

# **Uchwała Nr XXXIX/329/2023**

## **Rady Miejskiej w Moryniu**

### **z dnia 28 grudnia 2023 r.**

#### **w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2024-2032**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Moryń na lata 2024-2032, zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 2.** Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2024-2027 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 nie dotyczy 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.

**§ 4.** Traci moc Uchwała Rady Miejskiej w Moryniu nr XXXII/258/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2022-2030 z późniejszymi zmianami.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.

**Przewodniczący Rady**

***Krzysztof Konecki***

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do  
uchwały nr UR\_XXXIX\_329\_2023  
z dnia 2023-12-28

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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	
2024	41 689 871,16	23 746 568,19	2 760 813,00	43 234,00	9 039 613,00	2 754 877,19	9 148 031,00	2 588 400,00	17 943 302,97	1 500 000,00	16 439 002,97	
2025	38 335 755,00	25 109 622,00	2 919 284,00	45 716,00	9 558 487,00	2 913 007,00	9 673 128,00	2 736 974,00	13 226 133,00	327 033,00	12 882 000,00	
2026	26 536 923,00	25 888 020,00	3 009 782,00	47 133,00	9 854 800,00	3 003 310,00	9 972 995,00	2 821 820,00	648 903,00	330 303,00	300 000,00	
2027	27 394 940,00	26 535 221,00	3 085 027,00	48 311,00	10 101 170,00	3 078 393,00	10 222 320,00	2 892 366,00	859 719,00	340 542,00	500 000,00	
2028	27 648 718,00	27 278 208,00	3 171 408,00	49 664,00	10 384 003,00	3 164 588,00	10 508 545,00	2 973 352,00	370 510,00	350 758,00	0,00	
2029	28 368 325,00	27 987 441,00	3 253 865,00	50 955,00	10 653 987,00	3 246 867,00	10 781 767,00	3 050 659,00	380 884,00	360 579,00	0,00	
2030	29 078 677,00	28 687 128,00	3 335 212,00	52 229,00	10 920 337,00	3 328 039,00	11 051 311,00	3 126 925,00	391 549,00	370 675,00	0,00	
2031	29 375 618,00	29 375 618,00	3 415 257,00	53 482,00	11 182 425,00	3 407 912,00	11 316 542,00	3 201 971,00	0,00	0,00	0,00	
2032	30 051 257,00	30 051 257,00	3 493 808,00	54 712,00	11 439 621,00	3 486 294,00	11 576 822,00	3 275 616,00	0,00	0,00	0,00	

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	47 897 927,97	23 216 431,82	11 409 844,00	0,00	0,00	470 500,00	103 250,00	0,00	0,00	24 681 496,15	24 681 496,15	2 340 000,00
2025	33 612 776,00	23 912 112,00	11 783 516,00	0,00	0,00	327 729,00	72 460,00	0,00	0,00	9 700 664,00	9 700 664,00	0,00
2026	25 936 923,00	24 467 103,00	12 131 130,00	0,00	0,00	169 279,00	0,00	0,00	0,00	1 469 820,00	1 469 820,00	0,00
2027	26 784 940,00	25 044 168,00	12 449 572,00	0,00	0,00	123 735,00	0,00	0,00	0,00	1 740 772,00	1 740 772,00	0,00
2028	27 048 718,00	25 659 006,00	12 776 373,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	1 389 712,00	1 389 712,00	0,00
2029	27 768 325,00	26 283 564,00	13 105 365,00	0,00	0,00	76 000,00	0,00	0,00	0,00	1 484 761,00	1 484 761,00	0,00
2030	28 478 677,00	26 921 306,00	13 439 552,00	0,00	0,00	52 000,00	0,00	0,00	0,00	1 557 371,00	1 557 371,00	0,00
2031	28 875 618,00	27 567 679,00	13 772 181,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	1 307 939,00	1 307 939,00	0,00
2032	29 551 257,00	28 229 234,00	14 109 599,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	1 322 023,00	1 322 023,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-6 208 056,81	0,00	6 900 615,00	5 122 979,00	5 122 979,00	0,00	0,00	1 535 900,00	1 085 077,81
2025	4 722 979,00	4 722 979,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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
2024	181 736,00	0,00	60 000,00	0,00	692 558,19	632 558,19	32 558,19	32 558,19	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	4 722 979,00	4 722 979,00	4 122 979,00	4 122 979,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	610 000,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>X</sup>					
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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	8 732 979,00	0,00	530 136,37	2 247 772,37
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 010 000,00	0,00	1 197 510,00	1 197 510,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 410 000,00	0,00	1 420 917,00	1 420 917,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 800 000,00	0,00	1 491 053,00	1 491 053,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	1 619 202,00	1 619 202,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	1 600 000,00	0,00	1 703 877,00	1 703 877,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	1 765 822,00	1 765 822,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	500 000,00	0,00	1 807 939,00	1 807 939,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 822 023,00	1 822 023,00

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	4,61%	4,61%	11,76%	11,74%	11,77%	TAK	TAK
2025	3,85%	6,87%	x	11,69%	11,72%	TAK	TAK
2026	3,36%	6,95%	x	7,41%	8,98%	TAK	TAK
2027	3,13%	6,88%	x	6,92%	8,48%	TAK	TAK
2028	2,90%	7,13%	x	6,41%	7,98%	TAK	TAK
2029	2,73%	7,19%	x	6,11%	7,68%	TAK	TAK
2030	2,57%	7,17%	x	5,11%	6,68%	TAK	TAK
2031	2,04%	7,08%	x	6,69%	6,69%	TAK	TAK
2032	1,92%	6,90%	x	7,04%	7,04%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej



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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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
2024	32 558,19	32 558,19	32 558,19	398 102,00	398 102,00	398 102,00	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
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydutki 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
2024	5 599 922,18	5 599 922,18	4 521 081,00	23 522 332,70	225 000,00	23 297 332,70	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 405 962,59	0,00	0,00	9 342 707,59	270 945,00	9 071 762,59	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	205 625,00	205 625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	209 515,00	209 515,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty 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 <sup>x</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup>	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup>					
					w tym:							
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	10.10	10.11	
2024	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	610 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* 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.

<sup>x</sup> - 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  
uchwały nr UR\_XXXIX\_329\_2023  
z dnia 2023-12-28

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 537 092,49	23 522 332,70	9 342 707,59	205 625,00	209 515,00	23 670 167,29
1.a	- wydatki bieżące				911 085,00	225 000,00	270 945,00	205 625,00	209 515,00	911 085,00
1.b	- wydatki majątkowe				37 626 007,49	23 297 332,70	9 071 762,59	0,00	0,00	22 759 082,29
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:				7 038 292,79	5 599 919,70	1 405 962,59	0,00	0,00	7 005 882,29
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				7 038 292,79	5 599 919,70	1 405 962,59	0,00	0,00	7 005 882,29
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Gądno z włączeniem do oczyszczalni ścieków w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2024	5 103 674,67	5 071 264,17	0,00	0,00	0,00	5 071 264,17
1.1.2.2	Park jako element miejskiej infrastruktury łagodzącej skutki ekstremalnych zjawisk hydrologicznych	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2024	2025	840 000,00	255 001,00	584 999,00	0,00	0,00	840 000,00
1.1.2.3	Remont murów obronnych w Moryniu	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2024	2025	1 094 618,12	273 654,53	820 963,59	0,00	0,00	1 094 618,12
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				31 498 799,70	17 922 413,00	7 936 745,00	205 625,00	209 515,00	16 664 285,00
1.3.1	- wydatki bieżące				911 085,00	225 000,00	270 945,00	205 625,00	209 515,00	911 085,00
1.3.1.1	Umowa na konserwację oświetlenia ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2024	2027	611 085,00	145 000,00	150 945,00	155 625,00	159 515,00	611 085,00
1.3.1.2	Umowy na opracowania planów zagospodarowania przestrzennego i Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2024	2027	300 000,00	80 000,00	120 000,00	50 000,00	50 000,00	300 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				30 587 714,70	17 697 413,00	7 665 800,00	0,00	0,00	15 753 200,00
1.3.2.1	Modernizacja ujęć wody w miejscowości Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2021	2025	3 942 135,70	1 873 200,00	1 824 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Przebudowa dróg na osiedlach popegeerowskich w miejscowościach Kłęcz, Bielń i Stare Objezierze (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2022	2024	1 121 065,00	567 841,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2022	2025	3 570 000,00	1 820 700,00	1 749 300,00	0,00	0,00	3 570 000,00
1.3.2.4	Modernizacja budynku szkoły podstawowej w Witnicy (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2022	2025	1 020 000,00	830 000,00	150 000,00	0,00	0,00	1 000 000,00
1.3.2.5	Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Przyjezierze oraz ul. Dworcowej w Moryniu z włączeniem do oczyszczalni ścieków w Moryniu (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2021	2024	9 501 314,00	5 364 972,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Rozbudowa systemu oczyszczania ścieków na terenie gminy Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	6 300 000,00	3 307 500,00	2 992 500,00	0,00	0,00	6 300 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Budowa wiaty na osad odwodnionej na terenie oczyszczalni ścieków (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	2 000 000,00	1 050 000,00	950 000,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.8	Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie gminy Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2024	623 200,00	623 200,00	0,00	0,00	0,00	623 200,00
1.3.2.9	Ciepłe Mieszkanie	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	1 030 000,00	780 000,00	0,00	0,00	0,00	780 000,00
1.3.2.10	Remont kościoła filialnego p.w. Św. Maksymiliana Marii Kolbe w Mirowie - dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.11	Wykonanie projektu budowlanego wraz z programem prac konserwatorskich oraz realizacja I etapu remontu kościoła w Nowym Objezierzu - dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	500 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.12	Remont zabytkowego budynku wielorodzinnego (dawny dworzec kolejowy) w Przyjezierzu - dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	430 000,00	430 000,00	0,00	0,00	0,00	430 000,00
1.3.2.13	Remont dachu zabytkowego budynku mieszkalnego przy ul. Stefana Żeromskiego nr 20 - dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	Urząd Miejski w Moryniu ŁĄCZNE	2023	2025	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2024-2032

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

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń została przygotowana na lata 2024-2032.

### Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Moryń wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

Prognozy dochodów 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.

## 1.1. 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	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	140,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2032	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

## Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu



o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Moryń, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 2.588.400,00 zł, co stanowi 114,53% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## 1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 500 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Moryń	471 obr.Moryń 2	0,1026	91 300 zł
Moryń	472 obr.Moryń 2	0,1053	93 700 zł
Moryń	473 obr.Moryń 2	0,1055	93 900 zł
Moryń	474 obr.Moryń 2	0,1054	93 800 zł
Moryń	475 obr.Moryń 2	0,1159	103 200 zł
Moryń	478 obr.Moryń 2	0,1168	104 000 zł
Moryń	479 obr.Moryń 2	0,1050	93 500 zł
Moryń	480 obr.Moryń 2	0,1050	93 500 zł
Moryń	481 obr.Moryń 2	0,1050	93 500 zł
Moryń	482 obr.Moryń 2	0,1159	103 200 zł
Moryń	491 obr.Moryń 2	0,1132	100 700 zł

Moryń	492 obr.Moryń 2	0,1120	99 700 zł
Moryń	494 obr.Moryń 2	0,1542	134 550 zł
Moryń	495 obr.Moryń 2	0,1520	132 650 zł
Gądno	5 obr.Gądno	0,2045	470 000 zł
<b>Suma:</b>			<b>1 901 200 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 16.439.002,97 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. „Modernizacja ujęć wody w miejscowości Moryń”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 1.824.000,00 zł,
2. „Przebudowa dróg na osiedlach popegeerowskich w miejscowościach Klępicz, Bielin i Stare Objezierze”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład - 485.100,00 zł,
3. „Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Moryń”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 1.749.300,00 zł,
4. „Przebudowa ul. Świerkowej w Moryniu”; środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – 698.190,60 zł,
5. wpływy z tytułu zwrotu części wydatków majątkowych realizowanych w ramach funduszu sołeckiego 2023 – 5.500,00 zł,
6. „Modernizacja budynku szkoły podstawowej w Witnicy”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład - 830.000,00 zł,
7. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Przyjezierze oraz ul. Dworcowej w Moryniu z włączeniem do oczyszczalni ścieków w Moryniu”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 3.747.750,01 zł,
8. „Rozbudowa systemu oczyszczania ścieków na terenie gminy Moryń”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 2.992.500,00 zł,
9. „Budowa wiaty na osad odwodniony na terenie oczyszczalni ścieków”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 950.000,00 zł,
10. „Wymiana oświetlenia ulicznego na terenie gminy Moryń”; środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – 498.560,00 zł,
11. program „Ciepłe mieszkanie”; dochody z dotacji WFOŚ - 780.000,00 zł,
12. „Remont kościoła filialnego p.w. Św. Maksymiliana Marii Kolbe w Mirowie”; dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – 294.000,00 zł,
13. „Wykonanie projektu budowlanego wraz z programem prac konserwatorskich oraz realizacja I etapu remontu kościoła w Nowym Objezierzu”; dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – 490.000,00 zł,
14. „Remont zabytkowego budynku wielorodzinnego (dawny dworzec kolejowy) w Przyjezierzu”; dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – 421.400,00 zł,
15. „Remont dachu zabytkowego budynku mieszkalnego przy ul. Stefana Żeromskiego nr 20”; dotacja w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – 245.000,00 zł,
16. środki właścicieli zabytkowych obiektów na zapewnienie wkładu własnego w realizowanych zadaniach z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków – 29.600,00 zł,
17. „Park jako element miejskiej infrastruktury łagodzącej skutki ekstremalnych zjawisk

- hydrologicznych”; środki z Funduszy Europejskich dla Pomorza Zachodniego – 165.495,00 zł,
18. „Remont murów obronnych w Moryniu”; środki z Funduszy Europejskich dla Pomorza Zachodniego – 232.607,00 zł,

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2025, 2026, 2027 w łącznej kwocie 13.682.000,00 zł.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Moryń wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 11.409.844,00 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 2.167.440,00 zł. W latach 2025-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Moryń nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

### Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2024-2032.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6.208.056,81 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 5.122.979,00 zł;
2. wolnych środków – 1.085.077,81 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Moryń**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	41 689 871,16	47 897 927,97	-6 208 056,81
2025	38 335 755,00	33 612 776,00	4 722 979,00
2026	26 536 923,00	25 936 923,00	600 000,00
2027	27 394 940,00	26 784 940,00	610 000,00
2028	27 648 718,00	27 048 718,00	600 000,00
2029	28 368 325,00	27 768 325,00	600 000,00
2030	29 078 677,00	28 478 677,00	600 000,00
2031	29 375 618,00	28 875 618,00	500 000,00
2032	30 051 257,00	29 551 257,00	500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 6.900.615,00 zł. Przychody Gminy Moryń w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5.122.979,00 zł;
2. wolne środki – 1.535.900,00 zł;
3. spłaty udzielonych pożyczek – 181.736,00 zł;
4. inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu – 60.000,00 zł.

## 5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Moryń obejmują:

1. spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych;
2. inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Moryń**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	632 558,19	0,00	632 558,19
2025	600 000,00	4 122 979,00	4 722 979,00
2026	600 000,00	0,00	600 000,00
2027	610 000,00	0,00	610 000,00
2028	600 000,00	0,00	600 000,00
2029	600 000,00	0,00	600 000,00
2030	600 000,00	0,00	600 000,00
2031	0,00	500 000,00	500 000,00
2032	0,00	500 000,00	500 000,00

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. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Moryń**

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2024	32 558,19
2025	4 122 979,00

\*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2024-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 4.242.558,19 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 8.732.979,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 37,76%.

**Tabela 8. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	8 732 979,00	23 128 549,19	37,76%
2025	4 010 000,00	22 540 748,00	17,79%

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

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

**Tabela 9. Wynik budżetu bieżącego Gminy Moryń**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	23 746 568,19	23 216 431,82	530 136,37	2 247 772,37
2025	25 109 622,00	23 912 112,00	1 197 510,00	1 197 510,00
2026	25 888 020,00	24 467 103,00	1 420 917,00	1 420 917,00
2027	26 535 221,00	25 044 168,00	1 491 053,00	1 491 053,00
2028	27 278 208,00	25 659 006,00	1 619 202,00	1 619 202,00
2029	27 987 441,00	26 283 564,00	1 703 877,00	1 703 877,00
2030	28 687 128,00	26 921 306,00	1 765 822,00	1 765 822,00
2031	29 375 618,00	27 567 679,00	1 807 939,00	1 807 939,00
2032	30 051 257,00	28 229 234,00	1 822 023,00	1 822 023,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Moryń przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,61%	11,74%	TAK	11,77%	TAK
2025	3,85%	11,69%	TAK	11,72%	TAK
2026	3,36%	7,41%	TAK	8,98%	TAK
2027	3,13%	6,92%	TAK	8,48%	TAK
2028	2,90%	6,41%	TAK	7,98%	TAK
2029	2,73%	6,11%	TAK	7,68%	TAK
2030	2,57%	5,11%	TAK	6,68%	TAK
2031	2,04%	6,69%	TAK	6,69%	TAK
2032	1,92%	7,04%	TAK	7,04%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

## Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.