

Uchwała Nr __/__/2019

Rady Miejskiej w Moryniu

z dnia __ grudnia 2019 r.

w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2020-2027.

Na podstawie art. 228 i art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2020-2027 zgodnie z *załącznikiem Nr 1*

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2020-2023 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 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. Upoważnia się Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Konecki

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
zarządzenia nr Proj. WPF_2020
z dnia 2019-11-25

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:								w tym:	
			z tego:						Dochody majątkowe ^x	w tym:		
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2				
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2017	16 088 524,90	15 183 530,60	1 706 566,00	6 375,85	4 382 211,00	5 690 541,20	3 397 836,55	1 518 816,87	904 994,30	341 306,86	529 642,61	
Wykonanie 2018	17 322 115,25	16 623 218,26	1 946 128,00	16 763,50	5 281 687,00	5 798 736,89	3 579 902,87	1 499 561,86	698 896,99	195 726,61	500 632,58	
Plan 3 kw. 2019	18 356 398,77	16 908 483,84	2 040 741,00	15 000,00	6 047 761,00	5 263 173,84	3 541 808,00	1 620 000,00	1 447 914,93	400 260,00	1 033 254,93	
2020	26 605 502,00	20 405 199,00	2 097 499,00	15 000,00	6 179 621,00	8 170 387,00	3 942 692,00	1 785 000,00	6 200 303,00	300 000,00	5 890 303,00	
2021	23 751 642,00	21 191 345,00	2 168 814,00	15 510,00	6 393 722,00	8 453 460,00	4 159 839,00	1 838 037,00	2 560 297,00	150 000,00	2 400 000,00	
2022	22 392 142,00	21 781 544,00	2 240 385,00	16 022,00	6 608 843,00	8 737 882,00	4 178 412,00	1 891 719,00	610 598,00	100 000,00	500 000,00	
2023	22 565 833,00	22 454 936,00	2 309 837,00	16 519,00	6 817 976,00	9 014 387,00	4 296 217,00	1 945 054,00	110 897,00	100 000,00	0,00	
2024	23 240 041,00	23 128 842,00	2 379 132,00	17 015,00	7 026 904,00	9 290 622,00	4 415 169,00	1 998 908,00	111 199,00	100 000,00	0,00	
2025	23 934 510,00	23 823 001,00	2 450 506,00	17 525,00	7 242 235,00	9 575 321,00	4 537 414,00	2 054 253,00	111 509,00	100 000,00	0,00	
2026	24 649 853,00	24 538 025,00	2 524 021,00	18 051,00	7 464 164,00	9 868 745,00	4 663 044,00	2 111 130,00	111 828,00	100 000,00	0,00	
2027	25 364 442,00	25 252 293,00	2 597 218,00	18 574,00	7 685 425,00	10 161 285,00	4 789 791,00	2 168 513,00	112 149,00	100 000,00	0,00	

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			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) ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	16 046 657,79	14 479 221,93	5 218 938,74	0,00	0,00	103 429,51	998,70	0,00	1 567 435,86	1 567 435,86	51 998,59	
Wykonanie 2018	17 004 988,72	15 438 198,20	5 705 846,06	0,00	0,00	98 534,29	0,00	0,00	1 566 790,52	1 566 790,52	654 377,08	
Plan 3 kw. 2019	22 537 447,77	16 590 821,77	6 475 051,25	0,00	0,00	175 000,00	33 000,00	2 000,00	5 946 626,00	0,00	0,00	
2020	29 656 027,00	20 395 866,00	7 540 298,00	0,00	0,00	213 000,00	102 000,00	5 000,00	9 260 161,00	9 260 161,00	343 000,00	
2021	21 051 642,00	18 122 993,00	7 433 733,00	0,00	0,00	180 000,00	70 000,00	2 000,00	2 928 649,00	2 928 649,00	0,00	
2022	21 892 142,00	19 402 529,00	7 566 935,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	20 000,00	2 489 613,00	2 189 613,00	0,00	
2023	21 965 833,00	20 378 834,00	7 579 645,00	0,00	0,00	108 000,00	0,00	10 000,00	1 586 999,00	1 086 999,00	0,00	
2024	22 640 041,00	20 296 540,00	7 552 118,00	0,00	0,00	88 000,00	0,00	8 000,00	2 343 501,00	1 543 501,00	0,00	
2025	23 334 510,00	20 300 285,00	7 564 612,00	0,00	0,00	64 000,00	0,00	6 000,00	3 034 225,00	2 034 225,00	0,00	
2026	24 249 853,00	20 209 068,00	7 537 126,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	4 040 785,00	2 640 785,00	0,00	
2027	24 954 442,00	20 396 250,00	7 629 402,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	4 558 192,00	2 958 192,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	41 867,11	41 867,11	846 035,07	689 978,18	0,00	0,00	0,00	106 056,89	0,00
Wykonanie 2018	317 126,53	317 126,53	884 914,76	670 577,50	0,00	0,00	0,00	154 337,26	0,00
Plan 3 kw. 2019	-4 181 049,00	0,00	5 663 141,00	4 177 781,00	3 750 300,00	0,00	0,00	625 360,00	430 749,00
2020	-3 050 525,00	0,00	4 525 100,00	155 100,00	0,00	0,00	0,00	4 310 000,00	3 050 525,00
2021	2 700 000,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	410 000,00	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	50 000,00	0,00	733 564,92	683 564,92	423 296,57	423 296,57	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	60 000,00	0,00	576 681,61	516 681,61	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	860 000,00	0,00	1 482 092,00	622 092,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	60 000,00	0,00	1 474 575,00	1 414 575,00	1 064 757,00	1 064 757,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	2 700 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	410 000,00	410 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:							kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	50 000,00	3 316 681,61	0,00	704 308,67	810 365,56	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	60 000,00	3 470 577,50	0,00	1 185 020,06	1 339 357,32	
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	860 000,00	7 026 266,50	0,00	317 662,07	943 022,07	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	5 810 000,00	0,00	9 333,00	4 319 333,00	
2021	x	x	x	x	0,00	3 110 000,00	0,00	3 068 352,00	3 068 352,00	
2022	x	x	x	x	0,00	2 610 000,00	0,00	2 379 015,00	2 379 015,00	
2023	x	x	x	x	0,00	2 010 000,00	0,00	2 076 102,00	2 076 102,00	
2024	x	x	x	x	0,00	1 410 000,00	0,00	2 832 302,00	2 832 302,00	
2025	x	x	x	x	0,00	810 000,00	0,00	3 522 716,00	3 522 716,00	
2026	x	x	x	x	0,00	410 000,00	0,00	4 328 957,00	4 328 957,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 856 043,00	4 856 043,00	

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	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 przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		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	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	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	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
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	11,01%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,76%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	4,65%	6,59%	x	x	x	x
2020	3,73%	1,68%	2,39%	10,12%	15,82%	TAK	TAK
2021	3,20%	26,67%	26,43%	7,25%	12,95%	TAK	TAK
2022	4,14%	19,47%	19,01%	11,80%	17,50%	TAK	TAK
2023	3,71%	16,25%	16,19%	15,94%	15,94%	TAK	TAK
2024	3,47%	21,10%	21,19%	20,54%	20,54%	TAK	TAK
2025	4,62%	25,17%	x	18,80%	18,80%	TAK	TAK
2026	2,97%	29,75%	x	16,43%	19,23%	TAK	TAK
2027	2,82%	32,28%	x	20,01%	20,01%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	434 114,00	434 114,00	434 114,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	276 299,00	276 299,00	276 299,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	107 750,00	107 750,00	107 750,00	458 808,00	458 808,00	458 808,00	156 709,00	156 709,00	129 725,00
2020	364 320,00	364 320,00	364 320,00	3 788 983,00	3 788 983,00	3 788 983,00	347 111,00	347 111,00	318 728,00
2021	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	2 400 000,00	148 613,00	148 613,00	134 200,00
2022	0,00	0,00	0,00	550 000,00	550 000,00	550 000,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	1 125 520,53	1 125 520,53	689 978,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	710 766,92	710 766,92	116 470,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	4 672 413,00	4 672 413,00	3 028 425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	6 104 553,00	6 104 553,00	4 366 000,00	6 893 644,00	789 111,00	6 104 533,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 724 000,00	2 724 000,00	566 700,00	3 294 613,00	570 613,00	2 724 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	2 055 000,00	2 055 000,00	0,00	2 237 000,00	182 000,00	2 055 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wyплаты z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
Wykonanie 2017	683 564,92	358,40	358,40	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	516 681,61	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	622 092,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	1 414 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatem wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
zarządzenia nr Proj. WPF_2020
z dnia 2019-11-25

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				14 613 049,00	6 893 644,00	3 294 613,00	2 237 000,00	182 000,00	12 607 257,00
1.a	- wydatki bieżące				2 106 369,00	789 111,00	570 613,00	182 000,00	182 000,00	1 723 724,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 506 680,00	6 104 533,00	2 724 000,00	2 055 000,00	0,00	10 883 533,00
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:				13 145 049,00	6 451 644,00	2 872 613,00	2 055 000,00	0,00	11 379 257,00
1.1.1	- wydatki bieżące				638 369,00	347 111,00	148 613,00	0,00	0,00	495 724,00
1.1.1.1	Poprawa jakości powietrza w gminie Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2021	210 600,00	158 100,00	52 500,00	0,00	0,00	210 600,00
1.1.1.2	Przedszkole równych szans	Zespół Szkół w Moryniu	2019	2021	427 769,00	189 011,00	96 113,00	0,00	0,00	285 124,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 506 680,00	6 104 533,00	2 724 000,00	2 055 000,00	0,00	10 883 533,00
1.1.2.1	"Kuznia Talentów" - adaptacja budynku dawnej kuźni na pracownię warsztatów rękodzielniczych wraz z przystosowaniem sąsiedniego budynku (dwna remiza) na pomieszczenie magazynowe z częścią wystawienniczą	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2021	553 625,00	0,00	528 000,00	0,00	0,00	528 000,00
1.1.2.2	Adaptacja budynku poszkolnego w Witnicy na Centrum Kultury Wiejskiej	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	1 127 218,00	1 106 000,00	0,00	0,00	0,00	1 106 000,00
1.1.2.3	Budowa systemu oczyszczania ścieków w Sołectwie Bielin	Urząd Miejski w Moryniu	2001	2022	2 065 000,00	0,00	10 000,00	2 055 000,00	0,00	2 065 000,00
1.1.2.4	Modernizacja oczyszczalni ścieków w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu	2015	2020	5 963 400,00	4 653 000,00	0,00	0,00	0,00	4 653 000,00
1.1.2.5	Przedszkole równych szans	Zespół Szkół w Moryniu	2019	2021	134 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.6	Rozbudowa i przebudowa targowiska miejskiego w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu	2017	2020	452 827,00	337 533,00	0,00	0,00	0,00	337 533,00
1.1.2.7	Rozbudowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Aglomeracji Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2018	2021	2 210 610,00	8 000,00	2 186 000,00	0,00	0,00	2 194 000,00
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				1 468 000,00	442 000,00	422 000,00	182 000,00	182 000,00	1 228 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 468 000,00	442 000,00	422 000,00	182 000,00	182 000,00	1 228 000,00
1.3.1.1	Umowa na dowozy szkolne	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2021	720 000,00	240 000,00	240 000,00	0,00	0,00	480 000,00
1.3.1.2	Umowa na konserwację oświetlenia ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2023	528 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	528 000,00
1.3.1.3	Umowy na opracowania planów zagospodarowania przestrzennego i Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2023	220 000,00	70 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	220 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2020-2027.

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 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127), z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Moryń za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń została przygotowana na lata 2020-2027.

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 Gmina Moryń wykorzystano dwa

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2027 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	

Źródło: Wytoczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – październik 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 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:

gdzie:

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

- waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Gmina 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 z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Gmina 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	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	50,00%	50,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od

nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr IX/60/2019 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

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.

W związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym (Dz.U. poz. 1588) dotyczącej zmiany klasyfikowania gruntów na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej, wpływy z podatku od nieruchomości ulegną zmniejszeniu. W roku 2019 będą one mniejsze o 20.097 zł. W perspektywie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2020-2027 dochody z podatku od nieruchomości zmniejszą się odpowiednio:

Tabela 3. Skutki obniżenia wpływów z podatku od nieruchomości wynikająca ze zmiany klasyfikowania gruntów, na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej

2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.
20.779 zł	21.132 zł	21.491 zł	21.840 zł
2025 r.	2026 r.	2027 r.	
22.228 zł	22.606 zł	22.990 zł	

Źródło: Opracowanie własne.

Dodatkowo w związku ze zmianą ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2018 r. poz. 1202 ze zm.) dokonana ustawą z dnia 7 czerwca 2018 r. o zmianie ustawy o odnawialnych źródłach energii oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018r. poz. 1276), nastąpiło uszczuplenie dochodów gminy z wpływów z podatku od nieruchomości naliczanych od elektrowni wiatrowych (budowle). Poczynając od roku 2018 – dochody z tego tytułu rokrocznie będą niższe o około **87.500 zł.**

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 2020-2027 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300 000,00 zł. Bazując na informacjach majątkowych 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 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [m ²]	Wartość netto	Plan
Moryń	21 działek pod budownictwo jednorodzinne i wewnętrzne drogi dojazdowe przy ul. Odrzańskiej	działki o pow. ok. 1.000m ²	850.000	2i
Przyjezierze	133 Przyjezierze	ok.8.000m ²	20.000	2
			Suma:	3i

Źródło: opracowanie własne.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Gmina Moryń dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2027 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. 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 zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

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 2020-2023. 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 Gmina Moryń

	2020	2021	2022	2023
Dochody	26 605 502,00	23 751 642,00	22 392 142,00	22 565 833,00
Wydatki	29 656 027,00	21 051 642,00	21 892 142,00	21 965 833,00
Wynik budżetu	-3 050 525,00	2 700 000,00	500 000,00	600 000,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	23 240 041,00	23 934 510,00	24 649 853,00	25 364 442,00
Wydatki	22 640 041,00	23 334 510,00	24 249 853,00	24 954 442,00
Wynik budżetu	600 000,00	600 000,00	400 000,00	410 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się uzyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego – wolne środki. W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania, głównie preferencyjne pożyczki na wyprzedzające finansowanie.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 7 069 475,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2027.

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 (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem.

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).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,73%	3,20%	4,14%	3,71%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,12%	7,25%	11,80%	15,94%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,82%	12,95%	17,50%	15,94%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	
	2025	2026	2027		
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,62%	2,97%	2,82%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	18,80%	16,43%	20,01%		
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	18,80%	19,23%	20,01%		
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak		

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.

Źródło: Opracowanie własne.