

**Uchwała Nr X/70/2019**  
**Rady Miejskiej w Moryniu**  
**z dnia 30 grudnia 2019 r.**

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

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 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  
uchwały nr WPF\_UR\_X\_70\_2019  
z dnia 2019-12-30

Wyszczególnienie	Dochoły ogółem x	z tego:										w tym:					
		1.1	z tego:					z tego:					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						
dochoły z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochoły 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 dochoły bieżące 4)	z podatku od nieruchomości	Dochoły majątkowe x											
Lp	1																
Wykonanie 2017	16 088 524,90	1 706 566,00	6 375,85	4 382 211,00	3 397 836,55	1 518 816,87	5 690 541,20	3 397 836,55	3 397 836,55	1 518 816,87	904 994,30	341 306,86	529 642,61				
Wykonanie 2018	17 322 115,25	1 946 128,00	16 763,50	5 281 687,00	3 579 902,87	1 499 561,86	5 798 736,89	3 579 902,87	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	2 040 741,00	15 000,00	6 047 761,00	3 541 808,00	1 620 000,00	5 263 173,84	3 541 808,00	3 541 808,00	1 620 000,00	1 447 914,93	400 260,00	1 033 254,93				
Wykonanie 2019	18 714 030,00	2 040 000,00	10 000,00	6 123 707,00	3 480 698,00	1 560 000,00	6 424 188,00	3 480 698,00	3 480 698,00	1 560 000,00	635 437,00	70 000,00	422 457,00				
2020	26 605 502,00	2 097 499,00	15 000,00	6 179 621,00	3 942 692,00	1 785 000,00	8 170 387,00	3 942 692,00	3 942 692,00	1 785 000,00	6 200 303,00	300 000,00	5 890 303,00				
2021	23 751 642,00	2 191 345,00	15 510,00	6 393 722,00	4 159 839,00	1 838 037,00	8 453 460,00	4 159 839,00	4 159 839,00	1 838 037,00	2 560 297,00	150 000,00	2 400 000,00				
2022	22 392 142,00	2 240 385,00	16 022,00	6 608 843,00	4 178 412,00	1 891 719,00	8 737 882,00	4 178 412,00	4 178 412,00	1 891 719,00	610 598,00	100 000,00	500 000,00				
2023	22 565 833,00	2 454 936,00	16 519,00	6 817 976,00	4 296 217,00	1 945 054,00	9 014 387,00	4 296 217,00	4 296 217,00	1 945 054,00	110 897,00	100 000,00	0,00				
2024	23 240 041,00	2 379 132,00	17 015,00	7 026 904,00	4 415 169,00	1 998 908,00	9 290 622,00	4 415 169,00	4 415 169,00	1 998 908,00	111 199,00	100 000,00	0,00				
2025	23 934 510,00	2 450 506,00	17 525,00	7 242 235,00	4 537 414,00	2 054 253,00	9 575 321,00	4 537 414,00	4 537 414,00	2 054 253,00	111 509,00	100 000,00	0,00				
2026	24 649 853,00	2 524 021,00	18 051,00	7 464 164,00	4 663 044,00	2 111 130,00	9 868 745,00	4 663 044,00	4 663 044,00	2 111 130,00	111 828,00	100 000,00	0,00				
2027	25 364 442,00	2 597 218,00	18 574,00	7 685 425,00	4 789 791,00	2 168 513,00	10 161 285,00	4 789 791,00	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 2016 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 wykresających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

3) W pozycji wykazuje się dochoły 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 dochołów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:					
		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				
										Wydanki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane			w tym:	Wydanki majątkowe x		
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x	wydatki na obsługę długu 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																	
Wykonanie 2017	16 046 657,79	14 479 221,93	5 218 938,74	0,00	0,00	0,00	103 429,51	998,70	0,00	1 567 435,86	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	0,00	98 534,29	0,00	0,00	1 566 790,52	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	0,00	175 000,00	33 000,00	2 000,00	5 946 626,00	5 946 626,00	0,00	0,00				
Wykonanie 2019	18 422 158,00	15 437 124,00	6 412 613,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00	33 000,00	2 000,00	2 985 034,00	2 985 034,00	2 985 034,00	134 367,00				
2020	29 656 027,00	20 395 866,00	7 540 298,00	0,00	0,00	0,00	213 000,00	102 000,00	5 000,00	9 260 161,00	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	0,00	180 000,00	70 000,00	2 000,00	2 928 649,00	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	0,00	160 000,00	0,00	20 000,00	2 489 613,00	2 489 613,00	2 489 613,00	0,00				
2023	21 965 833,00	20 378 834,00	7 579 645,00	0,00	0,00	0,00	108 000,00	0,00	10 000,00	1 586 999,00	1 586 999,00	1 586 999,00	0,00				
2024	22 640 041,00	20 296 540,00	7 552 118,00	0,00	0,00	0,00	88 000,00	0,00	8 000,00	2 343 501,00	2 343 501,00	2 343 501,00	0,00				
2025	23 334 510,00	20 300 285,00	7 564 612,00	0,00	0,00	0,00	64 000,00	0,00	6 000,00	3 034 225,00	3 034 225,00	3 034 225,00	0,00				
2026	24 249 853,00	20 209 068,00	7 537 126,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	0,00	0,00	4 040 785,00	4 040 785,00	4 040 785,00	0,00				
2027	24 954 442,00	20 396 250,00	7 629 402,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	4 558 192,00	4 558 192,00	4 558 192,00	0,00				

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	4	4.1	z tego:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	na pokrycie deficytu budżetu x
		3	3.1				4.1.1	4.2		4.2.1	4.3		
Wykonanie 2017	41 867,11	41 867,11		846 035,07		689 978,18	0,00	0,00	0,00	0,00	106 056,89	0,00	0,00
Wykonanie 2018	317 126,53	317 126,53		884 914,76		670 577,50	0,00	0,00	0,00	0,00	154 337,26	0,00	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	0,00	625 360,00	0,00	430 749,00
Wykonanie 2019	291 872,00	291 872,00		4 653 475,68		3 968 116,00	0,00	0,00	0,00	0,00	625 359,68	0,00	0,00
2020	-3 050 525,00	0,00		4 525 100,00		155 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 310 000,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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:			5	5.1	5.1.1	z tego:		
	w tym:		w tym:						
	4.4	4.4.1	4.5				4.5.1		
Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x			Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań x	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	50 000,00	0,00	0,00	0,00	733 564,92	683 564,92	423 296,57	423 296,57	0,00
Wykonanie 2018	60 000,00	0,00	0,00	0,00	576 681,61	516 681,61	266 681,61	266 681,61	0,00
Plan 3 kw. 2019	860 000,00	0,00	0,00	0,00	1 482 092,00	622 092,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	60 000,00	0,00	0,00	0,00	429 218,50	369 218,50	0,00	0,00	0,00
2020	60 000,00	0,00	0,00	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:										w tym:	Relacja zrównowazenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi			
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			
Wykonanie 2019	X	X	X	X	60 000,00	7 069 475,00	0,00	2 641 469,00	3 266 828,68			
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.

Wskaźnik spłaty zobowiązań							
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
							Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku	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 zobowiązań związku	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku
	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
Wykonanie 2019	0,00%	24,29%	23,69%	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

Lp	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		w tym:	
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dofinacje 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 i 3 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
	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	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	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	129 725,00
Wykonanie 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	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	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	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	0,00
2023	0,00	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	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																								
	w tym:			z tego:			Wydatki na spłatę zobowiązań w przejmowanych w związku z likwidacją lub przyпадających do roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>X</sup>	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań w związku z likwidacją lub przyпадających do roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>X</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia 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 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe					10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5								
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	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		
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	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	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	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	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 350 000,00	1 350 000,00	820 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	6 104 533,00	6 104 533,00	4 366 000,00	6 893 644,00	789 111,00	6 104 533,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Lp	Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9
							w tym:				
							Wydatki zmniejszające dług x	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x			
Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączanie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dotyczy 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						
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	
Wykonanie 2019		369 218,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2020		1 259 475,00	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 zostają 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. Automatycznie 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 długie, 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  
uchwały nr WPF\_UR\_X\_70\_2019  
z dnia 2019-12-30

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	3 294 613,00	2 237 000,00	182 000,00	182 000,00	12 607 257,00
1.a	- wydatki bieżące				2 106 369,00	570 613,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	1 723 724,00
1.b	- wydatki majątkowe				12 506 680,00	2 724 000,00	2 055 000,00	0,00	0,00	10 883 533,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane 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	2 872 613,00	2 055 000,00	0,00	0,00	11 379 257,00
1.1.1	- wydatki bieżące				638 369,00	148 613,00	0,00	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	52 500,00	0,00	0,00	0,00	210 600,00
1.1.1.2	Przedszkole równych szans	Zespół Szkół w Moryniu	2019	2021	427 769,00	96 113,00	0,00	0,00	0,00	285 124,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				12 506 680,00	2 724 000,00	2 055 000,00	0,00	0,00	10 883 533,00
1.1.2.1	"Kuchnia Talentów" - adaptacja budynku dawnej kuźni na pracownię warsztatów rekodzieicznych wraz z przystosowaniem sąsiedniego budynku (dwna remiza) na pomieszczenie magazynowe z częścią wystawienniczą	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2021	553 625,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	1 106 000,00
1.1.2.3	Budowa systemu oczyszczania ścieków w Solectwie Blein	Urząd Miejski w Moryniu	2001	2022	2 065 000,00	0,00	2 055 000,00	0,00	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	422 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	1 228 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 468 000,00	422 000,00	182 000,00	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	0,00	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	50 000,00	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	2027
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%
Inflacja	2,50%	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**

<b>2021 r.</b>	<b>2022 r.</b>	<b>2023 r.</b>	<b>2024 r.</b>
20.779 zł	21.132 zł	21.491 zł	21.856 zł
<b>2025 r.</b>	<b>2026 r.</b>	<b>2027 r.</b>	
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 <sup>2</sup> ]	Wartość netto	Planowany dochód
Moryń	21 działek pod budownictwo jednorodzinne i wewnętrzne drogi dojazdowe przy ul. Odrzańskiej	działki o pow. ok. 1.000m <sup>2</sup>	850.000	280.000
Przyjezierze	133 Przyjezierze	ok.8.000m <sup>2</sup>	20.000	20.000
			<b>Suma:</b>	<b>300.000</b>

*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**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Dochody</b>	26 605 502,00	23 751 642,00	22 392 142,00	22 565 833,00
<b>Wydatki</b>	29 656 027,00	21 051 642,00	21 892 142,00	21 965 833,00
<b>Wynik budżetu</b>	-3 050 525,00	2 700 000,00	500 000,00	600 000,00
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Dochody</b>	23 240 041,00	23 934 510,00	24 649 853,00	25 364 442,00
<b>Wydatki</b>	22 640 041,00	23 334 510,00	24 249 853,00	24 954 442,00
<b>Wynik budżetu</b>	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. Nowopowstałym zobowiązaniem z tyt. wyprzedzającego finansowania jest pożyczka na kontynuację robót budowlanych związanych z operacją „Rozbudowa i przebudowa targowiska miejskiego w Moryniu” w kwocie 155.100 zł. Spłata planowana jest w roku 2020 po rozliczeniu operacji ze środków pochodzących z dotacji.

#### 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	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,73%	3,20%	4,14%	3,71%	3,47
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	10,12%	7,25%	11,80%	15,94%	20,54%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,82%	12,95%	17,50%	15,94%	20,54%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	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.