**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Boleszkowice na lata 2025-2032**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 22 sierpnia 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Boleszkowice:

1. Dochody ogółem zwiększono o 2 885 912,81 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 455 278,39 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 2 430 634,42 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 224 182,81 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 244 183,31 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 20 000,50 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -1 692 699,14 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

**Zmiany w dochodach i wydatkach w 2025 roku**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **36 328 545,43** | **+2 885 912,81** | **39 214 458,24** |
| **Dochody bieżące** | **20 589 727,33** | **+455 278,39** | **21 045 005,72** |
| Dotacje bieżące | 2 709 015,83 | +142 655,37 | 2 851 671,20 |
| Pozostałe | 7 736 499,53 | +312 623,02 | 8 049 122,55 |
| **Dochody majątkowe** | **15 738 818,10** | **+2 430 634,42** | **18 169 452,52** |
| Sprzedaż majątku | 700 000,00 | -200 000,00 | 500 000,00 |
| **Wydatki ogółem** | **40 682 974,57** | **+224 182,81** | **40 907 157,38** |
| **Wydatki bieżące** | **21 843 582,41** | **+244 183,31** | **22 087 765,72** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 12 399 705,85 | +94 764,66 | 12 494 470,51 |
| Obsługa długu | 180 000,00 | -50 000,00 | 130 000,00 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 9 263 876,56 | +199 418,65 | 9 463 295,21 |
| **Wydatki majątkowe** | **18 839 392,16** | **-20 000,50** | **18 819 391,66** |
| **Wynik budżetu** | **-4 354 429,14** | **+2 661 730,00** | **-1 692 699,14** |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Boleszkowice:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 308 106,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 508 106,00 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 2 353 624,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zwiększono o 2 353 624,00 zł, zaś inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu, nie uległy zmianie.

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

**Zmiany w przychodach i rozchodach na 2025 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **6 028 230,00** | **-308 106,00** | **5 720 124,00** |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 3 086 730,00 | -508 106,00 | 2 578 624,00 |
| Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych | 1 941 500,00 | +200 000,00 | 2 141 500,00 |
| **Rozchody budżetu** | **1 673 800,86** | **+2 353 624,00** | **4 027 424,86** |
| Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji | 1 673 800,86 | +2 353 624,00 | 4 027 424,86 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2026 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2026 | 3 407 665,00 | -2 861 730,00 | 545 935,00 |

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Boleszkowice na lata 2025-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**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)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 0,86% | 9,24% | TAK | 10,40% | TAK |
| 2026 | 2,04% | 6,39% | TAK | 7,55% | TAK |
| 2027 | 1,76% | 8,14% | TAK | 9,30% | TAK |
| 2028 | 1,96% | 9,36% | TAK | 10,52% | TAK |
| 2029 | 3,09% | 8,26% | TAK | 9,42% | TAK |
| 2030 | 1,56% | 2,93% | TAK | 4,09% | TAK |
| 2031 | 1,76% | 2,75% | TAK | 3,90% | TAK |
| 2032 | 4,88% | 5,40% | TAK | 5,40% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Boleszkowice spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

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.