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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 19 grudnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 41 234,32 zł, z czego dochody bieżące zwiększono do kwoty 92 998 964,34 zł, a dochody majątkowe zwiększono do 30 123 444,84 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 61 234,32 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono do kwoty 96 219 609,15 zł, a wydatki majątkowe zwiększono do wysokości 37 042 507,35 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** | **123 081 174,86** | **+41 234,32** | **123 122 409,18** |
| **Dochody bieżące** | **92 958 180,02** | **+40 784,32** | **92 998 964,34** |
| **Dochody majątkowe** | **30 122 994,84** | **+450,00** | **30 123 444,84** |
| Sprzedaż majątku | 1 872 826,95 | +0,00 | 1 872 826,95 |
| **Wydatki ogółem** | **133 200 882,18** | **+61 234,32** | **133 262 116,50** |
| **Wydatki bieżące** | **96 174 375,27** | **+45 233,88** | **96 219 609,15** |
| **Wydatki majątkowe** | **37 026 506,91** | **+16 000,44** | **37 042 507,35** |
| **Wynik budżetu** | **-10 089 707,32** | **-30 000,00** | **-10 119 707,32** |

Źródło: opracowanie własne.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody budżetu zwiększono o 20 000,00 zł i po zmianach wynoszą 12 356 707,32 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** | **12 336 707,32** | **+20 000,00** | **12 356 707,32** |
| Wolne środki | 3 800 025,87 | +20 000,00 | 3 800 025,87 |

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Rogoźno zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2035-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 2 217 000,00 | 0,00 | 2 217 000,00 |
| 2024 | 1 797 000,00 | 0,00 | 1 797 000,00 |
| 2025 | 1 683 601,24 | 0,00 | 1 683 601,24 |
| 2026 | 1 772 000,00 | 0,00 | 1 772 000,00 |
| 2027 | 1 770 170,71 | 0,00 | 1 770 170,71 |
| 2028 | 899 999,40 | 0,00 | 899 999,40 |
| 2029 | 1 700 000,00 | 0,00 | 1 700 000,00 |
| 2030 | 1 700 000,00 | 0,00 | 1 700 000,00 |
| 2031 | 1 700 000,00 | 0,00 | 1 700 000,00 |
| 2032 | 1 656 000,00 | 0,00 | 1 656 000,00 |
| 2033 | 1 650 000,00 | 0,00 | 1 650 000,00 |
| 2034 | 1 650 000,00 | 0,00 | 1 650 000,00 |
| 2035 | 400 000,00 | 800 000,00 | 1 200 000,00 |
| 2036 | 400 000,00 | 800 000,00 | 1 200 000,00 |
| 2037 | 400 000,00 | 800 000,00 | 1 200 000,00 |
| 2038 | 0,00 | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 |
| 2039 | 0,00 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| 2040 | 0,00 | 1 531 369,27 | 1 531 369,27 |

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 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.