

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 25 października 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany:

1. Dochody ogółem zwiększono o 687 767,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 508 167,00 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 179 600,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 687 767,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 508 167,00 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 179 600,00 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	73 343 950,78	+687 767,00	74 031 717,78
Dochody bieżące	48 351 642,11	+508 167,00	48 859 809,11
Dotacje bieżące	9 532 170,52	+38 963,00	9 571 133,52
Pozostałe	13 406 296,59	+469 204,00	13 875 500,59
Dochody majątkowe	24 992 308,67	+179 600,00	25 171 908,67
Sprzedaż majątku	340 000,00	+113 600,00	453 600,00
Wydatki ogółem	85 935 173,41	+687 767,00	86 622 940,41
Wydatki bieżące	60 882 981,76	+508 167,00	61 391 148,76
Wynagrodzenia i pochodne	16 403 532,87	+44 017,00	16 447 549,87
Pozostałe wydatki bieżące	42 879 448,89	+464 150,00	43 343 598,89
Wydatki majątkowe	25 052 191,65	+179 600,00	25 231 791,65

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych dochodów bieżących. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	47 782 061,00	+8 935 620,00	56 717 681,00
2026	48 729 245,00	+9 973 555,00	58 702 800,00
2027	49 678 975,00	+10 843 611,00	60 522 586,00
2028	50 489 325,00	+11 727 894,00	62 217 219,00
2029	51 802 047,00	+12 157 254,00	63 959 301,00
2030	53 097 098,00	+12 461 185,00	65 558 283,00
2031	54 371 429,00	+12 760 253,00	67 131 682,00
2032	55 621 971,00	+12 919 477,00	68 541 448,00
2033	56 901 277,00	+13 011 000,00	69 912 277,00
2034	58 210 006,00	+13 100 517,00	71 310 523,00
2035	59 548 835,00	+13 116 588,00	72 665 423,00
2036	60 858 910,00	+13 114 491,00	73 973 401,00

Źródło: opracowanie własne.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Tabela 3. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	44 967 804,00	+5 369 461,00	50 337 265,00
2026	45 949 782,00	+5 079 352,00	51 029 134,00
2027	46 886 746,00	+4 871 602,00	51 758 348,00
2028	47 860 464,00	+4 593 737,00	52 454 201,00
2029	48 955 597,00	+4 482 201,00	53 437 798,00
2030	49 878 703,00	+4 369 100,00	54 247 803,00
2031	51 010 819,00	+4 254 148,00	55 264 967,00
2032	52 143 830,00	+4 128 471,00	56 272 301,00
2033	53 302 869,00	+3 996 864,00	57 299 733,00
2034	54 504 993,00	+3 849 251,00	58 354 244,00
2035	55 729 714,00	+3 705 128,00	59 434 842,00
2036	57 015 998,00	+3 549 757,00	60 565 755,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 239 487,90	+1 934 451,68	3 173 939,58
2026	829 463,00	+5 994 203,00	6 823 666,00
2027	842 229,00	+6 072 009,00	6 914 238,00
2028	628 292,98	+7 134 157,00	7 762 449,98
2029	916 450,00	+7 675 053,00	8 591 503,00
2030	1 328 395,00	+8 092 085,00	9 420 480,00
2031	1 034 424,18	+8 506 105,00	9 540 529,18
2032	978 141,00	+8 791 006,00	9 769 147,00
2033	973 408,00	+9 014 136,00	9 987 544,00
2034	1 080 013,00	+9 251 266,00	10 331 279,00
2035	1 194 121,00	+9 411 460,00	10 605 581,00
2036	2 717 912,00	+9 264 734,00	11 982 646,00

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	5 374 769,10	+1 631 707,32	7 006 476,42
2026	1 950 000,00	-1 100 000,00	850 000,00
2027	1 950 000,00	-100 000,00	1 850 000,00
2028	2 000 568,02	-	2 000 568,02
2029	1 930 000,00	-	1 930 000,00
2030	1 890 000,00	-	1 890 000,00
2031	2 326 185,82	-	2 326 185,82
2032	2 500 000,00	-	2 500 000,00
2033	2 625 000,00	-	2 625 000,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2034	2 625 000,00	-	2 625 000,00
2035	2 625 000,00	-	2 625 000,00
2036	1 125 000,00	+300 000,00	1 425 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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	6 274 769,10	731 707,32	7 006 476,42
2026	850 000,00	0,00	850 000,00
2027	1 850 000,00	0,00	1 850 000,00
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	1 425 000,00	1 425 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Dane zawarte w tabeli WPF wskazują, że w roku 2024 Gmina Jeziorany nie spełnia relacji z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wskazać przy tym należy, że suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach jest niższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć ww. relację pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach. W związku z powyższym niespełnienie relacji z art. 242 ust. 1 ustawy w roku 2024 jest dopuszczalne.

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	7,98%	11,39%	TAK	10,46%	TAK
2025	16,65%	6,04%	NIE	5,11%	NIE
2026	4,69%	5,46%	TAK	4,76%	TAK
2027	6,16%	6,88%	TAK	6,17%	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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2028	5,92%	8,27%	TAK	7,57%	TAK
2029	5,46%	9,54%	TAK	8,84%	TAK
2030	4,72%	10,87%	TAK	10,16%	TAK
2031	5,23%	13,33%	TAK	13,33%	TAK
2032	5,22%	20,52%	TAK	20,52%	TAK
2033	5,12%	21,25%	TAK	21,25%	TAK
2034	4,83%	21,77%	TAK	21,77%	TAK
2035	4,55%	22,11%	TAK	22,11%	TAK
2036	2,37%	22,28%	TAK	22,28%	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 74,58%;
- dla 2025 roku 48,11%.

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.