

## **Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2024 dla Miasta Milanówka**

### **Uwagi ogólne:**

Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmuje lata 2018-2024 jest wykonana w celu przeprowadzenia oceny sytuacji finansowej Miasta Milanówka. Dla opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej przyjmuje się przewidywane wykonanie budżetu 2017 roku oraz projekt budżetu na 2018 rok. Wieloletnia Prognoza Finansowa WPF obejmuje okres roku budżetowego 2018 oraz trzech kolejnych lat do 2021 roku. Kolejne lata 2022-2024 są prognozowane na okres, na jaki przyjęto limit zobowiązań wynikający z zaciągniętych kredytów i zobowiązań wynikających z emisji obligacji komunalnych oraz z przyszłych planowanych umów na zaciągnięcie kredytu i pożyczki. Prognoza finansowa została przygotowana w oparciu o szczegółową analizę poszczególnych źródeł dochodów i wydatków budżetowych i średniorocznej inflacji. Przygotowanie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2024 poprzedzała również analiza finansowa wykonania budżetu Miasta Milanówka za lata 2015-2017.

### **Dochody:**

Planowane dochody budżetowe były analizowane w poszczególnych kategoriach i oparte są na prognozowanych wskaźnikach inflacji Ministerstwa Finansów. Wykonane dochody budżetowe były analizowane od 2015 roku do 2017 roku. Jako bazowy do wyliczenia długu Miasta przyjęto 2017 rok. Dla roku 2018 przyjęto wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 2,3 %. Po 2017 roku przyjęto wskaźnik inflacji 1,00 % - 3,6 %, uznając, że planowanie wzrostów dochodów przez następny okres obarczone jest zbyt dużym ryzykiem błędów.

Przy planowaniu dochodów z podatków i opłat lokalnych uwzględniono zwiększającą się liczbę mieszkańców Milanówka oraz efektywniejszą egzekucję zaległości podatkowych, w związku z tym zaproponowano systematyczny coroczny wzrost tych wpływów do budżetu Miasta.

Z kolei przy planowaniu dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), zaplanowano w kolejnych latach nieznaczny wzrost tego typu wpływów. Założono wzrost planowanych wpływów z tytułu PIT w 2018 roku i kolejnych o 1,0% w stosunku do roku poprzedniego.

W zakresie dochodów majątkowych wykazano tylko planowane kwoty dotacji inwestycyjnych i wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, nie wykazano dochodów ze sprzedaży majątku komunalnego poza danymi z tego tytułu wykazanymi w latach 2015-2017. Założono że, w latach 2018-2024 dochody ze sprzedaży majątku będą ujęte w WPF w momencie realizacji sprzedaży w faktycznych kwotach.

W ramach dochodów majątkowych pochodzących ze środków UE przyjęto, że Gmina Milanówek pozyska w 2018 roku dochody bieżące łącznie na kwotę 559 456 zł na realizację 8 następujących projektów:

1. Partnerstwo na rzecz podnoszenia jakości i efektywności usług administracyjnych w miastach w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami;
2. Blżej rynku pracy - Zintegrowany System Doradztwa Edukacyjno - Zawodowego ZIT WOF;
3. Rozwój zrównoważonego Zarządzania Mobilnością w miastach europejskich - DEvelopment of sustainable MObilit management in European Cities;
4. Q-współPRACY;
5. LUBIĘ SIĘ UCZYĆ;
6. Promocja gospodarcza Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego (WOF Expo);
7. Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny (Virtual WOF);
8. Stworzenie warunków do sprawnego wdrażania instrumentu Zintegrowanych Inwestycji terytorialnych dla Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego (ZIT WOF)

oraz na dochody majątkowe łącznie na kwotę 2 404 004,30 z na dofinansowanie realizacji 4 następujących zadań majątkowych:

1. Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w gminach południowo - zachodniej części Warszawskiego Obszaru Funkcjonalnego poprzez budowę Zintegrowanego Systemu Tras Rowerowych - Etap I;
2. Wirtualny Warszawski Obszar Funkcjonalny (Virtual WOF);
3. Termomodernizacja budynku przedszkola przy ul. Warszawskiej 18 A w Milanówku";
4. Rewitalizacja obszarów zdegradowanych na terenie Gminy Milanówek.

Prognozując dochody w kolejnych latach od 2018 roku założono ostrożny wariant (bez wpływów ze sprzedaży majątku oraz bez środków, które Milanówek może pozyskać z UE, a na które na dzień 15 listopada 2016 roku gmina nie posiadała podpisanych umów).

## **Wydatki:**

Wydatki bieżące zostały zaplanowane zgodnie z przyjętą inflacją 2,3%. W niektórych przypadkach nie były możliwe ograniczenia tych wydatków i zastosowano wyższe wskaźniki wzrostu (mając na uwadze plan wydatków wg stanu na początek roku 2017).

Dotyczy to m.in.:

planu wydatków bieżących w referacie Ochrony Środowiska, który zaplanował zwiększone koszty bieżącej obsługi odbioru od mieszkańców odpadów komunalnych i zwiększone wydatki na oczyszczanie miasta łącznie w kwocie ok. 1,1 mln zł,

planu wydatków bieżących w referacie Organizacyjnym, który zaplanował zwiększone koszty bieżącej obsługi Urzędu Miasta z tytułu zmian w strukturze organizacyjnej związanych z utworzeniem od miesiąca września 2017 roku Referatu Usług Wspólnych i zwiększeniem obsady etatowej oraz zwiększeniem powierzchni zajmowanej przez Urząd na ul. Żabie Oczko w kwocie ok. 2,3 mln zł;

planu wydatków bieżących w referacie Budżetowo-Finansowym z powodu zabezpieczenia środków na znacznie zwiększoną w stosunku do roku 2017, wpłatę części równoważącej subwencji ogólnej do budżetu państwa (zgodnie z informacją z Ministerstwa Finansów z 12.10.2017 r. z kwoty 587 981 zł na 1 351 439 zł);

planu wydatków bieżących w referacie Technicznej Obsługi Miasta z powodu wyższych wydatków bieżących z przeznaczeniem na drogi gminne w kwocie ok. 1,7 mln zł.

Wydatki na obsługę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia kredytów, obligacji oraz pożyczki. Obsługa długu została zaplanowana na bazie prognozowanej stopy redyskonta weksli i WIBOR-ów 3 i 6-miesięcznych. Na tej podstawie obliczono średnioroczne oprocentowanie od niespłaconego kapitału pobranych kredytów i pożyczki oraz planowanej emisji obligacji.

W pozycji „wydatki związane z funkcjonowaniem organów JST:” założono w kolejnych latach od 1,0 % wzrostu.

W pozycji „wynagrodzenia i składki od nich naliczane” obliczone są wynagrodzenia (ze stosunku pracy i zlecenia) oraz składki od wynagrodzeń ze wszystkich działów wydatków budżetowych. Założono w 2018 roku wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku 2017 o 1 %.

Dodatkowo w wydatkach uwzględniono skutki podwyżki wynagrodzeń nauczycieli o 5 proc. od dnia 1 kwietnia 2018 r., a także skutki prognozowanych zmian w liczbie i strukturze awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez JST.

Wydatki z tytułu gwarancji i poręczeń nie występują.

W latach 2018-2020 Miasto planuje inwestycje na łączną kwotę 35 297 096,33 zł, co stanowi średnio corocznie 14 % udziału wydatków majątkowych w dochodach ogółem. Wydatki majątkowe w tym okresie będą przeznaczone przede wszystkim na sfinansowanie przebudowy dróg, budowy odwodnienia ulic, budowy Centrum Sportu i Rekreacji Grudów oraz budowy ścieżek rowerowych i szlaków rowerowych. W 2018 roku zakończy się spłata zobowiązań wynikających z umowy o wykup wierzytelności w związku z realizacją budowy publicznego Przedszkola Nr 1 na ul Fiderkiewicza.

### **Przychody:**

W latach 2017 - 2018 Miasto Milanówek zaplanowało emisję obligacji komunalnych w łącznej wysokości 8,0 mln zł. Z wybranym bankiem podpisana została umowa emisyjna, która została aneksowana zakładając, że w 2017 roku nastąpi emisja obligacji w kwocie 6 mln zł, a w 2018 roku w kwocie 2 mln zł. Oprocentowanie obligacji oparte jest na stawce WIBOR 6M. Założono, że w latach 2019-2024 nastąpi wykup obligacji corocznie w następujących kwotach:

2019 r.- 1 000 000 zł

2020 r.- 1 000 000 zł

2021 r.- 1 000 000 zł

2022 r.- 2 000 000 zł

2023 r.- 2 000 000 zł

2024 r.- 1 000 000 zł.

W związku z tym, że Gmina Milanówek złożyła wniosek do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na sfinansowanie zadania pn. „Uregulowanie gospodarki wód opadowych na terenie Gminy Milanówek” i zaplanowała zaciągnąć pożyczkę długoterminową na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w wysokości 5 600 000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie wydatków inwestycyjnych, w WPF w przychodach wpisano, że kwota 50 000 zł będzie pobrana w 2017 roku, kwota 2 750 000 zł w 2018 roku, a kwota 2 800 000 zł w 2019 roku.

Założono, że pożyczka będzie spłacana w latach 2019-2024 tj. 5 lat po 933 333 zł i w kolejnym ostatnim roku w kwocie 933 335 zł.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych pożyczkę można zaciągnąć na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy.

Do 21 czerwca 2017 roku w latach 2018 - 2024 zaplanowana była nadwyżka budżetowa, co oczywiście uniemożliwiło pobranie pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu. Toteż uchwalono w latach 2018-2019, tj. w latach, w których zaplanowano zaciągnąć pożyczkę, budżety, których wynikiem jest deficyt. Było to możliwe poprzez kolejne zwiększenie przychodów (wolne środki lub kredyty). Z uwagi na to, że w tym momencie wykluczone jest wprowadzenie w kolejnych latach wolnych środków, zaplanowano nowy kredyt z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Zatem dodatkowo zaplanowano

kredyt w wysokości 6 518 234,73 zł pobrany w 2018 roku w kwocie 1 910 766,73 zł, a 2019 w kwocie 4 607 468 zł. Założono, że kredyt ten będzie spłacany w latach 2020-2024 tj. 4 lata po 1 303 647 zł i w kolejnym ostatnim roku w kwocie 1 303 646,73 zł.

W każdym roku budżetowym zachowana została równowaga budżetowa.

### **Rozchody:**

Spłatę długu zaplanowano na podstawie harmonogramów spłat zaciągniętych dotychczas kredytów oraz planowanego w latach 2019-2024 wykupu wyemitowanych w latach 2017-2018 obligacji komunalnych, a także planowanych do zaciągnięcia pożyczki i kredytu. Spłatę wszystkich zobowiązań zaplanowano do 2024 roku. W przypadku długu Miasta Milanówka planuje się część długu spłacać rozchodami (w przypadku wcześniej zaciągniętych długoterminowych kredytów i pożyczki oraz emisji obligacji) oraz wydatkami (w przypadku wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynikających z umowy o wykup wierzytelności w związku z realizacją budowy przedszkola).

### **Wynik budżetu:**

Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy dochodami a wydatkami.

Każdy rok budżetowy stanowi równowagę budżetową i jest równy „0”.

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja, o której mowa w ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku w art. 243 (zawarte w tabeli):**

Prognoza kwoty długu wykazana jest na koniec każdego roku budżetowego i jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku powiększony od 2011 roku o wykup wierzytelności + nowo zaciągany dług – spłata długu przypadająca na dany rok budżetowy łącznie z wydatkami przeznaczonymi na wykup wierzytelności.

W 2024 roku zadłużenie miasta przyjmuje wartość „zero”.

Od 2014 roku nie obowiązują wskaźniki z art. 169 i art. 170 "starej" ustawy o finansach publicznych (15 % i 60%).

Relacja, o której mowa w art. 243 "nowej" ustawy o finansach publicznych wyliczona została w tabeli w pozycjach od 9.1 do 9.7.1. W tabeli tej przedstawiony został maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń. Do obliczenia wskaźnika brane są pod uwagę dane finansowe z trzech poprzednich lat. Wyłączeń nie zastosowano.

Indywidualne wskaźniki spłaty zadłużenia dla miasta Milanówka wyliczone zgodnie z art. 243 ufp nie przekraczają maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty.

W pozycji 8.1 obliczona jest różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (nadwyżka operacyjna). Im większa nadwyżka, tym wyższy indywidualny wskaźnik zadłużenia. Kwoty nadwyżki operacyjnej przedstawione w latach 2018 - 2024 są dodatnie (nie został naruszony art. 242 ust.1 ufp) i przyjmują wartość od kwoty około 8,08 mln zł do 11,79 mln zł.

Planowana w latach 2020-2024 nadwyżka budżetowa wykazana w tabeli w pozycji 10 będzie przeznaczona na spłatę zaciągniętego długu.