

załącznik nr 3

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drawno  
na lata 2025-2042**

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 27 października 2025 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drawno:

1. Dochody ogółem zwiększono o 202 658,86 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 255,86 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 202 403,00 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 499 358,86 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 275 715,29 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 223 643,57 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -2 509 701,54 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]      |
|---------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| <b>Dochody ogółem</b>     | <b>51 072 809,86</b> | <b>+202 658,86</b> | <b>51 275 468,72</b> |
| <b>Dochody bieżące</b>    | <b>34 200 198,56</b> | <b>+255,86</b>     | <b>34 200 454,42</b> |
| Dotacje bieżące           | 7 156 042,99         | +296 955,86        | 7 452 998,85         |
| Pozostałe                 | 8 947 954,57         | -296 700,00        | 8 651 254,57         |
| <b>Dochody majątkowe</b>  | <b>16 872 611,30</b> | <b>+202 403,00</b> | <b>17 075 014,30</b> |
| Sprzedaż majątku          | 519 500,00           | +51 403,00         | 570 903,00           |
| <b>Wydatki ogółem</b>     | <b>53 285 811,40</b> | <b>+499 358,86</b> | <b>53 785 170,26</b> |
| <b>Wydatki bieżące</b>    | <b>34 081 057,11</b> | <b>+275 715,29</b> | <b>34 356 772,40</b> |
| Wynagrodzenia i pochodne  | 14 761 508,84        | +8 929,44          | 14 770 438,28        |
| Pozostałe wydatki bieżące | 18 839 548,27        | +266 785,85        | 19 106 334,12        |
| <b>Wydatki majątkowe</b>  | <b>19 204 754,29</b> | <b>+223 643,57</b> | <b>19 428 397,86</b> |
| <b>Wynik budżetu</b>      | <b>-2 213 001,54</b> | <b>-296 700,00</b> | <b>-2 509 701,54</b> |

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] |
|------|-------------------|-------------|-----------------|
| 2026 | 6 078 879,42      | -103 951,42 | 5 974 928,00    |
| 2027 | 885 457,42        | +2 298,58   | 887 756,00      |
| 2028 | 1 057 020,42      | -47 701,42  | 1 009 319,00    |
| 2029 | 1 239 353,42      | -97 701,42  | 1 141 652,00    |
| 2030 | 1 335 644,42      | -137 701,42 | 1 197 943,00    |
| 2031 | 1 386 639,42      | -147 701,42 | 1 238 938,00    |
| 2032 | 1 473 704,42      | -167 701,42 | 1 306 003,00    |
| 2033 | 1 562 580,42      | -167 701,42 | 1 394 879,00    |
| 2034 | 1 551 411,42      | +273 418,58 | 1 824 830,00    |
| 2035 | 1 937 626,42      | -19 221,42  | 1 918 405,00    |
| 2036 | 2 026 728,42      | -19 221,42  | 2 007 507,00    |
| 2037 | 2 117 915,42      | +130 778,58 | 2 248 694,00    |

| Rok  | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] |
|------|-------------------|-------------|-----------------|
| 2038 | 2 412 689,42      | +130 778,58 | 2 543 468,00    |
| 2039 | 2 510 580,54      | +130 778,46 | 2 641 359,00    |
| 2040 | 2 648 838,00      | +156 250,00 | 2 805 088,00    |
| 2041 | 2 712 784,00      | +156 250,00 | 2 869 034,00    |
| 2042 | 2 580 920,00      | +156 250,00 | 2 737 170,00    |

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drawno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 925 100,00 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 1 450 000,00 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 1 221 800,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zmniejszono o 1 221 800,00 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]     |
|--------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Przychody budżetu</b>                         | <b>7 973 114,54</b> | <b>-925 100,00</b>   | <b>7 048 014,54</b> |
| Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych | 6 408 163,00        | -1 450 000,00        | 4 958 163,00        |
| Wolne środki                                     | 613 607,67          | +524 900,00          | 1 138 507,67        |
| <b>Rozchody budżetu</b>                          | <b>5 760 113,00</b> | <b>-1 221 800,00</b> | <b>4 538 313,00</b> |
| Spłata rat kapitałowych i wykup obligacji        | 5 760 113,00        | -1 221 800,00        | 4 538 313,00        |

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 | 578 723,58        | +103 951,42 | 682 675,00      |
| 2027 | 731 598,58        | -2 298,58   | 729 300,00      |
| 2028 | 681 598,58        | +47 701,42  | 729 300,00      |
| 2029 | 718 681,58        | +97 701,42  | 816 383,00      |
| 2030 | 731 598,58        | +137 701,42 | 869 300,00      |
| 2031 | 781 598,58        | +147 701,42 | 929 300,00      |
| 2032 | 781 598,58        | +167 701,42 | 949 300,00      |
| 2033 | 781 598,58        | +167 701,42 | 949 300,00      |
| 2034 | 881 660,58        | -273 418,58 | 608 242,00      |
| 2035 | 579 078,58        | +19 221,42  | 598 300,00      |
| 2036 | 579 078,58        | +19 221,42  | 598 300,00      |
| 2037 | 579 078,58        | -130 778,58 | 448 300,00      |
| 2038 | 379 078,58        | -130 778,58 | 248 300,00      |
| 2039 | 379 989,46        | -130 778,46 | 249 211,00      |
| 2040 | 306 250,00        | -156 250,00 | 150 000,00      |

| Rok  | Przed zmianą [zł] | Zmiana [zł] | Po zmianie [zł] |
|------|-------------------|-------------|-----------------|
| 2041 | 306 250,00        | -156 250,00 | 150 000,00      |
| 2042 | 506 250,00        | -156 250,00 | 350 000,00      |

Źródło: opracowanie własne.

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

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2036. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

#### Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Drawno

| Rok  | Zobowiązanie historyczne [zł] | Zobowiązanie planowane [zł] | Zobowiązania razem [zł] |
|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 2025 | 630 150,00                    | 3 908 163,00                | 4 538 313,00            |
| 2026 | 682 675,00                    | 0,00                        | 682 675,00              |
| 2027 | 679 300,00                    | 50 000,00                   | 729 300,00              |
| 2028 | 629 300,00                    | 100 000,00                  | 729 300,00              |
| 2029 | 716 383,00                    | 100 000,00                  | 816 383,00              |
| 2030 | 769 300,00                    | 100 000,00                  | 869 300,00              |
| 2031 | 829 300,00                    | 100 000,00                  | 929 300,00              |
| 2032 | 849 300,00                    | 100 000,00                  | 949 300,00              |
| 2033 | 849 300,00                    | 100 000,00                  | 949 300,00              |
| 2034 | 508 242,00                    | 100 000,00                  | 608 242,00              |
| 2035 | 448 300,00                    | 150 000,00                  | 598 300,00              |
| 2036 | 448 300,00                    | 150 000,00                  | 598 300,00              |
| 2037 | 448 300,00                    | 0,00                        | 448 300,00              |
| 2038 | 248 300,00                    | 0,00                        | 248 300,00              |
| 2039 | 249 211,00                    | 0,00                        | 249 211,00              |
| 2040 | 150 000,00                    | 0,00                        | 150 000,00              |
| 2041 | 150 000,00                    | 0,00                        | 150 000,00              |
| 2042 | 350 000,00                    | 0,00                        | 350 000,00              |

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Drawno na lata 2025-2042 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 | 3,31%                                              | 8,61%                                                    | TAK                                                              | 9,89%                                        | TAK                                                   |
| 2026 | 3,14%                                              | 7,01%                                                    | TAK                                                              | 8,29%                                        | TAK                                                   |
| 2027 | 3,16%                                              | 6,63%                                                    | TAK                                                              | 7,92%                                        | TAK                                                   |
| 2028 | 3,45%                                              | 5,53%                                                    | TAK                                                              | 6,82%                                        | TAK                                                   |
| 2029 | 3,49%                                              | 4,75%                                                    | TAK                                                              | 6,03%                                        | TAK                                                   |
| 2030 | 3,37%                                              | 4,40%                                                    | TAK                                                              | 5,69%                                        | TAK                                                   |
| 2031 | 3,33%                                              | 4,18%                                                    | TAK                                                              | 5,46%                                        | TAK                                                   |
| 2032 | 3,22%                                              | 6,15%                                                    | TAK                                                              | 6,15%                                        | TAK                                                   |
| 2033 | 3,06%                                              | 6,96%                                                    | TAK                                                              | 6,96%                                        | TAK                                                   |
| 2034 | 1,96%                                              | 7,02%                                                    | TAK                                                              | 7,02%                                        | TAK                                                   |

| <b>Rok</b> | <b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b> | <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)</b> | <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)</b> | <b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)</b> | <b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)</b> |
|------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 2035       | 1,84%                                                     | 7,05%                                                           | TAK                                                                     | 7,05%                                               | TAK                                                          |
| 2036       | 1,76%                                                     | 7,09%                                                           | TAK                                                                     | 7,09%                                               | TAK                                                          |
| 2037       | 1,28%                                                     | 7,09%                                                           | TAK                                                                     | 7,09%                                               | TAK                                                          |
| 2038       | 0,71%                                                     | 7,10%                                                           | TAK                                                                     | 7,10%                                               | TAK                                                          |
| 2039       | 0,68%                                                     | 7,12%                                                           | TAK                                                                     | 7,12%                                               | TAK                                                          |
| 2040       | 0,41%                                                     | 7,15%                                                           | TAK                                                                     | 7,15%                                               | TAK                                                          |
| 2041       | 0,39%                                                     | 7,17%                                                           | TAK                                                                     | 7,17%                                               | TAK                                                          |
| 2042       | 0,83%                                                     | 7,19%                                                           | TAK                                                                     | 7,19%                                               | TAK                                                          |

Źródło: Opracowanie własne.

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