**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Łubianka na lata 2025-2038**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 marca 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łubianka:

1. Dochody ogółem zwiększono o 264 882,00 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 264 882,00 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 264 882,00 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 264 882,00 zł, a wydatki majątkowe nie uległy zmianie.
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.

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

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Dochody ogółem** | **81 987 097,73** | **+264 882,00** | **82 251 979,73** |
| **Dochody bieżące** | **57 276 173,73** | **+264 882,00** | **57 541 055,73** |
| Dotacje bieżące | 4 715 935,03 | +209 033,00 | 4 924 968,03 |
| Pozostałe | 16 437 870,94 | +55 849,00 | 16 493 719,94 |
| **Wydatki ogółem** | **83 176 083,00** | **+264 882,00** | **83 440 965,00** |
| **Wydatki bieżące** | **55 709 982,06** | **+264 882,00** | **55 974 864,06** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 29 808 186,99 | +164 704,00 | 29 972 890,99 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 23 627 769,07 | +100 178,00 | 23 727 947,07 |

Źródło: opracowanie własne.

Od 2026 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

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

**Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2038 | 3 743 520,28 | -0,25 | 3 743 520,03 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łubianka:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2038 | 2 283 055,72 | +0,25 | 2 283 055,97 |

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2031-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Łubianka**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2025 | 2 152 982,89 | 0,00 | 2 152 982,89 |
| 2026 | 2 312 908,00 | 0,00 | 2 312 908,00 |
| 2027 | 2 699 374,00 | 0,00 | 2 699 374,00 |
| 2028 | 2 772 120,00 | 0,00 | 2 772 120,00 |
| 2029 | 2 571 545,00 | 0,00 | 2 571 545,00 |
| 2030 | 3 017 796,00 | 0,00 | 3 017 796,00 |
| 2031 | 2 946 217,69 | 100 000,00 | 3 046 217,69 |
| 2032 | 2 557 678,00 | 100 000,00 | 2 657 678,00 |
| 2033 | 3 094 075,00 | 100 000,00 | 3 194 075,00 |
| 2034 | 2 069 284,00 | 200 000,00 | 2 269 284,00 |
| 2035 | 2 094 284,00 | 500 000,00 | 2 594 284,00 |
| 2036 | 1 783 227,00 | 800 000,00 | 2 583 227,00 |
| 2037 | 1 989 289,35 | 800 000,00 | 2 789 289,35 |
| 2038 | 1 541 087,81 | 741 968,16 | 2 283 055,97 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Łubianka na lata 2025-2038 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 | 8,41% | 11,27% | TAK | 11,30% | TAK |
| 2026 | 7,82% | 10,70% | TAK | 10,73% | TAK |
| 2027 | 7,76% | 10,48% | TAK | 10,51% | TAK |
| 2028 | 7,18% | 9,74% | TAK | 9,77% | TAK |
| 2029 | 6,21% | 8,56% | TAK | 8,59% | TAK |
| 2030 | 6,40% | 8,01% | TAK | 8,04% | TAK |
| 2031 | 5,99% | 7,76% | TAK | 7,79% | TAK |
| 2032 | 5,08% | 7,90% | TAK | 7,90% | TAK |
| 2033 | 5,62% | 7,96% | TAK | 7,96% | TAK |
| 2034 | 3,97% | 7,99% | TAK | 7,99% | TAK |
| 2035 | 4,22% | 8,03% | TAK | 8,03% | TAK |
| 2036 | 3,97% | 8,06% | TAK | 8,06% | TAK |
| 2037 | 4,03% | 8,06% | TAK | 8,06% | TAK |
| 2038 | 3,13% | 8,07% | TAK | 8,07% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.