

BURMISTRZ MORĄGA
14-300 Morąg
ul. 11 Listopada 9

ZARZĄDZENIE Nr 94/24

**Burmistrza Morąga
z dnia 14 listopada 2024 roku**

w sprawie: **projektu uchwały w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Morąg na lata 2025-2038**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ((t.j.Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przedstawiam projekt Uchwały Rady Miejskiej w Morągu w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morąg na lata 2025-2038 w brzmieniu jak w załącznikach od Nr 1 do Nr 2 do niniejszego projektu uchwały wraz z objaśnieniami stanowiącymi załącznik Nr 3:

- 1) Radzie Miejskiej w Morągu,
- 2) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

BURMISTRZ

Tomasz Orłowski

Objaśnienia

**do projektu Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Morąg
na lata 2025 – 2038.**

1. Informacje ogólne.

Wieloletnią prognozę sporządzono zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych art. 226 do art. 232. Równoległe do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Burmistrz przedstawia projekt budżetu na kolejny rok. Zgodnie z art. 229 uofp wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku Gminy Morąg horyzont czasowy WPF wyznaczają zobowiązania z tytułu wyemitowanych w latach wcześniejszych obligacji, których wykup zakończy się w 2038 r.

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 Morąg zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morąg jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Morąg za lata 2018-2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z planem budżetu Gminy Morąg na dzień 30 września 2024.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Morąg została przygotowana na lata 2025-2038.

Stopniowe zmniejszanie długu publicznego to najważniejszy cel, jaki przyświecał konstrukcji poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2026-2038. Ponadto strategicznym wyzwaniem stojącym przed władzami Gminy jest również generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji. Z analizy naszych możliwości dochodowych wynika, że w roku 2025 środki własne Gminy oraz środki pozyskane ze źródeł zewnętrznych –Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i UE przekazane zostaną na realizację inwestycji a nie na spłatę istniejącego zadłużenia. W roku 2025 planowana jest realizacja zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem ze środków własnych, ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i UE na kwotę 16 892 539 zł. W związku z powyższym konieczne stało się przyjęcie założenia, że od roku 2026 i w każdym kolejnym roku naszej prognozy wieloletniej, aż do 2038 r., musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej. Bez tego założenia nie będziemy w stanie spłacać kredytów oraz nie będzie możliwe spełnienie warunków, co do dalszego zmniejszenia naszego długu publicznego. Chcąc planować większe kwoty na inwestycje trzeba będzie m.in. pozyskać nowe źródła finansowania inwestycji, znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować dotychczasowe źródła dochodów.

2. Zasady sporządzania WPF

Zgodnie z art. 230 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Inicjatywa w sprawie sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego”.

Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 2 „Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

1. Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania;
2. Organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.”

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Morąg sporządzona została na lata 2025-2038.

Za postawę wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych przyjęto dane ze sprawozdań o wykonaniu budżetów z lat 2018-2023 i planu na III kwartał 2024 roku.

Zgodnie z art. 228 ust 1 ustawy o finansach publicznych Uchwała w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienie dla Burmistrza Morąga do zaciągania zobowiązań oraz zgodnie z ust. 2 upoważnienia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Morąg.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie:

- nazwę i cel,

- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia,
- okres realizacji,
- łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limit zobowiązań.

W WPF przedstawiono wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

Założenia dotyczące przedsięwzięć ujętych w WPF w latach 2025-2028 przedstawiają się następująco:

- Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w 2024 roku posiadają status przedsięwzięcia wieloletniego.
- Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku rozpoczęcia (wykonanie dokumentacji technicznej) do końca okresu realizacji zadań.

3. Założenia w zakresie prognozy dochodów budżetu Gminy Morąg na lata 2025 -2038

Prognozy dochodów Gminy Morąg 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).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

Głównymi czynnikami wpływającymi na kształtowanie się dochodów budżetowych będzie sytuacja gospodarcza w kraju oraz w naszej Gminie, zmiany systemowe w podatkach i opłatach, prognozowane stawki podatków.

Analizując dotychczasowe wykonanie dochodów budżetowych, biorąc pod uwagę założenia makroekonomiczne jak i sytuację finansową i gospodarczą gminy, w tym sytuację finansową podatników w

zakresie płatności wobec budżetu gminy, przyjęto w prognozie finansowej na lata 2026-2038 następujące wskaźniki (średnie w okresie prognozy), które ukształtowały poziom naszych dochodów bieżących:

Dochody

- wskaźnik dynamiki dochodów bieżących średnio w okresie prognozy wynosi 102,5% do 103,3%
- wskaźnik dynamiki wpływów z udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT)- 102,5% do 103,3%,
- wskaźnik dynamiki wpływów z podatków i opłat 102,5% do 103,3%,

Subwencje

Średni wskaźnik zmiany wielkości subwencji ogólnej w latach 2026-2038 założono na poziomie 102,5% do 103,3%.

Dotacje

Dotacje otrzymywane przez Gminę to prawie w 100% środki z budżetu państwa, które otrzymujemy na realizację zadań zleconych. W chwili sporządzania projektu budżetu otrzymujemy decyzje o wysokości dotacji.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 814 421 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana na podstawie analizy nieruchomości będących własnością Gminy Morąg.

Planowanie w każdym kolejnym roku osiągnięcia określonej wielkości dochodu ze sprzedaży mienia gminnego jest obarczone ryzykiem. Gmina posiada możliwości, co do sprzedaży nieruchomości, musi jednak prowadzić racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym. W oparciu o analizę stanu mienia komunalnego planuje się w latach 2026-2038 pozyskać środki ze sprzedaży mienia na realizację zadań inwestycyjnych. Możliwość oszacowania wielkości uzyskanych środków ze sprzedaży mienia jest trudna ze względu na bardzo zmienną koniunkturę na rynku nieruchomości.

Istotnym źródłem dochodów majątkowych są również dotacje celowe oraz środki z innych źródeł na realizację inwestycji pozyskane z zewnątrz, a szczególnie z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg czy środki z UE. Nie jest to bez znaczenia dla budżetu jak i budżetów lat następnych zważywszy, że w/w to w ostatnich latach podstawowe źródło finansowania zadań inwestycyjnych. W miarę możliwości finansowania przez Naszą Gminę udziału własnego, będziemy w latach następnych aplikować o dofinansowanie nowych niezbędnych zadań inwestycyjnych jak i bieżących.

4. Założenia w zakresie prognozy wydatków budżetowych Gminy Morąg na lata 2025-2038.

Na poziom prognozowanych wydatków budżetowych w latach 2025-2038 miały wpływ następujące okoliczności:

- wymóg ustawowy, co do zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę lub wolne środki z lat ubiegłych,

- wysokość długu publicznego będącego zadłużeniem Gminy z tytułu emisji obligacji,
- obciążenia z tytułu obsługi długu publicznego,
- wzrost bieżących wydatków i wynagrodzenia.

Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków na rok 2025 była koncentracja na kluczowych zadaniach, czyli na utrzymaniu szkół, przedszkoli, żłobka, pomocy społecznej, sportu i instytucji kultury. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Na rok 2025 wydatki bieżące Gminy Morąg zaplanowane zostały w wysokości 142 247 606 zł, co stanowi 89,39% wydatków ogółem. W odniesieniu do roku poprzedniego są one wyższe o 4,72%.

W strukturze wydatków bieżących największy udział stanowią wydatki na wynagrodzenia i pochodne. W roku 2025 zaplanowane zostały w kwocie 70 034 583 zł, co stanowi 49,23 % wydatków bieżących. W porównaniu z rokiem poprzednim są one wyższe o 4,89 mln zł. W kolejnych latach objętych prognozą założono mniejszy wzrost wynagrodzeń o ok. 2,5% do 3,3%.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, planowany jest spadek inflacji. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od 2026 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie około 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Wydatki majątkowe

Priorytetem przy planowaniu wysokości wydatków majątkowych było zabezpieczenie środków na inwestycje kontynuowane oraz nowe zadania, które podniosą jakość życia mieszkańców Gminy.

Wydatki majątkowe na 2025 r. zostały zaplanowane na poziomie 16 892 539 zł, co stanowi 10,61 % wydatków ogółem. W porównaniu do roku 2024 są one niższe o 8,54 %. Spadek wydatków majątkowych w roku 2025 spowodowany jest zakończeniem w roku 2024 realizacji zadań inwestycyjnych, współfinansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19. Na lata 2026-2038 zaplanowano wydatki majątkowe, ponieważ zadania

inwestycyjne w tych latach będą nadal realizowane, gdyż w Gminie jest wiele potrzeb do wykonania. Nie wprowadzono tych zadań z nazwą do załącznika przedsięwzięć majątkowych, ponieważ zakres zadań inwestycyjnych na lata 2026-2038 zależeć będzie od możliwości pozyskania przez Gminę środków ze źródeł zewnętrznych o charakterze bezzwrotnym.

5. Założenia w zakresie przychodów Gminy Morąg.

W 2025 r. zaplanowano przychody na poziomie 8 575 583 zł, które pochodzą z następujących źródeł:

- a) emisja obligacji - 4 000 000 zł,
- b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 3 853 861 zł,
- c) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie - 721 722 zł,

6. Założenia w zakresie rozchodów Gminy Morąg.

Gmina Morąg planuje rozchody budżetu w 2025 r. w wysokości 5 100 000 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych zaciągniętych w latach wcześniejszych.

Planowane spłaty zadłużenia z lat wcześniejszych przedstawia poniższa tabela:

Rok	Zobowiązania
2025	5 100 000,00
2026	3 000 000,00
2027	3 000 000,00
2028	3 000 000,00
2029	4 000 000,00
3030	5 000 000,00
3031	5 100 000,00
3032	4 500 000,00
3033	4 580 000,00
3034	4 000 000,00
3035	4 000 000,00
3036	2 000 000,00
3037	1 000 000,00
3038	1 000 000,00

7. Założenia dotyczące wyniku budżetowego i poziomu zadłużenia Gminy w latach 2025-2038.

Dług Gminy odpowiada kwocie zadłużenia Gminy z tytułu emisji obligacji i zadłużenie to na koniec 2024 roku wyniesie 49 280 000 zł. Na koniec 2025 r. kwotę długu planuje się na poziomie 48 180 000 zł. Zadłużenie to

zostanie spłacone do roku 2038. Według prognozy przewiduje się zaciągnięcie następujących zobowiązań: w roku 2025 – 4 000 000 zł. W latach następnych nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań. Do 2038 roku planujemy spłacić w 100% nasz dług.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prognoza planowanych na 2025 r. wydatków bieżących nie przekracza prognozowanych dochodów bieżących, powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Zatem w całym okresie objętym prognozą, została zachowana równowaga wynikająca z art. 242 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz jest planowana nadwyżka operacyjna.

W sporządzonym projekcie Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2025-2038 wielkości prognozowane przedstawiają zgodność spełnienia wskaźnika spłaty długu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarte są wskaźniki wysokości długu publicznego i jego spłaty.

Warunkiem uchwalenia budżetu jest uzyskanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Morąg posiada płynność finansową i pełną zdolność kredytową.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia relację o której mowa w art 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	6,98%	12,88%	TAK	12,88%	TAK
2026	4,94%	9,93%	TAK	9,93%	TAK
2027	4,67%	9,15%	TAK	9,15%	TAK
2028	4,40%	8,63%	TAK	8,63%	TAK
2029	4,00%	7,44%	TAK	7,44%	TAK
2030	4,55%	7,21%	TAK	7,21%	TAK
2031	4,96%	7,35%	TAK	7,35%	TAK
2032	4,17%	7,90%	TAK	7,90%	TAK
2033	3,92%	7,81%	TAK	7,81%	TAK
2034	3,25%	7,57%	TAK	7,57%	TAK
2035	3,31%	7,33%	TAK	7,33%	TAK
2036	1,92%	7,09%	TAK	7,09%	TAK
2037	1,37%	6,86%	TAK	6,86%	TAK
2038	1,86%	6,64%	TAK	6,84%	TAK

BURMISTRZ

Tomasz Orłowski

UCHWAŁA NR
RADY MIEJSKIEJ w MORĄGU

z dnia
PROJEKT

w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morąg na lata 2025–2038.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 1530 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.)

Rada Miejska w Morągu uchwala, co następuje:

§ 1

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Morąg na lata 2025-2038, wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2025-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2

Wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2025–2028, zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

Objaśnienia do Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Morąg na lata 2025 – 2038, zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4

1. Upoważnia Burmistrza Morąga do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.

2. Upoważnia Burmistrza Morąga do zaciągania zobowiązań 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.

§ 5

1. Upoważnia Burmistrza Morąga do:

- 1) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań, związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w załączniku nr 2.
- 2) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań 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.

§ 6

Traci moc Uchwała nr RM LVI/720/23 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 28 grudnia 2023 r. z późniejszymi zmianami w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morąg na lata 2024-2038.

§ 7

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Morąga.

§ 8

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 roku i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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

Załącznik nr 1 do

Uchwały Rady Miejskiej w Morągu
nr z dnia

Wyszczególnienie	Dochoady ogółem x	Dochoady bieżące x	z tego:					z tego:		w tym:	
			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
	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 2024	455 115 135,00	135 868 790,00	22 792 676,00	1 106 493,00	52 292 237,00	30 367 665,00	29 299 819,00	17 200 000,00	19 256 345,00	2 613 350,00	16 642 995,00
2025	155 664 562,00	148 080 504,00	66 230 594,07	962 618,34	27 289 982,00	24 656 782,18	28 940 527,41	17 828 660,00	7 584 058,00	1 814 421,00	5 769 637,00
2026	157 507 161,00	152 967 161,00	68 416 204,04	994 384,75	28 190 551,41	25 470 455,99	29 895 564,81	18 417 005,78	4 540 000,00	1 000 000,00	3 540 000,00
2027	158 781 340,00	156 791 340,00	70 126 609,13	1 019 244,36	28 895 315,19	26 107 217,39	30 642 953,93	18 877 430,92	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2028	162 711 123,00	160 711 123,00	71 879 773,85	1 044 725,47	29 617 698,07	26 759 897,83	31 409 027,78	19 349 366,70	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2029	166 726 901,00	164 726 901,00	73 676 768,12	1 070 843,61	30 368 140,52	27 428 895,27	32 194 253,48	19 833 100,87	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2030	170 847 124,00	168 847 124,00	75 518 696,79	1 097 614,70	31 117 094,04	28 114 617,65	32 999 109,81	20 328 928,39	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2031	175 068 302,00	173 068 302,00	77 406 663,89	1 125 065,07	31 895 021,39	28 817 483,10	33 824 087,56	20 837 151,60	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2032	179 395 009,00	177 395 009,00	79 341 819,71	1 163 181,44	32 692 396,92	29 537 920,17	34 669 689,75	21 358 080,39	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2033	183 829 895,00	181 829 895,00	81 325 365,00	1 182 010,98	33 509 706,84	30 276 368,18	35 536 431,99	21 892 032,40	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2034	188 375 632,00	186 375 632,00	83 368 499,06	1 211 561,25	34 347 449,52	31 033 277,38	36 424 842,79	22 439 333,21	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2035	193 035 025,00	191 035 025,00	85 442 460,78	1 241 850,29	35 206 136,75	31 809 109,32	37 335 463,86	23 000 316,54	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2036	197 810 899,00	195 810 899,00	88 578 521,80	1 272 895,54	36 066 289,15	32 604 337,05	38 268 850,46	23 575 324,45	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2037	202 706 171,00	200 706 171,00	89 767 984,47	1 304 718,96	36 988 446,38	33 419 445,48	39 225 571,72	24 164 707,56	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00
2038	207 723 825,00	205 723 825,00	92 012 183,91	1 337 336,93	37 913 157,54	34 254 931,61	40 206 211,01	24 768 825,25	2 000 000,00	500 000,00	1 500 000,00

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.), zwaną 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 pozycje obejmujące 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.

Ip	Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:				
			2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	w tym:			22	22.1	22.1.1			
									na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x				wydatki na obsługę długu x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x
Wykonanie 2024		168 011 791,00	135 831 861,00	65 140 642,33	0,00	0,00	0,00	3 620 000,00	0,00	0,00	0,00	32 179 930,00	32 059 930,00	0,00	0,00		
2025		159 140 145,00	142 247 606,00	70 034 583,00	0,00	0,00	0,00	3 520 000,00	0,00	0,00	0,00	16 892 539,00	16 892 539,00	0,00	0,00		
2026		154 507 161,00	145 441 777,00	72 345 724,00	0,00	0,00	0,00	3 300 000,00	0,00	0,00	0,00	9 065 384,00	9 065 384,00	0,00	0,00		
2027		155 791 340,00	149 077 821,00	74 154 367,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	6 713 519,00	6 713 519,00	0,00	0,00		
2028		159 711 123,00	152 804 766,00	76 008 226,00	0,00	0,00	0,00	2 900 000,00	0,00	0,00	0,00	6 906 357,00	6 906 357,00	0,00	0,00		
2029		162 729 901,00	156 624 885,00	77 908 431,00	0,00	0,00	0,00	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00	6 104 016,00	6 104 016,00	0,00	0,00		
2030		165 847 124,00	160 540 507,00	79 856 141,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	5 306 617,00	5 306 617,00	0,00	0,00		
2031		169 968 302,00	164 554 019,00	81 852 544,00	0,00	0,00	0,00	2 050 000,00	0,00	0,00	0,00	5 414 283,00	5 414 283,00	0,00	0,00		
2032		174 895 009,00	168 667 869,00	83 896 857,00	0,00	0,00	0,00	1 670 000,00	0,00	0,00	0,00	6 227 140,00	6 227 140,00	0,00	0,00		
2033		179 249 885,00	172 894 565,00	86 596 328,00	0,00	0,00	0,00	1 360 000,00	0,00	0,00	0,00	6 365 320,00	6 365 320,00	0,00	0,00		
2034		184 375 632,00	177 206 679,00	88 146 236,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	7 168 953,00	7 168 953,00	0,00	0,00		
2035		188 535 023,00	181 636 846,00	90 349 891,00	0,00	0,00	0,00	770 000,00	0,00	0,00	0,00	6 898 177,00	6 898 177,00	0,00	0,00		
2036		195 310 895,00	186 177 767,00	92 608 638,00	0,00	0,00	0,00	640 000,00	0,00	0,00	0,00	9 133 131,00	9 133 131,00	0,00	0,00		
2037		200 706 171,00	190 832 211,00	94 923 853,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	9 873 960,00	9 873 960,00	0,00	0,00		
2038		204 723 825,00	195 603 016,00	97 295 949,00	0,00	0,00	0,00	183 000,00	0,00	0,00	0,00	9 120 809,00	9 120 809,00	0,00	0,00		

Lp	Wynik budżetu x	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	4.1	z tego:			w tym:	w tym:	w tym:
					3.1	4	4.1			
Wykonanie 2024	-12 895 656,00	0,00	17 395 656,00	6 500 000,00	5 000 000,00	3 427 527,85	7 469 128,15	4 469 128,15		
2025	-3 475 583,00	0,00	8 575 583,00	4 000 000,00	0,00	721 722,00	3 853 861,00	2 753 861,00		
2026	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	5 100 000,00	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	4 580 000,00	4 580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	4 000 000,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	4 500 000,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2036	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2037	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2038	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objętych 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.

Lp	z tego:			5	z tego:			z tego:		
	4.4	w tym:			4.5	4.5.1	5.1	w tym:		5.1.1.2
		Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x budżetu x	na pokrycie deficytu budżetu x					Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	
Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	380 000,00	380 000,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	1 213 570,00	1 213 570,00	1 213 570,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Relacje zrewnoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy		
	łącznie kwota przypadająca na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:													
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań określonych w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi a skorygowanymi o środki ^{b)} a wydatkami bieżącymi x
		5.1.13	5.1.13.1	5.1.13.2										
Wykonanie 2024	x	x	x	x	x	0,00	0,00	49 280 000,00	0,00	26 929,00	10 923 585,00			
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 180 000,00	0,00	5 832 898,00	10 408 481,00			
2026	x	x	x	x	x	0,00	0,00	45 180 000,00	0,00	7 525 384,00	7 525 384,00			
2027	x	x	x	x	x	0,00	0,00	42 180 000,00	0,00	7 713 519,00	7 713 519,00			
2028	x	x	x	x	x	0,00	0,00	39 180 000,00	0,00	7 906 357,00	7 906 357,00			
2029	x	x	x	x	x	0,00	0,00	35 180 000,00	0,00	8 104 016,00	8 104 016,00			
2030	x	x	x	x	x	0,00	0,00	30 180 000,00	0,00	8 306 617,00	8 306 617,00			
2031	x	x	x	x	x	0,00	0,00	25 080 000,00	0,00	8 514 283,00	8 514 283,00			
2032	x	x	x	x	x	0,00	0,00	20 580 000,00	0,00	8 727 140,00	8 727 140,00			
2033	x	x	x	x	x	0,00	0,00	16 000 000,00	0,00	8 945 320,00	8 945 320,00			
2034	x	x	x	x	x	0,00	0,00	12 000 000,00	0,00	9 168 953,00	9 168 953,00			
2035	x	x	x	x	x	0,00	0,00	7 500 000,00	0,00	9 398 177,00	9 398 177,00			
2036	x	x	x	x	x	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	9 633 131,00	9 633 131,00			
2037	x	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	9 873 960,00	9 873 960,00			
2038	x	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	10 120 809,00	10 120 809,00			

b) 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.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań				Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	Relacja określona po lewej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związków samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie 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 wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów 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 wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x			
Wykonanie 2024	0,00%	3,46%	5,93%	x	x	x	
2025	6,98%	7,65%	x	12,88%	12,88%	TAK	
2026	4,94%	8,49%	x	9,93%	9,93%	TAK	
2027	4,67%	8,27%	x	9,15%	9,15%	TAK	
2028	4,40%	8,07%	x	8,63%	8,63%	TAK	
2029	4,08%	7,87%	x	7,44%	7,44%	TAK	
2030	4,55%	7,61%	x	7,21%	7,21%	TAK	
2031	4,96%	7,32%	x	7,35%	7,35%	TAK	
2032	4,17%	7,03%	x	7,90%	7,90%	TAK	
2033	3,92%	6,80%	x	7,81%	7,81%	TAK	
2034	3,25%	6,58%	x	7,57%	7,57%	TAK	
2035	3,31%	6,93%	x	7,33%	7,33%	TAK	
2036	1,92%	6,29%	x	7,09%	7,09%	TAK	
2037	1,37%	6,08%	x	6,86%	6,86%	TAK	
2038	1,85%	6,01%	x	6,64%	6,64%	TAK	

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4.18.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	8.1	w tym:		8.2	w tym:		8.3	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 i 3 ustawy ^x	9.1.1.1		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	8.2.1		9.2.1.1	Wydávki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x
Wykonanie 2024	93 480,00	93 480,00	77 588,00	1 328 980,00	1 222 179,00	1 222 179,00	93 480,00	93 480,00	77 588,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 480,00	93 480,00	77 588,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	w tym:											
	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	w tym:	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczka x	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x	w tym:	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączone z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiadnie emiowanymi lub zaciągniętymi do równowagi kwoty ubytki w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾	
Wykonanie 2024	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	5 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	4 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	4 580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	4 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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 obskopski 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 zostają automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.
x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydzieleniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w wieloletniej prognozy finansowej w okresie dłuższym niż okres, na który zaplanowano oraz planuje się zobowiązać, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do
Uchwały Rady Miejskiej w Morągu
nr z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia ogółem (1.1+1.2+1.3)				51 969 333,00	18 373 396,00	8 654 072,00	5 096 941,00	5 109 370,00	37 233 779,00
1.a	wydatki bieżące				31 290 528,00	7 967 252,00	5 049 072,00	5 096 941,00	5 109 370,00	23 242 635,00
1.b	wydatki majątkowe				20 668 805,00	10 386 144,00	3 605 000,00	0,00	0,00	13 991 144,00
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:				721 722,00	721 722,00	0,00	0,00	0,00	721 722,00
1.1.1	- wydatki bieżące				93 480,00	93 480,00	0,00	0,00	0,00	93 480,00
1.1.1.1	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Morąg (OS) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	93 480,00	93 480,00	0,00	0,00	0,00	93 480,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				628 242,00	628 242,00	0,00	0,00	0,00	628 242,00
1.1.2.1	Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Gminie Morąg (OS) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	628 242,00	628 242,00	0,00	0,00	0,00	628 242,00
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:				51 237 611,00	17 651 674,00	8 654 072,00	5 096 941,00	5 109 370,00	36 512 057,00
1.3.1	- wydatki bieżące				31 197 048,00	7 893 772,00	5 049 072,00	5 096 941,00	5 109 370,00	23 149 155,00
1.3.1.1	Administrowanie Bogaczewem - Umowa nr KI.7021.U.4.2013 z dnia 28.06.2013 r. zmieniona Aneksem nr 10/2024 -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	642 826,00	99 963,00	104 061,00	107 495,00	110 182,00	421 701,00
1.3.1.2	Administrowanie Kretowinami - umowa nr KI 7093/U/2009 z dnia 28.12.2009 r. zmieniona Aneksem nr 12/2024 -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	2 082 988,00	316 134,00	329 095,00	339 955,00	348 454,00	1 333 638,00
1.3.1.3	Dostarczenie wody do fontanny - Umowa 46/P/2012 z dnia 01.10.2012	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	9 469,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	8 000,00
1.3.1.4	Konserwacja i utrzymanie monitoringu miejskiego - nowa umowa (KI) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2027	93 000,00	31 000,00	31 000,00	31 000,00	0,00	93 000,00
1.3.1.5	Utrzymanie cmentarzy komunalnych - umowa nr KI 7092/U/2009 z dnia 28.12.2009 r. zmieniona Aneksem nr 06/2024 -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	1 779 675,00	318 470,00	331 527,00	342 467,00	351 029,00	1 343 493,00
1.3.1.6	Utrzymanie czystości i porządku na terenach Gminy Morąg GR.272.131.2022 -	Urząd Miejski w Morągu	2023	2025	431 510,00	156 988,00	0,00	0,00	0,00	156 988,00
1.3.1.8	Utrzymanie ochroniska - umowa nr KI 7080/U/01/2008 z dnia 28.03.2008 r. zmieniona Aneksem nr 14/2024 -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	2 641 248,00	366 880,00	366 880,00	366 880,00	366 880,00	1 547 520,00
1.3.1.9	Utrzymanie dwóch toalet publicznych (Pl.Kombatantów i Pl.Jana Pawła II) -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	121 418,00	18 600,00	19 363,00	20 002,00	20 502,00	78 467,00
1.3.1.10	Utrzymanie targowiska i szaletu - umowa z dnia 01.06.2003 roku z aneksem z 08/23 z 27.01.2023 r. -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	256 616,00	47 606,00	49 558,00	51 193,00	52 473,00	200 830,00
1.3.1.11	Utrzymanie targowiska miejskiego (ospady) - deklaracja z 13.08.2013 r. zmieniona deklaracją z 30.04.2020 r. -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	466 300,00	70 900,00	70 900,00	70 900,00	70 900,00	283 600,00
1.3.1.12	Zarządzanie zasobami komunalnymi - umowa z 02.01.2008 r. (KI) -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	813 500,00	115 000,00	115 000,00	115 000,00	115 000,00	460 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.13	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze-nowa umowa -	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2024	2028	12 040 000,00	2 400 000,00	2 450 000,00	2 450 000,00	2 500 000,00	9 800 000,00
1.3.1.14	Odprowadzenie ścieków z wód opadowych i roztopowych do urządzeń kanalizacyjnych-Umowa nr 137/SOR/2011 z dnia 25 lutego 2011 r. (GR) -	Urząd Miejski w Morągu	2011	2028	1 350 231,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	270 000,00	1 080 000,00
1.3.1.15	Utrzymanie czystości na terenie Gminy Morąg-umowa 13.06.2001 r. zmieniona aneksem nr 21/2024 (KI) -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2028	5 207 431,00	767 350,00	798 811,00	825 172,00	845 801,00	3 237 134,00
1.3.1.16	Utrzymanie i konserwacja terenów zieleni w Morągu - Nowa Umowa (KI) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	567 780,00	567 780,00	0,00	0,00	0,00	567 780,00
1.3.1.17	Dzierżawa działki numer 151/1, obręb Kruszewnia (GR) -	MORĄG	2021	2028	1 600,00	200,00	200,00	200,00	200,00	800,00
1.3.1.19	Zbiórka i gromadzenie zwłok bezdomnych zwierząt z terenów Gminy Morąg (GR) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2026	18 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	12 000,00
1.3.1.20	Fundusz stypendialny dla uczniów szkół ponadpodstawowych i wyższych - nowa umowa -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2028	175 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	35 000,00	140 000,00
1.3.1.23	Odsiniżanie dróg gminnych-nowa umowa (KI) -	MORĄG	2024	2025	156 000,00	156 000,00	0,00	0,00	0,00	156 000,00
1.3.1.30	Konserwacja oświetlenia na terenie Gminy Morąg (KI) -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.32	Dzierżawa części nieruchomości działka 444/2 w Żabim Rogu - nowa umowa GR) -	MORĄG	2025	2028	3 935,00	787,00	787,00	787,00	787,00	3 148,00
1.3.1.33	Stale utrzymywanie w sprawności technicznej cieków wodnych - nowa umowa (GR) -	MORĄG	2025	2027	146 184,00	48 728,00	48 728,00	48 728,00	0,00	146 184,00
1.3.1.34	Opracowanie projektu planu ogólnego gminy Morąg (GR) -	MORĄG	2024	2025	182 040,00	109 224,00	0,00	0,00	0,00	109 224,00
1.3.1.35	Użytkowanie gruntu pokrytego wodami płynącymi - część działki nr 37 obręb Ruś (GR) -	MORĄG	2024	2028	1 296,00	162,00	162,00	162,00	162,00	648,00
1.3.1.36	Promocyjne wejście na taflę lodowiska w okresie funkcjonowania -	MORĄG	2024	2025	85 000,00	85 000,00	0,00	0,00	0,00	85 000,00
1.3.1.37	Dowożenie uczniów do szkół -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	1 714 000,00	1 714 000,00	0,00	0,00	0,00	1 714 000,00
1.3.1.38	Wykonanie zadań z zakresu gospodarki leśnej w lasach stanowiących własność Gminy Morąg (GR) -	MORĄG	2024	2025	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 040 563,00	9 757 902,00	3 605 000,00	0,00	0,00	13 362 902,00
1.3.2.1	Zagospodarowanie działki nr 43 w Struzynie -	Urząd Miejski w Morągu	2017	2025	167 149,00	26 110,00	0,00	0,00	0,00	26 110,00
1.3.2.2	Zagospodarowanie działki gminnej z przeznaczeniem na plac zabaw w Antoniewie -	Urząd Miejski w Morągu	2018	2025	98 706,00	14 000,00	0,00	0,00	0,00	14 000,00
1.3.2.4	Rozbudowa Przedszkola nr 2 w Morągu o cztery nowe oddziały wraz z wyposażeniem -	Urząd Miejski w Morągu	2023	2026	9 902 610,00	4 905 000,00	3 605 000,00	0,00	0,00	8 510 000,00
1.3.2.5	Przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania budynku przy ulicy Przemysłowej 14, w celu utworzenia Placówki Wsparcia Dziełnego -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2025	3 875 862,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00
1.3.2.6	Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 4 w Morągu o salę gimnastyczną -	MORĄG	2024	2025	158 670,00	158 670,00	0,00	0,00	0,00	158 670,00
1.3.2.7	Budowa placu sportowo-rekreacyjnego w Markowie na działce nr 59/65 -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2025	40 716,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	9 000,00
1.3.2.8	Budowa drogi w m. Królewo 2025-2026 -	Urząd Miejski w Morągu	2025	2026	20 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.10	Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Kalniku -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	449 000,00	389 000,00	0,00	0,00	0,00	389 000,00
1.3.2.11	Budowa punktów oświetleniowych w m. Królewo -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	10 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.12	"Ciepłe Mieszkanie" -	MORĄG	2023	2025	1 315 129,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.13	Żabi Róg-budowa oświetlenia drogi od szkoły do remizy -	MORĄG	2024	2025	64 000,00	48 000,00	0,00	0,00	0,00	48 000,00
1.3.2.14	Przebudowa dróg wewnętrznych na osiedlu Kwiatowa -	Urząd Miejski w Morągu	2022	2025	1 185 367,00	920 000,00	0,00	0,00	0,00	920 000,00
1.3.2.15	Budowa ulicy Burszynowej od ulicy Szmargdowej do ulicy Tęczowej w obrębie Bramka i Kruszwina -	MORĄG	2024	2025	2 086 781,00	882 260,00	0,00	0,00	0,00	882 260,00
1.3.2.16	Budowa oświetlenia fotowoltaicznego w m. Ruś -	Urząd Miejski w Morągu	2024	2025	32 173,00	12 173,00	0,00	0,00	0,00	12 173,00
1.3.2.17	Bogaczewo-budowa oświetlenia wzdłuż drogi gminnej (dż. Nr 98) -	MORĄG	2023	2025	45 711,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
1.3.2.20	Budowa ulicy Sosnowej w Morągu -	MORĄG	2024	2025	113 689,00	103 689,00	0,00	0,00	0,00	103 689,00
1.3.2.21	Budowa ulicy Modrzewiowej w Morągu -	MORĄG	2024	2025	78 000,00	78 000,00	0,00	0,00	0,00	78 000,00
1.3.2.22	Budowa ulicy Łąkowej w Morągu -	MORĄG	2024	2025	87 000,00	87 000,00	0,00	0,00	0,00	87 000,00
1.3.2.25	Budowa ulicy Chabrowej oraz dokończenie ulicy Narciowej obręb Kruszwina -	MORĄG	2024	2025	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00
1.3.2.26	Dokończenie budowy ulicy Szmargdowej oraz budowa części ulic Tęczowej i Złotej obręb Bramka -	MORĄG	2024	2025	65 000,00	65 000,00	0,00	0,00	0,00	65 000,00
1.3.2.27	Przebudowa parku miejskiego w centrum Morąga -	MORĄG	2024	2025	125 000,00	125 000,00	0,00	0,00	0,00	125 000,00
1.3.2.29	Zagospodarowanie terenu parkowego przy murach obronnych od strony ulicy Mickiewicza w Morągu -	MORĄG	2024	2025	55 000,00	55 000,00	0,00	0,00	0,00	55 000,00

PROJEKT

Załącznik nr 3
do Uchwały Rady Miejskiej w Morągu
Nr z dnia

Objaśnienia

do projektu Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Morąg
na lata 2025 – 2038.

1. Informacje ogólne.

Wieloletnią prognozę sporządzono zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych art. 226 do art. 232. Równoległe do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Burmistrz przedstawia projekt budżetu na kolejny rok. Zgodnie z art. 229 uofp wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego. W przypadku Gminy Morąg horyzont czasowy WPF wyznaczają zobowiązania z tytułu wyemitowanych w latach wcześniejszych obligacji, których wykup zakończy się w 2038 r.

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 Morąg zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Morąg jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Morąg za lata 2018-2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. W kolumnie

pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z planem budżetu Gminy Morąg na dzień 30 września 2024.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Morąg została przygotowana na lata 2025-2038.

Stopniowe zmniejszanie długu publicznego to najważniejszy cel, jaki przyświecał konstrukcji poszczególnych wielkości WPF na przestrzeni lat 2026-2038. Ponadto strategicznym wyzwaniem stojącym przed władzami Gminy jest również generowanie odpowiednich środków na realizację inwestycji. Z analizy naszych możliwości dochodowych wynika, że w roku 2025 środki własne Gminy oraz środki pozyskane ze źródeł zewnętrznych –Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i UE przekazane zostaną na realizację inwestycji a nie na spłatę istniejącego zadłużenia. W roku 2025 planowana jest realizacja zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem ze środków własnych, ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i UE na kwotę 16 892 539 zł. W związku z powyższym konieczne stało się przyjęcie założenia, że od roku 2026 i w każdym kolejnym roku naszej prognozy wieloletniej, aż do 2038 r., musi być zaplanowana nadwyżka budżetowa, powstała przede wszystkim na działalności operacyjnej. Bez tego założenia nie będziemy w stanie spłacać kredytów oraz nie będzie możliwe spełnienie warunków, co do dalszego zmniejszenia naszego długu publicznego. Chcąc planować większe kwoty na inwestycje trzeba będzie m.in. pozyskać nowe źródła finansowania inwestycji, znacznie obniżyć wydatki bieżące oraz maksymalizować dotychczasowe źródła dochodów.

2. Zasady sporządzania WPF

Zgodnie z art. 230 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych „Inicjatywa w sprawie sporządzenia wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany należy wyłącznie do zarządu jednostki samorządu terytorialnego”.

Natomiast zgodnie z art. 230 ust. 2 „Projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej lub jej zmiany zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia wraz z projektem uchwały budżetowej:

1. Regionalnej Izbie Obrachunkowej – celem zaopiniowania;
2. Organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.”

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Morąg sporządzona została na lata 2025-2038.

Za postawę wyliczenia relacji o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych przyjęto dane ze sprawozdań o wykonaniu budżetów z lat 2018-2023 i planu na III kwartał 2024 roku.

Zgodnie z art. 228 ust 1 ustawy o finansach publicznych Uchwała w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej zawiera upoważnienie dla Burmistrza Morąga do zaciągania zobowiązań oraz zgodnie z ust. 2 upoważnienia do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Morąg.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej określono dla każdego przedsięwzięcia oddzielnie:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonania przedsięwzięcia,
- okres realizacji,
- łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limit zobowiązań.

W WPF przedstawiono wieloletnie przedsięwzięcia bieżące i majątkowe.

Założenia dotyczące przedsięwzięć ujętych w WPF w latach 2025-2028 przedstawiają się następująco:

- Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały. Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku nr 2 uwzględniono również zadania, które w 2024 roku posiadają status przedsięwzięcia wieloletniego.
- Limit zobowiązań dla przedsięwzięć wieloletnich określono jako suma wydatków przewidzianych do realizacji poszczególnych zadań począwszy od roku rozpoczęcia (wykonanie dokumentacji technicznej) do końca okresu realizacji zadań.

3. Założenia w zakresie prognozy dochodów budżetu Gminy Morąg na lata 2025 -2038

Prognozy dochodów Gminy Morąg 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).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

Głównymi czynnikami wpływającymi na kształtowanie się dochodów budżetowych będzie sytuacja gospodarcza w kraju oraz w naszej Gminie, zmiany systemowe w podatkach i opłatach, prognozowane stawki podatków.

Analizując dotychczasowe wykonanie dochodów budżetowych, biorąc pod uwagę założenia makroekonomiczne jak i sytuację finansową i gospodarczą gminy, w tym sytuację finansową podatników w zakresie płatności wobec budżetu gminy, przyjęto w prognozie finansowej na lata 2026-2038 następujące wskaźniki (średnie w okresie prognozy), które ukształtowały poziom naszych dochodów bieżących:

Dochody

- wskaźnik dynamiki dochodów bieżących średnio w okresie prognozy wynosi 102,5% do 103,3%
- wskaźnik dynamiki wpływów z udziałów w podatkach dochodowych (PIT i CIT)- 102,5% do 103,3%,
- wskaźnik dynamiki wpływów z podatków i opłat 102,5% do 103,3%,

Subwencje

Średni wskaźnik zmiany wielkości subwencji ogólnej w latach 2026-2038 założono na poziomie 102,5% do 103,3%.

Dotacje

Dotacje otrzymywane przez Gminę to prawie w 100% środki z budżetu państwa, które otrzymujemy na realizację zadań zleconych. W chwili sporządzania projektu budżetu otrzymujemy decyzje o wysokości dotacji.

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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 814 421 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana na podstawie analizy nieruchomości będących własnością Gminy Morąg.

Planowanie w każdym kolejnym roku osiągnięcia określonej wielkości dochodu ze sprzedaży mienia gminnego jest obarczone ryzykiem. Gmina posiada możliwości, co do sprzedaży nieruchomości, musi jednak prowadzić racjonalną politykę w zakresie gospodarowania majątkiem komunalnym. W oparciu o analizę stanu mienia komunalnego planuje się w latach 2026-2038 pozyskać środki ze sprzedaży mienia na realizację zadań inwestycyjnych. Możliwość oszacowania wielkości uzyskanych środków ze sprzedaży mienia jest trudna ze względu na bardzo zmienną koniunkturę na rynku nieruchomości.

Istotnym źródłem dochodów majątkowych są również dotacje celowe oraz środki z innych źródeł na realizację inwestycji pozyskane z zewnątrz, a szczególnie z Rządowego Funduszu Polski Ład oraz z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg czy środki z UE. Nie jest to bez znaczenia dla budżetu jak i budżetów lat następnych

zważywszy, że w/w to w ostatnich latach podstawowe źródło finansowania zadań inwestycyjnych. W miarę możliwości finansowania przez Naszą Gminę udziału własnego, będziemy w latach następnych aplikować o dofinansowanie nowych niezbędnych zadań inwestycyjnych jak i bieżących.

4. Założenia w zakresie prognozy wydatków budżetowych Gminy Morąg na lata 2025-2038.

Na poziom prognozowanych wydatków budżetowych w latach 2025-2038 miały wpływ następujące okoliczności:

- wymóg ustawy, co do zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi powiększonymi o nadwyżkę lub wolne środki z lat ubiegłych,
- wysokość długu publicznego będącego zadłużeniem Gminy z tytułu emisji obligacji,
- obciążenia z tytułu obsługi długu publicznego,
- wzrost bieżących wydatków i wynagrodzenia.

Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków na rok 2025 była koncentracja na kluczowych zadaniach, czyli na utrzymaniu szkół, przedszkoli, żłobka, pomocy społecznej, sportu i instytucji kultury. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Na rok 2025 wydatki bieżące Gminy Morąg zaplanowane zostały w wysokości 142 247 606 zł, co stanowi 89,39% wydatków ogółem. W odniesieniu do roku poprzedniego są one wyższe o 4,72%.

W strukturze wydatków bieżących największy udział stanowią wydatki na wynagrodzenia i pochodne. W roku 2025 zaplanowane zostały w kwocie 70 034 583 zł, co stanowi 49,23 % wydatków bieżących. W porównaniu z rokiem poprzednim są one wyższe o 4,89 mln zł. W kolejnych latach objętych prognozą założono mniejszy wzrost wynagrodzeń o ok. 2,5% do 3,3%.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, planowany jest spadek inflacji. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od 2026 zacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie około 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Wydatki majątkowe

Priorytetem przy planowaniu wysokości wydatków majątkowych było zabezpieczenie środków na inwestycje kontynuowane oraz nowe zadania, które podniosą jakość życia mieszkańców Gminy.

Wydatki majątkowe na 2025 r. zostały zaplanowane na poziomie 16 892 539 zł, co stanowi 10,61 % wydatków ogółem. W porównaniu do roku 2024 są one niższe o 8,54 %. Spadek wydatków majątkowych w roku 2025 spowodowany jest zakończeniem w roku 2024 realizacji zadań inwestycyjnych, współfinansowanych ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19. Na lata 2026-2038 zaplanowano wydatki majątkowe, ponieważ zadania inwestycyjne w tych latach będą nadal realizowane, gdyż w Gminie jest wiele potrzeb do wykonania. Nie wprowadzono tych zadań z nazwą do załącznika przedsięwzięć majątkowych, ponieważ zakres zadań inwestycyjnych na lata 2026-2038 zależeć będzie od możliwości pozyskania przez Gminę środków ze źródeł zewnętrznych o charakterze bezzwrotnym.

5. Założenia w zakresie przychodów Gminy Morąg.

W 2025 r. zaplanowano przychody na poziomie 8 575 583 zł, które pochodzą z następujących źródeł:

- a) emisja obligacji - 4 000 000 zł,
- b) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 3 853 861 zł,
- c) niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie - 721 722 zł,

6. Założenia w zakresie rozchodów Gminy Morąg.

Gmina Morąg planuje rozchody budżetu w 2025 r. w wysokości 5 100 000 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych zaciągniętych w latach wcześniejszych.

Planowane spłaty zadłużenia z lat wcześniejszych przedstawia poniższa tabela:

Rok	Zobowiązania
2025	5 100 000,00
2026	3 000 000,00
2027	3 000 000,00
2028	3 000 000,00

2029	4 000 000,00
3030	5 000 000,00
3031	5 100 000,00
3032	4 500 000,00
3033	4 580 000,00
3034	4 000 000,00
3035	4 000 000,00
3036	2 000 000,00
3037	1 000 000,00
3038	1 000 000,00

7. Założenia dotyczące wyniku budżetowego i poziomu zadłużenia Gminy w latach 2025-2038.

Dług Gminy odpowiada kwocie zadłużenia Gminy z tytułu emisji obligacji i zadłużenie to na koniec 2024 roku wyniesie 49 280 000 zł. Na koniec 2025 r. kwotę długu planuje się na poziomie 48 180 000 zł. Zadłużenie to zostanie spłacone do roku 2038. Według prognozy przewiduje się zaciągnięcie następujących zobowiązań: w roku 2025 – 4 000 000 zł. W latach następnych nie planuje się zaciągania nowych zobowiązań. Do 2038 roku planujemy spłacić w 100% nasz dług.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prognoza planowanych na 2025 r. wydatków bieżących nie przekracza prognozowanych dochodów bieżących, powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. Zatem w całym okresie objętym prognozą, została zachowana równowaga wynikająca z art. 242 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz jest planowana nadwyżka operacyjna.

W sporządzonym projekcie Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2025-2038 wielkości prognozowane przedstawiają zgodność spełnienia wskaźnika spłaty długu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej zawarte są wskaźniki wysokości długu publicznego i jego spłaty.

Warunkiem uchwalenia budżetu jest uzyskanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Gmina Morąg posiada płynność finansową i pełną zdolność kredytową.

Przedstawiona Wieloletnia Prognoza Finansowa spełnia relację o której mowa w art 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	6,98%	12,88%	TAK	12,88%	TAK
2026	4,94%	9,93%	TAK	9,93%	TAK
2027	4,67%	9,15%	TAK	9,15%	TAK
2028	4,40%	8,63%	TAK	8,63%	TAK
2029	4,00%	7,44%	TAK	7,44%	TAK
2030	4,55%	7,21%	TAK	7,21%	TAK
2031	4,96%	7,35%	TAK	7,35%	TAK
2032	4,17%	7,90%	TAK	7,90%	TAK
2033	3,92%	7,81%	TAK	7,81%	TAK
2034	3,25%	7,57%	TAK	7,57%	TAK
2035	3,31%	7,33%	TAK	7,33%	TAK
2036	1,92%	7,09%	TAK	7,09%	TAK
2037	1,37%	6,86%	TAK	6,86%	TAK
2038	1,86%	6,64%	TAK	6,84%	TAK