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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 listopada 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo: (zmiany w okresie od

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 616 719,90 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 2 737 934,91 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 121 215,01 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 116 719,90 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 439 135,00 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 1 322 415,10 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 555 369,45 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** | **56 288 741,58** | **+2 616 719,90** | **58 905 461,48** |
| **Dochody bieżące** | **43 971 014,98** | **+2 737 934,91** | **46 708 949,89** |
| Udział we wpływach z PIT | 7 448 937,00 | +845 483,00 | 8 294 420,00 |
| Subwencja ogólna | 16 982 236,00 | +654 517,00 | 17 636 753,00 |
| Dotacje bieżące | 7 054 165,44 | +1 170 557,78 | 8 224 723,22 |
| Pozostałe | 12 435 808,54 | +67 377,13 | 12 503 185,67 |
| **Dochody majątkowe** | **12 317 726,60** | **-121 215,01** | **12 196 511,59** |
| **Wydatki ogółem** | **61 344 111,03** | **+1 116 719,90** | **62 460 830,93** |
| **Wydatki bieżące** | **43 721 667,45** | **+2 439 135,00** | **46 160 802,45** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 23 056 057,07 | +505 680,77 | 23 561 737,84 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 20 535 610,38 | +1 933 454,23 | 22 469 064,61 |
| **Wydatki majątkowe** | **17 622 443,58** | **-1 322 415,10** | **16 300 028,48** |
| **Wynik budżetu** | **-5 055 369,45** | **+1 500 000,00** | **-3 555 369,45** |

Źródło: opracowanie własne.

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

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

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2029 | 3 627 697,00 | +300 000,00 | 3 927 697,00 |
| 2030 | 3 620 447,00 | +300 000,00 | 3 920 447,00 |
| 2031 | 3 613 197,00 | +300 000,00 | 3 913 197,00 |
| 2032 | 3 605 947,00 | +300 000,00 | 3 905 947,00 |
| 2033 | 3 547 217,80 | +300 000,00 | 3 847 217,80 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 1 500 000,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 1 500 000,00 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 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **5 793 829,45** | **-1 500 000,00** | **4 293 829,45** |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 5 438 547,20 | -1 500 000,00 | 3 938 547,20 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2029 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2030 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2031 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2032 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2033 | 638 547,20 | -300 000,00 | 338 547,20 |

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

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

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 738 460,00 | 0,00 | 738 460,00 |
| 2025 | 484 633,00 | 600 000,00 | 1 084 633,00 |
| 2026 | 754 237,89 | 600 000,00 | 1 354 237,89 |
| 2027 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2028 | 0,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| 2029 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 2030 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 2031 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 2032 | 0,00 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| 2033 | 0,00 | 338 547,20 | 338 547,20 |

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 | 2,26% | 16,14% | TAK | 15,61% | TAK |
| 2025 | 4,26% | 14,64% | TAK | 14,11% | TAK |
| 2026 | 4,66% | 8,83% | TAK | 9,23% | TAK |
| 2027 | 2,33% | 7,90% | TAK | 8,30% | TAK |
| 2028 | 2,22% | 6,97% | TAK | 7,37% | TAK |
| 2029 | 1,33% | 6,03% | TAK | 6,43% | TAK |
| 2030 | 1,22% | 5,16% | TAK | 5,56% | TAK |
| 2031 | 1,11% | 5,51% | TAK | 5,51% | TAK |
| 2032 | 1,01% | 6,13% | TAK | 6,13% | TAK |
| 2033 | 1,00% | 6,31% | TAK | 6,31% | 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.