**UZASADNIENIE**

**Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2020-2037.**

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 (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

1. **Dane historyczne**

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz inne informacje mogące mieć wpływ na przyjęte wielkości w poszczególnych latach.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2037. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno została przygotowana na lata 2020-2037.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

**2. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rogoźno wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). 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 właściwego ds. 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 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wskaźnik** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** |
| **PKB** | 3,70% | 3,40% | 3,30% | 3,10% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |
| **Inflacja** | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| **Wynagrodzenia** | 3,40% | 3,20% | 3,20% | 3,20% | 3,20% | 3,20% | 3,10% |
| **Wskaźnik** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | **2032** | **2033** |
| **PKB** | 2,90% | 2,80% | 2,70% | 2,70% | 2,60% | 2,50% | 2,40% |
| **Inflacja** | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| **Wynagrodzenia** | 3,10% | 3,10% | 3,10% | 3,00% | 3,00% | 3,00% | 3,00% |
| **Wskaźnik** | **2034** | **2035** | **2036** | **2037** |  |
| **PKB** | 2,30% | 2,20% | 2,20% | 2,10% |
| **Inflacja** | 2,50% | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| **Wynagrodzenia** | 2,90% | 2,90% | 2,90% | 2,90% |

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Od 2021 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.

**3. Szczegółowe objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2020-2037**

**3.1. Dochody**

Prognozując wielkości dochodów opierano się na analizie historycznej dochodów realizowanych w latach 2017-2018oraz dochodów planowanych do realizacji na 2019 rok, informacjach o zdarzeniach, które z dużym prawdopodobieństwem wpłyną na wielkości dochodów uzyskiwanych przez miasto w okresie objętym prognozą, a także na wskaźnikach ujętych w założeniach makroekonomicznych.

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;

**3.1.1 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 | INF | PKB |
| dochody z udziału w PIT | 0,00% | 100,00% |
| dochody z udziału w CIT | 0,00% | 100,00% |
| subwencja ogólna | 0,00% | 100,00% |
| dotacje bieżące | 0,00% | 100,00% |
| z podatku od nieruchomości | 0,00% | 100,00% |

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, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XX/167/2019 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30 października 2019 r.  sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na 2020 rok.

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**

Ponieważ 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 latach 2020-2037 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

**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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

**3.1.2 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 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 660 000,00 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 2020 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2020 roku**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Położenie nieruchomości | Nr działki i obręb | Powierzchnia [ha] | Wartość netto w zł  | Planowany dochód w z |
| Słoneczna | 197/11 | 0,1100 | 44 000,00 | 44 000,00 |
| Słoneczna | 197/12 | 0,1212 | 45 000,00 | 45 000,00 |
| Słoneczna | 197/13 | 0,0956 | 38 500,00 | 38 500,00  |
| Słoneczna | 197/14 | 0,9090 | 36 000,00 | 36 000,00 |
| Skrajna | 2408/6 | 0,1104 | 34 000,00 |  |
| Skrajna | 2408/8 | 0,2524 | 66 000,00 | 66 000,00 |
| Skrajna | 2408/9 | 0,2520 | 66 000,00 | 66 000,00 |
| Skrajna | 2408/12 | 0,1260 | 36 000,00 | 36 000,00 |
| Rożnowice  | 308/7 | 0,1360 | 39 500,00 | 39 500,00 |
| Rożnowice | 308/5 | 0,1356 | 38 500,00 | 38 500,00 |
| Międzyleska | 2116 | 0,2304 | 48 000,00 | 48 000,00 |
| Parkowo | 111 | 0,3500 | 39 900,00 | 39 900,00 |
| Dziewcza Struga | 206 | 0,3500 | 70 000,00 | 70 000,00 |
| Gościnna 11 m. Rogoźno | 1764 | 0,0657 | 71 000,00 | 71 000,00 |
| Strzelecka Kompleks 3 działek imwestycyjnych | 2247/132247/142247/15 | 0,62600,66430,7600 | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 |
| Kaziopole kompleks działek nr 28/1-6 | 38/428/628/328/5 | 0,14860,12660,31310,4560 | 160 000,00 | 160 000,00 |
| Leśna | 166/1 | 0,1079 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| Leśna | 166/2 | 0,1080 | 35 000,00 | 35 000,00 |
| Hetmańska kompleks | 197/15197/16197/17197/18197/19197/20197/21197/24197/32197/26 | 0,09280,09640,09750,10300,12000,08280,08400,08090,09320,0941 | 37 120,0038 560,0039 000,0041 200,0048 000,0033 600,0033 120,0032 360,00 37 280,00 37 640,00 | 37 120,0038 560,0039 000,0041 200,0048 000,0033 600,0033 120,0032 360,00 37 280,00 37 640,00 |
| Leśna  | 133/1 | 1,0000 | 300 000,00 | 300 000,00 |
| **Suma:** | 3 080 280,00 zł |

Źródło: Opracowanie własne.

Szacunkową wartość nieruchomości skorygowano i przyjęto do planu sprzedaży w wysokości 53,89 % wartości wyceny, wartość realna. W planie na 2020 r. z tytułu zbycia praw majątkowych przyjęto kwotę 1 660 000,00 zł.

Ustalenia powyższych wartości dokonano ze szczególną ostrożnością, uwzględniając sytuację na rynku nieruchomości.

**4. Wydatki**

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

**4.1 Wydatki bieżące**

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;

 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;

 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;

 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2037 dokonano indeksacji o wagi wskaźników inflacji i PKB. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wyszczególnienie | INF | PKB | WYNAGR |
| wynagrodzenia i pochodne | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| inne | 100,00% | 0,00% | 0,00% |

Źródło: Opracowanie własne.

**4.2 Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2020-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano niezbędne wydatki, takie jak: dotacje celowe dla JST wynikające z ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych, wydatki na pozyskanie gruntów pod inwestycje drogowe itp.

**5. Wynik budżetu**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

**Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Rogoźno**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| **Dochody** | 84 881 519,41 | 87 869 351,00 | 88 837 329,00 | 91 591 287,00 |
| **Wydatki** | 86 574 669,41 | 85 800 451,00 | 86 620 529,00 | 89 374 287,00 |
| **Wynik budżetu** | -1 693 150,00 | 2 068 900,00 | 2 216 800,00 | 2 217 000,00 |
|  | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| **Dochody** | 94 339 026,00 | 97 169 198,00 | 100 084 274,00 | 102 986 717,00 |
| **Wydatki** | 92 542 026,00 | 95 485 596,76 | 98 812 274,00 | 101 715 573,00 |
| **Wynik budżetu** | 1 797 000,00 | 1 683 601,24 | 1 272 000,00 | 1 271 144,00 |
|  | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** |
| **Dochody** | 105 870 345,00 | 108 728 844,00 | 111 664 522,00 | 114 567 799,00 |
| **Wydatki** | 104 736 318,89 | 107 808 844,00 | 110 744 522,00 | 113 147 799,00 |
| **Wynik budżetu** | 1 134 026,11 | 920 000,00 | 920 000,00 | 1 420 000,00 |
|  | **2032** | **2033** | **2034** | **2035** |
| **Dochody** | 117 431 994,00 | 120 250 362,00 | 123 016 120,00 | 125 722 474,00 |
| **Wydatki** | 116 011 994,00 | 118 830 362,00 | 122 116 120,00 | 124 822 474,00 |
| **Wynik budżetu** | 1 420 000,00 | 1 420 000,00 | 900 000,00 | 900 000,00 |
|  | **2036** | **2037** |  |
| **Dochody** | 128 488 367,00 | 131 186 622,00 |
| **Wydatki** | 127 588 367,00 | 130 176 672,00 |
| **Wynik budżetu** | 900 000,00 | 1 009 950,00 |

Źródło: Opracowanie własne.

**6. Przychody**

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2020 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego

W okresie objętym prognozą planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie.

**7. Rozchody**

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wynosi 21 934 771,35 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2037.

Planowany stan zadłużenia na 31.12.2019 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela 6. Stan zadłużenia Gminy Rogoźno na 31.12.2019 r.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L.p. | Wyszczególnienie | Pozostaje do spłaty na dzień 31.12.2019 r. |
| Zadłużenie z tytułu udzielonych kredytów i pożyczek |
| 1 | Bank Pocztowy SA Bydgoszcz | 1 679 400,00 zł |
| 2 | Bank Spółdzielczy Czarnków | 1 095 144,00 zł |
| 3 | Bank Spółdzielczy Czarnków | 625 000,00 zł |
| 4 | Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa | 6 752 100,00 zł |
| 5 | Wojewódzki Fundusz Ochrony środowiska w Poznaniu | 2 411 601,24 zł |
| 6 | Bank Gospodarstwa krajowego w Warszawie | 469 315,05 zł |
| 7 | Bank Gospodarstwa krajowego w Warszawie | 6 144 711,06 zł |
| Emisja obligacji |
| 1 | Planowana emisja obligacji | 2 600 000,00 zł |
|  |  |  |
| Zadłużenie wobec Spółdzielni Mieszkaniowej w Obornikach |
| 1 | Rata za wykup nieruchomości | 157 500,00 zl |
| **Zadłużenie łączne na dzień 31.12.2019 r.** | **21 934 771,35 zł** |

|  |
| --- |
|  |

Źródło: Opracowanie własne

**8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych**

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

 1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

 2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

**Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** |
| **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | 4,15% | 4,59% | 4,69% | 4,45% | 3,57% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)** | 8,10% | 5,07% | 4,70% | 5,45% | 6,63% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)** | 8,10% | 5,07% | 4,70% | 5,45% | 6,63% |
| **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
|  | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
| **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | 3,21% | 2,44% | 2,32% | 2,02% | 1,63% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)** | 7,71% | 6,76% | 8,10% | 9,58% | 10,47% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)** | 7,71% | 6,76% | 8,10% | 9,58% | 10,47% |
| **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
|  | **2030** | **2031** | **2032** | **2033** | **2034** |
| **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | 1,55% | 2,13% | 2,03% | 1,93% | 1,21% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)** | 11,37% | 12,03% | 12,46% | 12,79% | 13,00% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)** | 11,37% | 12,03% | 12,46% | 12,79% | 13,00% |
| **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** | Tak | Tak | Tak | Tak | Tak |
|  | **2035** | **2036** | **2037** |  |
| **Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)** | 1,16% | 1,10% | 1,18% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)** | 13,09% | 13,07% | 12,96% |
| **Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)** | 13,09% | 13,07% | 12,96% |
| **Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)** | Tak | Tak | Tak |

Źródło: Opracowanie własne.

**9. Objaśnienia dotyczące ujętych przedsięwzięć wieloletnich**

Przedsięwzięcia wieloletnie przewidziane do realizacji w okresie objętym prognozą przedstawia załącznik nr 2 do uchwały.

W ramach załącznika określającego przedsięwzięcia wieloletnie w zakresie wydatków na programy, projekty lub zadania pozostałe o charakterze majątkowym dokonano zmian w zadaniach :

1. „Budowa drogi Długiej i Seminarialnej w Rogoźnie” z okresem realizacji w latach 2019-2020. Łączne nakłady finansowe po proponowanych zmianach wynoszą 4 462 760,35 zł, z czego limit na 2019 rok – 2 619 297,00 zł, a na 2020 rok – 1 843 463,35 zł. Limit zobowiązań wynosi 1 843 463,35 zł.
2. „Zakup nieruchomości od SM w Obornikach” z okresem realizacji w latach 2018-2020. Limit zobowiązań po zmianach wynosi 157 500,00 zł.

Pozostałe przedsięwzięcia wieloletnie występują w obowiązującej Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2019-2037.