

**Uchwała Nr XXIII/190/2021
Rady Miejskiej w Moryniu
z dnia 27 grudnia 2021 r.**

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

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

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

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

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

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

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Moryń do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2, przekazanie uprawnień 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 w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022.

Przewodniczący Rady

Krzysztof Konecki

Wieloletnia prognoza finansowa 1)

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_XXIII_190_2021
z dnia 2021-12-27

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:										
		Dochody bieżące ^x	z tego:							Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x	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	
Wykonanie 2015	13 020 822,80	12 141 162,21	1 503 308,00	6 018,41	3 553 545,00	3 037 421,50	4 040 869,30	1 799 038,10	879 660,59	142 902,42	734 337,18	
Wykonanie 2016	14 248 611,70	14 039 259,82	1 544 076,00	3 000,78	3 923 093,00	5 243 243,20	3 325 846,84	1 516 719,07	209 351,88	154 237,37	50 210,09	
Wykonanie 2017	16 088 524,90	15 183 530,60	1 706 566,00	6 375,85	4 382 211,00	5 690 541,20	3 397 836,55	1 518 816,87	904 994,30	341 306,86	529 642,61	
Wykonanie 2018	17 322 115,25	16 623 218,26	1 946 128,00	16 763,50	5 281 687,00	5 798 736,89	3 579 902,87	1 499 561,86	698 896,99	195 726,61	500 632,58	
Wykonanie 2019	18 790 221,94	18 212 461,41	2 060 021,00	16 246,19	6 123 707,00	6 491 297,14	3 521 190,08	1 580 406,02	577 760,53	71 935,47	490 967,43	
Wykonanie 2020	25 899 188,13	19 993 592,43	2 037 017,00	16 850,34	6 332 840,00	7 650 637,57	3 956 247,52	1 526 326,03	5 905 595,70	124 894,08	5 773 531,93	
Plan 3 kw. 2021	23 701 339,00	20 523 810,98	2 225 244,00	15 000,00	6 705 301,00	7 026 562,98	4 551 703,00	1 775 000,00	3 177 528,02	300 000,00	2 867 528,02	
Wykonanie 2021	23 073 525,48	19 883 297,48	2 085 000,00	14 000,00	6 705 301,00	7 332 683,48	3 746 313,00	1 580 000,00	3 190 228,00	70 000,00	3 114 228,00	
2022	23 706 157,00	18 527 151,00	2 099 092,00	23 125,00	6 611 755,00	5 254 417,00	4 538 762,00	1 840 000,00	5 179 006,00	2 150 000,00	3 024 006,00	
2023	22 983 049,00	21 357 053,00	2 396 723,00	16 893,00	7 109 894,00	7 029 589,00	4 803 954,00	2 001 861,00	1 625 996,00	320 589,00	1 291 607,00	
2024	22 469 917,00	22 129 922,00	2 499 482,00	17 530,00	7 374 880,00	7 240 477,00	4 997 553,00	2 075 529,00	339 995,00	323 795,00	0,00	
2025	23 275 358,00	22 931 225,00	2 606 647,00	18 191,00	7 649 742,00	7 457 691,00	5 198 954,00	2 151 908,00	344 133,00	327 033,00	0,00	
2026	24 118 386,00	23 769 483,00	2 718 407,00	18 877,00	7 934 848,00	7 688 879,00	5 408 472,00	2 231 098,00	348 903,00	330 303,00	0,00	
2027	24 866 056,00	24 506 337,00	2 802 678,00	19 462,00	8 180 828,00	7 927 234,00	5 576 135,00	2 294 001,00	359 719,00	340 542,00	0,00	
2028	25 612 037,00	25 241 527,00	2 886 758,00	20 046,00	8 426 253,00	8 165 051,00	5 743 419,00	2 357 516,00	370 510,00	350 758,00	0,00	
2029	26 329 173,00	25 948 289,00	2 967 587,00	20 607,00	8 662 188,00	8 393 672,00	5 904 235,00	2 420 403,00	380 884,00	360 579,00	0,00	
2030	27 066 390,00	26 674 841,00	3 050 679,00	21 184,00	8 904 729,00	8 628 695,00	6 069 554,00	2 484 967,00	391 549,00	370 675,00	0,00	

- ¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.
- ²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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.
- ³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.
- ⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
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	
Wykonanie 2015	12 175 545,86	11 732 978,55	5 124 669,14	0,00	0,00	128 524,01	0,00	0,00	0,00	442 567,31	442 567,31	38 245,94	
Wykonanie 2016	14 496 411,44	13 781 987,14	5 153 991,73	0,00	0,00	109 953,04	0,00	0,00	0,00	714 424,30	714 424,30	98 130,00	
Wykonanie 2017	16 046 657,79	14 479 221,93	5 218 938,74	0,00	0,00	103 429,51	998,70	0,00	0,00	1 567 435,86	1 567 435,86	51 998,59	
Wykonanie 2018	17 004 988,72	15 438 198,20	5 705 846,06	0,00	0,00	98 534,29	447,29	0,00	0,00	1 566 790,52	1 566 790,52	654 377,08	
Wykonanie 2019	19 495 759,19	17 134 099,37	6 546 678,16	0,00	0,00	177 569,79	5 167,00	0,00	0,00	2 361 659,82	2 361 659,82	124 332,37	
Wykonanie 2020	25 099 269,10	18 935 185,63	6 999 277,81	0,00	0,00	162 880,51	2 684,00	0,00	0,00	6 164 083,47	6 164 083,47	384 314,43	
Plan 3 kw. 2021	28 183 979,07	20 692 034,07	8 081 516,92	0,00	0,00	185 000,00	3 918,00	0,00	0,00	7 491 945,00	7 491 945,00	531 400,00	
Wykonanie 2021	24 790 001,00	19 300 978,00	7 694 577,00	0,00	0,00	110 000,00	3 918,00	0,00	0,00	5 489 023,00	5 489 023,00	531 400,00	
2022	25 726 344,56	20 078 643,56	8 920 839,00	0,00	0,00	165 000,00	2 279,00	0,00	0,00	5 647 701,00	5 647 701,00	510 000,00	
2023	22 011 738,00	20 067 330,00	8 140 070,00	0,00	0,00	145 611,00	18,00	0,00	0,00	1 944 408,00	1 744 408,00	0,00	
2024	21 869 917,00	20 991 321,00	8 343 572,00	0,00	0,00	123 283,00	0,00	0,00	0,00	878 596,00	678 596,00	0,00	
2025	22 675 358,00	21 732 726,00	8 552 161,00	0,00	0,00	103 790,00	0,00	0,00	0,00	942 632,00	742 632,00	0,00	
2026	23 518 386,00	22 299 600,00	8 765 965,00	0,00	0,00	88 177,00	0,00	0,00	0,00	1 218 786,00	1 018 786,00	0,00	
2027	24 256 056,00	22 910 871,00	9 013 110,00	0,00	0,00	73 225,00	0,00	0,00	0,00	1 345 185,00	1 145 185,00	0,00	
2028	25 012 037,00	23 520 513,00	9 262 660,00	0,00	0,00	50 550,00	0,00	0,00	0,00	1 491 524,00	1 291 524,00	0,00	
2029	25 729 173,00	24 126 354,00	9 509 741,00	0,00	0,00	30 330,00	0,00	0,00	0,00	1 602 819,00	1 402 819,00	0,00	
2030	26 466 390,00	24 748 895,00	9 763 413,00	0,00	0,00	10 110,00	0,00	0,00	0,00	1 717 495,00	1 517 495,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x			na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2015	845 276,94	527 073,85	337 057,74	0,00	0,00	0,00	0,00	317 057,74	0,00
Wykonanie 2016	-247 799,74	0,00	739 994,48	0,00	0,00	0,00	0,00	724 994,48	247 799,74
Wykonanie 2017	41 867,11	41 867,11	846 035,07	689 978,18	0,00	0,00	0,00	106 056,89	0,00
Wykonanie 2018	317 126,53	317 126,53	884 914,76	670 577,50	0,00	0,00	0,00	154 337,26	0,00
Wykonanie 2019	-705 537,25	0,00	4 580 022,61	3 894 662,93	80 177,57	0,00	0,00	625 359,68	625 359,68
Wykonanie 2020	799 919,03	799 919,03	3 721 077,29	190 591,93	0,00	202 264,37	0,00	3 302 220,99	0,00
Plan 3 kw. 2021	-4 482 640,07	0,00	5 090 042,00	1 823 478,00	1 823 478,00	2 200 824,00	1 683 422,07	975 740,00	975 740,00
Wykonanie 2021	-1 716 475,52	0,00	4 100 272,00	833 708,00	833 708,00	2 200 824,00	0,00	975 740,00	882 767,52
2022	-2 020 187,56	0,00	3 513 895,56	371 311,00	371 311,00	1 895 680,00	1 648 876,56	1 186 904,56	0,00
2023	971 311,00	971 311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2015	20 000,00	0,00	0,00	0,00	457 340,20	437 340,20	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	15 000,00	0,00	0,00	0,00	386 137,85	371 137,85	0,00	0,00	0,00
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
Wykonanie 2019	60 000,00	0,00	0,00	0,00	370 000,00	310 000,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	26 000,00	0,00	0,00	0,00	1 344 430,43	1 318 430,43	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	90 000,00	0,00	0,00	0,00	607 401,93	517 401,93	117 401,93	117 401,93	0,00
Wykonanie 2021	90 000,00	0,00	0,00	0,00	607 401,93	517 401,93	117 401,93	117 401,93	0,00
2022	60 000,00	0,00	0,00	0,00	1 493 708,00	1 433 708,00	833 708,00	833 708,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	971 311,00	971 311,00	371 311,00	371 311,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
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	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^X	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	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 ^X					
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
Wykonanie 2015	x	x	x	x	0,00	20 000,00	3 681 406,20	0,00	408 183,66	725 241,40
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	15 000,00	3 310 626,75	358,40	257 272,68	982 267,16
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	50 000,00	3 316 681,61	0,00	704 308,67	810 365,56
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	60 000,00	3 470 577,50	0,00	1 185 020,06	1 339 357,32
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	60 000,00	7 055 240,43	0,00	1 078 362,04	1 703 721,72
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	26 000,00	5 927 401,93	0,00	1 058 406,80	4 562 892,16
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	90 000,00	7 233 478,00	0,00	-168 223,09	3 008 340,91
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	90 000,00	6 243 708,00	0,00	582 319,48	3 758 883,48
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 000,00	5 181 311,00	0,00	-1 551 492,56	1 591 092,00
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	4 210 000,00	0,00	1 289 723,00	1 289 723,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	3 610 000,00	0,00	1 138 601,00	1 138 601,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 010 000,00	0,00	1 198 499,00	1 198 499,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 410 000,00	0,00	1 469 883,00	1 469 883,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 800 000,00	0,00	1 595 466,00	1 595 466,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 200 000,00	0,00	1 721 014,00	1 721 014,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	1 821 935,00	1 821 935,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 925 946,00	1 925 946,00

⁸⁾ 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) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^X	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2015	0,00%	x	7,55%	x	x	x	x
Wykonanie 2016	0,00%	x	5,93%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	12,10%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	13,67%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	11,02%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	11,42%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	1,12%	3,34%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	6,06%	6,62%	x	x	x	x
2022	5,75%	-9,95%	6,25%	9,29%	9,76%	TAK	TAK
2023	5,20%	10,02%	12,26%	9,10%	9,57%	TAK	TAK
2024	4,86%	8,48%	10,65%	10,01%	10,48%	TAK	TAK
2025	4,55%	8,42%	x	9,80%	10,27%	TAK	TAK
2026	4,28%	9,69%	x	5,56%	6,26%	TAK	TAK
2027	4,12%	10,07%	x	5,46%	6,16%	TAK	TAK
2028	3,81%	10,37%	x	5,41%	6,11%	TAK	TAK
2029	3,59%	10,55%	x	6,73%	6,73%	TAK	TAK
2030	3,38%	10,73%	x	9,66%	9,66%	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 ^x	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 ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	środki określone 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 ustawy	środki określone 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 ustawy ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2015	47 523,18	47 523,18	41 161,37	690 894,82	690 894,82	690 894,82	55 356,77	55 356,77	45 782,66
Wykonanie 2016	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 416,55	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	434 114,00	434 114,00	434 114,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	276 299,00	276 299,00	276 299,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	106 000,00	106 000,00	106 000,00	146 715,54	146 715,54	146 715,54	69 242,54	69 242,54	47 200,37
Wykonanie 2020	377 713,88	377 713,88	370 118,35	3 595 947,54	3 595 947,54	3 595 947,54	418 245,61	418 245,61	376 144,05
Plan 3 kw. 2021	68 142,00	68 142,00	68 142,00	2 383 780,93	2 383 780,93	2 383 780,93	202 729,00	202 729,00	156 157,00
Wykonanie 2021	68 142,00	68 142,00	68 142,00	2 386 530,93	2 386 530,93	2 386 530,93	136 530,00	136 530,00	116 158,00
2022	1 179 560,00	1 179 560,00	1 179 560,00	1 076 356,00	1 076 356,00	1 076 356,00	1 245 759,00	1 245 759,00	1 219 559,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z 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 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	12 700,00	12 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 125 520,53	1 125 520,53	689 978,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	710 766,92	710 766,92	116 470,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	1 506 207,57	1 506 207,57	886 649,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	5 261 154,83	5 261 154,83	3 785 074,28	6 999 644,00	724 856,00	6 274 788,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	4 707 445,00	4 707 445,00	2 676 988,00	5 614 606,00	490 330,00	5 124 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 130 300,00	3 130 300,00	2 238 900,00	5 614 606,00	490 330,00	5 124 276,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	880 201,00	880 201,00	617 122,00	2 530 810,00	208 000,00	2 322 810,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	722 000,00	182 000,00	540 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	182 000,00	182 000,00	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
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	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 ^X	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X					
					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	
Wykonanie 2015	437 340,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2016	371 137,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	683 564,92	358,40	358,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	516 681,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	1 318 430,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	23 135,03	
Plan 3 kw. 2021	517 401,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	517 401,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2022	1 433 708,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	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	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

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

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr UR_XXIII_190_2021
z dnia 2021-12-27

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 267 983,00	2 530 810,00	722 000,00	182 000,00	182 000,00	2 692 733,00
1.a	- wydatki bieżące				754 000,00	208 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	754 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				18 513 983,00	2 322 810,00	540 000,00	0,00	0,00	1 938 733,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	287 810,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	287 810,00
1.1.2.1	"Kuchnia Talentów" - adaptacja budynku dawnej kuźni na pracownię warsztatów rękodzielniczych wraz z przystosowaniem sąsiedniego budynku (dawna remiza) na pomieszczenie magazynowe z częścią wystawienniczą	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2022	553 458,00	287 810,00	0,00	0,00	0,00	287 810,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno- prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				18 714 525,00	2 243 000,00	722 000,00	182 000,00	182 000,00	2 404 923,00
1.3.1	- wydatki bieżące				754 000,00	208 000,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	754 000,00
1.3.1.1	Umowa na konserwację oświetlenia ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu	2022	2025	528 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	528 000,00
1.3.1.2	Umowy na opracowania planów zagospodarowania przestrzennego i Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Moryniu	2022	2025	226 000,00	76 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	226 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 960 525,00	2 035 000,00	540 000,00	0,00	0,00	1 650 923,00
1.3.2.1	Przebudowa drogi gminnej Nr 443010Z (ul. Pszczelarska) w miejscowości Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2022	938 525,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	75 923,00
1.3.2.2	Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Moryń - kanalizacja Przyjezrze - Moryń (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	7 620 000,00	100 000,00	325 000,00	0,00	0,00	325 000,00
1.3.2.3	Kompleksowa modernizacja dróg gminnych (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2023	4 300 000,00	0,00	215 000,00	0,00	0,00	215 000,00
1.3.2.4	Modernizacja ujęć wody w miejscowościach Moryń, Przyjezrze i Mirowo (Polski Ład)	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	4 250 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ulicy Świerkowej w Moryniu -	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2022	852 000,00	835 000,00	0,00	0,00	0,00	835 000,00

UZASADNIENIE

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

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Moryń zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (*Dz. U. z 2015 r. poz. 92*) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (*Dz. U. z 2019 r. poz. 1903*) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (*Dz. U. z 2020 r. poz. 1381*).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Moryń za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Moryń na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.*) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń została przygotowana na lata 2022-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
PKB	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%	3,10%
Inflacja	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%
Wskaźnik	2030						
PKB	2,90%						
Inflacja	2,50%						
Wynagrodzenia	3,00%						

Zródło: Wytoczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

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

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Moryń dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje;

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Moryń oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	50,00 %	50,00%
dochody z udziału w CIT	100,00 %	0,00%
subwencja ogólna	100,00 %	0,00%

dotacje bieżące	50,00 %	50,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Moryń, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 1 840 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2030 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2. Dochody majątkowe

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

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 150 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż

nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód
Moryń, ul. Odrzańska	471 obr.Moryń 2	0,1026	115 400
Moryń, ul. Odrzańska	472 obr.Moryń 2	0,1053	118 400
Moryń, ul. Odrzańska	473 obr.Moryń 2	0,1055	118 600
Moryń, ul. Odrzańska	474 obr.Moryń 2	0,1054	118 500
Moryń, ul. Odrzańska	475 obr.Moryń 2	0,1159	130 300
Moryń, ul. Odrzańska	478 obr.Moryń 2	0,1168	131 300
Moryń, ul. Odrzańska	479 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	480 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	481 obr.Moryń 2	0,1050	118 100
Moryń, ul. Odrzańska	482 obr.Moryń 2	0,1159	130 300
Moryń, ul. Odrzańska	484 obr.Moryń 2	0,0927	104 200
Moryń, ul. Odrzańska	485 obr.Moryń 2	0,1025	115 300
Moryń, ul. Odrzańska	491 obr.Moryń 2	0,1132	127 300
Moryń, ul. Odrzańska	492 obr.Moryń 2	0,1120	125 900
Moryń, ul. Odrzańska	493 obr.Moryń 2	0,1078	121 200
Moryń, ul. Odrzańska	494 obr.Moryń 2	0,1542	170 750
Moryń, ul. Odrzańska	495 obr.Moryń 2	0,1520	168 250
Suma:			2 150 000

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W latach 2023-2030 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB

i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Moryń

	2022	2023	2024	2025
Dochody	23 706 157,00	22 983 049,00	22 469 917,00	23 275 358,00
Wydatki	25 726 344,56	22 011 738,00	21 869 917,00	22 675 358,00
Wynik budżetu	-2 020 187,56	971 311,00	600 000,00	600 000,00
	2026	2027	2028	2029
Dochody	24 118 386,00	24 866 056,00	25 612 037,00	26 329 173,00
Wydatki	23 518 386,00	24 256 056,00	25 012 037,00	25 729 173,00
Wynik budżetu	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
	2030			
Dochody	27 066 390,00			
Wydatki	26 466 390,00			
Wynik budżetu	600 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

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

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

6. Rozchody

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Moryń

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Zobowiązania historyczne	1 433 708,00	600 000,00	600 000,00	600 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	371 311,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 433 708,00	971 311,00	600 000,00	600 000,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Zobowiązania historyczne	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
Zobowiązania planowane	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	600 000,00	610 000,00	600 000,00	600 000,00
Wyszczególnienie	2030			
Zobowiązania historyczne	600 000,00			
Zobowiązania planowane	0,00			
Roczna rata kapitałowa	600 000,00			

Źródło: Opracowanie własne.

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

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty

		2022	2
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze spłatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	833 708,00 zł	371
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	0,00 zł	
Kwota wyłączeń przypadająca na dany rok określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą spłatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł	

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.*) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

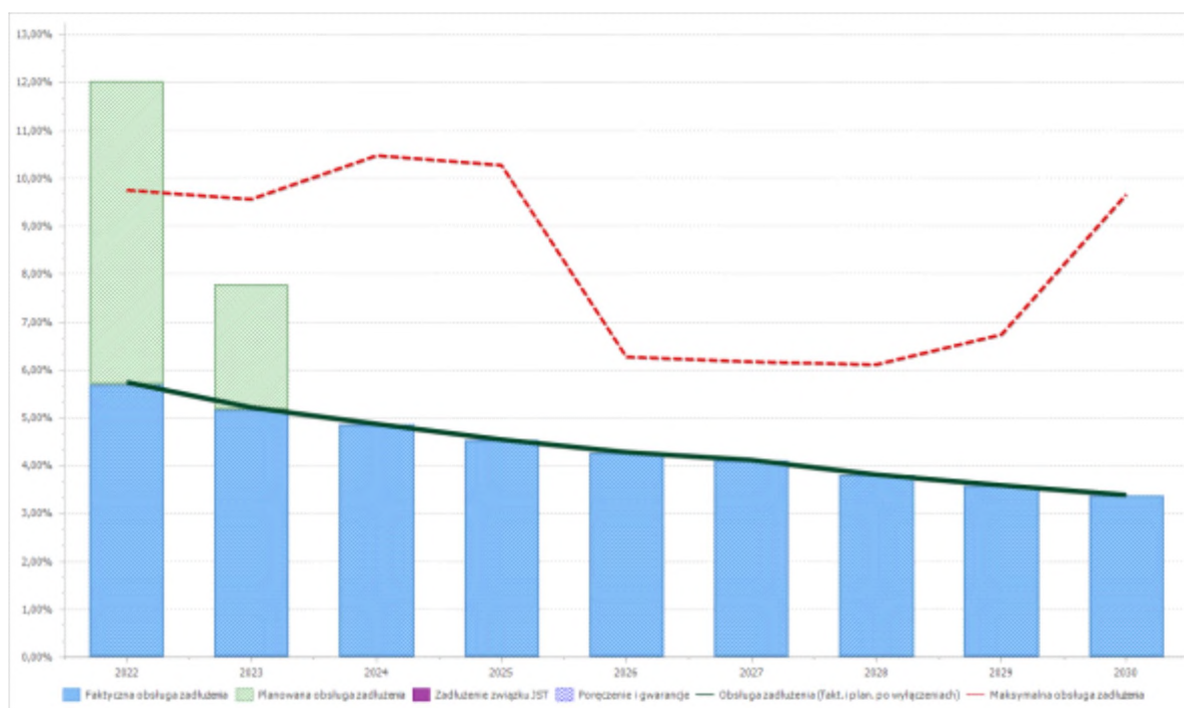
Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z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

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	5,75%	5,20%	4,86%	4,55%	4,28%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	9,29%	9,10%	10,01%	9,80%	5,56%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	9,76%	9,57%	10,48%	10,27%	6,26%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,12%	3,81%	3,59%	3,38%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,46%	5,41%	6,73%	9,66%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,16%	6,11%	6,73%	9,66%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej:



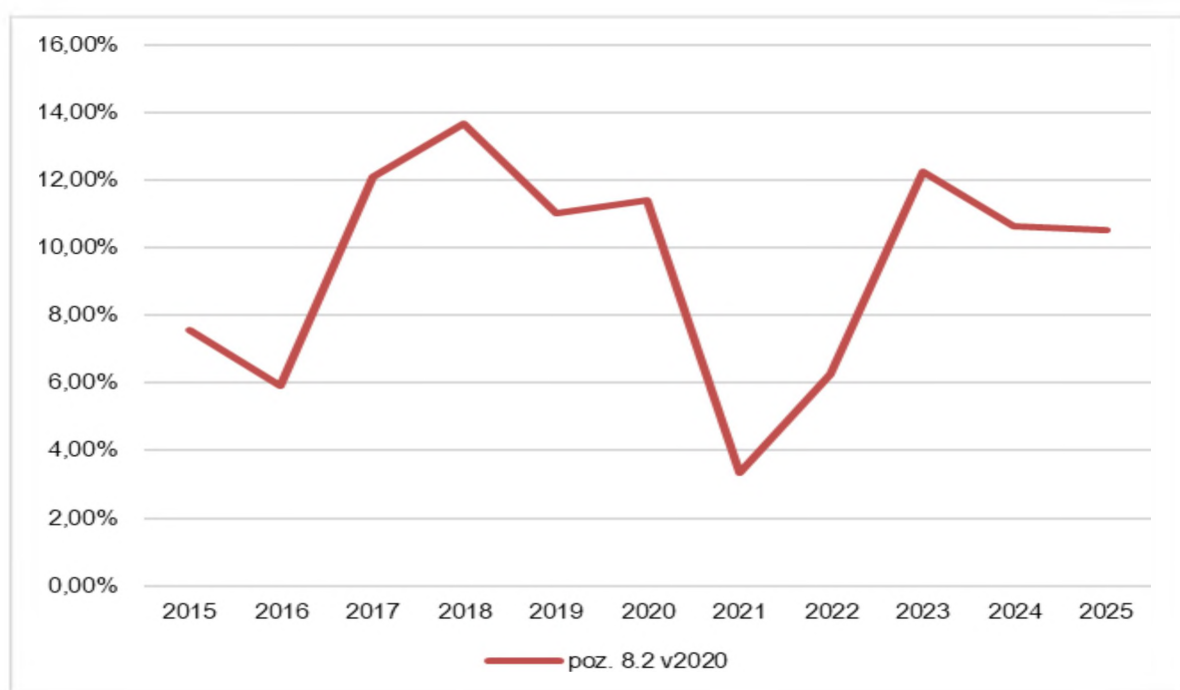
Mając na uwadze konieczność dokonaniu wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025, dokonano analizy potencjalnego wariantu. Dane dla okresu 3 -letniego przedstawiają się następująco:

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

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,75%	8,59%	9,69%	2,84%	3,94%
2023	5,20%	7,00%	8,10%	1,80%	2,90%
2024	4,86%	7,28%	8,38%	2,42%	3,52%
2025	4,55%	9,72%	9,72%	5,17%	5,17%

Źródło: Opracowanie własne.

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



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

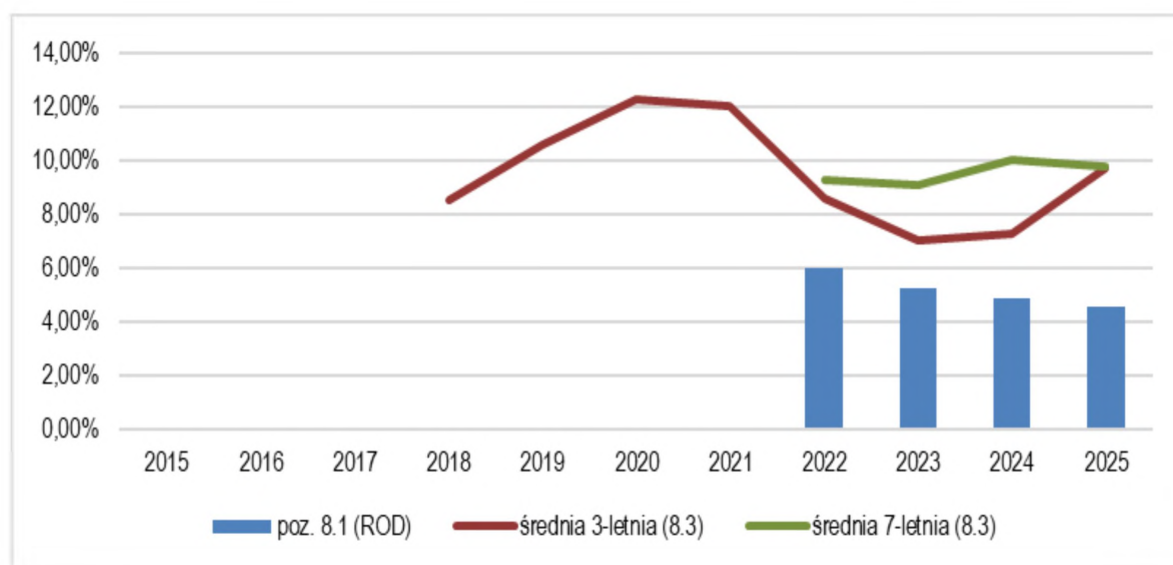
Tabela 10. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp dla okresu 7-letniego w latach

2022-2025

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,75%	9,29%	9,76%	3,54%	4,01%
2023	5,20%	9,10%	9,57%	3,90%	4,37%
2024	4,86%	10,01%	10,48%	5,15%	5,62%
2025	4,55%	9,80%	10,27%	5,25%	5,72%

Źródło: Opracowanie własne.

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



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

Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
poz. 8.3	poz. 8.3.1
0,70%	0,07%
2,10%	1,47%
2,73%	2,10%
0,08%	0,55%

Powyższe dane wskazują że korzystniejszą metodą wyliczenia jest okres 7-letni.

Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową.

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