**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 stycznia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 32 725 565,36 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 366 679,86 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 32 358 885,50 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 39 092 088,75 zł, z czego wydatki bieżące zmniejszono o 140 919,68 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 39 233 008,43 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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 2024 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **91 536 415,27** | **+32 725 565,36** | **124 261 980,63** |
| **Dochody bieżące** | **89 456 464,96** | **+366 679,86** | **89 823 144,82** |
| Dotacje bieżące | 10 700 665,00 | +0,00 | 10 700 665,00 |
| Pozostałe | 29 389 344,96 | +0,00 | 29 389 344,96 |
| **Wydatki ogółem** | **90 437 670,07** | **+39 092 088,75** | **129 529 758,82** |
| **Wydatki bieżące** | **87 828 992,07** | **-140 919,68** | **87 688 072,39** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 42 105 880,16 | -0,00 | 42 105 880,16 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 45 723 111,91 | -140 919,68 | 45 582 192,23 |
| **Wydatki majątkowe** | **2 608 678,00** | **+39 233 008,43** | **41 841 686,43** |

Źródło: opracowanie własne.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody zwiększono o 4 366 523,39.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

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 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | 1 200 000,00 | 550 000,00 | 1 750 000,00 |
| 2036 | 1 200 000,00 | 550 000,00 | 1 750 000,00 |
| 2037 | 1 200 000,00 | 500 000,00 | 1 700 000,00 |
| 2038 | 1 400 000,00 | 200 000,00 | 1 600 000,00 |
| 2039 | 1 500 000,00 | 100 000,00 | 1 600 000,00 |
| 2040 | 1 531 369,27 | 100 000,00 | 1 631 369,27 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 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)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 4,63% | 6,90% | TAK | 7,55% | TAK |
| 2025 | 3,93% | 6,82% | TAK | 7,47% | TAK |
| 2026 | 3,50% | 3,12% | NIE | 3,76% | TAK |
| 2027 | 3,14% | 3,00% | NIE | 3,64% | TAK |
| 2028 | 1,88% | 3,55% | TAK | 4,18% | TAK |
| 2029 | 2,73% | 3,08% | TAK | 3,71% | TAK |
| 2030 | 2,58% | 3,89% | TAK | 3,89% | 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 obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.