

**ZARZĄDZENIE NR 0050.1.276.2024
BURMISTRZA ROGOŻNA**

z dnia 14 listopada 2024 r.

w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustalam projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040 w brzmieniu określonym z załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkładam Radzie Miejskiej w Rogoźnie oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Rogoźna

Łukasz Andrzej Zaranek

**Projekt Uchwały Nr
Rady Miejskiej w Rogoźnie**

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§ 1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogoźno na lata 2025-2040, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2.

Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Rogoźno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3.

1. Upoważnia się Burmistrza Rogoźna do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Rogoźna do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt.2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Burmistrza Rogoźna 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 również 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.

§ 4.

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Rogoźna.

§ 5.

Traci moc Uchwała nr XC/958/2023 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 28.12.2023 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 z późn. zmianami.

§ 6.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

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 projektu Uchwały Nr.....

Rady Miejskiej w Rogoźnie

z dnia

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	z tego:										
		Dochody bieżące ^X	z tego:							Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			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⁾	z podatku od nieruchomości	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	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
2025	123 310 105,85	111 536 351,45	53 291 828,57	2 704 296,10	9 535 482,33	12 585 184,00	33 419 560,45	17 005 764,82	11 773 754,40	4 014 264,62	7 725 489,78	
2026	117 057 402,00	117 057 402,00	55 929 774,00	2 838 159,00	10 007 489,00	13 208 151,00	35 073 829,00	17 847 550,00	0,00	0,00	0,00	
2027	120 686 182,00	120 686 182,00	57 663 597,00	2 926 142,00	10 317 721,00	13 617 604,00	36 161 118,00	18 400 824,00	0,00	0,00	0,00	
2028	124 065 395,00	124 065 395,00	59 278 178,00	3 008 074,00	10 606 617,00	13 998 897,00	37 173 629,00	18 916 047,00	0,00	0,00	0,00	
2029	127 539 226,00	127 539 226,00	60 937 967,00	3 092 300,00	10 903 602,00	14 390 866,00	38 214 491,00	19 445 696,00	0,00	0,00	0,00	
2030	130 727 707,00	130 727 707,00	62 461 416,00	3 169 608,00	11 176 192,00	14 750 638,00	39 169 853,00	19 931 838,00	0,00	0,00	0,00	
2031	133 995 899,00	133 995 899,00	64 022 951,00	3 248 848,00	11 455 597,00	15 119 404,00	40 149 099,00	20 430 134,00	0,00	0,00	0,00	
2032	137 345 796,00	137 345 796,00	65 623 525,00	3 330 069,00	11 741 987,00	15 497 389,00	41 152 826,00	20 940 887,00	0,00	0,00	0,00	
2033	140 779 442,00	140 779 442,00	67 264 113,00	3 413 321,00	12 035 537,00	15 884 824,00	42 181 647,00	21 464 409,00	0,00	0,00	0,00	
2034	144 298 928,00	144 298 928,00	68 945 716,00	3 498 654,00	12 336 425,00	16 281 945,00	43 236 188,00	22 001 019,00	0,00	0,00	0,00	
2035	147 906 402,00	147 906 402,00	70 669 359,00	3 586 120,00	12 644 836,00	16 688 994,00	44 317 093,00	22 551 044,00	0,00	0,00	0,00	
2036	151 604 062,00	151 604 062,00	72 436 093,00	3 675 773,00	12 960 957,00	17 106 219,00	45 425 020,00	23 114 820,00	0,00	0,00	0,00	
2037	155 394 163,00	155 394 163,00	74 246 995,00	3 767 667,00	13 284 981,00	17 533 874,00	46 560 646,00	23 692 690,00	0,00	0,00	0,00	
2038	159 279 018,00	159 279 018,00	76 103 170,00	3 861 859,00	13 617 106,00	17 972 221,00	47 724 662,00	24 285 007,00	0,00	0,00	0,00	

2039	163 260 994,00	163 260 994,00	78 005 749,00	3 958 405,00	13 957 534,00	18 421 527,00	48 917 779,00	24 892 132,00	0,00	0,00	0,00
2040	166 526 215,00	166 526 215,00	79 565 864,00	4 037 573,00	14 236 685,00	18 789 958,00	49 896 135,00	25 389 975,00	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 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.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^X	z tego:										
		Wydatki bieżące ^X	w tym:							Wydatki majątkowe ^X	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^X	w tym:	wydatki na obsługę długu ^X	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					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			
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		
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
2025	122 293 670,60	108 962 866,86	53 207 966,15	0,00	0,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	13 330 803,74	13 330 803,74	1 796 559,00
2026	115 266 247,79	113 257 806,00	55 761 949,00	0,00	0,00	1 295 943,00	0,00	0,00	0,00	2 008 441,79	2 008 441,79	0,00
2027	118 766 011,29	116 923 451,00	58 173 653,00	0,00	0,00	1 088 686,00	0,00	0,00	0,00	1 842 560,29	1 842 560,29	0,00
2028	123 015 395,60	120 508 375,00	60 486 056,00	0,00	0,00	919 679,00	0,00	0,00	0,00	2 507 020,60	2 507 020,60	0,00
2029	125 689 226,00	123 450 313,00	62 104 058,00	0,00	0,00	766 049,00	0,00	0,00	0,00	2 238 913,00	2 238 913,00	0,00
2030	128 877 707,00	126 423 994,00	63 718 764,00	0,00	0,00	610 519,00	0,00	0,00	0,00	2 453 713,00	2 453 713,00	0,00
2031	132 145 899,00	129 468 577,00	65 327 663,00	0,00	0,00	493 835,00	0,00	0,00	0,00	2 677 322,00	2 677 322,00	0,00
2032	135 539 796,00	132 567 638,00	66 895 527,00	0,00	0,00	433 855,00	0,00	0,00	0,00	2 972 158,00	2 972 158,00	0,00
2033	138 991 187,20	135 728 258,00	68 484 296,00	0,00	0,00	374 750,00	0,00	0,00	0,00	3 262 929,20	3 262 929,20	0,00
2034	142 598 928,00	138 933 248,00	70 076 556,00	0,00	0,00	315 750,00	0,00	0,00	0,00	3 665 680,00	3 665 680,00	0,00
2035	146 656 402,00	142 207 408,00	71 688 317,00	0,00	0,00	264 625,00	0,00	0,00	0,00	4 448 994,00	4 448 994,00	0,00
2036	150 354 062,00	145 515 585,00	73 283 382,00	0,00	0,00	221 375,00	0,00	0,00	0,00	4 838 477,00	4 838 477,00	0,00
2037	154 144 163,00	148 884 840,00	74 895 616,00	0,00	0,00	178 125,00	0,00	0,00	0,00	5 259 323,00	5 259 323,00	0,00
2038	157 829 018,00	152 256 175,00	76 468 424,00	0,00	0,00	131 375,00	0,00	0,00	0,00	5 572 843,00	5 572 843,00	0,00
2039	161 760 994,00	155 643 445,00	78 016 910,00	0,00	0,00	78 750,00	0,00	0,00	0,00	6 117 549,00	6 117 549,00	0,00
2040	165 026 215,00	159 050 970,00	79 538 240,00	0,00	0,00	26 250,00	0,00	0,00	0,00	5 975 245,00	5 975 245,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2025	1 016 435,25	1 016 435,25	667 165,99	609 154,21	0,00	58 011,78	0,00	0,00	0,00
2026	1 791 154,21	1 791 154,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 920 170,71	1 920 170,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 049 999,40	1 049 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 806 000,00	1 806 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 788 254,80	1 788 254,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	1 500 000,00	1 500 000,00	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x				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
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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 683 601,24	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 791 154,21	1 791 154,21	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 920 170,71	1 920 170,71	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 049 999,40	1 049 999,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 850 000,00	1 850 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 806 000,00	1 806 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 788 254,80	1 788 254,80	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 000,00	1 250 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 450 000,00	1 450 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	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:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 805 579,12	0,00	2 573 484,59	2 631 496,37
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	22 014 424,91	0,00	3 799 596,00	3 799 596,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	20 094 254,20	0,00	3 762 731,00	3 762 731,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	19 044 254,80	0,00	3 557 020,00	3 557 020,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	17 194 254,80	0,00	4 088 913,00	4 088 913,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	15 344 254,80	0,00	4 303 713,00	4 303 713,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	13 494 254,80	0,00	4 527 322,00	4 527 322,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 688 254,80	0,00	4 778 158,00	4 778 158,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 900 000,00	0,00	5 051 184,00	5 051 184,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 200 000,00	0,00	5 365 680,00	5 365 680,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 950 000,00	0,00	5 698 994,00	5 698 994,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 700 000,00	0,00	6 088 477,00	6 088 477,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	4 450 000,00	0,00	6 509 323,00	6 509 323,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	7 022 843,00	7 022 843,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	7 617 549,00	7 617 549,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 475 245,00	7 475 245,00

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						
	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 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 wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^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 wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^X
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2025	3,01%	3,90%	x	6,96%	7,26%	TAK	TAK
2026	2,97%	4,91%	x	3,03%	3,36%	TAK	TAK
2027	2,81%	4,53%	x	3,01%	3,34%	TAK	TAK
2028	1,79%	4,07%	x	3,50%	3,82%	TAK	TAK
2029	2,31%	4,29%	x	2,94%	3,26%	TAK	TAK
2030	2,12%	4,24%	x	3,03%	3,36%	TAK	TAK
2031	1,97%	4,22%	x	3,82%	4,14%	TAK	TAK
2032	1,84%	4,28%	x	4,31%	4,31%	TAK	TAK
2033	1,73%	4,34%	x	4,36%	4,36%	TAK	TAK
2034	1,57%	4,44%	x	4,28%	4,28%	TAK	TAK
2035	1,15%	4,54%	x	4,27%	4,27%	TAK	TAK
2036	1,09%	4,69%	x	4,34%	4,34%	TAK	TAK
2037	1,04%	4,85%	x	4,39%	4,39%	TAK	TAK
2038	1,12%	5,06%	x	4,48%	4,48%	TAK	TAK
2039	1,09%	5,31%	x	4,60%	4,60%	TAK	TAK
2040	1,03%	5,08%	x	4,75%	4,75%	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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	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:		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:		Wydatki 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 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
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
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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	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:		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 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
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
2025	0,00	0,00	0,00	402 397,00	360 838,00	41 559,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	449 580,00	371 280,00	78 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 799 774,00	382 054,00	1 417 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 405 721,00	0,00	1 405 721,00	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
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^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
2025	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 782 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 870 170,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	999 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 756 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 738 254,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały Nr
 Rady Miejskiej w Rogoźnie
 z dnia
 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 547 252,49	402 397,00	449 580,00	1 799 774,00	1 405 721,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				2 547 252,49	360 838,00	371 280,00	382 054,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 000 000,00	41 559,00	78 300,00	1 417 720,00	1 405 721,00	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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	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	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				5 547 252,49	402 397,00	449 580,00	1 799 774,00	1 405 721,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 547 252,49	360 838,00	371 280,00	382 054,00	0,00	0,00
1.3.1.1	Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych - dofinansowanie Poznańskiej Koleii Metropolitarnej - Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych - dofinansowanie Poznańskiej Koleii Metropolitarnej	UM Rogoźno	2020	2027	2 547 252,49	360 838,00	371 280,00	382 054,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 000 000,00	41 559,00	78 300,00	1 417 720,00	1 405 721,00	0,00
1.3.2.1	"Program Kolej + Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarnków-Rogoźno-Wągrowiec" w ramach Programu Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej - Kolej + do 2029 roku - Uzupełnienie sieci kolejowej o połączenie miejscowości o populacji powyżej 10 tysięcy osób nieposiadających dostępu do kolei. Likwidacja obszarów wykluczonych komunikacyjnie	UM Rogoźno	2023	2028	3 000 000,00	41 559,00	78 300,00	1 417 720,00	1 405 721,00	0,00

L.p.	Limit 2030	Limit zobowiązań
1	0,00	4 057 472,00
1.a	0,00	1 114 172,00
1.b	0,00	2 943 300,00
1.1	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00
1.3	0,00	4 057 472,00
1.3.1	0,00	1 114 172,00
1.3.1.1	0,00	1 114 172,00
1.3.2	0,00	2 943 300,00
1.3.2.1	0,00	2 943 300,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących 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 Rogoźno 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 Rogoźno jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rogoźno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 2040. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno została przygotowana na lata 2025-2040.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rogoźno 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 Rogoźno, 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 10 października 2024 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
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%
2037	1,70%	2,50%	2,30%
2038	1,50%	2,50%	2,20%
2039	1,40%	2,50%	2,10%
2040	1,10%	2,50%	2,10%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2026-2040 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 Rogoźno.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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 Rogoźno 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 Rogoźno 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	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
dochody z udziału w CIT	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
subwencja ogólna	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
dotacje bieżące	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
pozostałe, w tym:	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%
z podatku od nieruchomości	2026	75,00%	75,00%
	2027-2030	100,00%	0,00%
	2031-2039	0,00%	100,00%
	2040	0,00%	80,00%

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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rogoźno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 17 005 764,82 zł, co stanowi 116,99% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 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 2025 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 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 4 014 264,62 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.

W 2025 rok planuje się sprzedać 77 działek w miejscowościach: Rogoźno, Studzieniec, Pruśce, Nienawiszcz, Jaracz, Kaziopole, Boguniewo, Parkowo, Owieczki, Garbatka o łącznej powierzchni 14,1048 ha. Wartość netto nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż wynosi 10 189 569,28 zł – do planu przyjęto 39% wartości szacunkowej. Planowane dochody w wysokości 4 000 000,00 zł zwiększono o kwotę 13 264,62 zł. Są to należności wymagalne z roku 2024, które stanowią realną kwotę wpływu.

Wartość zaplanowanych w roku 2025 dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2025 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia (ha)	Wartość netto	Planowany dochód
STUDZIENIEC	253/37	0,1040	57 000,00 zł	57 570,00 zł
STUDZIENIEC	253/38	0,1214	67 000,00 zł	67 760,00 zł
STUDZIENIEC	253/43	0,0996	49 000,00 zł	49 490,00 zł
STUDZIENIEC	253/10	0,0856	55 000,00 zł	55 550,00 zł
STUDZIENIEC	253/12	0,0856	55 000,00 zł	55 550,00 zł
STUDZIENIEC	253/13	0,0856	55 000,00 zł	55 550,00 zł
STUDZIENIEC	253/30	0,0856	54 000,00 zł	54 540,00 zł
STUDZIENIEC	253/31	0,0856	54 000,00 zł	54 540,00 zł
STUDZIENIEC	253/33	0,0995	54 000,00 zł	54 540,00 zł
STUDZIENIEC	253/46	0,0812	51 000,00 zł	51 510,00 zł

STUDZIENIEC	253/47	0,1029	67 000,00 zł	67 670,00 zł
STUDZIENIEC	253/48	0,0900	57 000,00 zł	57 570,00 zł
STUDZIENIEC	253/49	0,0830	52 000,00 zł	52 520,00 zł
ROGOŹNO	134/5	0,1061	78 000,00 zł	78 780,00 zł
ROGOŹNO	134/6	0,1253	73 000,00 zł	73 730,00 zł
ROGOŹNO	134/7	0,0833	61 000,00 zł	61 610,00 zł
ROGOŹNO	134/8	0,0976	72 000,00 zł	72 720,00 zł
ROGOŹNO	134/9	0,1116	82 000,00 zł	82 820,00 zł
PRUŚCE	33/4	0,1227	31 000,00 zł	31 310,00 zł
PRUŚCE	34/1	0,1228	45 000,00 zł	45 450,00 zł
PRUŚCE	34/2	0,0975	38 000,00 zł	38 380,00 zł
PRUŚCE	34/4	0,0707	29 000,00 zł	29 290,00 zł
ROGOŹNO	2000/72	0,1072	78 256,00 zł	79 401,00 zł
ROGOŹNO	2000/73	0,1067	77 891,00 zł	78 671,00 zł
ROGOŹNO	2000/74	0,1083	79 059,00 zł	79 859,00 zł
ROGOŹNO	2000/68	0,1151	84 023,00 zł	84 863,00 zł
ROGOŹNO	2000/69	0,1201	87 673,00 zł	88 553,00 zł
ROGOŹNO	2000/70	0,1161	84 753,00 zł	85 603,00 zł
STUDZIENIAC	219/1	0,2373	284 760,00 zł	285 044,00 zł
NIENAWISZCZ	48/7	0,0671	41 602,00 zł	42 018,00 zł
NIENAWISZCZ	48/8	0,0869	53 878,00 zł	54 418,00 zł
JARACZ	308/23	0,1004	75 300,00 zł	76 053,00 zł
PRUŚCE	147/3	0,1930	115 800,00 zł	116 958,00 zł
BOGUNIEWO	97/1	0,3200	160 000,00 zł	160 160,00 zł
KAZIOPOLE	67/5	0,1794	89 700,00 zł	90 597,00 zł
KAZIOPOLE	67/9	0,0858	42 900,00 zł	43 329,00 zł
GARBATKA	245	0,2900	145 000,00 zł	146 450,00 zł
OWIECZKI	8 działek	2,4632	1 231 600,00 zł	1 243 916,00 zł
ROGOŹNO	479	0,0372	4 836,00 zł	5 319,00 zł
NIENAWISZCZ	31/92	0,0265	9 858,00 zł	10 843,00 zł
ROGOŹNO	2267	0,0438	34 540,00 zł	34 885,00 zł
PARKOWO	258/1	0,6174	26 786,28 zł	27 053,28 zł
ROGOŹNO	134/4, 133/65	0,0963	70 299,00 zł	71 001,00 zł
ROGOŹNO	134/3, 133/66, 133/62	0,1142	83 366,00 zł	84 199,00 zł
ROGOŹNO	133/49	0,0983	71 759,00 zł	72 509,00 zł
PRUŚCE	437	0,5000	75 000,00 zł	75 750,00 zł
ROGOŹNO	1551	0,0840	58 800,00 zł	59 390,00 zł
ROGOŹNO	1943	0,1045	73 150,00 zł	73 900,00 zł
ROGOŹNO	1947	0,1293	90 510,00 zł	91 460,00 zł
NIENAWISZCZ	148 część 10 szt.	0,7047	493 290,00 zł	498 222,00 zł
ROGOŹNO	2161 część 6 szt.	1,0349	724 430,00 zł	731 674,00 zł
ROGOŹNO	218/2	0,9057	1 090 000,00 zł	1 100 900,00 zł
ROGOŹNO	218/3	0,9091	1 094 000,00 zł	1 104 940,00 zł
ROGOŹNO	218/4	0,9019	1 086 000,00 zł	1 096 860,00 zł
ROGOŹNO	218/5	0,9345	1 125 000,00 zł	1 136 250,00 zł
ROGOŹNO	1921/21	0,0062	3 250,00 zł	3 575,00 zł
ROGOŹNO	1921/22	0,0063	3 250,00 zł	3 575,00 zł

ROGOŻNO	1921/23	0,0062	3 250,00 zł	3 575,00 zł
			Suma	10 290 223,28 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 7 725 489,78 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Rogoźno 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 Rogoźno 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 na inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2040	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 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Rogoźno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 53 207 966,15 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 5 008 756,45 zł. W latach 2026-2040 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 Rogoźno 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji,

zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie 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 prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 1 016 435,25 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 Rogoźno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	123 310 105,85	122 293 670,60	1 016 435,25
2026	117 057 402,00	115 266 247,79	1 791 154,21
2027	120 686 182,00	118 766 011,29	1 920 170,71
2028	124 065 395,00	123 015 395,60	1 049 999,40
2029	127 539 226,00	125 689 226,00	1 850 000,00
2030	130 727 707,00	128 877 707,00	1 850 000,00
2031	133 995 899,00	132 145 899,00	1 850 000,00
2032	137 345 796,00	135 539 796,00	1 806 000,00
2033	140 779 442,00	138 991 187,20	1 788 254,80
2034	144 298 928,00	142 598 928,00	1 700 000,00
2035	147 906 402,00	146 656 402,00	1 250 000,00
2036	151 604 062,00	150 354 062,00	1 250 000,00
2037	155 394 163,00	154 144 163,00	1 250 000,00
2038	159 279 018,00	157 829 018,00	1 450 000,00
2039	163 260 994,00	161 760 994,00	1 500 000,00
2040	166 526 215,00	165 026 215,00	1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 667 165,99 zł. Przychody Gminy Rogoźno w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 609 154,21 zł;
2. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 58 011,78 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2026-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	1 683 601,24	0,00	1 683 601,24
2026	1 782 000,00	9 154,21	1 791 154,21
2027	1 870 170,71	50 000,00	1 920 170,71
2028	999 999,40	50 000,00	1 049 999,40
2029	1 800 000,00	50 000,00	1 850 000,00
2030	1 800 000,00	50 000,00	1 850 000,00
2031	1 800 000,00	50 000,00	1 850 000,00
2032	1 756 000,00	50 000,00	1 806 000,00
2033	1 738 254,80	50 000,00	1 788 254,80
2034	1 650 000,00	50 000,00	1 700 000,00
2035	1 200 000,00	50 000,00	1 250 000,00
2036	1 200 000,00	50 000,00	1 250 000,00
2037	1 200 000,00	50 000,00	1 250 000,00
2038	1 400 000,00	50 000,00	1 450 000,00
2039	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2040	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 24 880 026,15 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 805 579,12 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 2025 roku wyniesie 23,10%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w roku 2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	23 805 579,12	103 057 443,85	23,10%

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Rogoźno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rogoźno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	111 536 351,45	108 962 866,86	2 573 484,59	2 631 496,37
2026	117 057 402,00	113 257 806,00	3 799 596,00	3 799 596,00
2027	120 686 182,00	116 923 451,00	3 762 731,00	3 762 731,00
2028	124 065 395,00	120 508 375,00	3 557 020,00	3 557 020,00
2029	127 539 226,00	123 450 313,00	4 088 913,00	4 088 913,00
2030	130 727 707,00	126 423 994,00	4 303 713,00	4 303 713,00
2031	133 995 899,00	129 468 577,00	4 527 322,00	4 527 322,00
2032	137 345 796,00	132 567 638,00	4 778 158,00	4 778 158,00
2033	140 779 442,00	135 728 258,00	5 051 184,00	5 051 184,00
2034	144 298 928,00	138 933 248,00	5 365 680,00	5 365 680,00
2035	147 906 402,00	142 207 408,00	5 698 994,00	5 698 994,00
2036	151 604 062,00	145 515 585,00	6 088 477,00	6 088 477,00
2037	155 394 163,00	148 884 840,00	6 509 323,00	6 509 323,00
2038	159 279 018,00	152 256 175,00	7 022 843,00	7 022 843,00
2039	163 260 994,00	155 643 445,00	7 617 549,00	7 617 549,00
2040	166 526 215,00	159 050 970,00	7 475 245,00	7 475 245,00

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 Rogoźno przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. 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 przewidywanego o wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	3,01%	6,96%	TAK	7,26%	TAK
2026	2,97%	3,03%	TAK	3,36%	TAK
2027	2,81%	3,01%	TAK	3,34%	TAK
2028	1,79%	3,50%	TAK	3,82%	TAK
2029	2,31%	2,94%	TAK	3,26%	TAK
2030	2,12%	3,03%	TAK	3,36%	TAK
2031	1,97%	3,82%	TAK	4,14%	TAK
2032	1,84%	4,31%	TAK	4,31%	TAK
2033	1,73%	4,36%	TAK	4,36%	TAK
2034	1,57%	4,28%	TAK	4,28%	TAK
2035	1,15%	4,27%	TAK	4,27%	TAK
2036	1,09%	4,34%	TAK	4,34%	TAK
2037	1,04%	4,39%	TAK	4,39%	TAK
2038	1,12%	4,48%	TAK	4,48%	TAK
2039	1,09%	4,60%	TAK	4,60%	TAK
2040	1,03%	4,75%	TAK	4,75%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rogoźno 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 kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Informacje dodatkowe

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.