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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 26 czerwca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 010 228,31 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 160 516,31 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 849 712,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 954 448,31 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 110 567,49 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 843 880,82 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -6 290 114,59 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** | **53 627 201,84** | **+1 010 228,31** | **54 637 430,15** |
| **Dochody bieżące** | **42 237 096,83** | **+160 516,31** | **42 397 613,14** |
| Dotacje bieżące | 5 800 700,99 | +146 016,31 | 5 946 717,30 |
| Pozostałe | 11 955 354,84 | +14 500,00 | 11 969 854,84 |
| **Dochody majątkowe** | **11 390 105,01** | **+849 712,00** | **12 239 817,01** |
| **Wydatki ogółem** | **59 973 096,43** | **+954 448,31** | **60 927 544,74** |
| **Wydatki bieżące** | **42 053 139,29** | **+110 567,49** | **42 163 706,78** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 22 886 115,46 | +12 371,54 | 22 898 487,00 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 19 037 023,83 | +98 195,95 | 19 135 219,78 |
| **Wydatki majątkowe** | **17 919 957,14** | **+843 880,82** | **18 763 837,96** |
| **Wynik budżetu** | **-6 345 894,59** | **+55 780,00** | **-6 290 114,59** |

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 4 677 494,95 | +4 789 305,70 | 9 466 800,65 |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 3. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 4 688 345,00 | +4 789 305,70 | 9 477 650,70 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 55 780,00 zł i po zmianach wynoszą 7 028 574,59 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** | **7 084 354,59** | **-55 780,00** | **7 028 574,59** |
| Wolne środki | 92 207,61 | -55 780,00 | 36 427,61 |

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 | 2,38% | 16,14% | TAK | 15,61% | TAK |
| 2025 | 4,62% | 14,76% | TAK | 14,23% | TAK |
| 2026 | 5,02% | 8,70% | TAK | 9,10% | TAK |
| 2027 | 2,59% | 7,76% | TAK | 8,15% | TAK |
| 2028 | 2,50% | 6,82% | TAK | 7,22% | TAK |
| 2029 | 2,42% | 5,88% | TAK | 6,28% | TAK |
| 2030 | 2,33% | 5,01% | TAK | 5,41% | TAK |
| 2031 | 2,25% | 5,36% | TAK | 5,36% | 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.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Budowa ścieżek rowerowych w Gminie Czerniejewo w ramach FEWP działanie 3.2 - wkład własny – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 1 560 000,00 zł, w tym w 2024 r. ‒ 60 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta i Gminy Czerniejewo.
2. Realizacja programu priorytetowego "Ciepłe mieszkanie" edycja II – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 2 152 500,00 zł, w tym w 2024 r. ‒ 741 500,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta i Gminy Czerniejewo.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
   1. Dostęp na korzystanie z serwisu on-line o nazwie "LEX" (Wolters Kluwer Polska" sp. z o.o.) - kontynuacja licencji – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 29 409,12 zł;
      2. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 7 352,28 zł;
      3. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2027 o kwotę 22 056,84 zł;
      4. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
   2. Usługa eGmina z modułami iMPA i IMPZP (Wykonawca - Przedsiębiorstwo Usługowo-Hadlowe GEO-SYSTEM Sp. z o.o. Warszawa) - kontynuacja licencji – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 10 332,00 zł;
      2. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 3 444,00 zł;
      3. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2025-2027 o kwotę 6 888,00 zł;
      4. wydłużenie horyzontu czasowego przedsięwzięcia do roku 2027;
   3. Realizacja prgramu priorytetowgo "Ciepłe mieszkanie" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 99 413,36 zł;
      2. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2025 o kwotę 99 413,36 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 10.1.1 i 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabelach poniżej.

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 175 785,59 | +10 796,28 | 186 581,87 |
| 2025 | 3 040,80 | +13 247,04 | 16 287,84 |
| 2026 | 3 040,80 | +13 247,04 | 16 287,84 |
| 2027 | 0,00 | +2 450,76 | 2 450,76 |

Źródło: opracowanie własne.

**Tabela 8. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 3 777 480,30 | +900 913,36 | 4 678 393,66 |
| 2025 | 3 981 305,70 | +2 811 586,64 | 6 792 892,34 |

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.