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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 czerwca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czerniejewo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 192 953,76 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 102 697,85 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 90 255,91 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 192 238,69 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 109 982,78 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 82 255,91 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 909 767,35 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** | **65 034 035,09** | **+192 953,76** | **65 226 988,85** |
| **Dochody bieżące** | **49 559 051,54** | **+102 697,85** | **49 661 749,39** |
| Dotacje bieżące | 5 709 471,54 | +94 742,66 | 5 804 214,20 |
| Pozostałe | 13 393 857,00 | +7 955,19 | 13 401 812,19 |
| **Dochody majątkowe** | **15 474 983,55** | **+90 255,91** | **15 565 239,46** |
| **Wydatki ogółem** | **68 944 517,51** | **+192 238,69** | **69 136 756,20** |
| **Wydatki bieżące** | **48 260 671,51** | **+109 982,78** | **48 370 654,29** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 26 624 424,41 | +3 623,04 | 26 628 047,45 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 21 396 247,10 | +106 359,74 | 21 502 606,84 |
| **Wydatki majątkowe** | **20 683 846,00** | **+82 255,91** | **20 766 101,91** |
| **Wynik budżetu** | **-3 910 482,42** | **+715,07** | **-3 909 767,35** |

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 zmniejszono o 715,07 zł i po zmianach wynoszą 4 582 000,35 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** | **4 582 715,42** | **-715,07** | **4 582 000,35** |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 577 839,60 | +7 284,93 | 585 124,53 |
| Wolne środki | 95 515,45 | -8 000,00 | 87 515,45 |

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 | 12,95% | TAK |
| 2027 | 2,07% | 10,71% | TAK | 10,92% | TAK |
| 2028 | 1,91% | 8,41% | TAK | 8,63% | TAK |
| 2029 | 1,76% | 6,14% | TAK | 6,35% | TAK |
| 2030 | 1,64% | 4,37% | TAK | 4,58% | 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.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
   1. Wsparcie rozwoju edukacji w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Gniezna – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 36 031,17 zł;
      2. zmniejszenie limitu wydatków na realizację zadania w latach 2026-2028 o kwotę 48 511,18 zł;
2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowanych ze środków krajowych):
   1. Realizacja programu priorytetowego "Ciepłe mieszkanie" – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
      1. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku budżetowym o kwotę 90 255,91 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 | 319 700,59 | -36 031,17 | 283 669,42 |
| 2026 | 222 186,55 | -9 360,00 | 212 826,55 |
| 2027 | 149 704,85 | -32 911,18 | 116 793,67 |
| 2028 | 116 972,86 | -6 240,00 | 110 732,86 |

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 | 11 898 980,42 | +90 255,91 | 11 989 236,33 |

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.