

z dnia 30 października 2023 r.

o zmianie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1641 i poz. 1872.) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2023 r. poz. 40, poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688.) **Rada Gminy uchwala, co następuje:**

§ 1. W uchwale Nr XLVI/327/2022 Rady Gminy Rogowo z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023 - 2032, wprowadza się następujące zmiany:

1) § 1. otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogowo na lata 2023-2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2032 oraz wykaz przedsięwzięć Gminy Rogowo, obejmujący limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały”;

2) § 2. otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023 -2032 zawiera załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały”..

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Gminy

Dariusz Kośmider

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do Uchwały Nr LV/403/2023 Rady Gminy Rogowo z dnia 30 października 2023 r.

z tego:												
Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:							w tym:			
		Dochody bieżące ^x	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								1.1	1.1.1			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2023	63 286 696,15	42 211 001,58	3 519 360,00	105 178,00	17 382 443,50	6 992 702,45	14 211 317,63	2 666 358,00	21 075 694,57	1 933 860,00	19 141 834,57	
2024	38 912 753,23	37 667 753,23	3 688 289,00	110 227,00	15 953 593,00	4 839 977,00	13 075 667,23	2 637 143,00	1 245 000,00	0,00	1 245 000,00	
2025	39 315 584,48	37 925 161,00	3 802 626,00	113 644,00	16 448 154,00	4 990 016,00	12 570 721,00	2 718 894,00	1 390 423,48	0,00	1 390 423,48	
2026	38 873 290,00	38 873 290,00	3 897 692,00	116 485,00	16 859 358,00	5 114 766,00	12 884 989,00	2 786 866,00	0,00	0,00	0,00	
2027	40 000 615,00	40 000 615,00	4 010 725,00	119 863,00	17 348 279,00	5 263 094,00	13 258 654,00	2 867 685,00	0,00	0,00	0,00	
2028	41 160 633,00	41 160 633,00	4 127 036,00	123 339,00	17 851 379,00	5 415 724,00	13 643 155,00	2 950 846,00	0,00	0,00	0,00	
2029	42 313 130,00	42 313 130,00	4 242 593,00	126 792,00	18 351 218,00	5 567 364,00	14 025 163,00	3 033 472,00	0,00	0,00	0,00	
2030	43 455 694,00	43 455 694,00	4 357 143,00	130 215,00	18 846 701,00	5 717 683,00	14 403 842,00	3 115 376,00	0,00	0,00	0,00	
2031	44 628 885,00	44 628 885,00	4 474 786,00	133 731,00	19 355 562,00	5 872 060,00	14 792 746,00	3 199 491,00	0,00	0,00	0,00	
2032	45 769 236,00	45 769 236,00	4 591 130,00	137 208,00	19 858 807,00	6 024 734,00	15 177 357,00	3 282 678,00	0,00	0,00	0,00	

1) Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat

3) Wykazujący pozna minimalny (tenity) okres prognozy, wyniojeocy z art. 237 ustawy.

4) W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

z tego:													
Wyszczególnienie	Wydutki ogółem ^x	w tym:						w tym:					
		na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:			Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
				gwarancje i poręczenia podlegające włączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	odsetki i dyskonto podlegające włączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x		odsetki i dyskonto podlegające włączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	odsetki i dyskonto podlegające włączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające włączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		Investycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydutki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2023	72 381 134,91	42 596 175,63	17 427 174,10	0,00	0,00	366 000,00	0,00	0,00	0,00	29 784 959,28	29 784 959,28	150 000,00	
2024	36 741 995,25	35 496 995,25	17 081 261,00	0,00	0,00	487 326,00	0,00	0,00	0,00	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	
2025	37 593 534,64	36 203 111,16	17 397 264,00	0,00	0,00	324 813,00	0,00	0,00	0,00	1 390 423,48	1 390 423,48	0,00	
2026	37 539 738,00	36 838 810,00	17 701 716,00	0,00	0,00	206 887,00	0,00	0,00	0,00	700 928,00	700 928,00	0,00	
2027	38 922 644,31	37 733 799,00	18 206 215,00	0,00	0,00	124 122,00	0,00	0,00	0,00	1 188 845,31	1 188 845,31	0,00	
2028	40 211 293,00	38 671 282,00	18 715 989,00	0,00	0,00	66 744,00	0,00	0,00	0,00	1 540 011,00	1 540 011,00	0,00	
2029	41 235 790,00	39 666 007,00	19 235 358,00	0,00	0,00	44 886,00	0,00	0,00	0,00	1 569 783,00	1 569 783,00	0,00	
2030	41 992 744,00	40 802 131,00	19 764 330,00	0,00	0,00	142 394,00	0,00	0,00	0,00	1 190 613,00	1 190 613,00	0,00	
2031	43 098 045,00	41 812 143,00	20 307 849,00	0,00	0,00	86 502,00	0,00	0,00	0,00	1 285 902,00	1 285 902,00	0,00	
2032	44 277 015,63	42 843 930,00	20 861 238,00	0,00	0,00	29 455,00	0,00	0,00	0,00	1 433 085,63	1 433 085,63	0,00	

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	z tego:				Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:	na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:
							4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3				
2023		-9 094 438,76	0,00	0,00	10 110 369,26	9 640 267,62	8 624 337,12	0,00	0,00	0,00	470 101,64	470 101,64	0,00	0,00	0,00
2024		2 170 757,98	2 170 757,98	2 170 757,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		1 722 049,84	1 722 049,84	1 722 049,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		1 333 552,00	1 333 552,00	1 333 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		1 077 970,69	1 077 970,69	1 077 970,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		949 340,00	949 340,00	949 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		1 077 340,00	1 077 340,00	1 077 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030		1 462 840,00	1 462 840,00	1 462 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		1 530 840,00	1 530 840,00	1 530 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		1 512 220,37	1 512 220,37	1 512 220,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zadaniem długu x 7)	w tym:					
						na pokrycie deficytu budżetu x			
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 015 930,50	1 015 930,50	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 170 757,98	2 170 757,98	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 722 049,84	1 722 049,84	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 333 552,00	1 333 552,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 077 970,69	1 077 970,69	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	949 340,00	949 340,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 077 340,00	1 077 340,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 462 840,00	1 462 840,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 530 840,00	1 530 840,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 512 220,37	1 512 220,37	0,00	0,00	0,00
							łączna kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, o których mowa w art. 242 ustawy		
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:									
	z tego:				Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami					kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 836 910,88	0,00	-385 174,05	84 927,59
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	10 666 152,90	0,00	2 170 757,98	2 170 757,98
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	8 944 103,06	0,00	1 722 049,84	1 722 049,84
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	7 610 551,06	0,00	2 034 480,00	2 034 480,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 532 580,37	0,00	2 266 816,00	2 266 816,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 583 240,37	0,00	2 489 351,00	2 489 351,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 505 900,37	0,00	2 647 123,00	2 647 123,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 043 060,37	0,00	2 653 453,00	2 653 453,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	1 512 220,37	0,00	2 816 742,00	2 816 742,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 945 306,00	2 945 306,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1		
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x								
Lp									
2023	3,92%	-0,07%	5,42%	12,49%	13,39%	TAK	TAK		
2024	8,10%	8,10%	8,10%	11,61%	12,50%	TAK	TAK		
2025	6,21%	6,21%	x	11,01%	11,90%	TAK	TAK		
2026	4,56%	6,64%	x	5,70%	7,17%	TAK	TAK		
2027	3,46%	6,88%	x	4,72%	6,19%	TAK	TAK		
2028	2,84%	7,15%	x	4,79%	6,26%	TAK	TAK		
2029	3,05%	7,33%	x	4,80%	6,27%	TAK	TAK		
2030	4,25%	7,41%	x	6,03%	6,03%	TAK	TAK		
2031	4,17%	7,49%	x	7,10%	7,10%	TAK	TAK		
2032	3,88%	7,48%	x	7,02%	7,02%	TAK	TAK		

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	334 134,74	334 134,74	334 134,74	190 808,81	190 808,81	190 808,81	327 848,42	327 848,42	253 977,14
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	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 tym:			bieżące	majątkowe					
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2023	80 310,00	80 310,00	80 310,00	17 333 241,91	2 824 632,42	14 508 609,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 135 000,00	0,00	0,00	4 406 764,88	3 161 764,88	1 245 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	560 845,88	460 845,88	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	510 845,88	460 845,88	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	460 845,88	460 845,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				30 629 170,93	17 333 241,91	4 408 764,88	560 845,88	510 845,88	460 845,88
1.a	- wydatki bieżące				14 002 170,93	2 824 632,42	3 161 764,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.b	- wydatki majątkowe				16 627 000,00	14 508 609,49	1 245 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240 z późn.zm.), z tego:				16 519 979,57	14 617 629,21	1 135 919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				152 979,57	109 019,72	919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	W trosce o godność starości	Urząd Gminy	2021	2023	26 398,68	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Podnoszenie jakości nauczania przedszkolnego w Gminie Rogowo	Urząd Gminy	2022	2024	126 580,89	108 319,72	919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				16 367 000,00	14 508 609,49	1 135 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozbudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Rogowie - Poprawa gospodarki wodno-ściekowej	Urząd Gminy	2017	2023	15 167 000,00	14 443 609,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	Budowa żłobka w Rogowie - POPRAWA WARUNKÓW	ROGOWO	2023	2024	1 200 000,00	65 000,00	1 135 000,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				14 109 191,36	2 715 612,70	3 270 845,88	560 845,88	510 845,88	460 845,88
1.3.1.1	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Rogowo w latach 2019-2024				13 849 191,36	2 715 612,70	3 160 845,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.3.1.2	Program "Czyste powietrze"	Urząd Gminy	2019	2024	11 669 207,84	2 573 012,70	2 700 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rogowo	Urząd Gminy	2021	2023	90 600,00	60 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Modernizacja oświetlenia ulicznego - Poprawa warunków energetycznych	Urząd Gminy	2021	2023	246 000,00	82 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 843 383,52	0,00	460 845,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.3.2.1	Zakup gotowego prefabrykowanego budynku remizy strażackiej wraz z montażem, który ma być umieszczony na działce nr 118/2 w Skórkach - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	260 000,00	0,00	110 000,00	100 000,00	50 000,00	0,00
1.3.2.2	Budowa plaży rekreacyjnej boiska i placu zabaw sportowych na działce nr 107 w Skórkach - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Gminy	2022	2024	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa placu manewrowego dla OSP oraz przebudowe istniejącego budynku z przeznaczeniem na usytuowanie punktu informacji turystycznej na działce nr 118/2 w Skórkach	ROGOWO	2023	2026	150 000,00	0,00	0,00	100 000,00	50 000,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	19 128 934,94
1.a	4 668 934,94
1.b	14 460 000,00
1.1	14 309 938,72
1.1.1	109 938,72
1.1.1.1	700,00
1.1.1.2	109 238,72
1.1.2	14 200 000,00
1.1.2.1	13 000 000,00
1.1.2.2	1 200 000,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	4 818 986,22
1.3.1	4 558 986,22
1.3.1.1	2 573 012,70
1.3.1.2	60 600,00
1.3.1.3	82 000,00
1.3.1.4	1 843 383,52
1.3.2	260 000,00
1.3.2.1	60 000,00
1.3.2.2	50 000,00
1.3.2.3	150 000,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Dariusz Kośmider

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 października 2023 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 1 062 667,41 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 1 011 078,70 zł, a dochody majątkowe zwiększono o 51 588,71 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 1 062 667,41 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 926 256,71 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 136 410,70 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	62 224 028,74	+1 062 667,41	63 286 696,15
Dochody bieżące	41 199 922,88	+1 011 078,70	42 211 001,58
Subwencja ogólna	17 261 308,00	+121 135,50	17 382 443,50
Dotacje bieżące	6 135 121,00	+857 581,45	6 992 702,45
Pozostałe	14 178 955,88	+32 361,75	14 211 317,63
Dochody majątkowe	21 024 105,86	+51 588,71	21 075 694,57
Wydatki ogółem	71 318 467,50	+1 062 667,41	72 381 134,91
Wydatki bieżące	41 669 918,92	+926 256,71	42 596 175,63
Wynagrodzenia i pochodne	17 282 352,62	+144 821,48	17 427 174,10
Pozostałe wydatki bieżące	24 021 566,30	+781 435,23	24 803 001,53
Wydatki majątkowe	29 648 548,58	+136 410,70	29 784 959,28

Źródło: opracowanie własne.

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

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 2. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 015 930,50	0,00	1 015 930,50
2024	563 552,00	1 607 205,98	2 170 757,98
2025	563 552,00	1 158 497,84	1 722 049,84
2026	563 552,00	770 000,00	1 333 552,00
2027	558 790,12	519 180,57	1 077 970,69
2028	277 340,00	672 000,00	949 340,00
2029	277 340,00	800 000,00	1 077 340,00
2030	130 840,00	1 332 000,00	1 462 840,00
2031	130 840,00	1 400 000,00	1 530 840,00
2032	130 837,14	1 381 383,23	1 512 220,37

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

Tabela 3. 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	3,92%	12,49%	TAK	13,39%	TAK
2024	8,10%	11,61%	TAK	12,50%	TAK
2025	6,21%	11,01%	TAK	11,90%	TAK
2026	4,56%	5,70%	TAK	7,17%	TAK
2027	3,46%	4,72%	TAK	6,19%	TAK
2028	2,84%	4,79%	TAK	6,26%	TAK
2029	3,05%	4,80%	TAK	6,27%	TAK
2030	4,25%	6,03%	TAK	6,03%	TAK
2031	4,17%	7,10%	TAK	7,10%	TAK
2032	3,88%	7,02%	TAK	7,02%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rogowo 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
Dariusz Kośmider

UZASADNIENIE

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - art. 229 - wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego, powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki. Z uwagi na zmiany budżetu w 2022 roku dokonano niezbędnych zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku Nr 1.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Przewodniczący Rady Gminy


Dariusz Kośmider

z dnia 20 grudnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.¹⁾) oraz art. 18 ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559, poz. 1005, poz. 1079 i poz. 1561.), art.111 ust.3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 583 z późn.zm.²⁾) **Rada Gminy uchwala, co następuje:**

§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogowo na lata 2023-2032 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023 - 2032 oraz wykaz przedsięwzięć Gminy Rogowo, obejmujący limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z **załącznikiem Nr 1 do uchwały**.

§ 2. Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023 - 2032 zawiera **załącznik Nr 2 do uchwały**.

§ 3. 1. Upoważnić Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych załącznikiem Nr 1 do uchwały.

2. Upoważnić Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Rogowo do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

4. Upoważnia się Wójta Gminy Rogowo do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rogowo, związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu Gminy Rogowo.

§ 4. Traci moc uchwała Nr XXXIV/245/2021 Rady Gminy Rogowo z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2022 - 2032.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rogowo.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964 i poz. 2414.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 584, poz. 830, poz. 930, poz. 1002, poz. 1087, poz. 1161, poz. 1383, poz. 1561, poz. 1692 i poz. 1733.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023r.

Przewodniczący Rady
Gminy

Dariusz Kośmider

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLVII/327/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:						z tego:			w tym:	
			1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	z pozostałych dochodów bieżących ⁴⁾	w tym:		Dochody majątkowe ^x	ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5		z tego:		1.2	1.2.1	1.2.2
2023	56 875 222,87	36 815 551,88	3 519 360,00	105 178,00	15 222 894,00	4 633 820,30	13 334 299,58				20 059 670,99	1 933 360,00	18 126 310,99
2024	38 431 645,00	36 784 832,00	3 688 289,00	110 227,00	15 953 593,00	4 839 977,00	12 192 746,00				1 646 813,00	0,00	1 646 813,00
2025	39 961 985,00	37 925 161,00	3 802 626,00	113 644,00	16 448 154,00	4 990 016,00	12 570 721,00				2 036 824,00	0,00	2 036 824,00
2026	38 873 290,00	38 873 290,00	3 897 692,00	116 485,00	16 859 358,00	5 114 766,00	12 884 989,00				0,00	0,00	0,00
2027	40 000 615,00	40 000 615,00	4 010 725,00	119 863,00	17 348 279,00	5 263 094,00	13 258 654,00				0,00	0,00	0,00
2028	41 160 633,00	41 160 633,00	4 127 035,00	123 339,00	17 851 379,00	5 415 724,00	13 643 155,00				0,00	0,00	0,00
2029	42 313 130,00	42 313 130,00	4 242 593,00	126 792,00	18 351 218,00	5 567 364,00	14 025 163,00				0,00	0,00	0,00
2030	43 455 584,00	43 455 584,00	4 357 143,00	130 215,00	18 846 701,00	5 717 683,00	14 403 842,00				0,00	0,00	0,00
2031	44 628 885,00	44 628 885,00	4 474 786,00	133 731,00	19 355 562,00	5 872 060,00	14 792 746,00				0,00	0,00	0,00
2032	45 789 236,00	45 789 236,00	4 591 130,00	137 208,00	19 858 807,00	6 024 734,00	15 177 357,00				0,00	0,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

z tego:													
Wyszczególnienie	Wydatki ogółem x	w tym:										w tym:	
		Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji x	w tym:		wydatki na obsługę długu x	w tym:			Wydatki majątkowe x	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
						gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
2023	61 355 134,14	38 900 567,56	16 692 095,27	0,00	0,00	201 000,00	0,00	0,00	0,00	22 454 566,58	22 454 566,58	0,00	
2024	37 668 093,00	35 815 825,25	17 081 261,00	0,00	0,00	323 436,00	0,00	0,00	0,00	1 852 267,75	1 852 267,75	0,00	
2025	39 198 433,00	36 338 599,00	17 397 264,00	0,00	0,00	244 834,00	0,00	0,00	0,00	2 859 834,00	2 859 834,00	0,00	
2026	38 159 738,00	36 806 810,00	17 701 716,00	0,00	0,00	174 887,00	0,00	0,00	0,00	1 352 928,00	1 352 928,00	0,00	
2027	39 291 824,88	37 723 329,00	18 206 215,00	0,00	0,00	113 652,00	0,00	0,00	0,00	1 568 495,88	1 568 495,88	0,00	
2028	40 411 293,00	38 667 637,00	18 715 989,00	0,00	0,00	63 099,00	0,00	0,00	0,00	1 743 656,00	1 743 656,00	0,00	
2029	41 435 790,00	39 663 172,00	19 235 358,00	0,00	0,00	42 051,00	0,00	0,00	0,00	1 772 618,00	1 772 618,00	0,00	
2030	42 624 744,00	40 800 106,00	19 764 330,00	0,00	0,00	140 369,00	0,00	0,00	0,00	1 824 638,00	1 824 638,00	0,00	
2031	43 698 045,00	41 810 928,00	20 307 849,00	0,00	0,00	85 287,00	0,00	0,00	0,00	1 887 117,00	1 887 117,00	0,00	
2032	45 157 854,83	42 843 525,00	20 861 238,00	0,00	0,00	29 050,00	0,00	0,00	0,00	2 314 329,83	2 314 329,83	0,00	

Wyszczególnienie	z tego:			Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:			Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	
		na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu x 7)					na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2023	0,00	0,00	0,00	1 015 930,50	1 015 930,50	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	763 552,00	763 552,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	763 552,00	763 552,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	713 552,00	713 552,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	708 790,12	708 790,12	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	749 340,00	749 340,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	877 340,00	877 340,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	830 840,00	830 840,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	930 840,00	930 840,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	631 381,17	631 381,17	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:										w tym:	Różnica między dochodami bieżącymi, wydatkami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ^{a)} a wydatkami bieżącymi x
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:												
	z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x				
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x								
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2			
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 969 187,29	0,00	-2 085 015,68	6 400,00			
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 205 635,29	0,00	969 006,75	969 006,75			
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	5 442 083,29	0,00	1 586 562,00	1 586 562,00			
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	4 728 531,29	0,00	2 066 480,00	2 066 480,00			
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	4 019 741,17	0,00	2 277 286,00	2 277 286,00			
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	3 270 401,17	0,00	2 492 996,00	2 492 996,00			
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 393 061,17	0,00	2 649 958,00	2 649 958,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	1 562 221,17	0,00	2 655 478,00	2 655 478,00			
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	631 381,17	0,00	2 817 957,00	2 817 957,00			
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 945 711,00	2 945 711,00			

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wskaźnik spłaty zobowiązań								
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik, jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 w oparciu o kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 w oparciu o kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x		
	Ip	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
	2023	3,78%	-5,99%	0,02%	12,49%	12,79%	TAK	TAK
	2024	3,40%	4,05%	4,05%	10,84%	11,14%	TAK	TAK
	2025	3,06%	5,56%	x	9,66%	9,95%	TAK	TAK
	2026	2,63%	6,64%	x	4,19%	4,51%	TAK	TAK
	2027	2,37%	6,88%	x	3,20%	3,53%	TAK	TAK
	2028	2,27%	7,15%	x	3,28%	3,60%	TAK	TAK
	2029	2,50%	7,33%	x	3,28%	3,61%	TAK	TAK
	2030	2,57%	7,41%	x	4,52%	4,52%	TAK	TAK
2031	2,62%	7,49%	x	6,43%	6,43%	TAK	TAK	
2032	1,66%	7,48%	x	6,92%	6,92%	TAK	TAK	
Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej								

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	w tym:			Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przyspalaniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przyspalających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegających doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2023	13 776 609,49	13 776 609,49	13 776 609,49	16 528 229,21	2 751 619,72	13 776 609,49	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	571 764,88	461 764,88	110 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	0,00	0,00	0,00	460 845,88	460 845,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	460 845,88	460 845,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	460 845,88	460 845,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
Wyszczególnienie	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wzrósł(-) spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			w tym:			wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x					
			w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x						
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x			dokonywana w formie wydatku bieżącego x				
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2023	1 015 930,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	563 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	563 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	563 552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	558 790,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	277 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	277 340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	230 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	230 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	298 955,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

~~WYKONANIE PRAC~~

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w
zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)					26 112 170,93	571 764,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.a	- wydatki bieżące					11 502 170,93	461 764,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.b	- wydatki majątkowe					14 610 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:					14 652 979,57	919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące					152 979,57	919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	W trosce o godność starości -	Urząd Gminy	2021	2022	26 398,68	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Podnoszenie jakości nauczania przedszkolnego w Gminie Rogowo -	Urząd Gminy	2022	2024	126 580,89	108 319,72	919,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe					14 500 000,00	13 776 609,49	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Rozbudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Rogowie - Poprawa gospodarki wodno-ściekowej	Urząd Gminy	2017	2023	14 500 000,00	13 776 609,49	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego					11 459 191,36	2 642 600,00	570 845,88	460 845,88	460 845,88
1.3.1	- wydatki bieżące					11 349 191,36	2 642 600,00	460 845,88	460 845,88	460 845,88

Limit zobowiązań
17 723 264,41
4 613 264,41
13 110 000,00
13 127 280,89

127 280,89
700,00
126 580,89
13 000 000,00
13 000 000,00
0,00

0,00
0,00
4 595 983,52
4 485 983,52

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027
			od	do						
1.3.1.1	Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Rogowo w latach 2019-2023 -	Urząd Gminy	2019	2023	9 169 207,84	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Program "Czyste powietrze" -	Urząd Gminy	2021	2023	90 600,00	60 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rogowo -	Urząd Gminy	2021	2023	246 000,00	82 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Modernizacja oświetlenia ulicznego - Poprawa warunków energetycznych	Urząd Gminy	2022	2027	1 843 383,52	0,00	460 845,88	460 845,88	460 845,88	460 845,88
1.3.2	- wydatki majątkowe				110 000,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Zakup gotowego prefabrykowanego budynku remizy strażackiej wraz z montażem, który ma być umieszczony na działce nr 118/2 w Skórkach - Poprawa bezpieczeństwa	Urząd Gminy	2022	2024	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Budowa plaży rekreacyjnej boiska i placu zabaw sportowych na działce nr 107 w Skórkach - Poprawa infrastruktury sportowej	Urząd Gminy	2022	2024	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Dariusz Kosmider

Limit zobowiązań
2 500 000,00

60 600,00
82 000,00
1 843 383,52
110 000,00
60 000,00

50 000,00

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY
Dariusz Kośmider

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo jest uchwała budżetowa na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rogowo za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rogowo na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2032. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogowo została przygotowana na lata 2023-2032.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rogowo wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Rogowo, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
2. dla lat 2024-2032 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Rogowo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rogowo dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie

sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Rogowo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2024	0,00%	100,00%
	2025-2026	0,00%	100,00%
	2027-2032	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości

zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rogowo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 2 516 358,00 zł, co stanowi 99,17% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 933 360,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

T

Lp.	Powierzchnia w ha	Numer działki	Obręb geodezyjny	Planowany dochód w zł
1	0,6771	62/1	Gałęzewo	43.500,00
2	0,1059	110/11	Cegielnia	33.000,00
3	0,1506	110/12	Cegielnia	40.700,00
4	0,1367	110/13	Cegielnia	37.000,00
5	0,1064	110/14	Cegielnia	31.600,00
6	0,1054	110/15	Cegielnia	28.500,00
7	0,1619	191/4	Niedźwiady	53.400,00

8	0,1490	191/5	Niedźwiady	53.600,00
9	0,0744	191/6	Niedźwiady	28.000,00
10	0,1000	191/7	Niedźwiady	37.500,00
11	0,0661	191/8	Niedźwiady	23.800,00
12	0,0149	191/9	Niedźwiady	5.600,00
13	0,0932	191/11	Niedźwiady	36.300,00
14	0,1173	191/12	Niedźwiady	45.700,00
15	0,1625	191/16	Niedźwiady	56.000,00
16	0,1097	191/17	Niedźwiady	41.000,00
17	0,1003	191/18	Niedźwiady	37.600,00
18	0,1762	191/19	Niedźwiady	60.800,00
19	0,1591	191/20	Niedźwiady	57.200,00
20	0,1484	191/21	Niedźwiady	53.400,00
21	0,1495	191/22	Niedźwiady	53.800,00
22	0,1312	191/23	Niedźwiady	45.200,00
23	0,0837	557/6	Rogowo	72.000,00
24	1,3700	154/1	Skórki	77.800,00
25	1,2686	118	Wiewiórczyn	60.000,00
26	1,4348	119	Wiewiórczyn	67.860,00
27	1,1800	50	Wola	67.000,00
28	287,50 m ²	557/6	Rogowo	670.000,00
wpływy ze sprzedaży (drewno, złom, makulatura)				15.500,00
Suma				1 933 360,00

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 18 009 513,27 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

3. Przebudowa i modernizacja publicznych dróg gminnych i wewnętrznych na terenie Gminy Rogowo w tym zadań:- „Przebudowa dróg gminnych 130545C ul. Jeziorna, 130550C ul. Leśna oraz 130552 ul. Ogrodowa w msc. Rogowo” - „Przebudowa drogi gminnej nr 130560C ul Spokojna w Rogowie” „Modernizacja drogi gminnej 130530C Wiewiórczyn – Kaczkowo od km 0+000 do km 2+220 oraz drogi wewnętrznej na dz. 7/4 obręb Wiewiórczyn, dł. 0,3 km” „Przebudowa wewnętrznej drogi gminnej dz. 41 obręb Budziszów dł. 0,825 km” „Przebudowa drogi gminnej nr 130567C Mięcierzyn od km 0+000 do km 0+737” dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład w kwocie 4.702.500,00 zł.
4. Zakup samochodu strażackiego średniego dofinansowanie z Krajowego Systemu

- Ratownictwa Gaśniczego w kwocie 500.000,00 zł.
5. Rozbudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Rogowie dofinansowanie w kwocie 11.867.651,27 zł w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład.
 6. Wyposażenie Gminnego Domu Kultury w Rogowie środki z PROW w kwocie 139.220,00 zł zadanie to zostało zrealizowane w roku 2022.
 7. Budowa skateparku oraz street workoutu w miejscowości Rogowo środki z PROW w kwocie 388.142,00 zł zadanie to zostało zrealizowane w roku 2022.
 8. Modernizacja boiska wielofunkcyjnego w Gościeszynie dofinansowanie w kwocie 412.000,00 zł z Ministerstwa Sportu.
- Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2024, 2025 w łącznej kwocie 3 683 637,00 zł.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Rogowo dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Rogowo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2032	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2032	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2023 r. w budżecie Gminy

Rogowo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 16 692 095,27 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 686 340,48 zł. W latach 2024-2032 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Rogowo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych również od I półrocza 2023 znacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Rogowo przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -4 479 911,27 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 388 495,59 zł;
2. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 091 415,68 zł;

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Rogowo

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	56 875 222,87	61 355 134,14	-4 479 911,27
2024	38 431 645,00	37 668 093,00	763 552,00
2025	39 961 985,00	39 198 433,00	763 552,00
2026	38 873 290,00	38 159 738,00	713 552,00
2027	40 000 615,00	39 291 824,88	708 790,12
2028	41 160 633,00	40 411 293,00	749 340,00
2029	42 313 130,00	41 435 790,00	877 340,00
2030	43 455 584,00	42 624 744,00	830 840,00
2031	44 628 885,00	43 698 045,00	930 840,00
2032	45 789 236,00	45 157 854,83	631 381,17

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 495 841,77 zł. Przychody Gminy Rogowo w 2023 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 3 404 426,09 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 2 091 415,68 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Rogowo obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2032. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 015 930,50	0,00	1 015 930,50
2024	563 552,00	200 000,00	763 552,00
2025	563 552,00	200 000,00	763 552,00
2026	563 552,00	150 000,00	713 552,00
2027	558 790,12	150 000,00	708 790,12
2028	277 340,00	472 000,00	749 340,00
2029	277 340,00	600 000,00	877 340,00
2030	230 840,00	600 000,00	830 840,00
2031	230 840,00	700 000,00	930 840,00
2032	298 955,08	332 426,09	631 381,17

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy

Finansowej Gminy Rogowo na lata 2023-2032, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi 4 580 691,70 zł. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 6 969 187,29 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 20,43%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	6 969 187,29	34 115 091,58	20,43%
2024	6 205 635,29	31 944 855,00	19,43%
2025	5 442 083,29	32 935 145,00	16,52%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 085 015,68 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Rogowo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rogowo

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	36 815 551,88	38 900 567,56	-2 085 015,68	6 400,00
2024	36 784 832,00	35 815 825,25	969 006,75	969 006,75
2025	37 925 161,00	36 338 599,00	1 586 562,00	1 586 562,00
2026	38 873 290,00	36 806 810,00	2 066 480,00	2 066 480,00
2027	40 000 615,00	37 723 329,00	2 277 286,00	2 277 286,00
2028	41 160 633,00	38 667 637,00	2 492 996,00	2 492 996,00
2029	42 313 130,00	39 663 172,00	2 649 958,00	2 649 958,00
2030	43 455 584,00	40 800 106,00	2 655 478,00	2 655 478,00
2031	44 628 885,00	41 810 928,00	2 817 957,00	2 817 957,00
2032	45 789 236,00	42 843 525,00	2 945 711,00	2 945 711,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Rogowo przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Ro k	Obsługa zadłużenia	Maksymalna	Zachowanie relacji	Maksymalna obsługa	Zachowanie relacji z
---------	--------------------	------------	--------------------	--------------------	----------------------

	(fakt. i plan. po wyłączeniach)	obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	3,78%	12,49%	TAK	12,79%	TAK
2024	3,40%	10,84%	TAK	11,14%	TAK
2025	3,06%	9,66%	TAK	9,95%	TAK
2026	2,63%	4,19%	TAK	4,51%	TAK
2027	2,37%	3,20%	TAK	3,53%	TAK
2028	2,27%	3,28%	TAK	3,60%	TAK
2029	2,50%	3,28%	TAK	3,61%	TAK
2030	2,57%	4,52%	TAK	4,52%	TAK
2031	2,62%	6,43%	TAK	6,43%	TAK
2032	1,66%	6,92%	TAK	6,92%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

9. Przedsięwzięcia do Wieloletniej Prognozy Finansowej

W Wieloletniej Prognozie Finansowej znajduje się wykaz przedsięwzięć na lata 2017 - 2027. Ujęto w nim wydatki inwestycyjne planowane do realizacji w okresie 2017-2027 przewidzianych z udziałem środków unijnych i środków własnych.

Planowane łączne nakłady finansowe w latach to **26.112.170,93 zł.**

Oto przedsięwzięcia w trakcie i do realizacji:

Przedsięwzięcie pn. **„W trosce o godność starości”** - zadanie realizowane w latach 2021-2023 łączny nakład finansowy to kwota 26.398,68 zł.

Przedsięwzięcie pn. **„Podnoszenie jakości nauczania przedszkolnego w Gminie Rogowo”** - zadanie to realizowane w latach 2012-2024 łączny nakład finansowy to kwota 126.580,89 zł.

Przedsięwzięcie pn. **„Rozbudowa mechaniczno-biologicznej oczyszczalni ścieków w Rogowie”** - Poprawa gospodarki wodno-ściekowej - zadanie to realizowane w latach 2017-2023 łączny nakład finansowy to kwota 14.500.000,00 zł.

Przedsięwzięcie pn. **„Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości”** z terenu Gminy Rogowo w latach 2019-2023- łączny nakład finansowy to kwota 9.169.207,84 zł.

Przedsięwzięcie pn. „Program „Czyste powietrze” – zadanie realizowane w latach 2021-2023 łączny nakład finansowy to kwota 90.600,00 zł,

Przedsięwzięcie pn. „Unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rogowo” - realizowane będzie w latach 2021-2023 łączny nakład finansowy to kwota 246.000,00 zł.

Przedsięwzięcie pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego ” - realizowane będzie w latach 2023-2027 łączny nakład finansowy to kwota 1.843.383,52 zł.

Przedsięwzięcie pn. „Budowa plaży rekreacyjnej boiska i placu zabaw sportowych na działce nr 107 w Skórkach - Poprawa infrastruktury sportowej” — realizowane będzie w latach 2022-2024- łączny nakład finansowy 50.000,00 zł.

Przedsięwzięcie pn. „Zakup gotowego prefabrykowanego budynku remizy strażackiej wraz z montażem, który ma być umieszczony na działce nr 118/2 w Skórkach - Poprawa bezpieczeństwa” — realizowane będzie w latach 2022-2024 łączny nakład finansowy 60.000,00 zł.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

PRZEWODNICZĄCY
RADY GMINY

Dariusz Kośmider

UZASADNIENIE

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogowo na lata 2023 – 2032 opracowano zgodnie z art. 226 – 228, 230 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.).

Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołącza się wykaz przedsięwzięć realizowanych w latach 2017 – 2027 oraz część opisową.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest uzasadnione.

Przewodniczący Rady Gminy


Dariusz Kośmider

