**Załącznik nr 2 do uchwały nr XLVI/335/2023 Rady Gminy**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bądkowo na lata 2023-2030**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 29 marca 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bądkowo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 276 660,07 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 629 015,07 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 647 645,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 550 490,19 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 179 490,19 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 371 000,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -4 036 698,65 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]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **28 362 109,48** | **+1 276 660,07** | **29 638 769,55** |
| **Dochody bieżące** | **18 656 109,48** | **+629 015,07** | **19 285 124,55** |
| Subwencja ogólna | 7 208 135,00 | -18 589,00 | 7 189 546,00 |
| Dotacje bieżące | 2 683 476,00 | +51 603,72 | 2 735 079,72 |
| Pozostałe | 6 537 026,48 | +596 000,35 | 7 133 026,83 |
| **Dochody majątkowe** | **9 706 000,00** | **+647 645,00** | **10 353 645,00** |
| **Wydatki ogółem** | **32 124 978,01** | **+1 550 490,19** | **33 675 468,20** |
| **Wydatki bieżące** | **20 297 912,91** | **+179 490,19** | **20 477 403,10** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 10 214 044,88 | +27 286,56 | 10 241 331,44 |
| Obsługa długu | 80 000,00 | +10 000,00 | 90 000,00 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 10 003 868,03 | +142 203,63 | 10 146 071,66 |
| **Wydatki majątkowe** | **11 827 065,10** | **+1 371 000,00** | **13 198 065,10** |
| **Wynik budżetu** | **-3 762 868,53** | **-273 830,12** | **-4 036 698,65** |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2024 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów i wydatków budżetowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bądkowo:

1. Przychody budżetu zwiększono o 273 830,12 zł i po zmianach wynoszą 4 196 698,65 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]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **3 922 868,53** | **+273 830,12** | **4 196 698,65** |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 1 285 004,11 | +1 631 694,54 | 2 916 698,65 |
| Wolne środki | 2 637 864,42 | -1 357 864,42 | 1 280 000,00 |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Bądkowo**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** |
| --- | --- |
| 2023 | 160 000,00 |
| 2024 | 160 000,00 |
| 2025 | 160 000,00 |
| 2026 | 160 000,00 |
| 2027 | 160 000,00 |
| 2028 | 160 000,00 |
| 2029 | 160 000,00 |
| 2030 | 160 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Bądkowo na lata 2023-2030 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 | 1,51% | 14,51% | TAK | 16,74% | TAK |
| 2024 | 1,33% | 11,08% | TAK | 13,31% | TAK |
| 2025 | 1,19% | 9,49% | TAK | 11,72% | TAK |
| 2026 | 1,08% | 6,81% | TAK | 9,15% | TAK |
| 2027 | 0,98% | 5,25% | TAK | 7,59% | TAK |
| 2028 | 0,91% | 4,30% | TAK | 6,64% | TAK |
| 2029 | 0,87% | 3,07% | TAK | 5,41% | TAK |
| 2030 | 0,84% | 3,58% | TAK | 3,58% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Bądkowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

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.