

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

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

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 818 900,07 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 818 900,07 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 818 900,07 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 818 900,07 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
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	74 031 717,78	+1 818 900,07	75 850 617,85
Dochody bieżące	48 859 809,11	+1 818 900,07	50 678 709,18
Dotacje bieżące	9 571 133,52	+1 482 901,07	11 054 034,59
Pozostałe	13 875 500,59	+335 999,00	14 211 499,59
Wydatki ogółem	86 622 940,41	+1 818 900,07	88 441 840,48
Wydatki bieżące	61 391 148,76	+1 818 900,07	63 210 048,83
Wynagrodzenia i pochodne	16 447 549,87	+80 388,16	16 527 938,03
Pozostałe wydatki bieżące	43 343 598,89	+1 738 511,91	45 082 110,80

Źródło: opracowanie własne.

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

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 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych rozchodów.

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

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

Tabela 2. Splota 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

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
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 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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	7,91%	11,39%	TAK	10,46%	TAK
2025	16,65%	6,07%	NIE	5,14%	NIE
2026	4,69%	5,49%	TAK	4,79%	TAK
2027	6,16%	6,91%	TAK	6,21%	TAK
2028	5,92%	8,30%	TAK	7,60%	TAK
2029	5,46%	9,58%	TAK	8,87%	TAK
2030	4,72%	10,90%	TAK	10,19%	TAK
2031	5,23%	13,37%	TAK	13,37%	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:

- 2024 roku wyniesie 73,96%;
- 2025 roku wyniesie 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 2022-2025 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.