

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Brzeźno na lata 2023-2027

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 12 września 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeźno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 3 040 019,12 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 660 019,12 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 1 380 000,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 2 223 519,12 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 533 519,12 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 690 000,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -1 468 500,00 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	18 199 436,06	+3 040 019,12	21 239 455,18
Dochody bieżące	12 736 509,06	+1 660 019,12	14 396 528,18
Subwencja ogólna	4 607 146,00	+1 506 447,00	6 113 593,00
Dotacje bieżące	2 954 104,59	+149 556,41	3 103 661,00
Pozostałe	4 164 816,47	+4 015,71	4 168 832,18
Dochody majątkowe	5 462 927,00	+1 380 000,00	6 842 927,00
Wydatki ogółem	20 484 436,06	+2 223 519,12	22 707 955,18
Wydatki bieżące	14 553 959,06	+533 519,12	15 087 478,18
Wynagrodzenia i pochodne	6 090 386,92	+14 583,93	6 104 970,85
Pozostałe wydatki bieżące	8 398 572,14	+518 935,19	8 917 507,33
Wydatki majątkowe	5 930 477,00	+1 690 000,00	7 620 477,00
Wynik budżetu	-2 285 000,00	+816 500,00	-1 468 500,00

Źródło: opracowanie własne.

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

Tabela 2. Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	3 300 000,00	+774 300,00	4 074 300,00

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]
2024	13 066 250,00	-90 000,00	12 976 250,00
2025	12 886 543,00	-90 000,00	12 796 543,00
2026	13 414 710,00	-90 000,00	13 324 710,00
2027	13 687 578,00	-40 000,00	13 647 578,00

Źródło: opracowanie własne.

Tabela 4. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
-----	-------------------	-------------	-----------------

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	3 434 750,00	+1 016 300,00	4 451 050,00
2025	1 163 750,00	+242 000,00	1 405 750,00
2026	1 343 453,00	+242 000,00	1 585 453,00
2027	1 586 118,28	+183 412,76	1 769 531,04

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2024	90 000,00	-90 000,00	0,00
2025	90 000,00	-90 000,00	0,00
2026	90 000,00	-90 000,00	0,00
2027	40 000,00	-40 000,00	0,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeźno:

1. Przychody budżetu zmniejszono o 217 087,24 zł i po zmianach wynoszą 2 219 912,76 zł.
2. Rozchody budżetu zwiększono o 599 412,76 zł, w tym spłaty rat kapitałowych od kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zwiększono o 599 412,76 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie przychodów i rozchodów w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	2 437 000,00	-217 087,24	2 219 912,76
Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	1 687 000,00	-217 087,24	1 469 912,76
Rozchody budżetu	152 000,00	+599 412,76	751 412,76
Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji	152 000,00	+599 412,76	751 412,76

Źródło: opracowanie własne.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Brzeźno zaplanowano wcześniejszą spłatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Brzeźno

Rok	Zobowiązanie [zł]
2023	751 412,76

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Brzeźno na lata 2023-2027 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 8. 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	7,35%	13,74%	TAK	21,84%	TAK
2024	0,13%	7,72%	TAK	15,82%	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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	0,10%	5,72%	TAK	13,82%	TAK
2026	0,08%	7,00%	TAK	10,66%	TAK
2027	0,08%	8,96%	TAK	12,62%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Brzeźno 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”.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gmina Brzeźno obejmuje również zmiany w załączniku nr 2, które szczegółowo opisano poniżej.

Do załącznika nr 2 dodano następujące przedsięwzięcia:

1. Zagospodarowanie terenu nad jeziorem w Brzeźnie w infrastrukturę kulturalno - turystyczną.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2023	2 300 000,00	+150 000,00	2 450 000,00
2024	3 100 000,00	+1 350 000,00	4 450 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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 obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.