**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerniejewo na lata 2024-2033**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 16 maja 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 133 208,85 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 871 981,78 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 738 772,93 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 541 256,88 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 871 981,78 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 330 724,90 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 667 177,39 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 1. Zmiany w dochodach i wydatkach w 2024 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **53 410 136,44** | **+133 208,85** | **53 543 345,29** |
| **Dochody bieżące** | **41 281 258,50** | **+871 981,78** | **42 153 240,28** |
| Dotacje bieżące | 4 887 565,54 | +871 981,78 | 5 759 547,32 |
| **Dochody majątkowe** | **12 128 877,94** | **-738 772,93** | **11 390 105,01** |
| **Wydatki ogółem** | **59 669 265,80** | **+541 256,88** | **60 210 522,68** |
| **Wydatki bieżące** | **41 115 373,76** | **+871 981,78** | **41 987 355,54** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 23 080 553,13 | +13 434,02 | 23 093 987,15 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 17 904 820,63 | +858 547,76 | 18 763 368,39 |
| **Wydatki majątkowe** | **18 553 892,04** | **-330 724,90** | **18 223 167,14** |
| **Wynik budżetu** | **-6 259 129,36** | **-408 048,03** | **-6 667 177,39** |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 39 086 207,95 | -503 073,00 | 38 583 134,95 |
| 2026 | 39 568 405,00 | -419 419,00 | 39 148 986,00 |
| 2027 | 39 985 593,00 | -347 244,00 | 39 638 349,00 |
| 2028 | 39 949 893,00 | -295 794,00 | 39 654 099,00 |
| 2029 | 39 914 193,00 | -244 344,00 | 39 669 849,00 |
| 2030 | 39 878 493,00 | -192 894,00 | 39 685 599,00 |
| 2031 | 39 842 793,00 | -141 444,00 | 39 701 349,00 |
| 2032 | 39 807 093,00 | -89 994,00 | 39 717 099,00 |
| 2033 | 39 764 108,00 | -32 134,00 | 39 731 974,00 |

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 3. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 503 073,00 | +82 272,00 | 585 345,00 |
| 2026 | 419 419,00 | +99 171,00 | 518 590,00 |
| 2027 | 347 244,00 | -107 729,00 | 239 515,00 |
| 2028 | 295 794,00 | -88 879,00 | 206 915,00 |
| 2029 | 244 344,00 | -70 029,00 | 174 315,00 |
| 2030 | 192 894,00 | -51 179,00 | 141 715,00 |
| 2031 | 141 444,00 | -32 329,00 | 109 115,00 |
| 2032 | 89 994,00 | -13 479,00 | 76 515,00 |
| 2033 | 32 134,00 | -2 026,00 | 30 108,00 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 408 048,03 zł i po zmianach wynoszą 7 405 637,39 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **6 997 589,36** | **+408 048,03** | **7 405 637,39** |
| Wolne środki | 5 442,38 | +408 048,03 | 413 490,41 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Czerniejewo zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Czerniejewo**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** |
| --- | --- |
| 2024 | 738 460,00 |
| 2025 | 1 084 633,00 |
| 2026 | 1 354 237,89 |
| 2027 | 750 000,00 |
| 2028 | 750 000,00 |
| 2029 | 750 000,00 |
| 2030 | 750 000,00 |
| 2031 | 750 000,00 |
| 2032 | 750 000,00 |
| 2033 | 936 864,73 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo na lata 2024-2033 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

| **Rok** | **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)** | **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)** | **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)** | **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 2,39% | 16,14% | TAK | 15,61% | TAK |
| 2025 | 4,62% | 14,74% | TAK | 14,21% | TAK |
| 2026 | 5,02% | 8,68% | TAK | 9,07% | TAK |
| 2027 | 2,59% | 7,73% | TAK | 8,13% | TAK |
| 2028 | 2,50% | 6,79% | TAK | 7,19% | TAK |
| 2029 | 2,42% | 5,85% | TAK | 6,25% | TAK |
| 2030 | 2,33% | 4,98% | TAK | 5,38% | TAK |
| 2031 | 2,25% | 5,33% | TAK | 5,33% | TAK |
| 2032 | 2,16% | 6,09% | TAK | 6,09% | TAK |
| 2033 | 2,53% | 6,28% | TAK | 6,28% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Czerniejewo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerniejewo obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
   1. Budowa i podstawowe wyposażenie Ośrodka Zdrowia w Czerniejewie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zmniejszenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 401 389,00 zł;
      2. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 179 694,70 zł;
      3. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 221 694,30 zł.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 7. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 3 957 175,00 | -179 694,70 | 3 777 480,30 |
| 2025 | 4 203 000,00 | -221 694,30 | 3 981 305,70 |

Źródło: opracowanie własne.

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.