

**UCHWAŁA NR XXI/151/19
RADY MIEJSKIEJ W MOSINIE
z dnia 31 grudnia 2019 roku**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2020-2025

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 238 i art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mosina na lata 2020-2025, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Mosina, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mosina do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mosina do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Mosina 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich 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 która mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Mosina.

§ 5.

Traci moc Uchwała Nr IV/23/19 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 24 stycznia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2019-2023 z późn. zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 1
do uchwały Nr XXII/15/19 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Dochoady ogółem x	z tego:										w tym:	
		Dochoady bieżące x	z tego:									z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2.1	1.2.2		
2020	190 757 404,41	167 547 375,71	46 053 035,00	860 000,00	26 765 258,00	52 907 423,71	40 961 659,00	24 395 216,00	41 993 076,00	41 993 076,00	24 395 216,00	3 500 000,00	19 681 028,70
2021	185 191 659,86	172 882 707,00	47 618 898,00	889 240,00	27 675 277,00	54 706 276,00	41 993 076,00	24 863 374,00	43 378 848,00	43 378 848,00	24 863 374,00	4 000 000,00	8 308 962,86
2022	179 511 889,50	178 587 837,00	49 190 260,00	918 585,00	28 588 561,00	56 511 583,00	43 378 848,00	25 683 865,00	44 723 592,00	44 723 592,00	25 683 865,00	0,00	924 052,50
2023	184 824 059,00	184 124 059,00	50 715 158,00	947 061,00	29 474 806,00	58 263 442,00	44 723 592,00	26 480 065,00	46 065 300,00	46 065 300,00	26 480 065,00	0,00	700 000,00
2024	189 447 780,00	189 447 780,00	52 236 613,00	975 473,00	30 359 050,00	59 811 344,00	46 065 300,00	27 274 467,00	0,00	0,00	27 274 467,00	0,00	0,00
2025	193 337 213,00	193 337 213,00	53 803 711,00	1 004 737,00	31 269 822,00	59 811 684,00	47 447 259,00	28 092 701,00	0,00	0,00	28 092 701,00	0,00	0,00

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 889, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres 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 dochoady o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochoady 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 dochoady bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:		Przychody budżetu x	4	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x ⁶⁾	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:	
		3.1	3			4.1	4.1.1		4.2	4.2.1		4.3	4.3.1
3													
2020	-10 746 730,70	0,00	19 000 000,00	19 000 000,00	4	19 000 000,00	10 746 730,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	4 500 000,00	4 500 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00		5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	9 000 000,00	9 000 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	12 000 000,00	12 000 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	12 000 000,00	12 000 000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Imię przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga objaśnienia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:							
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	Kwota długu x		
5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1	7.1	7.2
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 500 000,00	0,00	13 287 071,00	13 287 071,00
X	X	X	X	0,00	39 000 000,00	0,00	16 252 952,69	16 252 952,69
X	X	X	X	0,00	30 000 000,00	0,00	20 311 418,90	20 311 418,90
X	X	X	X	0,00	24 000 000,00	0,00	24 174 510,09	24 174 510,09
X	X	X	X	0,00	12 000 000,00	0,00	27 738 509,09	27 738 509,09
X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	28 838 892,09	29 838 892,09

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań						
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2020	8,73%	12,56%	17,06%	15,38%	TAK	TAK
2021	9,42%	14,57%	16,67%	14,99%	TAK	TAK
2022	8,58%	17,29%	15,87%	14,19%	TAK	TAK
2023	5,60%	19,65%	16,14%	16,14%	TAK	TAK
2024	9,89%	21,65%	17,66%	17,66%	TAK	TAK
2025	9,44%	22,43%	19,08%	19,08%	TAK	TAK

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy										
Lp	Wyszczególnienie	w tym:		w tym:		w tym:		w tym:		
		8.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
	<p>Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</p> <p>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</p> <p>Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</p> <p>Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</p> <p>Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</p> <p>Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</p>									
2020		105 059,71	105 059,71	105 059,71	15 227 327,84	15 227 327,84	15 227 327,84	116 033,05	116 033,05	116 033,05
2021		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:					z tego:				
	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydanki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydanki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego przy padających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
9.4	9.4.1	8.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2020	20 184 597,70	19 894 597,70	15 227 327,84	52 423 589,65	8 636 408,44	43 787 181,21	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 142 131,37	0,00	0,00	26 678 809,52	2 619 536,15	24 059 273,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	12 179,50	0,00	0,00	14 924 945,65	2 697 766,15	12 227 179,50	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	18 911 000,00	2 811 000,00	16 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	18 100 000,00	2 900 000,00	15 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	18 700 000,00	2 950 000,00	15 750 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych

Wyszczególnienie	10.6	10.7	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	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, wyjątkowa z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
							w tym:				
							10.7.1	10.7.2			
Lp	10.6	10.7		10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	
2020	8 253 269,30	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	9 500 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2022	9 000 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2023	6 000 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2024	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	
2025	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	

Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności lątko pozycji 6.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12. x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w odnośnym załączniku do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Dokument podpisany elektronicznie

Załącznik nr 2
do uchwały Nr XXI/151/19 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 31.12.2019 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				320 875 327,77	52 423 589,65	26 678 609,52	14 924 945,65	18 911 000,00	18 100 000,00
1.a	- wydatki bieżące				36 356 043,30	8 636 408,44	2 619 536,15	2 697 766,15	2 811 000,00	2 900 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				284 619 284,47	43 787 181,21	24 059 273,37	12 227 179,50	16 100 000,00	15 200 000,00
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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				22 507 230,17	20 289 308,42	1 142 131,37	12 179,50	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				341 740,74	84 710,72	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Edukacja szkolna - Wsparcie kształcenia w Szkole Podstawowej w Krosinku	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2020	102 442,74	21 436,89	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Niskoemisyjne przedsięwzięcia w zakresie transportu zbiorowego - poprawa jakości środowiska	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2020	108 510,00	61 529,99	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	Podniesienie kompetencji cyfrowych - edukacja informatyczna mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2020	130 788,00	1 743,84	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				22 165 489,43	20 184 597,70	1 142 131,37	12 179,50	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa szczełnego zbiornika wód deszczowych - odwodnienie dróg na osiedlu Nowe Krosno	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	8 759 617,77	8 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Modernizacja obiektów pełniących funkcje kulturalno - społeczne - modernizacja świetlicy wiejskiej w Sowinkach - Poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	1 018 007,00	970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Niskoemisyjne przedsięwzięcia w obszarze transportu zbiorowego - podniesienie poziomu wdrażania strategii niskoemisyjnych w Gminie Mosina	Urząd Miejski w Mosinie	2016	2020	9 673 371,66	9 445 869,44	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.4	Projekt zagospodarowania Parku Strzelnica, budowa dróg rowerowych - Stworzenie terenów rekreacyjnych wraz z obiektami małej architektury	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2020	1 482 839,63	1 401 385,76	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.5	Rewitalizacja Pląskiego Parku - działania z zakresu edukacji ekologicznej na terenie Gmin Czempin i Mosina	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2022	1 231 653,37	67 342,50	1 142 131,37	12 179,50	0,00	0,00
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				298 468 097,60	32 154 281,23	25 536 678,15	14 912 766,15	18 911 000,00	18 100 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				36 014 302,56	8 551 697,72	2 619 536,15	2 697 766,15	2 811 000,00	2 900 000,00
1.3.1.1	Analiza obszaru gminy Mosina pod kątem wyznaczenia i przystosowania terenu pod organizację imprez masowych - Zapewnienie bezpieczeństwa organizacji imprez masowych	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	40 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Gospodarka odpadami komunalnymi - zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu odbioru odpadów	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	4 525 000,00	4 525 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit zobowiązań
1	16 700 000,00	149 738 344,82
1.a	2 950 000,00	22 614 710,74
1.b	15 750 000,00	127 123 634,08
1.1	0,00	21 423 619,29
1.1.1	0,00	84 710,72
1.1.1.1	0,00	21 436,89
1.1.1.2	0,00	61 529,99
1.1.1.3	0,00	1 743,84
1.1.2	0,00	21 338 908,57
1.1.2.1	0,00	8 300 000,00
1.1.2.2	0,00	970 000,00
1.1.2.3	0,00	9 445 669,44
1.1.2.4	0,00	1 401 385,76
1.1.2.5	0,00	1 221 653,37
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	16 700 000,00	128 314 725,53
1.3.1	2 950 000,00	22 530 000,02
1.3.1.1	0,00	20 000,00
1.3.1.2	0,00	4 525 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			Od	Do						
1.3.1.3	Planowanie przestrzenne - e - zapewnienie ciągłości realizacji zadań planistycznych	Urząd Miejski w Mosinie	2015	2020	2 525 000,01	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Realizacja zadań zgłaszanych przez mieszkańców - współdziałanie w podejmowaniu decyzji o wydatkowaniu środków budżetowych	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2020	356 396,75	230 019,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego - zapewnienie optymalnej obsługi mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2016	2025	23 557 842,22	2 578 842,22	2 150 000,00	2 400 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00
1.3.1.6	Utrzymanie urzędzenia wielofunkcyjnego - poprawa jakości warunków pracy i Obsługi Klienta	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2024	55 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	0,00
1.3.1.7	Utrzymanie zieleni - poprawa jakości środowiska	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2022	797 089,58	98 536,16	98 536,15	66 786,15	0,00	0,00
1.3.1.8	Współpraca z Powiatem Poznańskim - współpraca w zakresie przewozów pasażerskich	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	128 800,00	98 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.9	Wynajem pomieszczeń biurowych - Zapewnienie warunków pracy i obsługi klientów	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2021	370 000,00	140 000,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.10	Zapewnienie ciągłości projektu "Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie Gminy Mosina" - dostępność internetu dla osób narazonych na wykluczenie cyfrowe	Urząd Miejski w Mosinie	2015	2020	230 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.11	Ubezpieczenie mienia gminnego - Ochrona mienia	Urząd Miejski w Mosinie	2014	2022	1 764 174,00	220 000,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00
1.3.1.12	Usługi pocztowe - skuteczne dotarczenie korespondencji	Urząd Miejski w Mosinie	2016	2020	1 665 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				262 453 795,04	23 602 563,51	22 917 142,00	12 215 000,00	16 100 000,00	15 200 000,00
1.3.2.1	Budowa i modernizacja dróg i chodników na terenie Gminy - Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie Gminy	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2025	138 852 139,99	5 230 000,00	2 800 000,00	2 500 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00
1.3.2.2	Budowa i modernizacja dróg i chodników na terenie Gminy - Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego na terenie Gminy	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	9 198 301,22	8 772 627,64	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa i rozbudowa obiektów pełniących funkcje kulturalno - oświatowe i społeczne - Stworzenie warunków rozwoju społeczności lokalnych	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2021	10 950 979,85	2 720 000,00	3 200 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Budowa i rozbudowa oświetlenia drogowego, rozbudowa bazy ochrony p. poz. i monitoringu - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2025	8 383 000,00	301 000,00	300 000,00	300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
1.3.2.5	Dofinansowanie dla Powiatu Poznańskiego na budowę ścieżki rowerowej Mosina-Zabinko oraz chodnika w Radzewicach - Wsparcie finansowe przy budowie ścieżki rowerowej i chodnika	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2022	985 000,00	60 000,00	500 000,00	300 000,00	0,00	0,00
1.3.2.6	Dofinansowanie dla Powiatu Poznańskiego na przebudowę drogi powiatowej - wsparcie finansowe na przebudowę ul. Sowinieckiej w Mosinie - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2020	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Modernizacja i rozbudowa bazy oświatowej - Poprawa nauczania	Urząd Miejski w Mosinie	2005	2025	39 100 666,70	2 152 266,01	3 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00
1.3.2.8	Oczyszczanie ścieków i dostawa wody do Gminy - Ograniczenie zrzutu ścieków na pola oraz poprawa jakości wody pitnej	Urząd Miejski w Mosinie	2011	2025	25 821 820,00	480 000,00	2 017 142,00	1 915 000,00	4 000 000,00	2 000 000,00
1.3.2.9	Realizacja zadań zgłaszanych przez mieszkańców - współdziałanie w podejmowaniu decyzji o wydatkowaniu środków budżetowych	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2020	2 806 792,28	556 689,86	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.10	Rozbudowa infrastruktury technicznej - Rozwój społeczeństwa informacyjnego	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2025	2 455 095,00	230 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	200 000,00
1.3.2.11	Wnieście wkładu pieniężnego do Spółki - realizacja i prowadzenie przedsięwzięć w zakresie sportu	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2022	20 900 000,00	100 000,00	11 000 000,00	6 100 000,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2025	Limit zobowiązań
1.3.1.3	0,00	100 000,00
1.3.1.4	0,00	230 019,34
1.3.1.5	2 950 000,00	15 778 842,22
1.3.1.6	0,00	44 000,00
1.3.1.7	0,00	263 838,46
1.3.1.8	0,00	98 300,00
1.3.1.9	0,00	280 000,00
1.3.1.10	0,00	20 000,00
1.3.1.11	0,00	660 000,00
1.3.1.12	0,00	510 000,00
1.3.2	15 750 000,00	105 764 725,51
1.3.2.1	10 000 000,00	40 530 000,00
1.3.2.2	0,00	8 772 627,64
1.3.2.3	0,00	5 920 000,00
1.3.2.4	1 000 000,00	3 901 000,00
1.3.2.5	0,00	860 000,00
1.3.2.6	0,00	3 000 000,00
1.3.2.7	2 500 000,00	11 652 266,01
1.3.2.8	2 000 000,00	12 412 142,00
1.3.2.9	0,00	556 689,86
1.3.2.10	250 000,00	980 000,00
1.3.2.11	0,00	17 200 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2020-2025.

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 Mosina zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mosina za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mosina została przygotowana na lata 2020-2025.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia

dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2025
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,10%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2025 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Mosina 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	PKB
dochody z udziału w PIT	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%
subwencja ogólna	100,00%
dotacje bieżące	100,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XVII/117/19 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 24 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2020 rok. W 2020 r. wpływy z podatku

od nieruchomości zaplanowano więc na poziomie 24.395.216,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2025 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (waga 100%).

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB (waga 100%).

2.2 Dochody majątkowe

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

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 3 500 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wartość zaplanowanych w 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz mienia komunalnego Gminy Mosina możliwego do sprzedaży

L.p.	Obręb	Nr działki - położenie	Pow. (m ²)	Przeznaczenie	Wartość szacunkowa sprzedaży
1	Krosno	132/6	1157	zabudowa usługowa	156 542,10 zł
2	Krajkowo	147/3	793	zabudowa mieszkaniowa	68 277,30 zł
3	Krosno	200/2 rejon ul. Głównej	1761	zabudowa usługowa	105 660 zł
4	Mosina	2091/130	2351	zabudowa mieszkaniowa z dopuszczeniem usług	202 421,10 zł
5	Mosina	237/22 obr. Mosina ul. Fiedlera	164	zabudowa mieszkaniowa	18 154,8
6	Mosina	237/47 ul. Fiedlera/Cegielniana	1010	rola	101 000,00 zł
7	Mosina	262/12	2339	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	374 006,10 zł
8	Mosina	266/13, 263/11	1803	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	332 653,50 zł

L.p.	Obręb	Nr działki - położenie	Pow. (m ²)	Przeznaczenie	Wartość szacunkowa sprzedaży
9	Mosina	266/3	1408	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	259 776,00 zł
10	Mosina	3259, 3261	1977	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	296 550,00 zł
11	Mosina	2698/12, 2698/13, 2698/14, 2698/15, 2698/17, 2698/18, 2698/19, 2698/20, 2698/21 obr. Mosina rej. ul. Strzeleckiej	8079	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	1 490 575,50 zł
12	Mosina	2700/21	258	infrastruktura Aquanet	31734 zł
13	Mosina	2700/66, 2700/67, 2700/68, 2700/69, 2700/70 obr. Mosina rej. ul. Strzeleckiej	4013	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna i wielorodzinna	401 300,00 zł
14	Mosina	2767/14, 2767/18 obr. Mosina rej. ul. Galczyńskiego-Leśmiana	9000	teren zabudowy produkcyjnej i produkcyjno-usługowej	885 600,00 zł
15	Mosina	3078/25, 3078/28 i 3079/2 obr. Mosina ul. Jarzynowa	1775	zabudowa usługowa nieuciążliwa	327180
16	Mosina	3078/27 obr. Mosina ul. Jarzynowa - Bukowa	708	zabudowa mieszkaniowa	157 440,00 zł
17	Mosina	321/2	164	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	16 138 zł
18	Mosina	321/3	906	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	222 876,00 zł
19	Nowinki	298	100	infrastruktura Aquanet	7 380,00 zł
20	Pecna	44/2	1185	zabudowa mieszkaniowa prywatna wzniesiona na gruncie gminnym	87 453,00 zł
21	Pecna	45/6	900	zabudowa mieszkaniowa prywatna wzniesiona na gruncie gminnym	66 420,00 zł
22	Pecna	500/1	271	infrastruktura Aquanet	19 999,80 zł
23	Pecna	147/4	140	infrastruktura Aquanet	10 332,00 zł
24	Pecna	dz. 444 Pecna	1000	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	73800
25	Dymaczewo Stare	z podziału dz. 42/7, 44 Dymaczewo Stare	7209	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	288 360,00 zł
					6 001
			SUMA: 50471		SUMA: 628,80 zł

Źródło: Opracowanie własne.

Poza planowanymi dochodami ze sprzedaży mienia, planowane jest także pozyskiwanie dotacji na wsparcie inwestycji gminnych. Kwota zaplanowanych dotacji w roku 2020 wynika z konkretnych projektów, które ujęte zostały w projekcie budżetu. W latach 2021-2023 zaplanowano kwoty dotacji bazując na dotychczasowych doświadczeniach gminy w pozyskiwaniu środków zewnętrznych. Gmina planuje kontynuowanie w najbliższych latach intensywnego procesu inwestycyjnego, co będzie się wiązać z aplikowaniem o środki unijne. Na dzień odejmowania WPF brak jednak wiedzy co do konkretnych projektów przeznaczonych do dofinansowania w latach 2020 i później. Pozycje dotyczące planowanych do pozyskania dotacji będą stosownie aktualizowane gdy Gmina podejmie konkretne kroki w celu uzyskiwania dofinansowania.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Mosina dokonano w podziale na kategorie wydatków

bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2025 dokonano indeksacji o wagę 50% wskaźnika inflacji. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w 2020 r. zaplanowano na poziomie 48 030 315,84 zł, a od 2021 r. założono ich wzrost w oparciu o wskaźnik inflacji (50%). Należy podkreślić, iż duży wzrost planowanego poziomu wynagrodzeń (w stosunku do 2019 roku) wynika z potrzeby zabezpieczenia środków w budżecie m.in. na wzrost wynagrodzeń dla pracowników oświatowych, w związku z planowanymi podwyżkami. Przewiduje się, że w kolejnych latach wzrost nie będzie miał już charakteru tak wysoce skokowego, dlatego w kolejnych latach przyjęto niższe tempo wzrostu tej kategorii budżetowej.

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

W wydatkach bieżących Gminy Mosina na lata 2020-2025 zabezpieczono także środki z tytułu udzielonych przez Gminę Mosina poręczeń trzech kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie przez Mosiński TBS Spółkę z o.o. na budowę osiedla mieszkaniowego w Krośnie przy ul. Bocznej

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2020-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

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 4. Wynik budżetu Gminy Mosina

	2020	2021	2022	2023
Dochody	190 757 404,41	185 191 669,86	179 511 889,50	184 824 059,00
Wydatki	201 504 135,11	180 691 669,86	170 511 889,50	178 824 059,00
Wynik budżetu	-10 746 730,70	4 500 000,00	9 000 000,00	6 000 000,00
	2024	2025		
Dochody	189 447 780,00	193 337 213,00		
Wydatki	177 447 780,00	181 337 213,00		
Wynik budżetu	12 000 000,00	12 000 000,00		

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego, a ich planowany wykup ma nastąpić w latach 2024-2025. Szczegółowy harmonogram przedstawiono w tabeli nr 5.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 32 753 269,30 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2023. Należy nadmienić, iż na dzień 30 września 2019r. planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w 2019 roku zaplanowane były na poziomie 10 mln zł. Jednakże na sesji Rady Miejskiej w Mosinie w dniu 8 października 2019 roku podjęto Uchwałę NR XVI/111/19 Rady Miejskiej w Mosinie w sprawie emisji obligacji Gminy Mosina oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. W uchwale zaplanowano emisję obligacji na łączną kwotę 6 mln złotych, na pokrycie planowanego deficytu budżetu. Zmniejszono także planowane przychody budżetu o kwotę 4 mln zł, co znalazło swoje odzwierciedlenie również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mosina na lata 2019-2023.

Spłata zobowiązań zaciągniętych przed 2019 r. planowana jest do roku 2022, co szczegółowo przedstawiono w tabeli poniżej. Wykup obligacji komunalnych ujętych w budżecie na 2019 r. zaplanowano w 2023 r. Należy przy tym zaznaczyć, że spłata zobowiązań Gminy Mosina nie rodzi problemów z zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w całym okresie prognozy.

Tabela 5. Planowane rozchody Gminy Mosina

Lp	Nazwa	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Razem	8 253 269,30	9 500 000	9 000 000	6 000 000	12 000 000	12 000 000
1	pożyczka (kanalizacja ul. Wodna)	153 846,20	0	0	0		
2	pożyczka (kanalizacja ul. Krótka)	99 423,10	0	0	0		
3	obligacje 2016	6 000 000,00	0	0	0		
4	obligacje 2017	0	7 000 000	6 500 000	0		
5	obligacje 2018	2 000 000,00	2 500 000	2 500 000	0		
6	obligacje 2019	0	0	0	6 000 000		
7	obligacje 2020					9 500 000	9 500 000
7	Plan 2021					2 500 000	2 500 000

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

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

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

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

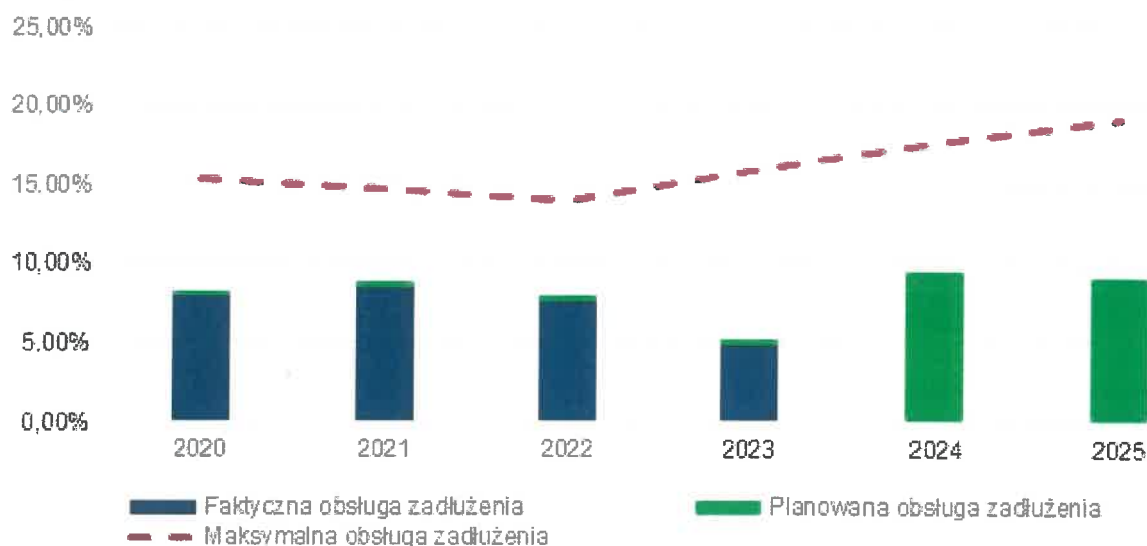
1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2025 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	8,73%	9,42%	8,58%	5,60%	9,89%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	17,06%	16,67%	15,87%	16,14%	17,66%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	15,38%	14,99%	14,19%	16,14%	17,66%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2025				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,44%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	19,08%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	19,08%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Mosina 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. W całym okresie prognozy różnice między wartością faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia są stosunkowo wysokie, jednocześnie obecna sytuacja finansowa i sytuacja gospodarcza pozwala na spojrzenie w najbliższą przyszłość optymistycznie. Gmina Mosina nie planuje również zaciągania nowych zobowiązań od 2022 roku. Ponadto prognoza Gminy Mosina została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.