**Załącznik Nr 3 do Uchwały Rady Gminy Sorkwity Nr LIII/373/2023 z dnia 31 sierpnia 2023r.**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sorkwity na lata 2023-2032**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 31 sierpnia 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sorkwity:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 097 162,56 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 2 067 969,56 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 29 193,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 497 162,56 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 1 134 162,56 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 363 000,00 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 050 000,00 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** | **37 034 755,47** | **+2 097 162,56** | **39 131 918,03** |
| **Dochody bieżące** | **24 409 921,36** | **+12 067 969,56** | **26 477 890,92** |
| Subwencja ogólna | 8 662 316,00 | +1 728 440,00 | 10 390 756,00 |
| Dotacje bieżące | 4 997 140,84 | +331 063,36 | 5 328 202,20 |
| Pozostałe | 8 869 702,52 | +8 468,20 | 8 878 170,72 |
| **Dochody majątkowe** | **12 624 834,11** | **+29 193,00** | **12 654 027,11** |
| **Wydatki ogółem** | **40 684 755,47** | **+1 497 162,56** | **42 181 918,03** |
| **Wydatki bieżące** | **24 414 110,61** | **+1 134 162,56** | **25 548 273,17** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 8 465 418,89 | +78 856,87 | 8 544 275,76 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 15 483 691,72 | +815 605,69 | 16 299 297,41 |
| **Wydatki majątkowe** | **16 270 644,86** | **+363 000,00** | **16 633 644,86** |
| **Wynik budżetu** | **-3 650 000,00** | **+600 000,00** | **-3 050 000,00** |

Źródło: opracowanie własne.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sorkwity:

1. Przychody budżetu zmniejszono o 600 000,00 zł i po zmianach wynoszą 8 326 367,00 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** | **8 926 367,00** | **-600 000,00** | **8 326 367,00** |
| Wolne środki | 2 566 004,33 | 600 000,00 | 1 966 004,33 |

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2023. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

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

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 300 000,00 | 4 875 000,00 | 5 175 000,00 |
| 2024 | 175 000,00 | 0,00 | 175 000,00 |
| 2025 | 350 000,00 | 0,00 | 350 000,00 |
| 2026 | 700 000,00 | 0,00 | 700 000,00 |
| 2027 | 700 000,00 | 0,00 | 700 000,00 |
| 2028 | 700 000,00 | 0,00 | 700 000,00 |
| 2029 | 750 000,00 | 0,00 | 750 000,00 |
| 2030 | 500 000,00 | 0,00 | 500 000,00 |
| 2031 | 500 000,00 | 0,00 | 500 000,00 |
| 2032 | 500 000,00 | 0,00 | 500 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sorkwity na lata 2023-2032 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 | 3,62% | 16,77% | TAK | 22,68% | TAK |
| 2024 | 3,33% | 16,82% | TAK | 22,72% | TAK |
| 2025 | 3,48% | 12,01% | TAK | 17,92% | TAK |
| 2026 | 5,26% | 9,51% | TAK | 12,38% | TAK |
| 2027 | 4,96% | 10,53% | TAK | 13,40% | TAK |
| 2028 | 4,38% | 10,94% | TAK | 13,81% | TAK |
| 2029 | 4,57% | 10,13% | TAK | 13,00% | TAK |
| 2030 | 3,03% | 11,02% | TAK | 11,02% | TAK |
| 2031 | 2,93% | 10,91% | TAK | 10,91% | TAK |
| 2032 | 2,82% | 11,01% | TAK | 11,01% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

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