**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czerniejewo na lata 2025-2033**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 maja 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 471 910,68 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 734 986,43 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 736 924,25 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 567 426,13 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 836 007,38 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 731 418,75 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 910 482,42 zł.

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

**Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **62 562 124,41** | **+2 471 910,68** | **65 034 035,09** |
| **Dochody bieżące** | **47 824 065,11** | **+1 734 986,43** | **49 559 051,54** |
| Subwencja ogólna | 8 403 429,82 | +141 378,00 | 8 544 807,82 |
| Dotacje bieżące | 4 188 933,11 | +1 520 538,43 | 5 709 471,54 |
| Pozostałe | 13 320 787,00 | +73 070,00 | 13 393 857,00 |
| **Dochody majątkowe** | **14 738 059,30** | **+736 924,25** | **15 474 983,55** |
| **Wydatki ogółem** | **66 377 091,38** | **+2 567 426,13** | **68 944 517,51** |
| **Wydatki bieżące** | **46 424 664,13** | **+1 836 007,38** | **48 260 671,51** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 26 271 227,49 | +353 196,92 | 26 624 424,41 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 19 913 436,64 | +1 482 810,46 | 21 396 247,10 |
| **Wydatki majątkowe** | **19 952 427,25** | **+731 418,75** | **20 683 846,00** |
| **Wynik budżetu** | **-3 814 966,97** | **-95 515,45** | **-3 910 482,42** |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 95 515,45 zł i po zmianach wynoszą 4 582 715,42 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.

**Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **4 487 199,97** | **+95 515,45** | **4 582 715,42** |
| Wolne środki | 0,00 | +95 515,45 | 95 515,45 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 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”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Czerniejewo**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 672 233,00 | 0,00 | 672 233,00 |
| 2026 | 1 054 237,89 | 410 000,00 | 1 464 237,89 |
| 2027 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2028 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2029 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2030 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2031 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2032 | 300 000,00 | 410 000,00 | 710 000,00 |
| 2033 | 401 190,00 | 1 039 360,37 | 1 440 550,37 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo na lata 2025-2033 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**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)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 2,08% | 14,05% | TAK | 14,26% | TAK |
| 2026 | 4,01% | 12,74% | TAK | 12,96% | TAK |
| 2027 | 2,07% | 10,71% | TAK | 10,92% | TAK |
| 2028 | 1,91% | 8,42% | TAK | 8,63% | TAK |
| 2029 | 1,76% | 6,14% | TAK | 6,35% | TAK |
| 2030 | 1,64% | 4,37% | TAK | 4,59% | TAK |
| 2031 | 1,54% | 3,47% | TAK | 3,68% | TAK |
| 2032 | 1,46% | 3,18% | TAK | 3,18% | TAK |
| 2033 | 2,73% | 3,73% | TAK | 3,73% | 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 30.09.2024 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 przedsięwzięć dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Wsparcie rozwoju edukacji w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Gniezna – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2028. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 84 542,35 zł, w tym w 2025 r. ‒ 36 031,17 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta i Gminy Czerniejewo.
2. Budowa ścieżek rowerowych w Gminie Czerniejewo - etap II – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2026. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 809 588,80 zł, w tym w 2025 r. ‒ 0,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 0,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Miasta i Gminy Czerniejewo.
3. Rozwój zrównoważonej mobilności miejskiej - budowa ścieżki rowerowej na terenie powiatu wrzesińskiego i gnieźnieńskiego" – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2025-2027. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 513 482,01 zł, w tym w 2025 r. ‒ 11 746,50 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. Budowa i podstawowe wyposażenie Ośrodka Zdrowia w Czerniejewie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
		1. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 334 383,72 zł;
		2. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 368 144,25 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Wsparcie rozwoju edukacji w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Gniezna.

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.

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 313 289,42 | +6 411,17 | 319 700,59 |
| 2026 | 242 446,55 | -20 260,00 | 222 186,55 |
| 2027 | 143 292,67 | +6 412,18 | 149 704,85 |
| 2028 | 110 732,86 | +6 240,00 | 116 972,86 |

Źródło: opracowanie własne.

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

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 11 519 089,67 | +379 890,75 | 11 898 980,42 |
| 2026 | 0,00 | +817 088,80 | 817 088,80 |
| 2027 | 0,00 | +494 235,51 | 494 235,51 |

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.