) wyemitowanych przez PKO BP S.A. oraz serii D18 (815 tys. zł), E18 (1 mln zł), F18 (1 mln zł), i G18 (1 mln zł), wyemitowanych przez Dom Maklerski NWA1.

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

Pozostałe wydatki bieżące

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

W 2027 r. planuje się obniżenie poziomu wydatków bieżących o 6 347 490 zł, tj. o 3,9% w stosunku do roku poprzedniego. Redukcja ta wynika z konieczności dostosowania struktury budżetu do zwiększonych potrzeb inwestycyjnych. Jednocześnie należy podkreślić, że obniżenie wydatków bieżących w 2027 r. ma charakter przejściowy. W 2028 r. przewiduje się ponowny ich wzrost, co związane jest z przywróceniem standardowego poziomu finansowania zadań bieżących, a także z uwzględnieniem skutków finansowych wynikających z realizowanych inwestycji, w tym m.in. kosztów eksploatacyjnych nowej infrastruktury

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026-2038.

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 -4 000 000,00 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 4 000 000,00 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Milicz

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	203 545 037,16	207 545 037,16	-4 000 000,00
2027	180 690 707,00	176 700 707,00	3 990 000,00
2028	179 434 681,00	175 279 681,00	4 155 000,00
2029	182 916 852,00	178 416 852,00	4 500 000,00
2030	187 855 607,00	181 855 607,00	6 000 000,00
2031	192 551 998,00	186 551 998,00	6 000 000,00
2032	197 365 797,00	193 365 797,00	4 000 000,00
2033	202 299 942,00	198 299 942,00	4 000 000,00
2034	207 357 440,00	203 357 440,00	4 000 000,00
2035	212 541 375,00	208 541 375,00	4 000 000,00
2036	217 854 909,00	213 854 909,00	4 000 000,00
2037	223 301 281,00	219 301 281,00	4 000 000,00
2038	228 881 580,00	227 681 580,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 8 200 000,00 zł. Przychody Gminy Milicz w 2026 r. obejmują emisję papierów wartościowych.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Milicz obejmują wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2032-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”. Pozycja ta obejmuje zarówno planowane przychody z roku 2025 jak i 2026.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Milicz

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	4 200 000,00	0,00	4 200 000,00
2027	3 990 000,00	0,00	3 990 000,00
2028	4 155 000,00	0,00	4 155 000,00
2029	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00
2030	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00
2031	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00
2032	1 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00
2033	3 300 000,00	700 000,00	4 000 000,00
2034	3 300 000,00	700 000,00	4 000 000,00
2035	3 400 000,00	600 000,00	4 000 000,00
2036	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2037	0,00	4 000 000,00	4 000 000,00
2038	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz na lata 2026-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 45 845 000,00 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 49 845 000,00 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 32,47%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	49 845 000,00	153 532 432,00	32,47%
2027	45 855 000,00	157 322 592,00	29,15%
2028	41 700 000,00	161 326 946,00	25,85%
2029	37 200 000,00	164 302 100,00	22,64%

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

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Milicz zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Milicz

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	167 883 496,44	161 444 579,30	6 438 917,14	6 438 917,14
2027	172 920 002,00	155 097 089,00	17 822 913,00	17 822 913,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2028	177 934 681,00	169 716 086,00	8 218 595,00	8 218 595,00
2029	182 916 852,00	172 545 078,00	10 371 774,00	10 371 774,00
2030	187 855 607,00	177 974 269,00	9 881 338,00	9 881 338,00
2031	192 551 998,00	183 839 118,00	8 712 880,00	8 712 880,00
2032	197 365 797,00	188 277 227,00	9 088 570,00	9 088 570,00
2033	202 299 942,00	192 940 170,00	9 359 772,00	9 359 772,00
2034	207 357 440,00	197 639 681,00	9 717 759,00	9 717 759,00
2035	212 541 375,00	202 425 829,00	10 115 546,00	10 115 546,00
2036	217 854 909,00	207 132 532,00	10 722 377,00	10 722 377,00
2037	223 301 281,00	211 948 673,00	11 352 608,00	11 352 608,00
2038	228 881 580,00	216 876 691,00	12 004 889,00	12 004 889,00

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 Milicz 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 przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	4,72%	13,85%	TAK	13,85%	TAK
2027	4,29%	13,59%	TAK	13,58%	TAK
2028	4,18%	12,15%	TAK	12,14%	TAK
2029	4,11%	10,04%	TAK	10,03%	TAK
2030	4,86%	9,19%	TAK	9,18%	TAK
2031	4,56%	8,94%	TAK	8,93%	TAK
2032	3,16%	7,76%	TAK	7,75%	TAK
2033	2,96%	7,75%	TAK	7,75%	TAK
2034	2,81%	7,66%	TAK	7,66%	TAK
2035	2,61%	6,58%	TAK	6,58%	TAK
2036	2,38%	6,42%	TAK	6,42%	TAK
2037	2,19%	6,13%	TAK	6,13%	TAK
2038	0,66%	5,93%	TAK	5,93%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Milicz 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”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Milicz planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

Autopoprawki do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2038

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2026-308 dokonuje się zmian:

1) w załączniku nr 1:

- a) w zakresie wielkości odzwierciedlających zmiany naniesione w projekcie uchwały budżetowej, a dotyczące dochodów i wydatków budżetu 2026 r.;

2) w załączniku nr 2:

- a) dodaje się pozycję 1.1.1.6 „Nasze zdrowie w naszych rękach” projekt w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027. Przedsięwzięcie będzie realizowane przez Szkołę Podstawową nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Miliczu do roku 2027, przewidywany budżet na zadanie ma wynieść 127.716,03 zł, z tego limit wydatków na rok 2026 zakłada się na poziomie 102.172,82 zł a w roku 2027 – 25.543,21 zł.
- b) dodaje się poz. 1.3.1.12 pn. „Usługa nadzoru inwestorskiego dla remontu komórek gospodarczych” – która stanowi kontynuację przedsięwzięcia, na które w roku 2025 podpisano umowę z terminem realizacji przypadającym na rok 2026. łączne nakłady finansowe dla zadania i jednocześnie limit wydatków na rok 2026 wynoszą 3.690,00 zł.
- c) dodaje się poz. 1.3.1.13 pn. „Sporządzenie operatów szacunkowych wartości nieruchomości na potrzeby naliczenia opłaty planistycznej” – która stanowi kontynuację przedsięwzięcia, na które w roku 2025 podpisano umowę z okresem realizacji przypadającym na rok 2026. łączne nakłady finansowe dla zadania i jednocześnie limit wydatków na rok 2026 wynoszą 1.940,00 zł.
- d) dodaje się poz. 1.3.2.29 pn. „Program Ciepłe mieszkanie I” – który stanowi kontynuację przedsięwzięcia z lat ubiegłych, łączne nakłady finansowe dla zadania wynoszą 276.284,13 zł, a limit wydatków na rok 2026 to 31.120,87 zł. Realizacja zadania została wydłużona o kolejny rok, z uwagi na przypadający już w roku 2026 etap rozliczenia i wypłaty środków przez WFOŚiGW.
- e) dodaje się poz. 1.3.2.30 pn. „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Powiatu Milickiego w ramach budowy tras rowerowych Woj. Dolnośląskiego tzw. Cyklostrady” - która stanowi

kontynuację przedsięwzięcia z lat ubiegłych, łączne nakłady finansowe dla zadania wynoszą 791.037,62 zł, a limit wydatków na rok 2026 to 249.444,00 zł. Przyczyną wydłużenia realizacji przedsięwzięcia jest przedłużający się proces projektowania, wynikający z konieczności uzgodnienia ostatecznych rozwiązań dla poszczególnych odcinków z instytucjami finansującymi i akceptującymi dokumentację (DSDiK oraz UMWD).

3) w objaśnieniach do WPF:

- a) **poz. 2.1. Odsetki i dyskonto** - uzupełnia się informację w zakresie wydatków bieżących na obsługę długu, w szczególności pozycji dotyczących wyłączeń odsetek z limitu spłaty zobowiązań wykazanych w kol. 2.1.3.2. o zapis następującej treści:

„W pozycji 2.1.3.2 ujęto prognozę odsetek od obligacji serii A18 (1 mln zł), B18 (1 mln zł) wyemitowanych przez PKO BP S.A. oraz serii D18 (815 tys. zł), E18 (1 mln zł), F18 (1 mln zł), i G18 (1 mln zł), wyemitowanych przez Dom Maklerski NWAi.”

- b) **poz. 2.1. Pozostałe wydatki bieżące** - uzupełnia się informację w zakresie wydatków bieżących dla roku 2027 o zapis następującej treści:

„ W 2027 r. planuje się obniżenie poziomu wydatków bieżących o 6 347 490 zł, tj. o 3,9% w stosunku do roku poprzedniego. Redukcja ta wynika z konieczności dostosowania struktury budżetu do zwiększonych potrzeb inwestycyjnych. Jednocześnie należy podkreślić, że obniżenie wydatków bieżących w 2027 r. ma charakter przejściowy. W 2028 r. przewiduje się ponowny ich wzrost, co związane jest z przywróceniem standardowego poziomu finansowania zadań bieżących, a także z uwzględnieniem skutków finansowych wynikających z realizowanych inwestycji, w tym m.in. kosztów eksploatacyjnych nowej infrastruktury”.

Zmiana nr 1 - na dzień 5.03.2026 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 5 marca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz:

1. Dochody ogółem zwiększono o 215 373,62 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 102 373,62 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 113 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 307 763,81 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 980 453,56 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 3 288 217,37 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 092 390,19 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	204 053 330,85	+215 373,62	204 268 704,47
Dochody bieżące	167 985 669,26	+102 373,62	168 088 042,88
Dotacje bieżące	17 187 037,26	+100 523,62	17 287 560,88
Pozostałe	44 832 520,00	+1 850,00	44 834 370,00
Dochody majątkowe	36 067 661,59	+113 000,00	36 180 661,59
Wydatki ogółem	208 053 330,85	+2 307 763,81	210 361 094,66
Wydatki bieżące	161 546 752,12	-980 453,56	160 566 298,56

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Wynagrodzenia i pochodne	64 675 931,24	-336 290,56	64 339 640,68
Pozostałe wydatki bieżące	93 676 820,88	-644 163,00	93 032 657,88
Wydatki majątkowe	46 506 578,73	+3 288 217,37	49 794 796,10
Wynik budżetu	-4 000 000,00	-2 092 390,19	-6 092 390,19

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2036	6 722 377,00	+3 000 000,00	9 722 377,00
2037	7 352 608,00	+3 000 000,00	10 352 608,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 2 092 390,19 zł i po zmianach wynoszą 10 292 390,19 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	8 200 000,00	+2 092 390,19	10 292 390,19
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	0,00	+289 172,82	289 172,82
Wolne środki	0,00	+1 803 217,37	1 803 217,37

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2036	4 000 000,00	-3 000 000,00	1 000 000,00
2037	4 000 000,00	-3 000 000,00	1 000 000,00

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Milicz zaplanowano zgodnie z harmonogramami.

W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2032-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Milicz

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	4 200 000,00	0,00	4 200 000,00
2027	3 990 000,00	0,00	3 990 000,00
2028	4 155 000,00	0,00	4 155 000,00
2029	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00
2030	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00
2031	6 000 000,00	0,00	6 000 000,00
2032	1 000 000,00	3 000 000,00	4 000 000,00
2033	3 300 000,00	700 000,00	4 000 000,00
2034	3 300 000,00	700 000,00	4 000 000,00
2035	3 400 000,00	600 000,00	4 000 000,00
2036	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2037	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00
2038	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz na lata 2026-2038 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	4,58%	13,85%	TAK	14,63%	TAK
2027	4,29%	13,69%	TAK	14,46%	TAK
2028	4,18%	12,25%	TAK	13,03%	TAK
2029	4,11%	10,14%	TAK	10,92%	TAK
2030	4,86%	9,29%	TAK	10,07%	TAK
2031	4,56%	9,04%	TAK	9,82%	TAK
2032	3,16%	7,86%	TAK	8,64%	TAK
2033	2,96%	7,85%	TAK	7,85%	TAK
2034	2,81%	7,66%	TAK	7,66%	TAK
2035	2,61%	6,58%	TAK	6,58%	TAK
2036	0,84%	6,42%	TAK	6,42%	TAK
2037	0,70%	6,13%	TAK	6,13%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2038	0,66%	5,93%	TAK	5,93%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Milicz 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 dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Milicz obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie przedsięwzięcia pn. "Poprawa efektywności energetycznej wielorodzinnych budynków mieszkalnych w Gminie Milicz- budynek przy ul.Wojska Polskiego 8 w Miliczu" – zmiana obejmuje m.in.zwiększenie limitu zobowiązań oraz limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 661 947,37 zł, tj. o kwotę niezrealizowanych wydatków z roku 2025.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	37 982 365,91	+661 947,37	38 644 313,28

Źródło: opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Zmiana nr 2 - na dzień03.2026 r.

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień ... marca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz:

1. Dochody ogółem nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 771 900,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 771 900,00 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 864 290,19 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Wydatki bieżące	160 566 298,56	+771 900,00	161 338 198,56
Pozostałe wydatki bieżące	93 032 657,88	+771 900,00	93 804 557,88
Wynik budżetu	-6 092 390,19	-771 900,00	-6 864 290,19

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 771 900,00 zł i po zmianach wynoszą 11 064 290,19 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	10 292 390,19	+771 900,00	11 064 290,19
Wolne środki	1 803 217,37	+771 900,00	2 575 117,37

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Milicz na lata 2026-2038 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	4,58%	13,85%	TAK	14,63%	TAK
2027	4,29%	13,61%	TAK	14,39%	TAK
2028	4,18%	12,17%	TAK	12,95%	TAK
2029	4,11%	10,07%	TAK	10,84%	TAK
2030	4,86%	9,21%	TAK	9,99%	TAK
2031	4,56%	8,96%	TAK	9,74%	TAK
2032	3,16%	7,78%	TAK	8,56%	TAK
2033	2,96%	7,78%	TAK	7,78%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2034	2,81%	7,66%	TAK	7,66%	TAK
2035	2,61%	6,58%	TAK	6,58%	TAK
2036	0,84%	6,42%	TAK	6,42%	TAK
2037	0,70%	6,13%	TAK	6,13%	TAK
2038	0,66%	5,93%	TAK	5,93%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Milicz 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 dane z wykonania budżetu.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.