

Uchwała Nr XV/121/2020
Rady Miejskiej w Moryniu
z dnia 29 grudnia 2020 r.

w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2021-2030.

Na podstawie art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.*) uchwała się, co następuje:

§ 1. Ustala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Moryń na lata 2021-2030 zgodnie z załącznikiem Nr 1

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2021-2024 zgodnie z załącznikiem Nr 2.

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

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

2. Upoważnia się Burmistrza do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tych przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4. Upoważnia się Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2021.

Wiceprzewodnicząca Rady

Katarzyna Potapińska



Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Moryń na lata 2021 - 2030

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw.	Wykonanie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
		2018	2019	2020	2020										
1	Dochody ogółem	17 322 115,25	18 790 221,94	26 091 775,86	25 058 566,09	24 687 405,47	22 204 100,00	22 691 442,00	22 469 917,00	23 275 358,00	24 118 386,00	24 866 056,00	25 612 037,00	26 329 173,00	27 066 390,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	16 623 218,26	18 212 461,41	21 440 199,47	19 902 797,09	19 992 885,47	20 860 441,00	21 357 053,00	22 129 922,00	22 931 225,00	23 769 483,00	24 506 337,00	25 241 527,00	25 948 289,00	26 674 841,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 946 128,00	2 060 021,00	2 096 782,00	2 096 782,00	2 225 244,00	2 335 959,00	2 396 723,00	2 499 482,00	2 606 647,00	2 718 407,00	2 802 678,00	2 886 758,00	2 967 587,00	3 050 679,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	16 763,50	16 246,19	15 000,00	14 000,00	15 000,00	16 263,00	16 893,00	17 530,00	18 191,00	18 877,00	19 462,00	20 046,00	20 631,00	21 184,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	5 281 687,00	6 123 707,00	6 315 340,00	6 315 340,00	6 721 345,00	6 950 000,00	7 109 894,00	7 374 880,00	7 649 742,00	7 934 848,00	8 180 828,00	8 426 253,00	8 662 188,00	8 904 729,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 798 736,89	6 491 297,14	8 745 405,47	7 467 640,09	6 600 429,47	6 824 844,00	7 029 589,00	7 240 477,00	7 457 691,00	7 688 879,00	7 927 234,00	8 165 051,00	8 393 672,00	8 628 695,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	3 579 902,87	3 521 190,08	4 267 672,00	4 009 035,00	4 430 867,00	4 733 375,00	4 803 954,00	4 997 553,00	5 198 954,00	5 408 472,00	5 576 135,00	5 743 419,00	5 904 235,00	6 069 554,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 499 561,86	1 580 406,02	1 785 000,00	1 580 000,00	1 775 000,00	1 950 000,00	2 001 861,00	2 075 529,00	2 151 908,00	2 231 098,00	2 294 001,00	2 357 516,00	2 420 403,00	2 484 967,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	698 896,99	577 760,53	4 651 576,39	5 155 769,00	4 694 520,00	1 343 659,00	1 334 389,00	339 995,00	344 133,00	348 903,00	359 719,00	370 510,00	380 884,00	391 549,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	195 726,61	71 935,47	311 160,00	123 474,00	300 000,00	317 415,00	320 589,00	323 795,00	327 033,00	330 303,00	340 542,00	350 758,00	360 579,00	370 675,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	503 632,58	490 967,43	4 330 016,39	3 823 057,00	4 384 520,00	1 013 744,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	17 004 988,72	19 495 759,19	29 028 965,86	25 545 875,00	27 728 017,47	20 642 326,00	22 007 442,00	21 785 917,00	22 591 358,00	23 434 386,00	24 182 056,00	24 928 037,00	25 645 173,00	26 382 390,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	15 438 198,20	17 134 099,37	21 315 022,02	18 606 946,00	19 904 256,47	20 292 326,00	20 641 494,00	21 170 843,00	21 712 771,00	22 274 288,00	22 879 541,00	23 499 888,00	24 113 979,00	24 744 770,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	5 705 846,06	6 546 678,16	7 635 366,95	6 976 657,00	8 091 092,00	8 100 000,00	8 140 070,00	8 343 572,00	8 552 161,00	8 765 965,00	9 013 110,00	9 262 660,00	9 509 741,00	9 763 413,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	98 534,29	177 569,79	213 000,00	168 000,00	220 000,00	138 305,00	119 775,00	102 805,00	83 835,00	62 865,00	41 895,00	29 925,00	17 955,00	5 985,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy)	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	1 369,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	1 566 790,52	2 361 659,82	7 713 943,84	6 938 929,00	7 763 761,00	350 000,00	1 365 948,00	615 074,00	878 587,00	1 160 098,00	1 302 515,00	1 428 149,00	1 531 194,00	1 637 620,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	1 566 790,52	2 361 659,82	7 713 943,84	6 938 929,00	7 763 761,00	350 000,00	1 165 948,00	415 074,00	678 587,00	960 098,00	1 102 515,00	1 228 149,00	1 331 194,00	1 437 620,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	654 377,08	124 332,37	400 250,00	385 250,00	80 500,00	50 000,00	895 032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	317 126,53	-705 537,25	-2 937 190,00	-487 308,91	-3 040 612,00	1 561 774,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	317 126,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1 561 774,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00
4	Przychody budżetu	884 914,76	4 580 022,61	4 470 983,00	3 755 074,93	8 910 612,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	670 577,50	3 894 662,93	906 500,00	190 591,93	7 168 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	80 177,57	0,00	0,00	3 040 612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	202 263,00	202 263,00	1 081 838,00	135 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	154 337,26	625 359,68	3 302 220,00	3 302 220,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	625 359,68	2 937 190,00	2 923 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	576 681,61	370 000,00	1 533 793,00	1 495 832,36	5 870 000,00	1 696 774,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	516 681,61	310 000,00	1 473 793,00	1 435 832,36	5 810 000,00	1 696 774,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	266 681,61	0,00	923 793,00	885 832,36	5 510 000,00	1 358 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	266 681,61	0,00	923 793,00	885 832,36	0,00	1 358 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	3 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	3 110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	3 470 577,50	7 055 240,43	6 487 947,00	5 810 000,00	7 168 774,00	5 472 000,00	4 788 000,00	4 104 000,00	3 420 000,00	2 736 000,00	2 052 000,00	1 368 000,00	684 000,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wy														

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie		Plan 3 kw.		Wykonanie									
		2018	2019	2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	11,86%	10,40%	3,20%	12,32%	1,86%	5,03%	5,83%	7,13%	8,42%	9,69%	10,07%	10,37%	10,55%	10,73%
8.2_v2020	8.2_v2020	13,67%	11,02%	5,65%	13,31%	4,10%	7,29%	8,07%	9,31%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
8.2_v2026	8.2_v2026	11,86%	10,40%	3,20%	12,32%	1,86%	5,03%	5,83%	7,13%	8,42%	9,69%	10,07%	10,37%	10,55%	10,73%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	10,11%	6,92%	5,68%	6,49%	8,22%	5,98%	5,88%	6,86%	8,08%	8,87%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	x	x	x	x	12,67%	9,48%	8,23%	6,49%	8,22%	7,28%	7,18%	6,86%	8,08%	8,87%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	x	x	x	x	29,04%	24,64%	21,10%	18,26%	14,69%	11,34%	8,25%	5,34%	2,60%	0,00%
art15zoc_	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)	x	x	x	x	3,85%	3,38%	5,61%	5,28%	4,96%	4,64%	4,38%	4,18%	4,00%	3,82%
art15zoc_	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń bez art. 15zob ust. 1, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	x	x	x	x	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	106 000,00	329 692,00	329 692,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	106 000,00	329 692,00	329 692,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	106 000,00	329 692,00	329 692,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	276 299,00	146 715,54	3 918 201,00	3 918 201,00	2 177 103,00	1 013 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	276 299,00	146 715,54	3 918 201,00	3 918 201,00	2 177 103,00	1 013 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	276 299,00	146 715,54	3 918 201,00	3 918 201,00	2 177 103,00	1 013 774,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	69 242,54	385 236,00	385 236,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	69 242,54	385 236,00	385 236,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	47 200,37	350 579,18	350 579,18	57 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	710 766,92	1 506 207,57	6 274 788,00	6 274 788,00	4 171 741,00	194 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	710 766,92	1 506 207,57	6 274 788,00	6 274 788,00	4 171 741,00	194 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	116 470,50	886 649,38	3 938 900,00	3 938 900,00	2 431 283,00	194 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	0,00	0,00	6 999 644,00	6 999 644,00	6 038 955,00	376 500,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	724 856,00	724 856,00	537 214,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	0,00	0,00	6 274 788,00	6 274 788,00	5 501 741,00	194 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	516 681,61	310 000,00	1 473 793,00	1 435 832,36	2 700 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego kredytu i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m in umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Weześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	12 401,08	12 401,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Moryń w latach 2021-2024

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 797 960,00	6 038 955,00	376 500,00	182 000,00	182 000,00	6 779 455,00
1.a	- wydatki bieżące				1 936 683,00	537 214,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	1 083 214,00
1.b	- wydatki majątkowe				5 861 277,00	5 501 741,00	194 500,00	0,00	0,00	5 696 241,00
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:				4 916 955,00	4 239 155,00	194 500,00	0,00	0,00	4 433 655,00
1.1.1	- wydatki bieżące				436 863,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	67 414,00
1.1.1.1	Przedszkole równych szans	Zespół Szkół w Moryniu	2019	2021	436 863,00	67 414,00	0,00	0,00	0,00	67 414,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 480 092,00	4 171 741,00	194 500,00	0,00	0,00	4 366 241,00
1.1.2.1	"Kuznia Talentów" - adaptacja budynku dawnej kuźni na pracownię warsztatów rękodzielniczych wraz z przystosowaniem sąsiedniego budynku (dawna remiza) na pomieszczenie magazynowe z częścią wystawienniczą	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2022	553 458,00	333 333,00	194 500,00	0,00	0,00	527 833,00
1.1.2.2	Budowa systemu oczyszczania ścieków w Sołectwie Bielin	Urząd Miejski w Moryniu	2001	2022	2 081 560,00	2 064 844,00	0,00	0,00	0,00	2 064 844,00
1.1.2.3	Przedszkole równych szans	Zespół Szkół w Moryniu	2019	2021	124 900,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.1.2.4	Rozbudowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w Aglomeracji Moryń	Urząd Miejski w Moryniu	2018	2021	1 720 174,00	1 703 564,00	0,00	0,00	0,00	1 703 564,00
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				2 881 005,00	1 799 800,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	2 345 800,00
1.3.1	- wydatki bieżące				1 499 820,00	469 800,00	182 000,00	182 000,00	182 000,00	1 015 800,00
1.3.1.1	Umowa na dowozy szkolne	Urząd Miejski w Moryniu	2018	2021	730 020,00	246 000,00	0,00	0,00	0,00	246 000,00
1.3.1.2	Umowa na konserwację oświetlenia ulicznego	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	528 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00	528 000,00
1.3.1.3	Umowy na opracowania planów zagospodarowania przestrzennego i Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miejski w Moryniu	2021	2024	241 800,00	91 800,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	241 800,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 381 185,00	1 330 000,00	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00
1.3.2.1	Przebudowa ul. Jaśminowej w miejscowości Moryń w celu poprawy warunków inwestycyjnych oraz dostępności infrastruktury drogowej wyższego rzędu	Urząd Miejski w Moryniu	2019	2021	592 160,00	575 000,00	0,00	0,00	0,00	575 000,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi gminnej Nr 443010Z (ul. Pszczelarska) w miejscowości Moryń -	Urząd Miejski w Moryniu	2020	2021	789 025,00	755 000,00	0,00	0,00	0,00	755 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2021-2030.

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 8 sierpnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego z dnia 10 stycznia 2013 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1127), z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020r. (Dz.U. z 2020r. poz. 1381).

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

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Moryń została przygotowana na lata 2021-2030.

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne

dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 roku, a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2028	2029	2030				
PKB	3,00%	2,80%	2,80%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

Źródło: Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 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 Gmina Moryń dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody z majątku (w tym sprzedaż mienia);
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1 Dochody bieżące

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

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

Wyszczególnienie	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	50,00%	50,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie mogą przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XIV/109/2020 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

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

W związku z wejściem w życie przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o podatku rolnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o podatku leśnym (Dz.U. poz. 1588) dotyczącej zmiany klasyfikowania gruntów na których znajdują się urządzenia infrastruktury elektroenergetycznej, wpływy z podatku od nieruchomości ulegną zmniejszeniu. W roku 2021 będą one mniejsze o **22.258 zł**. W perspektywie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2021-2030 dochody z podatku od nieruchomości zmniejszą się odpowiednio:

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

2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.	2026 r.
23 059 zł	23 889 zł	24 749 zł	25 640 zł	26 563 zł
2027 r.	2028 r.	2029 r.	2030 r.	
27.519 zł	28.510 zł	29.536 zł	30 599 zł	

Źródło: Opracowanie własne.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako, że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2021-2030 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 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 300 000,00 zł. Bazując na informacjach majątkowych wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [m ²]	Wartość netto	Planowany dochód
Moryń	21 działek pod budownictwo jednorodzinne i wewnętrzne drogi dojazdowe przy ul. Odrzańskiej	działki o pow. ok. 1.000m ²	850.000	280.000
Przyjezierze	133 Przyjezierze	ok.8.000m ²	20.000	20.000
			Suma:	300.000

Źródło: opracowanie własne.

3. Wydatki

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

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2021 przyjęto projekt budżetu. W latach 2022-2030 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji postanowień.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Moryń na lata 2021-2024. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej

zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Gmina Moryń

	2021	2022	2023	2024	2025
Dochody	24 687 405,47	22 204 100,00	22 691 442,00	22 469 917,00	23 275 358,00
Wydatki	27 728 017,47	20 642 326,00	22 007 442,00	21 785 917,00	22 591 358,00
Wynik budżetu	-3 040 612,00	1 561 774,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00
	2026	2027	2028	2029	2030
Dochody	24 118 386,00	24 866 056,00	25 612 037,00	26 329 173,00	27 066 390,00
Wydatki	23 434 386,00	24 182 056,00	24 928 037,00	25 645 173,00	26 382 390,00
Wynik budżetu	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00	684 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się uzyskać przychody w roku 2021 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego. Planowane są także wolne środki i przychody z rozliczenia Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązania, między innymi w celu wcześniejszego wykupu obligacji na kwotę 3.110.000zł, co pozwoli wydłużyć okres wykupu w akceptowalnych kwotach i terminach. Wcześniejszy wykup możliwy jest dla serii obligacji których okres spłaty przypada po roku budżetowym 2021, i są to obligacje z roku 2011 (2.000.000zł), 2018 (410.000zł) oraz 2019 (700.000zł). Spowoduje także obniżenie łącznego kosztu obsługi długu w całym okresie spłaty poprzez możliwość wynegocjowania poprzez Agenta emisji korzystniejszych warunków emisji obligacji. Wpływ na niższe koszty obsługi będą miały także niskie stopy procentowe. Ponadto w roku 2021 planowana jest emisja obligacji na pokrycie deficytu budżetu.

Planowane są także preferencyjne pożyczki na wyprzedzające finansowanie. Nowopowstałym zobowiązaniem z tyt. wyprzedzającego finansowania jest pożyczka na realizację operacji „Budowa systemu oczyszczania ścieków w Sołectwie Bielin” w kwocie 1.013.774 zł. Spłata planowana jest w roku 2022 po rozliczeniu operacji ze środków pochodzących z dotacji.

6. Rozchody

Na dzień 01.01.2020 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 5 810 000,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

W roku 2021 zaplanowano wcześniejszy wykup obligacji emitowanych w roku 2011 o wartości 2.000.000zł, 2018 o wartości 410.000 zł i 2019 o wartości 700.000 zł. Ustalono także dla planowych wykupów obligacji w łącznej kwocie 2.700.000 zł.

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.:

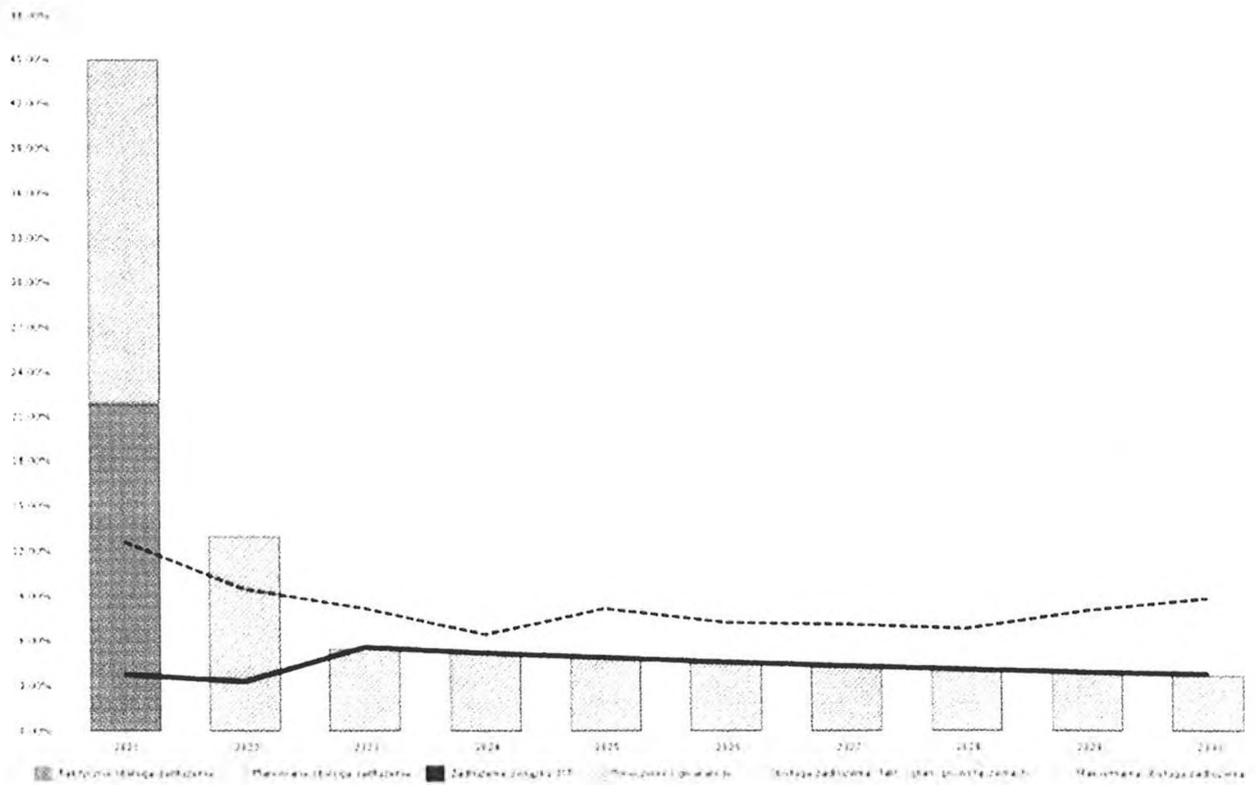
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,85%	3,38%	5,61%	5,28%	4,96%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	10,11%	6,92%	5,68%	6,49%	8,22%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	12,67%	9,48%	8,23%	6,49%	8,22%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027	2028	2029	2030
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,64%	4,38%	4,18%	4,00%	3,82%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	5,98%	5,88%	6,86%	8,08%	8,87%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	7,28%	7,18%	6,86%	8,08%	8,87%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Zródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej:



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 pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie.