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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 grudnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 56 150,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono do kwoty 93 055 114,34 zł, a dochody majątkowe zwiększono do 30 123 444,84 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 56 150,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono do kwoty 96 219 609,15 zł, a wydatki majątkowe zwiększono do wysokości 37 098 657,35 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -10 139 707,32 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** | **123 122 409,18** | **+56 150,00** | **123 178 559,18** |
| **Dochody bieżące** | **92 998 964,34** | **+56 150,00** | **93 055 114,34** |
| **Dochody majątkowe** | **30 123 444,84** | **+0,00** | **30 123 444,84** |
| Sprzedaż majątku | 1 872 826,95 | +0,00 | 1 872 826,95 |
| **Wydatki ogółem** | **133 262 116,50** | **+56 150,00** | **133 318 266,50** |
| **Wydatki bieżące** | **96 219 609,15** | **+0,00** | **96 219 609,15** |
| **Wydatki majątkowe** | **37 043 507,35** | **+56 150,00** | **37 098 657,35** |
| **Wynik budżetu** | **-10 139 707,32** | **0,00** | **-10 139 707,32** |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

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 4. 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 | 4,67% | 8,63% | TAK | 9,28% | TAK |
| 2024 | 4,63% | 6,88% | TAK | 7,52% | TAK |
| 2025 | 3,93% | 6,80% | TAK | 7,44% | TAK |
| 2026 | 3,50% | 3,10% | NIE | 3,73% | TAK |
| 2027 | 3,14% | 2,98% | NIE | 3,61% | TAK |
| 2028 | 1,88% | 3,52% | TAK | 4,16% | TAK |
| 2029 | 2,73% | 3,05% | TAK | 3,69% | TAK |
| 2030 | 2,58% | 3,87% | TAK | 3,87% | 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[…]”.

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.