**Uchwała Nr XLVII/361/23**

**Rady Gminy Cedry Wielkie**

**z dnia 23 listopada 2023r.**

**w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cedry Wielkie**

**na lata 2023 – 2035.**

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 i art. 230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023r. poz.1270 ze zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023r. poz. 40 ze zm.),

**Rada Gminy Cedry Wielkie uchwala, co następuje:**

§ 1

W Uchwale Nr XL/299/22 Rady Gminy Cedry Wielkie z dnia 21 grudnia 2022r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cedry Wielkie na lata 2023 – 2035 wprowadza się następujące zmiany:

1. wydłuża się horyzont czasowy Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cedry Wielkie do 2037 roku;

2. tytuł uchwały przyjmuje brzmienie "Uchwała w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Cedry Wielkie na lata 2023-2037";

3. załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

4. załącznik nr 2 otrzymuje brzmienie zgodnie z treścią załącznika nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Cedry Wielkie.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Cedrach Wielkich.

Przewodniczący Rady

*Justyna Słowińska*

**Uzasadnienie**

W związku ze zmianami w budżecie gminy w 2023r. wprowadzone Zarządzeniami: Nr 82/23 z dn. 20.10.2023r., Nr 83/23 z dn. 30.10.2023r., Nr 89/23 z dn. 07.11.2023r oraz Uchwałą Nr XLVII/360 /23 z dnia 23.11.2023r. wprowadza się zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2023 - 2037 następująco:

**1. w załączniku Nr 1 Wieloletnia Prognoza Finansowa**

– zmiany w roku **2023** są następujące:

a) w poz.1. dochody ogółem zmniejsza się o kwotę 3.520.827,33 zł w tym: dochody bieżące zwiększa się o kwotę 1.230.261,67 zł a dochody majątkowe zmniejsza się o kwotę 4.751.089,- zł,

b) w poz.2. wydatki ogółem zwiększa się o kwotę 2.479.172,67 zł w tym: wydatki bieżące zwiększa się o kwotę 2.417.671,67 zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 61.501,- zł,

c) w poz. 3 wynik budżetu zmniejsza się o kwotę 6.000.000,- zł

d) w poz. 4 przychody budżetu zwiększa się o kwotę 6.000.000,- zł

e) w poz.7.1. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zmniejsza się o kwotę 1.187.410,- zł,

f) w poz. 9.4 wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy:

- w poz. 9.4.1 zmniejsza się o kwotę 43.750,- zł,

g) w poz. 10.1 wydatki objęte limitem, o których mowa w art.226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększa się o kwotę 84.000,- zł z tego: wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 84.000,- zł.

– zmiany w roku **2024** są następujące:

a) w poz.1. dochody ogółem zwiększa się o kwotę 638.972,- zł w tym: dochody majątkowe zwiększa się o kwotę 638.972,- zł,

b) w poz.2. wydatki ogółem zwiększa się o kwotę 7.769.772,- zł w tym: wydatki bieżące zwiększa się o kwotę 504.600,- zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 7.265.172,- zł,

c) w poz. 3 wynik budżetu zmniejsza się o kwotę 7.130.800,- zł

d) w poz. 4 przychody budżetu zwiększa się o kwotę 7.130.800,- zł

e) w poz.7.1. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zmniejsza się o kwotę 504.600,- zł,

f) w poz. 10.1 wydatki objęte limitem, o których mowa w art.226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększa się o

kwotę 6.734.250,- zł z tego: wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 6.734.250,- zł,

– zmiany w roku **2025** są następujące:

a) w poz.2. wydatki bieżące zwiększa się o kwotę 240.000,- zł, w tym wydatki na obsługę długu zwiększa się o kwotę 240.000,- a wydatki majątkowe zmniejsza się o kwotę 240.000,- zł,

b) w poz.7.1. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zmniejsza się o kwotę 240.000,- zł,

c) w poz. 10.1 wydatki objęte limitem, o których mowa w art.226

ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększa się o kwotę 1.000,- zł z tego: wydatki majątkowe zwiększa się o

kwotę 1,000,- zł,

– zmiany w roku **2026** są następujące:

a) w poz.1. dochody ogółem zwiększa się o kwotę 200.00,- zł w tym: dochody bieżące zwiększa się o kwotę 200.000,- zł,

b) w poz.2. wydatki ogółem zwiększa się o kwotę 200.000,- zł w tym: wydatki bieżące zwiększa się o kwotę 180.000,- zł, a wydatki majątkowe zwiększa się o kwotę 20.000,- zł,

c) w poz.7.1. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zwiększa się o kwotę 20.000,- zł,

Zmiany w pozostałych latach zgodnie z załącznikiem nr 1 WPF

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** | **74 149 349,58** | **-3 520 827,33** | **70 628 522,25** |
| **Dochody bieżące** | **42 620 470,29** | **+1 230 261,67** | **43 850 731,96** |
| Subwencja ogólna | 10 922 438,05 | +275 489,00 | 11 197 927,05 |
| Dotacje bieżące | 7 577 518,24 | +954 772,67 | 8 532 290,91 |
| **Dochody majątkowe** | **31 528 879,29** | **-4 751 089,00** | **26 777 790,29** |
| Sprzedaż majątku | 8 034 226,00 | -4 768 089,00 | 3 266 137,00 |
| **Wydatki ogółem** | **80 290 069,84** | **+2 479 172,67** | **82 769 242,51** |
| **Wydatki bieżące** | **46 709 140,94** | **+2 417 671,67** | **49 126 812,61** |
| Wynagrodzenia i pochodne | 17 145 710,17 | +29 595,98 | 17 175 306,15 |
| Obsługa długu | 1 890 764,97 | +300 000,00 | 2 190 764,97 |
| Pozostałe wydatki bieżące | 27 672 665,80 | +2 088 075,69 | 29 760 741,49 |
| **Wydatki majątkowe** | **33 580 928,90** | **+61 501,00** | **33 642 429,90** |
| **Wynik budżetu** | **-6 140 720,26** | **-6 000 000,00** | **-12 140 720,26** |

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 2. Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy**

| **Rok** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2024 | 1 495 400,00 | +504 600,00 | 2 000 000,00 |
| 2025 | 1 290 800,00 | +240 000,00 | 1 530 800,00 |
| 2026 | 1 038 700,00 | +180 000,00 | 1 218 700,00 |
| 2027 | 899 000,00 | +180 000,00 | 1 079 000,00 |
| 2028 | 815 500,00 | +180 000,00 | 995 500,00 |
| 2029 | 726 300,00 | +180 000,00 | 906 300,00 |
| 2030 | 633 000,00 | +180 000,00 | 813 000,00 |
| 2031 | 531 000,00 | +180 000,00 | 711 000,00 |
| 2032 | 427 500,00 | +180 000,00 | 607 500,00 |
| 2033 | 320 000,00 | +180 000,00 | 500 000,00 |
| 2034 | 168 750,00 | +172 500,00 | 341 250,00 |
| 2035 | 56 250,00 | +157 500,00 | 213 750,00 |
| 2036 | - | +112 500,00 | 112 500,00 |
| 2037 | - | +37 500,00 | 37 500,00 |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cedry Wielkie:

1. Przychody zwiększono o 6 000 000,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o 6 000 000,00 zł.
2. Rozchody nie uległy zmianie.

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

**Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2023 rok.**

| **Wyszczególnienie** | **Przed zmianą [zł]** | **Zmiana [zł]** | **Po zmianie [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Przychody budżetu** | **10 317 720,26** | **+6 000 000,00** | **16 317 720,26** |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 6 000 000,00 | +6 000 000,00 | 12 000 000,00 |

Źródło: opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2034-2037. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Cedry Wielkie**

| **Rok** | **Zobowiązanie historyczne [zł]** | **Zobowiązanie planowane [zł]** | **Zobowiązania razem [zł]** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2023 | 3 975 000,00 | 0,00 | 3 975 000,00 |
| 2024 | 3 075 000,00 | 0,00 | 3 075 000,00 |
| 2025 | 2 775 000,00 | 0,00 | 2 775 000,00 |
| 2026 | 2 525 000,00 | 0,00 | 2 525 000,00 |
| 2027 | 2 625 000,00 | 0,00 | 2 625 000,00 |
| 2028 | 2 775 000,00 | 0,00 | 2 775 000,00 |
| 2029 | 2 300 000,00 | 0,00 | 2 300 000,00 |
| 2030 | 2 480 000,00 | 0,00 | 2 480 000,00 |
| 2031 | 2 520 000,00 | 0,00 | 2 520 000,00 |
| 2032 | 2 600 000,00 | 0,00 | 2 600 000,00 |
| 2033 | 2 600 000,00 | 0,00 | 2 600 000,00 |
| 2034 | 2 000 000,00 | 500 000,00 | 2 500 000,00 |
| 2035 | 2 000 000,00 | 500 000,00 | 2 500 000,00 |
| 2036 | 0,00 | 3 500 000,00 | 3 500 000,00 |
| 2037 | 0,00 | 3 500 000,00 | 3 500 000,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cedry Wielkie 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 | 7,66% | 21,25% | TAK | 21,06% | TAK |
| 2024 | 8,23% | 17,05% | TAK | 16,86% | TAK |
| 2025 | 6,76% | 17,40% | TAK | 17,21% | TAK |
| 2026 | 7,97% | 7,26% | NIE | 11,36% | TAK |
| 2027 | 7,75% | 8,18% | TAK | 12,29% | TAK |
| 2028 | 7,80% | 9,17% | TAK | 13,27% | TAK |
| 2029 | 8,49% | 9,67% | TAK | 13,78% | TAK |
| 2030 | 8,46% | 13,57% | TAK | 13,57% | TAK |
| 2031 | 8,05% | 17,47% | TAK | 17,47% | TAK |
| 2032 | 7,76% | 17,83% | TAK | 17,83% | TAK |
| 2033 | 7,27% | 18,26% | TAK | 18,26% | TAK |
| 2034 | 6,68% | 18,61% | TAK | 18,61% | TAK |
| 2035 | 6,38% | 18,11% | TAK | 18,11% | TAK |
| 2036 | 8,49% | 17,63% | TAK | 17,63% | TAK |
| 2037 | 8,32% | 16,84% | TAK | 16,84% | TAK |

Źródło: Opracowanie własne.

W roku 2026 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan III kwartału 2022 jest przekroczona, natomiast relacja liczona w oparciu o faktyczne wykonanie roku 2022 jest spełniona, a zgodnie z zapisami art. 243 ust. 2 pkt 4 uofp: „dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok[…]”.

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

**2**. **w załączniku Nr 2 Przedsięwzięcia**

**- wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust1 pkt 2 i 3:**

**1. Wydatki majątkowe**

***w roku 2023 zmniejsza się o kwotę 43.750,- zł*** *wprowadzając następujące zmiany:*

*- zmniejsza* się środki w kwocie 87.750,- *zł* na zadanie pn.: „*Budowa drogi rowerowej wraz z obiektem mostowym nad kanałem śledziowym na terenie Cedrów Wielkich oraz drogi rowerowej na odcinku Leszkowy do Giemlic – Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R-10 Wiślana Trasa Rowerowa R-9”,*

*- zwiększa* się środki w kwocie 44.000,- *zł* na zadanie pn.: „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego wraz z przebudową pomostu w msc. Koszwały, Gmina Cedry Wielkie”*,*

– **wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe:**

**1. Wydatki majątkowe**

***w roku 2023 zwiększa się o kwotę 127.750,- zł*** *wprowadzając następujące zmiany:*

*- zwiększa* się środki w kwocie 90.000,- *zł* na zadanie pn.: „Budowa chodnika wzdłuż ul. Kasztanowej w m. Koszwały o długości 120 mb”*,*

*- zwiększa* się środki w kwocie 37.750,- *zł* na zadanie pn.: „Wykonanie ogrodu zimowego w bosmanacie na przystani żeglarskiej w msc. Błotnik”*,*

***w roku 2024 zwiększa się o kwotę 6.734.250,- zł*** *wprowadzając następujące zmiany:*

*- zwiększa* się środki w kwocie 2.499.000,- *zł* na zadanie pn.: „Budowa stadionu sportowego w msc. Cedry Wielkie”,

*- zwiększa* się środki w kwocie 1.509.000,- *zł* na zadanie pn.: „Przebudowa dróg w zakresie budowy chodnika wzdłuż ul. Modrzewiowej i Topolowej w Koszwałach, Gmina Cedry Wielkie”,

*- zwiększa* się środki w kwocie 2.501.250,- *zł* na zadanie pn.: „Budowa hali sportowej wraz z zadaszeniem przy Szkole Podstawowej w Wocławach”,

*- zwiększa* się środki w kwocie 200.000,- *zł* na zadanie pn.: „Budowa chodnika wzdłuż ul. Kasztanowej w m. Koszwały o długości 120 mb”*,*

*- zwiększa* się środki w kwocie 25.000,- *zł* na zadanie pn.: „Wykonanie ogrodu zimowego w bosmanacie na przystani żeglarskiej w msc. Błotnik”*,*

***w roku 2025 zwiększa się o kwotę 1.000,- zł*** *wprowadzając następujące zmiany:*

*- zwiększa* się środki w kwocie 1.000,- *zł* na zadanie pn.: „Wykonanie ogrodu zimowego w bosmanacie na przystani żeglarskiej w msc. Błotnik”*.*

Ogół zmian wprowadzonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Cedry Wielkie spowodował konieczność wydłużenia horyzontu czasowego prognozy WPF do 2037 roku. W związku z powyższym dokonano przeszacowania dochodów i wydatków bieżących z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych (wg Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw).

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.