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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 13 sierpnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 787 331,28 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 688 496,44 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 98 834,84 zł
2. Wydatki ogółem zwiększono o 787 259,28 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 688 424,44 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 98.834,84 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -5 907 059,36 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 2024 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **136 738 102,92** | **/+/ 787.331,28** | **137 525 434,20** |
| **Dochody bieżące** | **100 084 715,06** | **/+/ 688 496,44** | **100 773 211,50** |
| Dotacje bieżące | 16 492 289,47 | 0,00 | 16 492 289,47 |
| Pozostałe | 29 926 295,59 | 0,00 | 29 926 295,59 |
| **Wydatki ogółem** | **142 645 234,28** | **/+/ 787 259,28** | **143 432 493,56** |
| **Wydatki bieżące** | **100 497 982,52** | **/+/ 688 424,44** | **101 186 406,96** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 47 478 466,02 | /+/ 257 067,15 | 47 735 533,17 |
| Obsługa długu | 1 384 360,00 | 0,00 | 1 384 360,00 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 51 635 156,50 | /+/ 431 357,29 | 52 066 513,79 |
| **Wynik budżetu** | **-5 907 131,36** | **/-/ 72,00** | **- 5 907 059,36** |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF nie dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2026 | 2 809 075,90 | 0,00 | 2 809 075,90 |
| 2027 | 3 017 439,69 | 0,00 | 3 017 439,69 |
| 2028 | 2 939 013,60 | 0,00 | 2 939 013,60 |
| 2029 | 2 380 931,00 | 0,00 | 2 380 931,00 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 72,00 zł i po zmianach wynoszą 7 704 059,36 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:

**Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **7 704 131,36** | **/-/ 72,00** | **7 704 059,36** |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 6 033 311,41 | /-/ 72,00 | 6 033 239,41 |
| Wolne środki | 972 565,15 | 0,00 | 972 565,15 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 nie dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

**Tabela 4. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2026 | 1 782 000,00 | 0,00 | 1 782 000,00 |
| 2027 | 1 880 170,71 | 0,00 | 1 880 170,71 |
| 2028 | 1 139 999,40 | 0,00 | 1 139 999,40 |
| 2029 | 1 940 000,00 | 0,00 | 1 940 000,00 |

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 2025-2029. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. 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 | 98 254,80 | 1 781 856,04 |
| 2026 | 1 772 000,00 | 10 000,00 | 1 782 000,00 |
| 2027 | 1 770 170,71 | 110 000,00 | 1 880 170,71 |
| 2028 | 899 999,40 | 240 000,00 | 1 139 999,40 |
| 2029 | 1 700 000,00 | 240 000,00 | 1 940 000,00 |
| 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 | 0,00 | 1 200 000,00 |
| 2036 | 1 200 000,00 | 0,00 | 1 200 000,00 |
| 2037 | 1 200 000,00 | 0,00 | 1 200 000,00 |
| 2038 | 1 400 000,00 | 0,00 | 1 400 000,00 |
| 2039 | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 500 000,00 |
| 2040 | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 500 000,00 |

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 6. 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)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 3,77% | 7,49% | TAK | 7,61% | TAK |
| 2025 | 3,50% | 6,82% | TAK | 6,95% | TAK |
| 2026 | 3,15% | 3,02% | NIE | 3,20% | TAK |
| 2027 | 3,10% | 3,05% | NIE | 3,23% | TAK |
| 2028 | 2,12% | 3,63% | TAK | 3,80% | TAK |
| 2029 | 2,88% | 3,26% | TAK | 3,44% | TAK |
| 2030 | 2,48% | 3,52% | TAK | 3,70% | TAK |
| 2031 | 2,35% | 4,66% | TAK | 4,66% | TAK |
| 2032 | 2,18% | 5,32% | TAK | 5,32% | TAK |
| 2033 | 2,06% | 5,33% | TAK | 5,33% | TAK |
| 2034 | 1,95% | 5,29% | TAK | 5,29% | TAK |
| 2035 | 1,42% | 5,24% | TAK | 5,24% | TAK |
| 2036 | 1,35% | 5,13% | TAK | 5,13% | TAK |
| 2037 | 1,28% | 4,97% | TAK | 4,97% | TAK |
| 2038 | 1,39% | 4,76% | TAK | 4,76% | TAK |
| 2039 | 1,40% | 4,48% | TAK | 4,48% | TAK |
| 2040 | 1,32% | 4,15% | TAK | 4,15% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

W latach 2026-2027 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan III kwartału 2023 jest przekroczona, natomiast relacja liczona w oparciu o faktyczne wykonanie roku 2023 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.