

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2024-2039

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka jest uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Miasta Milanówka za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Miasta Milanówka na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Miasta Milanówka została przygotowana na lata 2024-2039.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Miasta Milanówka wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2025-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2024 rok. Od 2025 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 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.

1.1. 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	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025-2027	0,00%	100,00%
	2028-2039	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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Miasta Milanówka,

który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 8 673 149,00 zł, co stanowi 108,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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.

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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 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, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50 000,00 zł (Wpłaty z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych oraz wpłaty z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, które to należności zostały rozłożone na raty i dla których inicjatywa leży wyłącznie po stronie mieszkańców). 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.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 27 994 820,26 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 12 165 243,77 zł. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2025

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Modernizacja układu drogowego w Milanówku	Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	4 500 000,00 zł	5 000 000,00 zł
Remont dróg gminnych w Milanówku	Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	950 000,00 zł	1 050 000,00 zł
Przebudowa dróg gminnych w Milanówku	Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	3 400 000,00 zł	3 500 000,00 zł

Przebudowa dróg w Milanówku wraz z wykonaniem odwodnienia	Instrument wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego	1 700 000,00 zł	2 300 000,00 zł
Budowa strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Milanówku	Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	9 647 500,00 zł	-
	Instrument wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego	4 000 000,00 zł	-
Rozbudowa Żłobka Publicznego w Milanówku	Program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "Maluch+" - Krajowy Plan Odbudowy	295 263,75 zł	315 243,77 zł
Rewitalizacja willi Waleria w Milanówku - stworzenie interdyscyplinarnego miejsca edukacji kulturalnej	MKiDN – Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	60 308,47 zł	-
Dotacja celowa dla partnerów projektu pn. Rewitalizacja willi Waleria w Milanówku - stworzenie interdyscyplinarnego miejsca edukacji kulturalnej	EOG – Europejski Obszar Gospodarczy	341 748,04 zł	-
Remont zabytkowej Willi Wandzin	Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych	500 000,00 zł	-
Prace remontowe kościoła pw. Świętej Jadwigi Śląskiej w Milanówku	Polski Ład – Rządowy Program Odbudowy Zabytków	500 000,00 zł	-
Budowa zadaszania boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej nr 2 w Milanówku	Program "Olimpia 2023"	2 100 000,00 zł	-
Suma:		27 994 820,26 zł	12 165 243,77 zł

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Miasta Milanówka 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.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Miasta Milanówka oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2024 r. w budżecie Miasta Milanówka wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 41 548 654,20 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 3 545 399,45 zł. W latach 2025-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Miasto Milanówek 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 historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku.

Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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 wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2024-2039.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Przebudowa dróg gminnych w Milanówku;
2. Remont dróg gminnych w Milanówku.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2024-2039, a ostatnią zmianą WPF na lata 2023-2045 występują rozbieżności w zakresie wysokości limitów i nakładów wydatków na przedsięwzięcia.

Ww. rozbieżności dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -7 949 243,42 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 7 949 243,42 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.

Tabela 5. Wynik budżetu Miasta Milanówka

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	130 487 639,78	138 436 883,20	-7 949 243,42
2025	118 797 808,77	115 297 808,77	3 500 000,00
2026	109 938 174,00	110 438 174,00	-500 000,00
2027	112 686 628,00	109 086 628,00	3 600 000,00
2028	115 841 853,00	112 011 853,00	3 830 000,00
2029	118 853 742,00	115 023 742,00	3 830 000,00
2030	121 825 087,00	118 025 087,00	3 800 000,00
2031	124 748 889,00	121 448 889,00	3 300 000,00
2032	127 618 113,00	124 318 113,00	3 300 000,00
2033	130 553 330,00	126 753 330,00	3 800 000,00
2034	133 556 057,00	129 129 235,47	4 426 821,53
2035	136 627 846,00	132 522 846,00	4 105 000,00
2036	139 633 659,00	134 833 659,00	4 800 000,00

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2037	142 426 332,00	137 626 332,00	4 800 000,00
2038	145 132 432,00	139 332 432,00	5 800 000,00
2039	147 889 949,00	142 789 949,00	5 100 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2026.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 12 226 821,53 zł. Przychody Miasta Milanówka w 2024 r. obejmują:

- kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 12 226 821,53 zł.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Miasta Milanówka obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Miasta Milanówka

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	4 277 578,11	0,00	4 277 578,11
2025	5 500 000,00	0,00	5 500 000,00
2026	5 500 000,00	0,00	5 500 000,00
2027	2 600 000,00	1 000 000,00	3 600 000,00
2028	2 830 000,00	1 000 000,00	3 830 000,00
2029	2 830 000,00	1 000 000,00	3 830 000,00
2030	2 800 000,00	1 000 000,00	3 800 000,00
2031	2 800 000,00	500 000,00	3 300 000,00
2032	2 800 000,00	500 000,00	3 300 000,00
2033	3 300 000,00	500 000,00	3 800 000,00
2034	3 200 000,00	1 226 821,53	4 426 821,53
2035	2 605 000,00	1 500 000,00	4 105 000,00
2036	2 300 000,00	2 500 000,00	4 800 000,00
2037	2 300 000,00	2 500 000,00	4 800 000,00
2038	2 300 000,00	3 500 000,00	5 800 000,00
2039	1 600 000,00	3 500 000,00	5 100 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Milanówka na lata 2024-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 49 542 578,11 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 57 491 821,53 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 2024 roku wyniesie 60,22%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	57 491 821,53	95 473 944,52	60,22%
2025	53 991 821,53	99 325 916,00	54,36%

*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 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Miasto Milanówek zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Miasta Milanówka

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	102 432 819,52	99 399 457,38	3 033 362,14	3 033 362,14
2025	106 632 565,00	100 723 465,00	5 909 100,00	5 909 100,00
2026	109 938 174,00	103 068 462,00	6 869 712,00	6 869 712,00
2027	112 686 628,00	105 698 997,00	6 987 631,00	6 987 631,00
2028	115 841 853,00	108 224 590,00	7 617 263,00	7 617 263,00
2029	118 853 742,00	110 790 790,00	8 062 952,00	8 062 952,00
2030	121 825 087,00	113 413 998,00	8 411 089,00	8 411 089,00
2031	124 748 889,00	116 079 333,00	8 669 556,00	8 669 556,00
2032	127 618 113,00	118 810 327,00	8 807 786,00	8 807 786,00
2033	130 553 330,00	121 603 120,00	8 950 210,00	8 950 210,00
2034	133 556 057,00	124 448 489,00	9 107 568,00	9 107 568,00
2035	136 627 846,00	127 335 670,00	9 292 176,00	9 292 176,00
2036	139 633 659,00	130 277 143,00	9 356 516,00	9 356 516,00
2037	142 426 332,00	133 254 005,00	9 172 327,00	9 172 327,00
2038	145 132 432,00	136 283 990,00	8 848 442,00	8 848 442,00
2039	147 889 949,00	139 416 168,00	8 473 781,00	8 473 781,00

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 Miasta Milanówka przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	8,26%	8,92%	TAK	8,94%	TAK
2025	7,89%	8,35%	TAK	8,36%	TAK
2026	7,03%	7,26%	TAK	7,28%	TAK
2027	5,09%	7,21%	TAK	7,23%	TAK
2028	5,04%	8,03%	TAK	8,04%	TAK
2029	4,79%	6,44%	TAK	6,46%	TAK
2030	4,53%	6,75%	TAK	6,77%	TAK
2031	3,89%	8,24%	TAK	8,24%	TAK
2032	3,70%	8,46%	TAK	8,46%	TAK
2033	3,93%	8,47%	TAK	8,47%	TAK
2034	4,23%	8,44%	TAK	8,44%	TAK
2035	3,76%	8,39%	TAK	8,39%	TAK
2036	4,10%	8,29%	TAK	8,29%	TAK
2037	3,89%	8,15%	TAK	8,15%	TAK
2038	4,43%	7,95%	TAK	7,95%	TAK
2039	3,75%	7,69%	TAK	7,69%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Miasto Milanówek spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „2023 przewidywane wykonanie”.

Podsumowanie

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.