**Załącznik Nr 3**

do uchwały Nr LXVIII/548/23

Rady Gminy Mrągowo z dnia 28 czerwca 2023r.

w sprawie: zmiany WPF Gminy Mrągowo na lat 2023-2037

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Mrągowo na lata 2023-2037**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 28 czerwca 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mrągowo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 216 692,51 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 203 609,51 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 13 083,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 216 692,51 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 211 292,13 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 5 400,38 zł.
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 2023 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **59 804 295,51** | **+216 692,51** | **60 020 988,02** |
| **Dochody bieżące** | **39 028 904,51** | **+203 609,51** | **39 232 514,02** |
| Dotacje bieżące | 7 774 878,79 | +179 313,13 | 7 954 191,92 |
| Pozostałe | 16 786 393,72 | +24 296,38 | 16 810 690,10 |
| **Dochody majątkowe** | **20 775 391,00** | **+13 083,00** | **20 788 474,00** |
| **Wydatki ogółem** | **68 894 398,52** | **+216 692,51** | **69 111 091,03** |
| **Wydatki bieżące** | **41 742 331,52** | **+211 292,13** | **41 953 623,65** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 15 430 588,55 | +35 719,90 | 15 466 308,45 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 24 656 742,97 | +175 572,23 | 24 832 315,20 |
| **Wydatki majątkowe** | **27 152 067,00** | **+5 400,38** | **27 157 467,38** |

Źródło: opracowanie własne.

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

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 38 407 186,95 | +174 640,00 | 38 581 826,95 |
| 2025 | 38 662 720,00 | +174 640,00 | 38 837 360,00 |
| 2026 | 38 929 141,00 | +174 640,00 | 39 103 781,00 |
| 2027 | 39 688 143,00 | +174 640,00 | 39 862 783,00 |
| 2028 | 40 488 866,00 | +174 640,00 | 40 663 506,00 |
| 2029 | 41 429 564,00 | +174 640,00 | 41 604 204,00 |
| 2030 | 42 434 724,00 | +174 640,00 | 42 609 364,00 |
| 2031 | 43 472 008,00 | +174 640,00 | 43 646 648,00 |
| 2032 | 44 536 353,00 | +174 640,00 | 44 710 993,00 |
| 2033 | 45 620 355,00 | +174 640,00 | 45 794 995,00 |
| 2034 | 46 736 619,00 | +174 640,00 | 46 911 259,00 |
| 2035 | 47 890 320,00 | +174 640,00 | 48 064 960,00 |
| 2036 | 49 083 938,00 | +174 640,00 | 49 258 578,00 |
| 2037 | 50 312 305,00 | +168 640,00 | 50 480 945,00 |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 3. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 1 584 824,00 | +174 640,00 | 1 759 464,00 |
| 2025 | 1 223 677,00 | +174 640,00 | 1 398 317,00 |
| 2026 | 944 139,00 | +174 640,00 | 1 118 779,00 |
| 2027 | 697 981,00 | +174 640,00 | 872 621,00 |
| 2028 | 474 992,00 | +174 640,00 | 649 632,00 |
| 2029 | 369 209,00 | +174 640,00 | 543 849,00 |
| 2030 | 304 755,00 | +174 640,00 | 479 395,00 |
| 2031 | 244 500,00 | +174 640,00 | 419 140,00 |
| 2032 | 187 200,00 | +174 640,00 | 361 840,00 |
| 2033 | 129 750,00 | +174 640,00 | 304 390,00 |
| 2034 | 79 950,00 | +174 640,00 | 254 590,00 |
| 2035 | 42 600,00 | +174 640,00 | 217 240,00 |
| 2036 | 19 800,00 | +174 640,00 | 194 440,00 |
| 2037 | 6 000,00 | +168 640,00 | 174 640,00 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mrągowo:

1. Przychody nie uległy zmianie.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Mrągowo**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 1 720 000,00 | 2 000 000,00 | 3 720 000,00 |
| 2024 | 1 600 000,00 | 1 202 407,00 | 2 802 407,00 |
| 2025 | 1 250 000,00 | 300 000,00 | 1 550 000,00 |
| 2026 | 1 180 000,00 | 238 009,20 | 1 418 009,20 |
| 2027 | 1 500 000,00 | 0,00 | 1 500 000,00 |
| 2028 | 1 600 000,00 | 0,00 | 1 600 000,00 |
| 2029 | 1 800 000,00 | 0,00 | 1 800 000,00 |
| 2030 | 1 896 975,00 | 0,00 | 1 896 975,00 |
| 2031 | 1 420 000,00 | 0,00 | 1 420 000,00 |
| 2032 | 1 600 000,00 | 0,00 | 1 600 000,00 |
| 2033 | 1 430 000,00 | 0,00 | 1 430 000,00 |
| 2034 | 1 090 000,00 | 700 000,00 | 1 790 000,00 |
| 2035 | 600 000,00 | 1 000 000,00 | 1 600 000,00 |
| 2036 | 60 000,00 | 1 000 000,00 | 1 060 000,00 |
| 2037 | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mrągowo na lata 2023-2037 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 5. 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 | 10,79% | 17,98% | TAK | 21,15% | TAK |
| 2024 | 9,47% | 14,51% | TAK | 17,67% | TAK |
| 2025 | 8,53% | 12,42% | TAK | 15,59% | TAK |
| 2026 | 7,16% | 7,39% | TAK | 9,15% | TAK |
| 2027 | 6,51% | 8,89% | TAK | 10,65% | TAK |
| 2028 | 6,00% | 8,54% | TAK | 10,30% | TAK |
| 2029 | 6,08% | 7,99% | TAK | 9,75% | TAK |
| 2030 | 6,00% | 8,89% | TAK | 8,89% | TAK |
| 2031 | 4,52% | 10,91% | TAK | 10,91% | TAK |
| 2032 | 4,70% | 10,84% | TAK | 10,84% | TAK |
| 2033 | 4,05% | 11,13% | TAK | 11,13% | TAK |
| 2034 | 4,66% | 11,27% | TAK | 11,27% | TAK |
| 2035 | 4,04% | 11,36% | TAK | 11,36% | TAK |
| 2036 | 2,73% | 11,39% | TAK | 11,39% | TAK |
| 2037 | 2,50% | 11,36% | TAK | 11,36% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

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

**Przewodniczący Rady Gminy**

**Wiesław Szarek**