

Uchwała Nr ___/___/2021
Rady Miejskiej w Moryniu
z dnia _____ 2021 r.

**w sprawie uchwalenia zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń
na lata 2022-2030.**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.*) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się zmianę Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2022-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2022-2025 zgodnie z załącznikiem Nr 2

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Moryń do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza 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, w związku ze zmianami w realizacji tych 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 o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Konecki

(pieczęć j.s.t.)

Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Moryń na lata 2022 - 2030

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
		2019	2020	2021	2021											
1	Dochody ogółem	18 790 221,94	25 899 188,13	23 701 339,00	24 050 658,93	23 706 157,00	22 981 442,00	22 469 917,00	23 275 358,00	24 118 386,00	24 866 056,00	25 612 037,00	26 329 173,00	27 066 390,00		
1.1	Dochody bieżące, z tego:	18 212 461,41	19 993 592,43	20 523 810,98	20 920 380,91	18 527 151,00	21 357 053,00	22 129 922,00	22 931 225,00	23 769 483,00	24 506 337,00	25 241 527,00	25 948 289,00	26 674 841,00		
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 060 021,00	2 037 017,00	2 225 244,00	2 225 244,00	2 099 092,00	2 396 723,00	2 499 482,00	2 606 647,00	2 718 407,00	2 802 678,00	2 886 758,00	2 967 587,00	3 050 679,00		
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	16 246,19	16 850,34	15 000,00	15 000,00	23 125,00	16 893,00	17 530,00	18 191,00	18 877,00	19 462,00	20 046,00	20 607,00	21 184,00		
1.1.3	z subwencji ogólnej	6 123 707,00	6 332 840,00	6 705 301,00	6 705 301,00	6 611 755,00	7 109 894,00	7 374 880,00	7 649 742,00	7 934 848,00	8 180 828,00	8 426 253,00	8 662 188,00	8 904 729,00		
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	6 491 297,14	7 650 637,57	7 026 562,98	7 405 678,91	5 254 417,00	7 029 589,00	7 240 477,00	7 457 691,00	7 688 879,00	7 927 234,00	8 165 051,00	8 393 672,00	8 628 695,00		
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	3 521 190,08	3 956 247,52	4 551 703,00	4 559 157,00	4 538 762,00	4 803 954,00	4 997 553,00	5 198 954,00	5 408 472,00	5 576 135,00	5 743 419,00	5 904 235,00	6 069 554,00		
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 580 406,02	1 526 326,03	1 775 000,00	1 775 000,00	1 840 000,00	2 001 861,00	2 075 529,00	2 151 908,00	2 231 098,00	2 294 001,00	2 357 516,00	2 420 403,00	2 484 967,00		
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	577 760,53	5 905 595,70	3 177 528,02	3 130 278,02	5 179 006,00	1 624 389,00	339 995,00	344 133,00	348 903,00	359 719,00	370 510,00	380 884,00	391 549,00		
1.2.1	ze sprzedaży majątku	71 935,47	124 894,08	300 000,00	300 000,00	2 150 000,00	320 589,00	323 795,00	327 033,00	330 303,00	340 542,00	350 758,00	360 579,00	370 675,00		
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	490 967,43	5 773 531,93	2 867 528,02	2 820 278,02	3 024 006,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Wydatki ogółem	19 495 759,19	25 099 269,10	28 183 979,07	28 491 347,00	25 724 737,56	22 011 738,00	21 869 917,00	22 675 358,00	23 518 386,00	24 256 056,00	25 012 037,00	25 729 173,00	26 466 390,00		
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	17 134 099,37	18 935 185,63	20 692 034,07	21 044 747,00	20 078 643,56	20 067 330,00	20 991 321,00	21 732 726,00	22 299 600,00	22 910 871,00	23 520 513,00	24 126 354,00	24 748 895,00		
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 546 678,16	6 999 277,81	8 081 516,92	8 060 219,06	8 920 839,00	8 140 070,00	8 343 572,00	8 552 161,00	8 765 965,00	9 013 110,00	9 262 660,00	9 509 741,00	9 763 413,00		
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	177 569,79	162 880,51	185 000,00	143 048,00	165 000,00	145 611,00	123 283,00	103 790,00	88 177,00	73 225,00	50 550,00	30 330,00	10 110,00		
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	5 167,00	2 684,00	3 918,00	3 918,00	2 279,00	18,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	2 361 659,82	6 164 083,47	7 491 945,00	7 446 600,00	5 646 094,00	1 944 408,00	878 596,00	942 632,00	1 218 786,00	1 345 185,00	1 491 524,00	1 602 819,00	1 717 495,00		
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	2 361 659,82	6 164 083,47	7 491 945,00	7 446 600,00	5 646 094,00	1 744 408,00	678 596,00	742 632,00	1 018 786,00	1 145 185,00	1 291 524,00	1 402 819,00	1 517 495,00		
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	124 332,37	384 314,43	531 400,00	531 400,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Wynik budżetu	-705 537,25	799 919,03	-4 482 640,07	-4 440 688,07	-2 018 580,56	969 704,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	799 919,03	0,00	0,00	0,00	969 704,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		
4	Przychody budżetu	4 580 022,61	3 721 077,29	4 100 272,00	4 100 272,00	3 512 288,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	3 894 662,93	190 591,93	833 708,00	833 708,00	369 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	80 177,57	0,00	833 708,00	833 708,00	369 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	202 264,37	2 200 824,00	2 200 824,00	1 895 680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	2 200 824,00	2 200 824,00	1 648 876,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	625 359,68	3 302 220,99	975 740,00	975 740,00	1 186 904,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	625 359,68	0,00	975 740,00	975 740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	60 000,00	26 000,00	90 000,00	90 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	90 000,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Rozchody budżetu	370 000,00	1 344 430,43	607 401,93	607 401,93	1 493 708,00	969 704,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	310 000,00	1 318 430,43	517 401,93	517 401,93	1 433 708,00	969 704,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	117 401,93	117 401,93	803 708,00	369 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	117 401,93	117 401,93	803 708,00	369 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	60 000,00	26 000,00	90 000,00	90 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
6	Kwota długu, w tym:	7 055 240,43	5 927 401,93	6 243 708,00	6 243 708,00	5 179 704,00	4 210 000,00	3 610 000,00	3 010 000,00	2 410 000,00	1 800 000,00	1 200 000,00	600 000,00	0,00		
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	1 078 362,04	1 058 406,80	-168 223,09	-124 366,09</											

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
		2019	2020	2021	2021											
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	10,40%	10,41%	1,12%	1,13%	-9,95%	10,02%	8,48%	8,42%	9,69%	10,07%	10,37%	10,55%	10,73%		
8.2_v2020	8.2_v2020	11,02%	11,42%	3,34%	3,35%	6,25%	12,26%	10,65%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
8.2_v2026	8.2_v2026	10,40%	10,41%	1,12%	1,13%	-9,95%	10,02%	8,48%	8,42%	9,69%	10,07%	10,37%	10,55%	10,73%		
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	8,59%	7,00%	7,28%	9,72%	5,56%	5,46%	5,41%	6,73%	9,66%		
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	8,60%	7,01%	7,29%	9,72%	5,56%	5,46%	5,41%	6,73%	9,66%		
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona		
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona		
art15zoc_4	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	21,85%	18,32%	16,07%	12,93%	9,99%	7,24%	4,69%	2,28%	0,00%		
art15zoc_5	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)	x	x	x	x	5,97%	5,20%	4,86%	4,55%	4,28%	4,12%	3,81%	3,59%	3,38%		
art15zoc_6	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona		
art15zoc_7	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona		
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	106 000,00	377 713,88	68 142,00	68 142,00	1 179 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	106 000,00	377 713,88	68 142,00	68 142,00	1 179 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	106 000,00	370 118,35	68 142,00	68 142,00	1 179 560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	146 715,54	3 595 947,54	2 383 780,93	2 386 530,93	1 076 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	146 715,54	3 595 947,54	2 383 780,93	2 386 530,93	1 076 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	146 715,54	3 595 947,54	2 383 780,93	2 386 530,93	1 076 356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	69 242,54	418 245,61	202 729,00	202 729,00	1 245 759,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	69 242,54	418 245,61	202 729,00	202 729,00	1 245 759,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	47 200,37	376 144,05	156 157,00	156 157,00	1 219 559,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 506 207,57	5 261 154,83	4 707 445,00	4 640 195,00	878 594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 506 207,57	5 261 154,83	4 707 445,00	4 640 195,00	878 594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	886 649,38	3 785 074,28	2 676 988,00	2 751 988,00	615 515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	6 999 644,00	5 614 606,00	5 614 606,00	2 530 810,00	722 000,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.1.1	bieżące	0,00	724 856,00	490 330,00	490 330,00	208 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.1.2	majątkowe	0,00	6 274 788,00	5 124 276,00	5 124 276,00	2 322 810,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	310 000,00	1 318 430,43	517 401,93	517 401,93	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00		
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	23 135,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Załącznik Nr 2: Planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2022-2025

w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 263 483,00	2 530 810,00	722 000,00	182 000,00	182 000,00	3 756 833,00
1.a	- wydatki bieżące				754 000,00	208 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	754 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 509 483,00	2 322 810,00	540 000,00	0,00	0,00	3 002 833,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	527 833,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	527 833,00
1.1.2.1	"Kuznia Talentów" - adaptacja budynku dawnej kuźni na pracownię warsztatów rękodzielniczych wraz z przystosowaniem sąsiedniego budynku (dawna remiza) na pomieszczenie magazynowe z częścią wystawienniczą	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2022	553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	527 833,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				18 710 025,00	2 243 000,00	722 000,00	182 000,00	182 000,00	3 229 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				754 000,00	208 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	754 000,00
1.3.1.1	Umowa na konserwację oświetlania ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu	2022	2025	528 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	528 000,00
1.3.1.2	Umowy na opracowania planów zagospodarowania przestrzennego i Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Moryniu	2022	2025	226 000,00	76 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	226 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 956 025,00	2 035 000,00	540 000,00	0,00	0,00	2 475 000,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi gminnej Nr 443010Z (ul. Pszczelarska) w miejscowości Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2021	934 025,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00
1.3.2.2	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Moryń - kanalizacja Przyjezierze - Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	7 620 000,00	100 000,00	325 000,00	0,00	0,00	325 000,00
1.3.2.3	Kompleksowa modernizacja dróg gminnych (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	4 300 000,00	0,00	215 000,00	0,00	0,00	215 000,00
1.3.2.4	Modernizacja ujęć wody w miejscowościach Moryń, Przyjezierze i Mirowo (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	4 250 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ul. Świerkowej w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	852 000,00	835 000,00	0,00	0,00	0,00	835 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2022-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moryń 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 Gminy Moryń jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Moryń 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 Gminy Moryń na dzień przygotowania projektu.

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 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń została przygotowana na lata 2022-2030.

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 Gminy Moryń 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 Gminy Moryń, 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					
PKB	3,10%	2,90%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%					

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 2023-2030 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 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 Gminy Moryń 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 Gminy Moryń 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	50,00 %	50,00%
dochody z udziału w CIT	100,00 %	0,00%
subwencja ogólna	100,00 %	0,00%
dotacje bieżące	50,00 %	50,00%
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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Moryń, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 840 000,00 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 2022-2030 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 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 PKB.

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 2 150 000,00 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]	Planowany dochód
Moryń, ul. Odrzańska	471 obr.Moryń 2	0,1026	115 400
Moryń, ul. Odrzańska	472 obr.Moryń 2	0,1053	118 400
Moryń, ul. Odrzańska	473 obr.Moryń 2	0,1055	118 600
Moryń, ul. Odrzańska	474 obr.Moryń 2	0,1054	118 500

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Moryń, ul. Odrzańska	475 obr.Moryń 2	0,1159	130 300
Moryń, ul. Odrzańska	478 obr.Moryń 2	0,1168	131 300
Moryń, ul. Odrzańska	479 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	480 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	481 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	482 obr.Moryń 2	0,1159	130 300
Moryń, ul. Odrzańska	484 obr.Moryń 2	0,0927	104 200
Moryń, ul. Odrzańska	485 obr.Moryń 2	0,1025	115 300
Moryń, ul. Odrzańska	491 obr.Moryń 2	0,1132	127 300
Moryń, ul. Odrzańska	492 obr.Moryń 2	0,1120	125 900
Moryń, ul. Odrzańska	493 obr.Moryń 2	0,1078	121 200
Moryń, ul. Odrzańska	494 obr.Moryń 2	0,1542	170 750
Moryń, ul. Odrzańska	495 obr.Moryń 2	0,1520	168 250
Suma:			2 150 000

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Moryń 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 na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 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.

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

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Moryń

	2022	2023	2024	2025
Dochody	23 706 157,00	22 981 442,00	22 469 917,00	23 275 358,00
Wydatki	25 724 737,56	22 011 738,00	21 869 917,00	22 675 358,00
Wynik budżetu	-2 018 580,56	969 704,00	600 000,00	600 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	24 118 386,00	24 866 056,00	25 612 037,00	26 329 173,00
Wydatki	23 518 386,00	24 256 056,00	25 012 037,00	25 729 173,00
Wynik budżetu	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
	2030			
Dochody	27 066 390,00			
Wydatki	26 466 390,00			
Wynik budżetu	600 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi **6 243 708,00 zł**, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Moryń

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne	600 000,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Zobowiązania planowane	833 708,00	369 704,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 433 708,00	969 704,00	600 000,00	600 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Zobowiązania historyczne	600 000,00			
Zobowiązania planowane	0,00			
Roczna rata kapitałowa	600 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Moryń planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty

		2022	2023
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	803 708,00 zł	369 704,00 zł
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	0,00 zł	0,00 zł
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	0,00 zł

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 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.

Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,97%	5,20%	4,86%	4,55%	4,28%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	8,59%	7,00%	7,28%	9,72%	5,56%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	8,60%	7,01%	7,29%	9,72%	5,56%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	9,29%	9,10%	10,01%	9,80%	5,56%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	9,29%	9,11%	10,01%	9,80%	5,56%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,12%	3,81%	3,59%	3,38%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,46%	5,41%	6,73%	9,66%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,46%	5,41%	6,73%	9,66%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



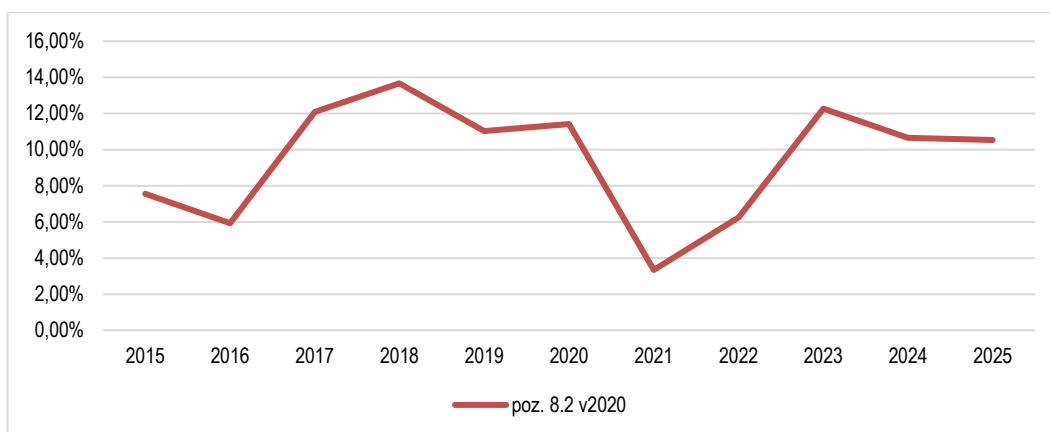
Mając na uwadze konieczność dokonaniu wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025, dokonano analizy potencjalnego wariantu. Dane dla okresu 3 -letniego przedstawiają się następująco:

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp dla okresu 3-letniego w latach 2022-2025

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,97%	8,59%	8,60%	2,62%	2,63%
2023	5,20%	7,00%	7,01%	1,80%	1,81%
2024	4,86%	7,28%	7,29%	2,42%	2,43%
2025	4,55%	9,72%	9,72%	5,17%	5,17%

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji 3 letniej dla okresu 2022-2025 prezentuje wykres poniżej.



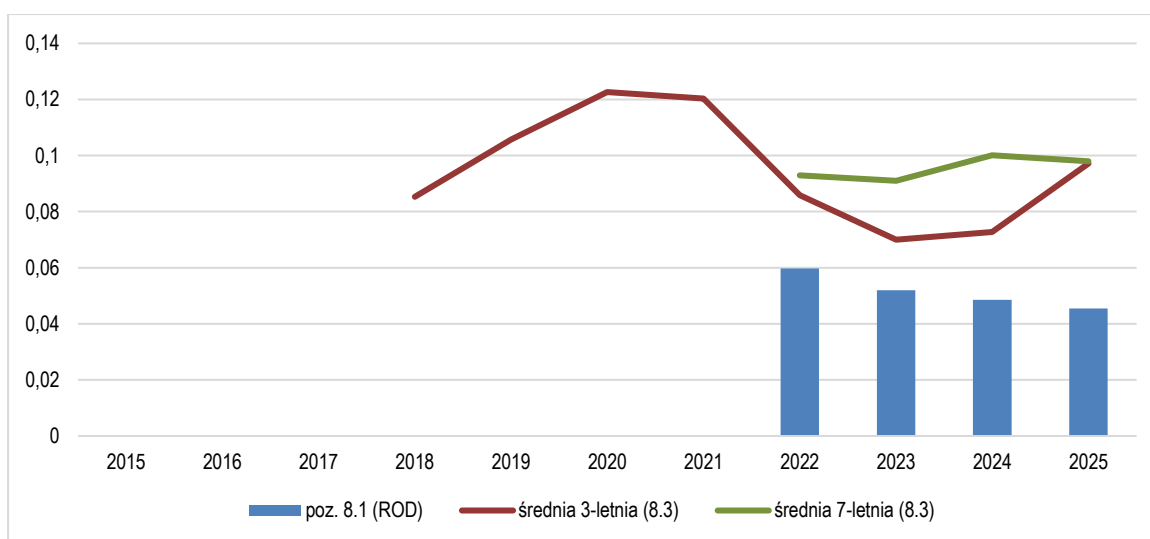
Z kolei dane dla okresu 7-letniego przedstawiają się następująco:

Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp dla okresu 7-letniego w latach 2022-2025

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,97%	9,29%	9,29%	3,32%	3,32%
2023	5,20%	9,10%	9,11%	3,90%	3,91%
2024	4,86%	10,01%	10,01%	5,15%	5,15%
2025	4,55%	9,80%	9,80%	5,25%	5,25%

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji 7-letniej dla okresu 2022-2025 prezentuje wykres poniżej



Porównując warianty 3-letni i 7-letni otrzymamy następujące wyniki:

Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
poz. 8.3	poz. 8.3.1
0,70%	0,69%
2,10%	2,10%
2,73%	2,72%
0,08%	0,08%

Powyższe dane wskazują że korzystniejszą metodą wyliczenia jest okres 7-letni. Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową.

Sytuacja Gminy Moryń jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza warunkuje stałe monitorowanie bieżących potrzeb wydatkowych.