

**UCHWAŁA NR XXXVIII/327/21  
RADY MIEJSKIEJ W MOSINIE**

z dnia 21 stycznia 2021 r.

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata  
2021-2027.**

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

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mosina na lata 2021-2027, 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.

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 których 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 XXI/151/19 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2020-2025 z późniejszymi zmianami.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady

**Małgorzata Kaptur**

Załącznik nr 1  
do uchwały Nr XXXVIII/327/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 21.01.2021 r.

**Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>1)</sup>**

Wyszczególnienie		2021	2022	2023	2024 <sup>2)</sup>	2025	2026	2027
<b>1. Dochody ogółem<sup>x</sup></b>		193 746 476,46	188 836 476,00	193 333 541,00	190 075 231,00	194 943 214,00	193 995 695,00	199 184 684,00
1.1	Dochody bieżące <sup>x</sup> , z tego:	171 147 909,09	174 836 476,00	179 333 541,00	184 075 231,00	188 943 214,00	193 995 695,00	199 184 684,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	47 443 625,00	49 056 708,00	50 528 409,00	52 044 261,00	53 605 589,00	55 267 362,00	56 980 650,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1 072 000,00	1 108 448,00	1 141 701,00	1 175 952,00	1 211 231,00	1 248 779,00	1 287 491,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	28 718 340,00	29 350 143,00	30 054 546,00	30 805 910,00	31 576 058,00	32 365 459,00	33 174 595,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x3)</sup>	49 865 800,37	50 317 054,00	51 524 663,00	52 812 780,00	54 133 100,00	55 486 428,00	56 873 589,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup> , w tym:	44 048 143,72	45 004 123,00	46 084 222,00	47 236 328,00	48 417 236,00	49 627 667,00	50 868 359,00

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

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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

1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	25 209 650,00	25 764 262,00	26 382 604,00	27 042 169,00	27 718 223,00	28 411 179,00	29 121 458,00
1.2	Dochody majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	22 598 567,37	14 000 000,00	14 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	5 708 245,60	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	16 874 321,77	12 000 000,00	12 000 000,00	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00
<b>2. Wydatki ogółem<sup>x</sup></b>		<b>196 746 476,46</b>	<b>186 836 476,00</b>	<b>187 275 581,00</b>	<b>180 575 231,00</b>	<b>184 943 214,00</b>	<b>183 995 695,00</b>	<b>190 184 684,00</b>
2.1	Wydatki bieżące <sup>x</sup> , w tym:	162 947 926,01	166 804 072,10	169 149 227,91	171 879 451,91	175 789 771,91	180 094 071,91	183 811 127,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	56 875 418,56	57 962 849,00	58 936 625,00	59 968 016,00	61 467 216,00	63 003 896,00	64 578 993,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup> , w tym:	666 778,31	676 333,10	492 264,91	492 264,91	492 264,91	492 264,91	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup> , w tym:	964 375,00	1 263 250,00	1 022 750,00	819 375,00	636 500,00	399 000,00	128 250,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>							
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe <sup>x</sup> , w tym:	33 798 550,45	20 032 403,90	18 126 353,09	8 695 779,09	9 153 442,09	3 901 623,09	6 373 557,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	33 398 550,45	20 032 403,90	18 126 353,09	8 695 779,09	9 153 442,09	3 901 623,09	6 373 557,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Wynik budżetu<sup>x</sup></b>		-3 000 000,00	2 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	0,00	2 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00
<b>4. Przychody budżetu<sup>x</sup></b>		12 500 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:	12 500 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	ubiegłych <sup>6)</sup> , w tym:							
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>7)</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Rozchody budżetu<sup>x</sup></b>		<b>9 500 000,00</b>	<b>9 000 000,00</b>	<b>6 057 960,00</b>	<b>9 500 000,00</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>10 000 000,00</b>	<b>9 000 000,00</b>
5.1	Spląty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup> , w tym:	9 500 000,00	9 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00	10 000 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00
5.1.1	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spląty zobowiązań <sup>x</sup> , z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

	wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>							
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	x	x	x	x	x	x
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Kwota długu<sup>x</sup>, w tym:</b>		46 557 960,00	44 557 960,00	38 500 000,00	29 000 000,00	19 000 000,00	9 000 000,00	0,00
6.1	Kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>								
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	8 199 983,08	8 032 403,90	10 184 313,09	12 195 779,09	13 153 442,09	13 901 623,09	15 373 557,00
7.2	Różnica między dochodami	8 199 983,08	8 032 403,90	10 184 313,09	12 195 779,09	13 153 442,09	13 901 623,09	15 373 557,00

	bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>							
<b>8. Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>								
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>x</sup>	9,18%	8,79%	5,93%	8,24%	8,26%	7,86%	6,41%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	7,65%	7,47%	8,77%	9,92%	10,23%	10,32%	10,89%
		12,36%	9,07%	10,33%	9,92%	x	x	x
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>x</sup>	15,64%	12,98%	10,97%	10,59%	9,77%	9,67%	9,18%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie	15,62%	12,96%	10,95%	10,59%	9,77%	9,66%	9,17%

<sup>8)</sup> Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.



	<p>nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)<sup>x</sup></p>							
8.4	<p>Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy<sup>x</sup></p>	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
8.4.1	<p>Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy<sup>x</sup></p>	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
<b>9. Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>								

9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	173 574,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> , w tym:	173 574,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	173 574,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	8 558 619,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	8 558 619,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	8 558 619,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	292 810,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup> ,	292 810,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	w tym:							
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	171 151,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	439 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	189 669,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10. Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>								
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	22 490 544,20	23 070 246,34	20 988 598,60	11 512 000,00	12 100 000,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	5 532 003,31	3 055 246,34	3 188 598,60	2 912 000,00	2 950 000,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	16 958 540,89	20 015 000,00	17 800 000,00	8 600 000,00	9 150 000,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>							
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>x</sup>	9 500 000,00	9 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00	9 500 000,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>x</sup> , w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	kursowe)							
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	x	x	x	x	x	x
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>x</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* 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 rozporządzenia, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3–8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który

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

zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

## Załącznik nr 2

do uchwały Nr XXXVIII/327/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 21.01.2021 r.

**Wykaz przedsięwzięć do WPF**

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łącznie nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			od	do							
<b>1</b>	<b>Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)</b>				<b>293934262,78</b>	<b>22490544,20</b>	<b>23070246,34</b>	<b>20988598,60</b>	<b>11512000,00</b>	<b>12100000,00</b>	<b>90161389,14</b>
<b>1.a</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>39593291,26</b>	<b>5 532 003,31</b>	<b>3 055 246,34</b>	<b>3 188 598,60</b>	<b>2 912 000,00</b>	<b>2 950 000,00</b>	<b>17637848,25</b>
<b>1.b</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>254340971,52</b>	<b>16958540,89</b>	<b>20015000,00</b>	<b>17800000,00</b>	<b>8 600 000,00</b>	<b>9 150 000,00</b>	<b>72523540,89</b>
<b>1.1</b>	<b>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. z 2017 r. poz. 2077, z późn.zm.), z tego:</b>				<b>1 362 174,99</b>	<b>742 810,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>742 810,71</b>
<b>1.1.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>342 174,99</b>	<b>292 810,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>292 810,71</b>
1.1.1.1	Niskoemisyjne przedsięwzięcia w zakresie transportu zbiorowego - poprawa jakości środowiska	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2021	108 510,00	59 145,72	0,00	0,00	0,00	0,00	59 145,72
1.1.1.2	Modernizacja placów zabaw na terenie Gminy Mosina - poprawa warunków wypoczynku i zabawy	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2021	233 664,99	233 664,99	0,00	0,00	0,00	0,00	233 664,99
<b>1.1.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>1 020 000,00</b>	<b>450 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450 000,00</b>
1.1.2.1	Modernizacja obiektów pełniących funkcje	Urząd Miejski w	2019	2021	1 020 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00

	kulturalno- -społeczne - modernizacja świetlicy wiejskiej w Sowinkach - Poprawa jakości życia mieszkańców	Mosinie									
<b>1.2</b>	<b>Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1.3</b>	<b>Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego</b>				<b>292572087,79</b>	<b>21747733,49</b>	<b>23070246,34</b>	<b>20988598,60</b>	<b>11512000,00</b>	<b>12100000,00</b>	<b>89418578,43</b>
<b>1.3.1</b>	<b>- wydatki bieżące</b>				<b>39251116,27</b>	<b>5 239 192,60</b>	<b>3 055 246,34</b>	<b>3 188 598,60</b>	<b>2 912 000,00</b>	<b>2 950 000,00</b>	<b>17345037,54</b>
1.3.1.1	Gospodarka odpadami komunalnymi - zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu odbioru odpadów	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2021	4 925 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.1.2	Planowanie przestrzenne - e - zapewnienie ciągłości realizacji zadań planistycznych	Urząd Miejski w Mosinie	2015	2023	3 065 000,11	160 000,00	180 000,00	200 000,00	0,00	0,00	540 000,00
1.3.1.3	Realizacja zadań zgłaszanych przez mieszkańców - współudział w podejmowaniu decyzji o wydatkowaniu środków budżetowych	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2021	711 605,56	345 130,43	0,00	0,00	0,00	0,00	345 130,43
1.3.1.4	Świadczenie usług w zakresie	Urząd Miejski	2016	2025	24438258,67	2 900 416,45	2 400 000,00	2 800 000,00	2 900 000,00	2 950 000,00	13950416,45



	publicznego transportu zbiorowego - zapewnienie optymalnej obsługi mieszkańców	w Mosinie									
1.3.1.5	Utrzymanie urzędnika wielofunkcyjnego - poprawa jakości warunków pracy i Obsługi Klienta	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2023	55 000,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	33 000,00
1.3.1.6	Utrzymanie zieleni - poprawa jakości środowiska	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2022	800 390,30	98 536,15	70 066,88	0,00	0,00	0,00	168 603,03
1.3.1.7	Współpraca z Powiatem Poznańskim - współpraca w zakresie przewozów pasażerskich	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2021	228 800,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
1.3.1.8	Wynajem pomieszczeń biurowych - Zapewnienie warunków pracy i obsługi klientów	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2021	319 395,95	89 395,95	0,00	0,00	0,00	0,00	89 395,95
1.3.1.9	Ubezpieczenie mienia gminnego - Ochrona mienia	Urząd Miejski w Mosinie	2014	2022	1 764 174,00	220 000,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	440 000,00
1.3.1.10	Usługi pocztowe - skuteczne doręczanie korespondencji	Urząd Miejski w Mosinie	2016	2021	2 207 930,90	542 930,90	0,00	0,00	0,00	0,00	542 930,90
1.3.1.11	Doposażenie OSP w specjalistyczną odzież - poprawa bezpieczeństwa przeprowadzanych akcji ratowniczo-	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2021	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00

	-gańniczych										
1.3.1.12	Poprawa świadczonych usług w zakresie obsługi klientów - obsługa bankowa	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2024	48 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	48 000,00
1.3.1.13	Udzielenie Województwu Wielkopolskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pn. Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych - dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitalnej (PKM) - zwiększenie ilości połączeń kolejowych	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2023	487 560,78	159 782,72	162 179,46	165 598,60	0,00	0,00	487 560,78
<b>1.3.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>253320971,52</b>	<b>16508540,89</b>	<b>20015000,00</b>	<b>17800000,00</b>	<b>8 600 000,00</b>	<b>9 150 000,00</b>	<b>72073540,89</b>
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	127748159,37	2 640 000,00	2 500 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	20140000,00

1.3.2.2	Budowa i rozbudowa obiektów pełniących funkcje kulturalno-oświatowe i społeczne - Stworzenie warunków rozwoju społeczności lokalnych	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2021	11160979,85	2 710 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 710 000,00
1.3.2.3	Budowa i rozbudowa oświetlenia drogowego, rozbudowa bazy ochrony p.poż. i monitoringu - Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2025	7 930 000,00	547 000,00	300 000,00	300 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	3 147 000,00
1.3.2.4	Dofinansowanie dla Powiatu Poznańskiego na budowę ścieżki rowerowej Mosina-Żabinko oraz chodnika w Radzewicach - Wsparcie finansowe przy budowie ścieżki rowerowej i chodnika	Urząd Miejski w Mosinie	2018	2022	610 000,00	90 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00
1.3.2.5	Modernizacja i rozbudowa bazy oświatowej - Poprawa nauczania	Urząd Miejski w Mosinie	2005	2025	34070666,70	1 020 000,00	50 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	2 500 000,00	6 570 000,00
1.3.2.6	Oczyszczanie ścieków i dostawa wody do Gminy - Ograniczenie zrzutu ścieków	Urząd Miejski w Mosinie	2011	2025	22728295,87	570 000,00	1 915 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	3 085 000,00

	na pola oraz poprawa jakości wody pitnej										
1.3.2.7	Realizacja zadań zgłaszanych przez mieszkańców - współudział w podejmowaniu decyzji o wydatkowaniu środków budżetowych	Urząd Miejski w Mosinie	2017	2021	2 912 854,73	311 540,89	0,00	0,00	0,00	0,00	311 540,89
1.3.2.8	Rozbudowa infrastruktury technicznej - Rozwój społeczeństwa informatycznego	Urząd Miejski w Mosinie	2007	2025	2 455 095,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	200 000,00	250 000,00	750 000,00
1.3.2.9	Wniesienie wkładu pieniężnego do Spółki - realizacja i prowadzenie przedsięwzięć w zakresie sportu	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2023	20900000,00	0,00	6 100 000,00	11000000,00	0,00	0,00	17100000,00
1.3.2.10	Poprawa jakości środowiska - Dofinansowanie modernizacji systemów grzewczych	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2025	1 370 000,00	300 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	1 100 000,00
1.3.2.11	Rozbudowa bazy oświatowej dla szkół: SP Rogalin, SP Rogalinek i SP Krosinko - poprawa nauczania	Urząd Miejski w Mosinie	2019	2022	20724920,00	7 570 000,00	8 500 000,00	0,00	0,00	0,00	16070000,00
1.3.2.12	Budowa pomostu pływającego - Rozwój bazy turystycznej	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2021	160 000,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

1.3.2.13	Objęcie udziałów w ZGO w Jarocinie - zagospodarowanie odpadów komunalnych	Urząd Miejski w Mosinie	2020	2021	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400 000,00
1.3.2.14	Rozbudowa infrastruktury sportowo - rekreacyjnej - cel rozwój aktywności fizycznej mieszkańców	Urząd Miejski w Mosinie	2021	2022	150 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	150 000,00

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina na lata 2021-2027.

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. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mosina jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Mosina za lata 2018 i 2019, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2020 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Mosina na dzień przygotowania projektu.

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 2027. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Mosina została przygotowana na lata 2021-2027.

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

#### 1. Założenia makroekonomiczne

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 19 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

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

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PKB	4,00%	3,40%	3,00%	3,00%	3,00%	3,10%	3,10%
Inflacja	1,80%	2,20%	2,40%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	1,50%	1,90%	2,20%	2,70%	2,90%	3,00%	3,00%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 19 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2022-2027 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 2021 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2021 rok. Od 2022 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

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

gdzie:

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

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

$CPI$  - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

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

$PKB$  - wskaźnik dynamiki PKB;

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

$WB$  - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

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

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy 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	INF	PKB
dochody z udziału w PIT	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2021 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Mosina, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2021 r. ustalono więc na 25 209 650,00 zł.

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

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2027 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB (waga 100%). Zastosowana metodologia prognozowania dochodów z tego tytułu, przełożyła się na średnioroczny wzrost wpływów na poziomie ok. 1 mln 625 tys. zł.

### Subwencje i dotacje na zadania bieżące



Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji (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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 708 245,60 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 2021 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2021 roku**

Lp.	Obręb	Nr działki - położenie	Pow. m <sup>2</sup>	Przeznaczenie	Wartość szacunkowa
1	Czapury	206/4 obr. Czapury - fragment dawnej ul. Wiśniowej	370	Zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	33 000,00 zł
2	Krajkowo	147/3	793	zabudowa mieszkaniowa	68 277,30 zł
3	Krosinko	70/20 obr. Krosinko ul. Zamoyskiego	91	sprzedaż bezprzetargowa	17 000,00 zł
4	Mosina	237/22 obr. Mosina ul. Fidlera	164	zabudowa mieszkaniowa - przetarg ograniczony	18 154,80 zł
5	Mosina	321/2	164	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	20 172,00 zł
6	Mosina	2700/21	258	infrastruktura Aquanet	31 734 zł
7	Mosina	3078/27 obr. Mosina ul. Jarzynowa - Bukowa	708	zabudowa mieszkaniowa	160 000,00 zł
8	Mosina	237/47 ul. Fiedlera/Cegielniana	1010	zabudowa mieszkaniowa	202 000,00 zł
9	Mosina	dz. 1289/3 obr. Mosina	1435	przetarg ograniczony	228 000,00 zł
10	Mosina	3078/25, 3078/28 i 3079/2 obr. Mosina ul. Jarzynowa	1775	zabudowa usługowa nieuciążliwa	239 850,00 zł
11	Mosina	266/3	1 408	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	393 600,00 zł
12	Mosina	262/12	2339	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	436 650,00 zł
13	Mosina	2091/130	2351	zabudowa mieszkaniowa z dopuszczeniem usług	447 720,00 zł

14	Mosina	2767/18 obr. Mosina rej. ul. Gałczyńskiego- Leśmiana	5000	teren zabudowy produkcyjnej i produkcyjno- usługowej	615 000,00 zł
15	Mosina	3265; 42/8, 3264; 42/9, 3263; 42/10, 3262; 42/19	5339	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	1 067 800,00 zł
16	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
17	Nowinki	298	100	infrastruktura Aquanet	7 380 zł
18	Pecna	147/4	140	infrastruktura Aquanet	10 332 zł
19	Sowinki	147	1400	zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna	140 000,00 zł
20	Wiórek	86/16	1350	infrastruktura techniczna	81 000,00 zł
<b>Suma:</b>					<b>5 708 245,60 zł</b>

Równie ważną pozycją wśród dochodów majątkowych Gminy Mosina są dotacje i środki pozyskiwane na realizację inwestycji. W Wieloletniej Prognozie Finansowej założono wpływy z dotacji o charakterze majątkowym do roku 2025. Łączna wartość tych środków została ustalona na poziomie 16.874.321,77 zł w roku budżetowym oraz na średnim poziomie około 9 mln zł w latach kolejnych. Dokładne wartości, z jakich projektów pochodzą lub pochodzić będą środki dla roku budżetowego zawarta jest w załącznikach do budżetu Gminy Mosina. W latach 2022-2025 część ze środków pochodzących z dotacji zewnętrznych zaplanowana została w charakterze ogólnym, bez przywiązania do konkretnych projektów. Gmina Mosina zamierza aplikować o kolejne środki unijne oraz dotacje z Funduszu Dróg Samorządowych. Gmina Mosina złożyła także wniosek o dofinansowanie w ramach II etapu naboru wniosków na dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Wartość dofinansowania, o które ubiega się Gmina w aktualnie procedowanym wniosku oscyluje na kwotę 20 mln zł, które przyjęto w przedłożonym projekcie WPF na lata 2021-2027. Gdyby niniejsze dofinansowanie nie zostało przyznane, Wieloletnie Prognoza Finansowa zostanie stosownie zaktualizowana, a powiązane z planowanym dofinansowaniem inwestycje nie będą realizowane.

Całość prognozy dotyczącej szczególnie lat 2022-2025 jest w dużej mierze oparta o środki pozyskiwane w ramach dotacji majątkowych. Gmina Mosina ma świadomość, że w przypadku braku realizacji tych kwot w przyszłości, zmuszona zostanie do zmniejszenia planu realizacji przedsięwzięć w następnych latach. Jednocześnie historycznie wykonania lat ubiegłych zdają się wskazywać, że szacunki te nie są nadmiernie optymistyczne oraz są możliwe do realizacji.

### 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 2021 przyjęto projekt budżetu. W 2021 r. w budżecie Gminy Mosina wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 56.875.418,56 zł, co stanowi wzrost w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2020 r. o kwotę 8.179.180,06 zł.

Z uwagi na malejący poziom nadwyżki bieżącej, Gmina Mosina planuje oszczędności w wydatkach bieżących w kolejnych, począwszy od 2022 roku. W 2021 roku nastąpi wnikliwa analiza budżetu, mająca na celu zweryfikowanie możliwych oszczędności, aby prawidłowa realizacja budżetu w kolejnych latach nie została zagrożona. W związku z powyższym, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz pozostałe wydatki bieżące indeksowano w latach 2022-2024 o wskaźnik inflacji (70%). W latach 2025-2027 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik inflacji (waga 100%). Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących.

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

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących w latach 2025-2027**

Wyszczególnienie	INF	PKB	WYNAGRODZENI A
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%	0,00%
inne	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

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

Należy dodać, iż w kolumnie pomocniczej WPF „2020 przewidywane wykonanie” w pozycji [10.11] wykazano poniesione wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań w wysokości 517.459,64 zł. Niniejsza kwota obejmuje wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w części sfinansowano m.in. z rezerwy na zarządzanie kryzysowe, bezpośrednio w efekcie wystąpienia pandemii.

### 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 2021-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W pozycji [9.4] w WPF w kolumnie roku 2021 wykazano wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, wraz z czwartą cyfrą paragrafu równą „0”, zgodnie z wartościami wykazanymi w wykazie przedsięwzięć wieloletnich Gminy Mosina na lata 2021-2025.

#### 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).

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Mosina**

	2021	2022	2023	2024
<b>Dochody</b>	193 746 476,46	188 836 476,00	193 333 541,00	190 075 231,00
<b>Wydatki</b>	196 746 476,46	186 836 476,00	187 275 581,00	180 575 231,00
<b>Wynik budżetu</b>	-3 000 000,00	2 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00
	2025	2026	2027	
<b>Dochody</b>	194 943 214,00	193 995 695,00	199 184 684,00	
<b>Wydatki</b>	184 943 214,00	183 995 695,00	190 184 684,00	
<b>Wynik budżetu</b>	10 000 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00	

Źródło: Opracowanie własne.

#### 5. Przychody

W budżecie Gminy Mosina na 2021 r. zaplanowano przychody w kwocie 12.500.000,00 zł. W całości obejmują one przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Planuje się także przychody w 2022 roku, na pokrycie planowanego deficytu budżetu, wynikającego z planowanych wydatków inwestycyjnych.

#### 6. Rozchody

Na dzień 31.12.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 43 557 960,00 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2025. Ponadto w tabeli poniżej wykazano harmonogram spłaty zobowiązań planowanych do zaciągnięcia w latach 2021 i 2022.

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

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024
<b>Zobowiązania historyczne (podpisane umowy)</b>	9 500 000,00	9 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00
<b>Zobowiązania planowane (emisja obligacji)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Roczna spłata zobowiązań</b>	9 500 000,00	9 000 000,00	6 057 960,00	9 500 000,00
Wyszczególnienie	2025	2026	2027	
<b>Zobowiązania historyczne (podpisane)</b>	9 500 000,00	0,00	0,00	

umowy)			
Zobowiązania planowane (emisja obligacji)	500 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00
Roczna spłata zobowiązań	10 000 000,00	10 000 000,00	9 000 000,00

Zródło: Opracowanie własne.

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

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

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

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

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

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

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

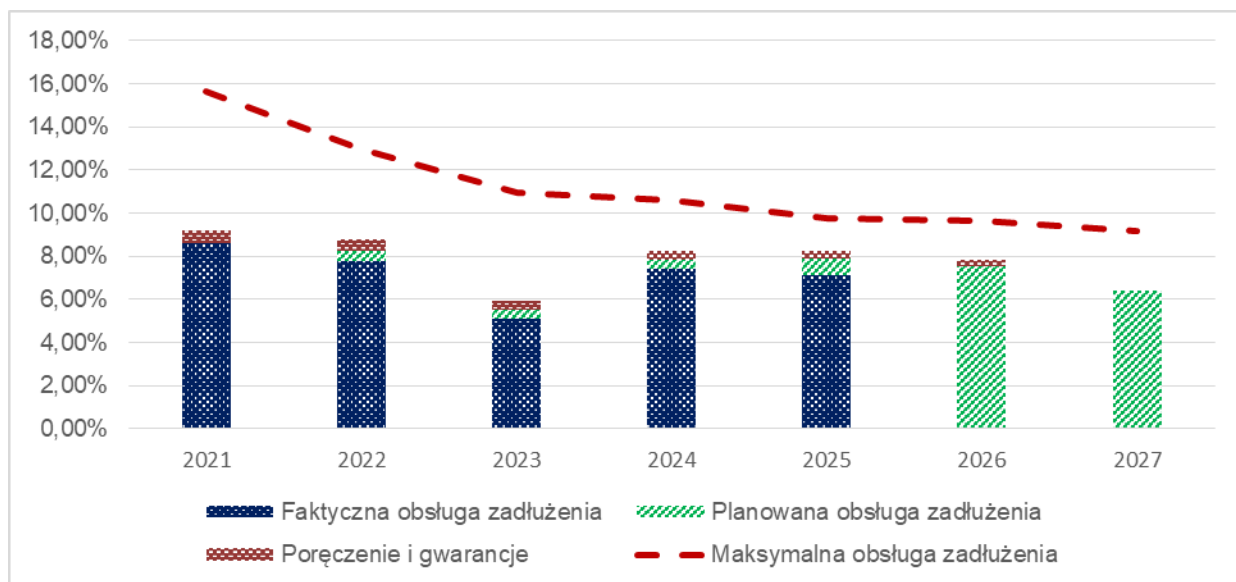
Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	9,18%	8,79%	5,93%	8,24%	8,26%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	15,64%	12,98%	10,97%	10,59%	9,77%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	15,62%	12,96%	10,95%	10,59%	9,77%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2026	2027			
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	7,86%	6,41%			

Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2020)	9,67%	9,18%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2020)	9,66%	9,17%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak

Zródło: 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 nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243. Wzrost kwoty długu wynika przede wszystkim z intensywnej polityki inwestycyjnej. Jednakże sytuacja jest na bieżąco monitorowana. Władze Gminy, przed podjęciem decyzji o zadłużeniu, na bieżąco przygotowują kalkulację wpływu planowanych decyzji na wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w celu zapewnienia bezpieczeństwa finansowego Gminy. Należy jednak mieć na uwadze, iż obecna sytuacja epidemiologiczna sprawia, iż sytuacja finansowa Gminy będzie na bieżąco monitorowana w trakcie roku budżetowego.

Przewodnicząca Rady  
**Małgorzata Kaptur**