

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2022-2040.

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 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Milanówka za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Milanówka na dzień przygotowania uchwały z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu Miasta w 2021 r. przewiduje się oszczędności w zakresie wykonania wydatków bieżących w stosunku do założonego planu budżetu na poziomie około 3 mln zł.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2040. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Milanówka została przygotowana na lata 2022-2040.

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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036	2037	2038	2039	2040		
PKB	2,40%	2,30%	2,20%	2,10%	2,00%		
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%	2,80%	2,80%	2,80%		

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2040 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 miasta.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2025	50,00%	75,00%
	2026-2040	0,00%	50,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2025	50,00%	75,00%
	2026-2040	0,00%	50,00%
subwencja ogólna	2026-2040	0,00%	50,00%
dotacje bieżące	2023-2025	50,00%	75,00%
	2026-2040	0,00%	50,00%
pozostałe, w tym:	2023-2025	50,00%	75,00%
	2026-2040	0,00%	50,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2025	50,00%	75,00%
	2026-2040	0,00%	50,00%

Zródło: 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 wpływ z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Milanówka, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 7 400 000,00 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 2022-2040 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji oraz 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 2022 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 inflacji oraz PKB. Przewiduje się, iż w latach 2023-2025 nastąpi wzrost wpływów związanych z subwencją ogólną, w związku z powyższym dokonano stosownych korekt w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Milanówka na lata 2023-2025.

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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 80 000,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Wielki Kąt 4A	140501_1.0021.24	0,0159	6 204,98 zł	6 204,98 zł
Kościelna 2	140501_1.0017.140	0,0114	4 448,85 zł	4 448,85 zł
Kościelna 2	140501_1.0017.144	0,0060	2 341,50 zł	2 341,50 zł
Kościelna 4	140501_1.0017.142	0,0071	2 770,78 zł	2 770,78 zł
Kościelna 4	140501_1.0017.140	0,0114	4 448,85 zł	4 448,85 zł
Podgórna 29	140501_1.0014.118	0,0247	9 639,18 zł	9 639,18 zł
Podgórna 27	140501_1.0014.119	0,0247	9 639,18 zł	9 639,18 zł
Podgórna 27	140501_1.0014.120	0,0249	9 717,23 zł	9 717,23 zł
Wojska Polskiego 69	140501_1.0012.102	0,0266	10 380,65 zł	10 380,65 zł
Partyzantów 3	140501_1.0012.100/2	0,0178	6 946,45 zł	6 946,45 zł
Zawąska 6C	140501_1.0027.55	0,0088	3 434,20 zł	3 434,20 zł
Zawąska 6A	140501_1.0027.57	0,0172	6 712,30 zł	6 712,30 zł
Piotra Skargi 5A	140501_1.0022.89/2	0,0085	3 315,88 zł	3 315,88 zł
Suma:				80 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w tabeli nr 4. Warto nadmienić, iż z przyczyn ostrożnościowych, w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Milanówka zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku na poziomie 50.000 zł.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Leśny Ślad 21	140501_1.0009.168	0,01	5 073,25 zł	5 073,25 zł
Leśny Ślad 13	140501_1.0009.1	0,01	3 473,23 zł	3 473,23 zł

	40			
Spacerowa 13	140501_1.0017.1 58	0,02	6 322,05 zł	6 322,05 zł
Spacerowa 13A	140501_1.0017.1 59	0,02	9 209,90 zł	9 209,90 zł
Wysoka 12	140501_1.0041.7	0,08	30 127,30 zł	30 127,30 zł
Marszałkowska 15	140501_1.0034.4 9	0,01	4 565,93 zł	4 565,93 zł
Marszałkowska 17	140501_1.0034.5 0	0,01	4 409,83 zł	4 409,83 zł
Marszałkowska 19	140501_1.0034.5 5	0,01	4 526,90 zł	4 526,90 zł
Graniczna 17B	140501_1.0027.4 9	0,01	4 019,58 zł	4 019,58 zł
Zakopane, Bogdańskiego 4A, 1/2 udziału	121701_1.0008.8 60	0,08	318 800,00 zł	318 800,00 zł
Suma:				390 527,95 zł

Zródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. planuje się pozyskać dotacje na inwestycje w wysokości 16 810 862,59 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Szczegółowy wykaz zadań finansowanych z udziałem środków zewnętrznych przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wykaz nieruchomości planowanych dotacji

Nazwa zadania	Nr umowy o dofinansowanie	Wartość dofinansowania ujęta w budżecie na 2022 r.
Poprawa jakości powietrza na terenie ZIT WOF poprzez budowę parkingów "Parkuj i jedź"	Umowa partnerska	3 167 795,51 zł
Przebudowa targowiska miejskiego w Milanówku	00029-65171-UM0700042/19	1 000 000,00 zł
Poprawa jakości środowiska miejskiego poprzez zagospodarowanie terenów zielonych na obszarze gminy Milanówek	POIS.02.05.00-00-0030/18-00	4 321 941,12 zł
Rewitalizacja willi WALERIA - stworzenie interdyscyplinarnego miejsca edukacji kulturalnej	decyzja Ministra MKiDN z dnia 03.11.2020 r. 73/2021/Działanie1/MFEO G	4 644 272,29 zł
Termomodernizacja dwóch budynków Szkół Podstawowych w Milanówku	RPMA.04.02.00-14-i182/20-00	2 491 469,45 zł
Przebudowa skateparku w Milanówku	Nr 02434-6935-UM0713900/21	538 528,00 zł
Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny (Virtual WOF) - realizacja komponentu e-	Umowa partnerska	4 227,64 zł

dostępność		
Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny (Virtual WOF) - realizacja komponentu e-środowisko	Umowa partnerska	142 628,58 zł
Budowa strażnicy OSP w Milanówku	Sejmik Województwa Mazowieckiego zatwierdził do dofinansowania - brak jeszcze umowy	500 000,00 zł
	Suma:	16 810 862,59 zł

Zródło: Opracowanie własne.

Ponadto zaplanowano dotacje na inwestycje w latach 2023-2025 na poziomie odpowiednio 8 872 075,00 zł, 11 647 500,00 zł oraz 2 000 000,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków 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.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

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 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 32 664 966,00 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 1 090 510,87 zł.

W latach 2023-2040 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. 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 6. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGRODZENIA
wynagrodzenia i pochodne	2024-2025	75,00%	0,00%	0,00%
	2026-2040	50,00%	0,00%	0,00%
inne	2024-2025	75,00%	0,00%	0,00%
	2026-2040	50,00%	0,00%	0,00%

Zródło: 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.

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 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W pozycji [9.4] w WPF w kolumnie roku 2022 wykazano wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, zgodnie z danymi wynikającymi z projektu budżetu Miasta Milanówka, z uwzględnieniem czwartej cyfry paragrafu równej „0”.

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. Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 7. Wynik budżetu Miasta Milanówka

	2022	2023	2024	2025
Dochody	102 346 456,70	99 045 604,48	106 345 272,00	100 320 227,00
Wydatki	119 339 109,55	107 368 026,54	105 067 693,89	95 820 227,00
Wynik budżetu	-16 992 652,85	-8 322 422,06	1 277 578,11	4 500 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	100 040 831,00	101 741 525,00	103 420 260,00	105 023 274,00
Wydatki	95 540 831,00	97 141 525,00	100 590 260,00	102 193 274,00
Wynik budżetu	4 500 000,00	4 600 000,00	2 830 000,00	2 830 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	106 546 112,00	108 037 757,00	109 496 267,00	110 919 718,00
Wydatki	103 746 112,00	105 237 757,00	106 696 267,00	107 619 718,00
Wynik budżetu	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00	3 300 000,00
	2034	2035	2036	2037
Dochody	112 306 216,00	113 710 043,00	115 074 564,00	116 397 921,00
Wydatki	109 106 216,00	110 410 043,00	112 274 564,00	113 597 921,00
Wynik budżetu	3 200 000,00	3 300 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00
	2038	2039	2040	

Dochody	117 678 298,00	118 913 920,00	120 103 059,00
Wydatki	114 878 298,00	116 113 920,00	117 303 059,00
Wynik budżetu	2 800 000,00	2 800 000,00	2 800 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W budżecie na 2022 r. zaplanowano deficyt budżetowy, którego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych – 13 362 722,99 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (RFIL) – 1 620 521,82 zł;
3. wolnych środków pozostających z rozliczenia budżetu na koniec 2022 r. i niezaangażowanych w budżecie na 2021 r. – 2 009 408,04 zł;

5. Przychody

W latach 2022-2024 planuje się pozyskać przychody na poziomie odpowiednio 19 670 231,00 zł, 11 000 000,00 zł oraz 3 000 000,00 zł.

Planowana w budżecie Miasta nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych dotyczy środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na konto bankowe Miasta (kwota 1 620 521,82 zł). Przewiduje się, że do końca roku budżetowego 2021 środki nie zostaną wydatkowane, w związku z powyższym, w budżecie Miasta na 2022 r. zaplanowano przychody na §905, który obejmują 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.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 33 092 733,99zł, a jego spłata planowana jest do roku 2035. Ponadto należy nadmienić, iż w stosunku do pierwotnego harmonogramu spłaty zobowiązań, dokonano przesunięcia wykupu obligacji komunalnych, których pierwotny termin wykupu przypadał w 2025 roku (1 mln zł) oraz w 2026 roku (1 mln zł). Wykup niniejszych serii obligacji przewiduje się w roku 2027..

Tabela 8. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Milanówka

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	2 677 577,94	2 677 577,94	4 277 578,11	4 500 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 677 577,94	2 677 577,94	4 277 578,11	4 500 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	4 500 000,00	4 600 000,00	2 830 000,00	2 830 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	4 500 000,00	4 600 000,00	2 830 000,00	2 830 000,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Zobowiązania historyczne	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00

(podpisane umowy)				0
Zobowiązania planowane	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	1 900 000,0 0
Roczna rata kapitałowa	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	3 300 000,0 0
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	1 400 000,0 0	1 400 000,0 0	0,00	0,00
Zobowiązania planowane	1 800 000,0 0	1 900 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0
Roczna rata kapitałowa	3 200 000,0 0	3 300 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0
Wyszczególnienie	2038	2039	2040	
Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)	0,00	0,00	0,00	
Zobowiązania planowane	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	
Roczna rata kapitałowa	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	2 800 000,0 0	

Źródło: Opracowanie własne.

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

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.

Działając na podstawie art. 7 pkt 1 z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, w dniu 12 listopada 2021 r. Burmistrz Miasta Milanówka wydając Zarządzenie Nr 174 /VIII/2021, ustalił, że na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 u.f.p., do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Uzasadnieniem dla dokonania powyższego wyboru jest konieczność zapewnienia Radzie Miasta Milanówka możliwości uchwalenia budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z zasadami określonymi w art. 243 ust. 1 u.f.p. zarówno na rok budżetowy 2022, jak i na kolejne lata. Skutkiem podjętego zarządzenia, na mocy którego do obliczenia relacji z art. 243 ust. 1 u.f.p. dokonano wyboru danych budżetowych z siedmiu lat poprzedzających 2022 r. jest poprawa stabilności parametrów obliczanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2025. Tym samym, zastosowanie wybranej (siedmioletniej) reguły obliczenia wskaźnika z art. 243 ust. 1 u.f.p. pozwala na spełnienie zasad określonych w tym przepisie, w szczególności zapewnia przestrzeganie przepisów ustawy dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach, na które zaciągnięto i planuje się zaciągnąć zobowiązania, co z kolei wynika z art. 230 ust. 3 u.f.p.

Szczegółowe wartości oraz przedstawienie danych w tym zakresie zostało uwzględnione poniżej (w tabeli nr 9) oraz na wykresie zamieszczonym na końcu niniejszych objaśnień.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,97%	5,04%	6,73%	6,60%	6,34%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	13,05%	9,53%	7,23%	7,40%	7,47%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	13,99%	10,48%	8,17%	8,34%	8,40%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	6,20%	3,87%	3,71%	3,56%	3,49%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,35%	10,16%	11,44%	13,88%	14,94%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,27%	11,09%	11,44%	13,88%	14,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,41%	3,90%	3,70%	3,73%	3,12%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III	15,55%	15,87%	16,12%	16,31%	16,43%

kwartale 2021)					
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	15,55%	15,87%	16,12%	16,31%	16,43%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2037	2038	2039	2040	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,07%	3,02%	2,96%	2,91%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	16,50%	16,52%	16,50%	16,43%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	16,50%	16,52%	16,50%	16,43%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

