

**UCHWAŁA NR 307/XXXIX/20**  
**RADY MIASTA MILANÓWKA**  
z dnia 30 grudnia 2020 roku

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka  
na lata 2021-2036.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 i art. 231 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.**

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Miasta Milanówka na lata 2021-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

**§ 2.**

1. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Milanówka, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

2. Wstrzymuje się realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Milanówku” – poprawa warunków nauki, ujętego w tabeli wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Milanówka z uwagi na brak dostatecznego finansowania zewnętrznego inwestycji.

3. Ogranicza się zakres przedsięwzięcia pn. „Budowa strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Milanówku” - budowa strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Milanówku ujętego w tabeli wykaz wieloletnich przedsięwzięć Miasta Milanówka do budowy trzech stanowisk garażowych z zapleczem sanitarnym, na skutek braku finansowania zewnętrznego.

**§ 3.**

1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Milanówka do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Milanówka do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Milanówka do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą

finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

#### **§ 4.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Milanówka.

#### **§ 5.**

Traci moc Uchwała nr 168/XV/19 Rady Miasta Milanówka z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2020-2029 z późniejszymi zmianami.

#### **§ 6.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Przewodniczący  
Rady Miasta Milanówka

*Kamil Bialik*

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2021-2036.

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 Miasta Milanówka 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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Milanówka za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Milanówka na dzień przygotowania projektu. Przewiduje się, iż z uwagi na sytuację epidemiologiczną w kraju, część wydatków bieżących nie zostanie wykonana, na kwotę około 3 mln zł. W związku z powyższym, w celu zachowania realistyczności prognozy, dokonano merytorycznej korekty wartości w kolumnie pomocniczej „2020 przewidywane wykonanie” w zakresie wykonania wydatków bieżących. Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Milanówka została przygotowana na lata 2021-2036.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

#### **1. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Milanówka wykorzystano trzy

podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Miasta Milanówka, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%
Wskaźnik	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
PKB	3,00%	2,80%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,40%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2035	2036					
PKB	2,30%	2,20%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

$Y_1$  - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;  
 $Y_0$  - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;  
 $CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;  
 $u_{CPI}$  - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;  
 $PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;  
 $u_{PKB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;  
 $WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;  
 $u_{WB}$  - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Miasta Milanówka 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;

### 2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Miasta Milanówka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

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

Wyszczególnienie	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

## **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Milanówka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 7 300 000,00 zł.

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

## **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2036 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

## **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 2021 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 prognozowany wskaźnik PKB. Od roku 2025, w celu zachowania podejścia ostrożnościowego, powyższe kategorie prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji.

Kwota subwencji oświatowej na rok budżetowy 2021 przekazana w informacji Ministra Finansów na rok 2021 nie pokrywa planowanych wzrostów wynagrodzeń wśród nauczycieli. Pomimo planowanego wzrostu dochodów z tego tytułu w latach kolejnych, Miasto Milanówek musi znaleźć oszczędności po stronie wydatkowej aby utrzymać dobrą kondycję finansową wypracowaną w poprzednich latach. Zgodnie z art. 167 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej jednostkom samorządu terytorialnego zapewnia się udział w dochodach publicznych odpowiednio do przypadających im zadań. Tym samym, decyzja ustawodawcy o podwyższeniu od 1 września 2019 r. wynagrodzeń nauczycielskich, wprowadzenie podwyższonych standardów finansowania dodatków za wychowawstwo oraz wprowadzenie nowego dodatku dla nauczycieli stażystów, winno wiązać się z automatycznym zapewnieniem samorządom dodatkowych środków finansowych w pełni rekompensujących skutki wymienionych zmian. Dlatego w Wieloletniej Prognozie Finansowej, oprócz prognozowanego wzrostu subwencji o wskaźnik PKB, założono także dodatkową korektę wzrostu (średniorocznie na poziomie ok 1 mln zł), z uwagi na założenie, iż w kolejnych latach wzrost wydatków m.in. w obszarze wynagrodzeń dla oświaty, zostanie Miastu przynajmniej w części zrekompensowany.

## 2.2. 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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50 000,00 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.

Ponadto w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaplanowano dotacje majątkowe, które wynikają z podpisanych umów na dofinansowanie. Szczegółową informację o dotacjach w 2021 roku zawarto w przedłożonym projekcie budżetu. W tabeli poniżej zaprezentowano dotacje majątkowe, których wpływ przewiduje się w 2022 oraz 2023 roku.

**Tabela 3. Dotacje majątkowe Miasta Milanówka w 2022 r. i 2023r.**

L.p.	Nazwa zadania	Nr umowy o dofinansowanie	Data zawarcia umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2022 r.	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2023 r.
1	Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny (Virtual WOF) - realizacja komponentu e-środowisko - wyd. majątkowy	Umowa partnerska	28.06.2017	35.537,98	0
2	Poprawa jakości powietrza na terenie ZIT WOF poprzez budowę parkingów "Parkuj i jedź" - wyd. majątkowe	Umowa partnerska	26.04.2019	1.057.950	0
3	Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez zagospodarowanie terenów zielonych na obszarze gminy Milanówek -dochody majątkowe	Umowa w trakcie procedowania	planowane podpisanie umowy do końca 2020 roku	4.321.941	4.418.103
4	Przebudowa targowiska miejskiego w Milanówku - wyd. majątkowe	00029-65171-UM0700042/19	11.05.2020	1.000.000	0
SUMA				6.415.249	4.418.103

Zródło: Opracowanie własne.

### 3. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Milanówka dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

#### 3.1. Wydatki bieżące

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.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o odpowiednio przyjęte wagi dla wskaźnika inflacji. Dla lat 2022-2024 przyjęto indeksację o wagę 25% wskaźnika inflacji, z uwagi na potrzebę dokonania oszczędności w budżecie. W związku z wystąpieniem epidemii COVID-19 i znaczącymi stratami w dochodach bieżących, powyższe działania okazują się być niezbędne w celu zachowania płynności finansowej budżetu. Od roku 2025 wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń prognozowane były w oparciu o umniejszone wartości z roku 2024, z wykorzystaniem z ostrożności mimo wszystko wskaźnika inflacji (waga 75%) oraz dynamiki realnej wynagrodzeń (waga 25%)

Należy podkreślić, iż trudna sytuacja epidemiologiczna w kraju, a tym samym znaczący ubytek w dochodach bieżących Miasta Milanówka w roku 2020, wymusza wprowadzenie znaczących oszczędności w budżecie Miasta, aby prawidłowa realizacja zadań publicznych przez Miasto w kolejnych latach nie była zagrożona. W tym celu władze Miasta przewidują znaczące oszczędności w budżecie roku 2022, na kwotę minimum 2 mln zł. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2021 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Zostaną przedsięwzięte kroki zmierzające do znacznego racjonowania wydatków bieżących. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2023 prognozowane były w oparciu o umniejszone wartości z roku 2022, z wykorzystaniem z ostrożności mimo wszystko wskaźnika inflacji (waga 100%).

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.

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	INFLACJA	PKB	WYNAGR.
wynagrodzenia i pochodne	75,00%	0,00%	25,00%
Pozostałe wydatki bieżące	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.



Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 313.906,39 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2021-2031. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

**Tabela 5. Wynik budżetu Miasta Milanówka**

	2021	2022	2023	2024
<b>Dochody</b>	102 389 417,67	108 677 000,38	108 658 520,76	107 110 130,00
<b>Wydatki</b>	112 910 572,91	112 999 422,44	107 880 942,82	102 832 551,89
<b>Wynik budżetu</b>	-10 521 155,24	-4 322 422,06	777 577,94	4 277 578,11
	2025	2026	2027	2028
<b>Dochody</b>	110 002 820,00	113 018 553,00	116 117 916,00	119 475 713,00
<b>Wydatki</b>	104 502 820,00	107 518 553,00	112 517 916,00	115 845 713,00
<b>Wynik budżetu</b>	5 500 000,00	5 500 000,00	3 600 000,00	3 630 000,00
	2029	2030	2031	2032
<b>Dochody</b>	122 383 024,00	125 592 102,00	128 834 365,00	132 107 836,00
<b>Wydatki</b>	119 053 024,00	122 892 102,00	126 134 365,00	129 407 836,00
<b>Wynik budżetu</b>	3 330 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
	2033	2034	2035	2036
<b>Dochody</b>	135 410 532,00	138 740 465,00	142 095 661,00	145 474 169,00
<b>Wydatki</b>	133 010 532,00	136 340 465,00	139 695 661,00	143 095 330,39
<b>Wynik budżetu</b>	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 378 838,61

Źródło: Opracowanie własne.

## 5. Przychody

W wysokości 14.181.637,86 zł zaplanowano przychody w budżecie Miasta Milanówka na 2021 r. Przychody Miasta w 2021 r. obejmują:

1. w kwocie 12.078.838,61 zł przychody z tytułu emisji papierów wartościowych;
2. w kwocie 2.102.799,25 zł nadwyżkę z lat ubiegłych;

Planowana w budżecie Miasta Milanówka nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Gminy w 2020 roku. Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2020 środki nie zostaną one wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Miasta na 2021 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmuje przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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. Przychody planowane na §905 stanowią kwotę 1.619.593 zł. Pozostałą część środków wykazanych w pozycji [4.2] w WPF stanowią środki na §906, tj. Przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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 okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania w latach 2022-2023. Zaciągnięcie nowych zobowiązań związane jest z powstałym deficytem budżetu w kolejnych latach, związanym z realizowaną polityką inwestycyjną Miasta.

## 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 31 553 216,61 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2029. Wykazana kwota długu obejmuje zaciągnięcie do końca 2020 roku zobowiązań zaplanowanych w obowiązującym planie budżetu na 2020 rok.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Milanówka**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)*</b>	3 660 482,62	2 677 577,94	2 677 577,94	4 277 578,11
<b>Zobowiązania planowane do zaciągnięcia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna spłata zobowiązań</b>	3 660 482,62	2 677 577,94	2 677 577,94	4 277 578,11
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)*</b>	5 500 000,00	5 500 000,00	2 600 000,00	2 830 000,00
<b>Zobowiązania planowane do zaciągnięcia</b>	0,00	0,00	1 000 000,00	800 000,00
<b>Roczna spłata zobowiązań</b>	5 500 000,00	5 500 000,00	3 600 000,00	3 630 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>	<b>2032</b>

<b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)*</b>	1 830 000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania planowane do zaciągnięcia</b>	1 500 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
<b>Roczna spłata zobowiązań</b>	3 330 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 700 000,00
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2033</b>	<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>2036</b>
<b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)*</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania planowane do zaciągnięcia</b>	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 378 838,61
<b>Roczna spłata zobowiązań</b>	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 378 838,61

\*Zobowiązania historyczne (podpisane umowy) wykazano według przewidywanego stanu na dzień 31.12.2020 r., z uwzględnieniem emisji obligacji w 2020 r. Źródło: Opracowanie własne.

Należy nadmienić, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Milanówka na lata 2021-2036 przyjęto dwie zmiany w zakresie spłaty zadłużenia, w odniesieniu do obecnie obowiązujących harmonogramów spłaty kredytów, pożyczek i wykupu obligacji komunalnych. Planuje się następujące zmiany:

- w 2022 roku zaplanowano zmniejszenie wykupu obligacji o kwotę 2 mln zł. Wykup niniejszej serii obligacji komunalnych zaplanowano w 2025 roku.
- w 2023 roku zaplanowano zmniejszenie wykupu obligacji o kwotę 2 mln zł. Wykup niniejszej serii obligacji zaplanowano w 2026 roku.

Niniejsza zmiana jest prawnie dopuszczalna. W trakcie roku budżetowego 2021 przewiduje się podjęcie niezbędnych kroków (w tym uchwał Rady Miasta), aby powyższa operacja finansowa mogła mieć miejsce. Jednocześnie, w przypadku wygenerowania nadwyżki środków finansowych, dopuszcza się możliwość wcześniejszej spłaty zobowiązań.

## **7. 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 2019 r. poz. 869 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.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację

ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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.

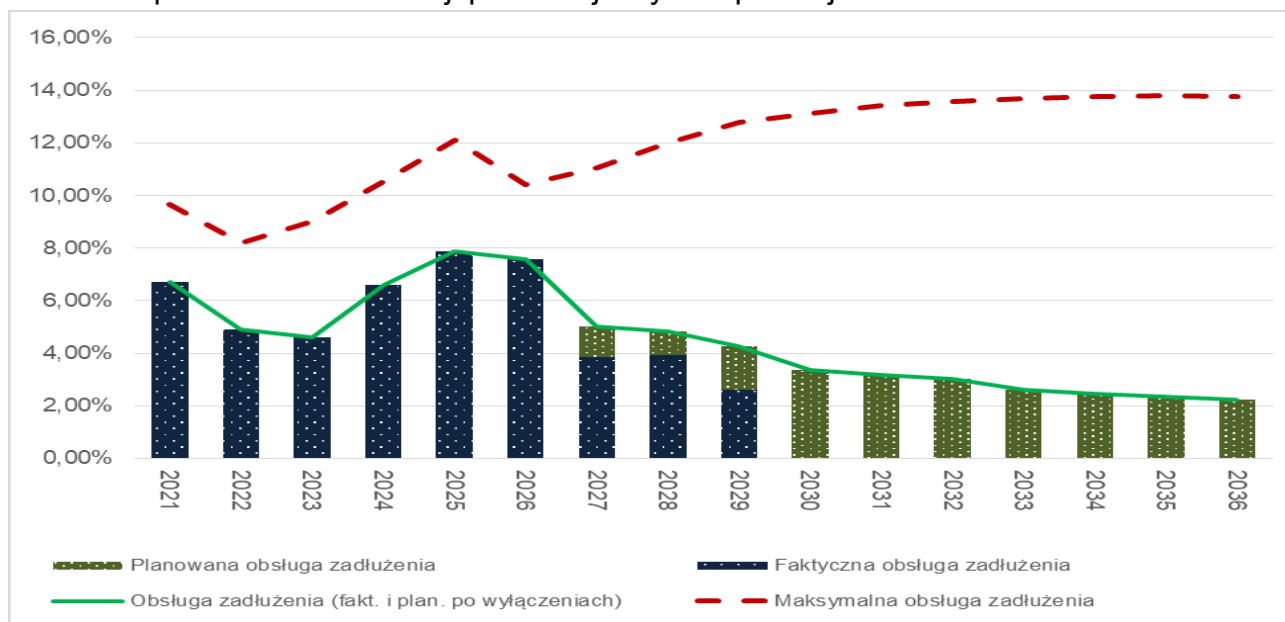
**Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. p wyłączeniach)	6,70%	4,89%	4,61%	6,59%	7,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p planu po III kwartale 2020)	8,48%	6,98%	7,82%	10,53%	12,09%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p przewidywanego wykonania 2020)	9,68%	8,18%	9,02%	10,53%	12,09%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. p wyłączeniach)	7,58%	5,03%	4,82%	4,26%	3,34%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p planu po III kwartale 2020)	9,93%	10,58%	12,01%	12,80%	13,11%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p przewidywanego wykonania 2020)	10,41%	11,06%	12,01%	12,80%	13,11%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2031	2032	2033	2034	2035
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. p wyłączeniach)	3,19%	3,04%	2,60%	2,47%	2,35%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p planu po III kwartale 2020)	13,42%	13,56%	13,68%	13,75%	13,79%
Maksymalna obsługa zadłużenia (p przewidywanego wykonania 2020)	13,42%	13,56%	13,68%	13,75%	13,79%

<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2036				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. p. wyłączeniach)	2,23%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (planu po III kwartale 2020)	13,77%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (przewidywanego wykonania 2020)	13,77%				
<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)</b>	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Miasta jest stabilna. W całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242) jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże trudna sytuacja epidemiologiczna w kraju, a tym samym ubytek w dochodach bieżących Miasta w roku 2020 oraz rosnące z roku na rok wydatki bieżące, wymuszają wprowadzenie znaczących oszczędności w budżecie Miasta, aby prawidłowa realizacja zadań publicznych przez Miasto w kolejnych latach nie była zagrożona. Sytuacja ta zapewne ulegnie poprawie po wykonaniu budżetów poszczególnych lat, niemniej Miasto musi podjąć działania racjonalizujące wydatki bieżące, na kwotę minimum 2 mln złotych w roku 2022, lub poszukiwać dodatkowych źródeł dochodów bieżących. Planowana kwota oszczędności w stosunku do prognoz opartych o budżet 2021 ma charakter minimalny, pozwalający na swobodne kształtowanie się wskaźnika z art. 243 i utrzymywanie pozostałych relacji w budżecie.