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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 grudnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 217 693,44 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 217 693,44 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 296 180,33 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 130 311,64 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 165 868,69 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 041 495,68 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** | **58 905 461,48** | **+217 693,44** | **59 123 154,92** |
| **Dochody bieżące** | **46 708 949,89** | **+217 693,44** | **46 926 643,33** |
| Dotacje bieżące | 8 224 723,22 | +78 995,94 | 8 303 719,16 |
| Pozostałe | 12 503 185,67 | +138 697,50 | 12 641 883,17 |
| **Wydatki ogółem** | **62 460 830,93** | **-296 180,33** | **62 164 650,60** |
| **Wydatki bieżące** | **46 160 802,45** | **-130 311,64** | **46 030 490,81** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 23 561 737,84 | -18 017,69 | 23 543 720,15 |
| Obsługa długu | 130 000,00 | +4 200,00 | 134 200,00 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 22 469 064,61 | -116 493,95 | 22 352 570,66 |
| **Wydatki majątkowe** | **16 300 028,48** | **-165 868,69** | **16 134 159,79** |
| **Wynik budżetu** | **-3 555 369,45** | **+513 873,77** | **-3 041 495,68** |

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 i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2027 | 39 689 174,00 | -290 340,00 | 39 398 834,00 |
| 2028 | 39 696 424,00 | -249 240,00 | 39 447 184,00 |
| 2029 | 39 703 674,00 | -208 140,00 | 39 495 534,00 |
| 2030 | 39 710 924,00 | -167 040,00 | 39 543 884,00 |
| 2031 | 39 718 174,00 | -125 940,00 | 39 592 234,00 |
| 2032 | 39 725 424,00 | -84 840,00 | 39 640 584,00 |
| 2033 | 39 745 606,00 | -43 740,00 | 39 701 866,00 |

Źródło: opracowanie własne.

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 9 605 592,70 | +412 400,00 | 10 017 992,70 |
| 2026 | 2 540 915,11 | +300 000,00 | 2 840 915,11 |
| 2027 | 3 642 197,00 | +590 340,00 | 4 232 537,00 |
| 2028 | 3 634 947,00 | +549 240,00 | 4 184 187,00 |
| 2029 | 3 927 697,00 | +208 140,00 | 4 135 837,00 |
| 2030 | 3 920 447,00 | +167 040,00 | 4 087 487,00 |
| 2031 | 3 913 197,00 | +125 940,00 | 4 039 137,00 |
| 2032 | 3 905 947,00 | +84 840,00 | 3 990 787,00 |
| 2033 | 3 847 217,80 | -18 902,80 | 3 828 315,00 |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 4. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2027 | 290 340,00 | -290 340,00 | 0,00 |
| 2028 | 249 240,00 | -249 240,00 | 0,00 |
| 2029 | 208 140,00 | -208 140,00 | 0,00 |
| 2030 | 167 040,00 | -167 040,00 | 0,00 |
| 2031 | 125 940,00 | -125 940,00 | 0,00 |
| 2032 | 84 840,00 | -84 840,00 | 0,00 |
| 2033 | 43 740,00 | -43 740,00 | 0,00 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 513 873,77 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 1 249 757,20 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 5. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **4 293 829,45** | **-513 873,77** | **3 779 955,68** |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 3 938 547,20 | -1 249 757,20 | 2 688 790,00 |
| Wolne środki | 0,00 | +735 883,43 | 735 883,43 |

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 6. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 1 084 633,00 | -412 400,00 | 672 233,00 |
| 2026 | 1 354 237,89 | -300 000,00 | 1 054 237,89 |
| 2027 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2028 | 600 000,00 | -300 000,00 | 300 000,00 |
| 2029 | 300 000,00 | - | 300 000,00 |
| 2030 | 300 000,00 | - | 300 000,00 |
| 2031 | 300 000,00 | - | 300 000,00 |
| 2032 | 300 000,00 | - | 300 000,00 |
| 2033 | 338 547,20 | +62 642,80 | 401 190,00 |

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”.

**Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Czerniejewo**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** |
| --- | --- |
| 2024 | 738 460,00 |
| 2025 | 672 233,00 |
| 2026 | 1 054 237,89 |
| 2027 | 300 000,00 |
| 2028 | 300 000,00 |
| 2029 | 300 000,00 |
| 2030 | 300 000,00 |
| 2031 | 300 000,00 |
| 2032 | 300 000,00 |
| 2033 | 401 190,00 |

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 8. 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 | 3,12% | 14,77% | TAK | 14,24% | TAK |
| 2026 | 3,85% | 8,96% | TAK | 9,36% | TAK |
| 2027 | 0,78% | 8,03% | TAK | 8,43% | TAK |
| 2028 | 0,78% | 7,10% | TAK | 7,50% | TAK |
| 2029 | 0,78% | 6,16% | TAK | 6,56% | TAK |
| 2030 | 0,78% | 5,29% | TAK | 5,69% | TAK |
| 2031 | 0,78% | 5,64% | TAK | 5,64% | TAK |
| 2032 | 0,78% | 6,13% | TAK | 6,13% | TAK |
| 2033 | 1,05% | 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.

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 obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.