

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 grudnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany:

1. Dochody ogółem zwiększono o 545 868,19 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 525 868,19 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 980 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 902 131,81 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 77 868,19 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 980 000,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -11 143 222,63 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]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>75 850 617,85</b>	<b>+545 868,19</b>	<b>76 396 486,04</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>50 678 709,18</b>	<b>+1 525 868,19</b>	<b>52 204 577,37</b>
Udział we wpływach z PIT	4 564 721,00	+518 114,00	5 082 835,00
Subwencja ogólna	20 727 315,00	+981 886,00	21 709 201,00
Dotacje bieżące	11 054 034,59	+25 868,19	11 079 902,78
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>25 171 908,67</b>	<b>-980 000,00</b>	<b>24 191 908,67</b>
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>88 441 840,48</b>	<b>-902 131,81</b>	<b>87 539 708,67</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>63 210 048,83</b>	<b>+77 868,19</b>	<b>63 287 917,02</b>
Wynagrodzenia i pochodne	16 527 938,03	-15 467,38	16 512 470,65
Pozostałe wydatki bieżące	45 082 110,80	+93 335,57	45 175 446,37
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>25 231 791,65</b>	<b>-980 000,00</b>	<b>24 251 791,65</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-12 591 222,63</b>	<b>+1 448 000,00</b>	<b>-11 143 222,63</b>

Źródło: opracowanie własne.

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

W okresie prognozy WPF 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]
2031	9 540 529,18	+200 000,00	9 740 529,18
2032	9 769 147,00	+200 000,00	9 969 147,00
2033	9 987 544,00	+280 000,00	10 267 544,00
2034	10 331 279,00	+280 000,00	10 611 279,00
2035	10 605 581,00	+288 000,00	10 893 581,00
2036	11 982 646,00	+200 000,00	12 182 646,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Jeziorany:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 1 448 000,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 1 448 000,00 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]
------------------	-------------------	-------------	-----------------

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Przychody budżetu</b>	<b>14 441 222,63</b>	<b>-1 448 000,00</b>	<b>12 993 222,63</b>
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	6 777 893,14	-1 448 000,00	5 329 893,14

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

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

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

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2031	2 326 185,82	-200 000,00	2 126 185,82
2032	2 500 000,00	-200 000,00	2 300 000,00
2033	2 625 000,00	-280 000,00	2 345 000,00
2034	2 625 000,00	-280 000,00	2 345 000,00
2035	2 625 000,00	-288 000,00	2 337 000,00
2036	1 425 000,00	-200 000,00	1 225 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

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

**Tabela 5. Splatą 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	246 185,82	2 126 185,82
2032	2 000 000,00	300 000,00	2 300 000,00
2033	1 500 000,00	845 000,00	2 345 000,00
2034	1 500 000,00	845 000,00	2 345 000,00
2035	1 500 000,00	837 000,00	2 337 000,00
2036	0,00	1 225 000,00	1 225 000,00

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 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	7,62%	11,39%	TAK	10,46%	TAK
2025	16,65%	6,71%	NIE	5,78%	NIE
2026	4,69%	6,14%	TAK	5,44%	TAK
2027	6,16%	7,56%	TAK	6,85%	TAK
2028	5,92%	8,95%	TAK	8,25%	TAK
2029	5,46%	10,22%	TAK	9,52%	TAK
2030	4,72%	11,55%	TAK	10,84%	TAK
2031	4,87%	14,01%	TAK	14,01%	TAK
2032	4,87%	20,52%	TAK	20,52%	TAK
2033	4,63%	21,25%	TAK	21,25%	TAK
2034	4,35%	21,77%	TAK	21,77%	TAK
2035	4,07%	22,11%	TAK	22,11%	TAK
2036	2,04%	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 67,81%;
- 2025 roku wyniesie 45,03%.

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.

Pelen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.