**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2023-2040**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 sierpnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 2 620 648,27 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 879 351,73 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 3 500 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 885 584,72 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 871 031,73 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 14 552,99 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -9 775 171,84 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 2023 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **115 309 943,03** | **-2 620 648,27** | **112 689 294,76** |
| **Dochody bieżące** | **82 518 680,58** | **+879 351,73** | **83 398 032,31** |
| Subwencja ogólna | 23 312 899,00 | +109 869,00 | 23 422 768,00 |
| Dotacje bieżące | 15 588 336,43 | +870 699,10 | 16 459 035,53 |
| Pozostałe | 28 683 348,15 | -101 216,37 | 28 582 131,78 |
| Podatek od nieruchomości | 13 800 020,74 | -109 869,00 | 13 690 151,74 |
| **Dochody majątkowe** | **32 791 262,45** | **-3 500 000,00** | **29 291 262,45** |
| Sprzedaż majątku | 5 207 410,20 | -3 500 000,00 | 1 707 410,20 |
| **Wydatki ogółem** | **121 578 881,88** | **+885 584,72** | **122 464 466,60** |
| **Wydatki bieżące** | **85 732 388,34** | **+871 031,73** | **86 603 420,07** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 37 353 924,84 | +359 440,94 | 37 713 365,78 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 47 535 813,22 | +511 590,79 | 48 047 404,01 |
| **Wydatki majątkowe** | **35 846 493,54** | **+14 552,99** | **35 861 046,53** |
| **Wynik budżetu** | **-6 268 938,85** | **-3 506 232,99** | **-9 775 171,84** |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody zwiększono o 3 506 232,99 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o 3 500 000,00 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **8 485 938,85** | **+3 506 232,99** | **11 992 171,84** |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 3 331 369,27 | +3 500 000,00 | 6 831 369,27 |
| Wolne środki | 3 449 257,40 | +6 232,99 | 3 455 490,39 |

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2023-2040 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 3. 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 3 kwartale)** | **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)** | **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 4,57% | 8,63% | TAK | 9,28% | TAK |
| 2024 | 4,63% | 6,76% | TAK | 7,41% | TAK |
| 2025 | 3,93% | 6,68% | TAK | 7,33% | TAK |
| 2026 | 3,50% | 2,99% | NIE | 3,62% | TAK |
| 2027 | 3,14% | 2,87% | NIE | 3,50% | TAK |
| 2028 | 1,88% | 3,41% | TAK | 4,05% | TAK |
| 2029 | 2,73% | 2,94% | TAK | 3,58% | TAK |
| 2030 | 2,58% | 3,76% | TAK | 3,76% | TAK |
| 2031 | 2,43% | 4,93% | TAK | 4,93% | TAK |
| 2032 | 2,24% | 4,85% | TAK | 4,85% | TAK |
| 2033 | 2,11% | 4,83% | TAK | 4,83% | TAK |
| 2034 | 1,98% | 4,96% | TAK | 4,96% | TAK |
| 2035 | 1,40% | 4,96% | TAK | 4,96% | TAK |
| 2036 | 1,33% | 4,97% | TAK | 4,97% | TAK |
| 2037 | 1,29% | 4,92% | TAK | 4,92% | TAK |
| 2038 | 1,43% | 4,80% | TAK | 4,80% | TAK |
| 2039 | 1,49% | 4,61% | TAK | 4,61% | TAK |
| 2040 | 1,48% | 4,36% | TAK | 4,36% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

W latach 2026, 2027 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan III kwartału 2022 jest przekroczona, natomiast relacja liczona w oparciu o faktyczne wykonanie roku 2022 jest spełniona, a zgodnie z zapisami art. 243 ust. 2 pkt 4 uofp: „dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok[…]”.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów;
2. Wielkość składki przeznaczonej na zakup taboru niskoemisyjnego.

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.