

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 października 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 721 606,88 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 903 871,49 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 817 735,39 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 714 567,88 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 861 200,65 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 853 367,23 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -10 089 707,32 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]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>120 273 771,97</b>	<b>+1 721 606,88</b>	<b>121 995 378,85</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>90 972 212,52</b>	<b>+903 871,49</b>	<b>91 876 084,01</b>
Subwencja ogólna	27 407 410,00	+294 763,05	27 702 173,05
Dotacje bieżące	19 626 841,37	+494 099,44	20 120 940,81
Pozostałe	29 003 864,15	+115 009,00	29 118 873,15
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>29 301 559,45</b>	<b>+817 735,39</b>	<b>30 119 294,84</b>
Sprzedaż majątku	1 717 707,20	+151 419,75	1 869 126,95
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>130 370 518,29</b>	<b>+1 714 567,88</b>	<b>132 085 086,17</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>94 206 078,61</b>	<b>+861 200,65</b>	<b>95 067 279,26</b>
Wynagrodzenia i pochodne	38 685 618,73	+30 352,75	38 715 971,48
Pozostałe wydatki bieżące	54 377 809,60	+830 847,90	55 208 657,50
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>36 164 439,68</b>	<b>+853 367,23</b>	<b>37 017 806,91</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-10 096 746,32</b>	<b>+7 039,00</b>	<b>-10 089 707,32</b>

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 zmniejszono o 7 039,00 zł i po zmianach wynoszą 12 306 707,32 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]
<b>Przychody budżetu</b>	<b>12 313 746,32</b>	<b>-7 039,00</b>	<b>12 306 707,32</b>
Wolne środki	3 777 064,87	-7 039,00	3 770 025,87

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Rogoźno zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej splotę 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	4,68%	8,63%	TAK	9,28%	TAK
2024	4,63%	6,88%	TAK	7,53%	TAK
2025	3,93%	6,80%	TAK	7,45%	TAK
2026	3,50%	3,10%	NIE	3,73%	TAK
2027	3,14%	2,98%	NIE	3,62%	TAK
2028	1,88%	3,53%	TAK	4,16%	TAK
2029	2,73%	3,06%	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

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)
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.