

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jeziorany na lata 2024-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 22 marca 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany:

1. Dochody ogółem zwiększono o 3 344 160,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 2 146 660,00 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 197 500,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 3 344 160,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 2 146 660,00 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 197 500,00 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	76 578 083,95	+3 344 160,00	79 922 243,95
Dochody bieżące	43 466 515,14	+2 146 660,00	45 613 175,14
Subwencja ogólna	18 667 952,00	+2 059 363,00	20 727 315,00
Dotacje bieżące	6 795 036,55	+87 297,00	6 882 333,55
Dochody majątkowe	33 111 568,81	+1 197 500,00	34 309 068,81
Wydatki ogółem	80 774 269,77	+3 344 160,00	84 118 429,77
Wydatki bieżące	43 417 454,79	+2 146 660,00	45 564 114,79
Wynagrodzenia i pochodne	15 476 799,43	+729 061,19	16 205 860,62
Pozostałe wydatki bieżące	26 340 655,36	+1 417 598,81	27 758 254,17
Wydatki majątkowe	37 356 814,98	+1 197 500,00	38 554 314,98

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących i majątkowych. W ramach prognozy dochodów bieżących, dokonano przeszacowania dochodów z subwencji, bazując na aktualnym planie tej kategorii budżetu dla roku 2024. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	46 675 483,00	+1 106 578,00	47 782 061,00
2026	47 916 223,00	+813 022,00	48 729 245,00
2027	49 114 129,00	+564 846,00	49 678 975,00

Źródło: opracowanie własne.

Zwiększenie dochodów majątkowych w 2025 roku dotyczy wpływu z tytułu dotacji na realizację inwestycji, zgodnie z umową pomocy z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Tabela 3. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	300 000,00	+3 500 000,00	3 800 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	43 479,00	+1 196 008,90	1 239 487,90
2026	16 441,00	+813 022,00	829 463,00
2027	277 383,00	+564 846,00	842 229,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 964 200,00	+3 410 569,10	5 374 769,10

Źródło: opracowanie własne.

Zmiana w rozchodach dotyczy spłaty pożyczki zaciągniętej w 2023 roku z Banku Gospodarstwa Krajowego, która będzie spłacona jednorazowo po zakończonej inwestycji, najpewniej w 2025 roku, zgodnie z zawartą umową pomocy z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Gdyby zostały spełnione wszystkie przesłanki i spłata będzie miała nastąpić wcześniej, wówczas WPF Gminy Jeziorany zostanie stosownie zaktualizowana.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Jeziorany

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 850 000,00	0,00	1 850 000,00
2025	1 864 200,00	3 510 569,10	5 374 769,10
2026	1 850 000,00	100 000,00	1 950 000,00
2027	1 850 000,00	100 000,00	1 950 000,00
2028	1 900 568,02	100 000,00	2 000 568,02
2029	1 830 000,00	100 000,00	1 930 000,00
2030	1 790 000,00	100 000,00	1 890 000,00
2031	1 880 000,00	446 185,82	2 326 185,82
2032	2 000 000,00	500 000,00	2 500 000,00
2033	1 500 000,00	1 125 000,00	2 625 000,00
2034	1 500 000,00	1 125 000,00	2 625 000,00
2035	1 500 000,00	1 125 000,00	2 625 000,00
2036	0,00	1 125 000,00	1 125 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany na lata 2024-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 7. 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	8,09%	11,39%	TAK	10,46%	TAK
2025	17,00%	10,57%	NIE	9,64%	NIE
2026	8,15%	9,16%	TAK	8,46%	TAK
2027	7,53%	9,35%	TAK	8,64%	TAK
2028	7,10%	9,24%	TAK	8,54%	TAK
2029	6,56%	8,73%	TAK	8,02%	TAK
2030	5,68%	8,18%	TAK	7,48%	TAK
2031	6,29%	8,72%	TAK	8,72%	TAK
2032	6,26%	9,33%	TAK	9,33%	TAK
2033	6,12%	8,91%	TAK	8,91%	TAK
2034	5,76%	8,63%	TAK	8,63%	TAK
2035	5,41%	8,40%	TAK	8,40%	TAK
2036	2,23%	8,29%	TAK	8,29%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli wskazują, że w roku 2025 Gmina Jeziorany nie spełnia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarówno po 3 kwartale roku poprzedzającego jak i po wykonaniu. Wskazać przy tym należy, że relacja planowanej kwoty długu na koniec roku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, wynosi:

- dla 2024 roku 74,03%;
- dla 2025 roku 57,48%.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, może być niezachowana w latach 2023–2025 w przypadku, gdy prognozowana łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 243 ust. 1 ustawy w roku 2025 jest dopuszczalne.

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.