

**UCHWAŁA NR XIII/140/2024  
RADY MIEJSKIEJ W ROGOŹNIE**

**z dnia 30 grudnia 2024 r.**

**w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040**

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.** W uchwale nr XC/958/2023 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 28.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 z późn. zmianami wprowadza się następujące zmiany:

1) załącznik nr 1 – Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Rogoźna.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**Jarosław Łatka**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

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 XIII/140/2024 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		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	
2024	140 000 546,93	109 005 308,93	19 241 939,00	3 076 350,00	33 491 374,00	22 447 160,93	30 748 485,00	14 535 763,63	30 995 238,00	4 136 048,66	26 816 189,34	
2025	94 592 379,20	93 573 875,00	17 989 034,00	3 202 480,00	30 198 965,00	11 289 088,00	30 894 308,00	15 131 730,00	1 018 504,20	1 018 504,20	0,00	
2026	97 519 997,90	96 465 366,00	18 546 694,00	3 301 757,00	31 135 133,00	11 639 050,00	31 842 732,00	15 600 814,00	1 054 631,90	1 054 631,90	0,00	
2027	99 798 406,40	98 569 499,00	19 010 361,00	3 384 301,00	31 913 511,00	11 930 026,00	32 331 300,00	15 990 834,00	1 228 907,40	1 228 907,40	0,00	
2028	101 329 444,00	101 329 444,00	19 542 651,00	3 479 061,00	32 807 089,00	12 264 067,00	33 236 576,00	16 438 577,00	0,00	0,00	0,00	
2029	103 964 010,00	103 964 010,00	20 050 760,00	3 569 517,00	33 660 073,00	12 582 933,00	34 100 727,00	16 865 980,00	0,00	0,00	0,00	
2030	106 563 110,00	106 563 110,00	20 552 029,00	3 658 755,00	34 501 575,00	12 897 506,00	34 953 245,00	17 287 630,00	0,00	0,00	0,00	
2031	109 120 625,00	109 120 625,00	21 045 278,00	3 746 565,00	35 329 613,00	13 207 046,00	35 792 123,00	17 702 533,00	0,00	0,00	0,00	
2032	111 630 399,00	111 630 399,00	21 529 319,00	3 832 736,00	36 142 194,00	13 510 808,00	36 615 342,00	18 109 691,00	0,00	0,00	0,00	
2033	114 197 898,00	114 197 898,00	22 024 493,00	3 920 889,00	36 973 464,00	13 821 557,00	37 457 495,00	18 526 214,00	0,00	0,00	0,00	
2034	116 824 449,00	116 824 449,00	22 531 056,00	4 011 069,00	37 823 854,00	14 139 453,00	38 319 017,00	18 952 317,00	0,00	0,00	0,00	
2035	119 511 411,00	119 511 411,00	23 049 270,00	4 103 324,00	38 693 803,00	14 464 660,00	39 200 354,00	19 388 220,00	0,00	0,00	0,00	
2036	122 140 663,00	122 140 663,00	23 556 354,00	4 193 597,00	39 545 067,00	14 782 883,00	40 062 762,00	19 814 761,00	0,00	0,00	0,00	
2037	124 583 476,00	124 583 476,00	24 027 481,00	4 277 469,00	40 335 968,00	15 078 541,00	40 864 017,00	20 211 056,00	0,00	0,00	0,00	
2038	126 950 561,00	126 950 561,00	24 484 003,00	4 358 741,00	41 102 351,00	15 365 033,00	41 640 433,00	20 595 066,00	0,00	0,00	0,00	

2039	129 362 622,00	129 362 622,00	24 949 199,00	4 441 557,00	41 883 296,00	15 656 969,00	42 431 601,00	20 986 372,00	0,00	0,00	0,00
2040	131 691 149,00	131 691 149,00	25 398 285,00	4 521 505,00	42 637 195,00	15 938 794,00	43 195 370,00	21 364 127,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>X</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>X</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>X</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>				
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	
2024	145 195 365,71	110 163 350,06	50 056 539,09	0,00	0,00	1 504 360,00	0,00	0,00	0,00	35 032 015,65	35 031 765,65	991 210,03	
2025	92 908 777,96	90 135 988,00	43 631 292,00	0,00	0,00	1 084 308,00	0,00	0,00	0,00	2 772 789,96	2 772 789,96	0,00	
2026	95 747 997,90	92 628 922,00	44 918 415,00	0,00	0,00	842 087,00	0,00	0,00	0,00	3 119 075,90	3 119 075,90	0,00	
2027	98 028 235,69	94 900 796,00	46 097 523,00	0,00	0,00	804 143,00	0,00	0,00	0,00	3 127 439,69	3 127 439,69	0,00	
2028	100 429 444,60	97 250 431,00	47 307 583,00	0,00	0,00	743 740,00	0,00	0,00	0,00	3 179 013,60	3 179 013,60	0,00	
2029	102 264 010,00	99 643 079,00	48 525 753,00	0,00	0,00	688 240,00	0,00	0,00	0,00	2 620 931,00	2 620 931,00	0,00	
2030	104 863 110,00	102 073 213,00	49 763 160,00	0,00	0,00	620 240,00	0,00	0,00	0,00	2 789 897,00	2 789 897,00	0,00	
2031	107 420 625,00	104 529 096,00	50 994 798,00	0,00	0,00	552 240,00	0,00	0,00	0,00	2 891 529,00	2 891 529,00	0,00	
2032	109 974 399,00	107 035 900,00	52 244 171,00	0,00	0,00	485 120,00	0,00	0,00	0,00	2 938 499,00	2 938 499,00	0,00	
2033	112 547 898,00	109 607 427,00	53 524 153,00	0,00	0,00	419 000,00	0,00	0,00	0,00	2 940 471,00	2 940 471,00	0,00	
2034	115 174 449,00	112 244 376,00	54 835 495,00	0,00	0,00	353 000,00	0,00	0,00	0,00	2 930 073,00	2 930 073,00	0,00	
2035	118 311 411,00	114 929 825,00	56 151 547,00	0,00	0,00	296 000,00	0,00	0,00	0,00	3 381 586,00	3 381 586,00	0,00	
2036	120 940 663,00	117 677 481,00	57 485 146,00	0,00	0,00	248 000,00	0,00	0,00	0,00	3 263 182,00	3 263 182,00	0,00	
2037	123 383 476,00	120 464 619,00	58 821 676,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	2 918 857,00	2 918 857,00	0,00	
2038	125 550 561,00	123 301 592,00	60 174 575,00	0,00	0,00	148 000,00	0,00	0,00	0,00	2 248 969,00	2 248 969,00	0,00	
2039	127 862 622,00	126 171 995,00	61 528 503,00	0,00	0,00	90 000,00	0,00	0,00	0,00	1 690 627,00	1 690 627,00	0,00	
2040	130 191 149,00	129 087 341,00	62 897 512,00	0,00	0,00	22 500,00	0,00	0,00	0,00	1 103 808,00	1 103 808,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2024	-5 194 818,78	0,00	6 991 818,78	0,00	0,00	5 975 227,63	5 194 818,78	1 016 591,15	0,00
2025	1 683 601,24	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 772 000,00	1 772 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 770 170,71	1 770 170,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	899 999,40	899 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 656 000,00	1 656 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 400 000,00	1 400 000,00	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

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 797 000,00	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00
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	1 772 000,00	1 772 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 770 170,71	1 770 170,71	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	899 999,40	899 999,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656 000,00	1 656 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	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

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:	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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 181 771,35	0,00	-1 158 041,13	5 833 777,65
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 498 170,11	0,00	3 437 887,00	3 437 887,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	20 726 170,11	0,00	3 836 444,00	3 836 444,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	18 955 999,40	0,00	3 668 703,00	3 668 703,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	18 056 000,00	0,00	4 079 013,00	4 079 013,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 356 000,00	0,00	4 320 931,00	4 320 931,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	14 656 000,00	0,00	4 489 897,00	4 489 897,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	12 956 000,00	0,00	4 591 529,00	4 591 529,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 300 000,00	0,00	4 594 499,00	4 594 499,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 650 000,00	0,00	4 590 471,00	4 590 471,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 000 000,00	0,00	4 580 073,00	4 580 073,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	4 581 586,00	4 581 586,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 600 000,00	0,00	4 463 182,00	4 463 182,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	4 400 000,00	0,00	4 118 857,00	4 118 857,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	3 000 000,00	0,00	3 648 969,00	3 648 969,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	3 190 627,00	3 190 627,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 603 808,00	2 603 808,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2024	3,81%	-0,02%	4,76%	7,49%	7,61%	TAK	TAK
2025	3,36%	5,50%	x	6,39%	6,51%	TAK	TAK
2026	3,08%	5,52%	x	2,97%	3,14%	NIE	TAK
2027	2,97%	5,16%	x	3,04%	3,22%	TAK	TAK
2028	1,85%	5,41%	x	3,61%	3,79%	TAK	TAK
2029	2,61%	5,48%	x	3,24%	3,42%	TAK	TAK
2030	2,48%	5,46%	x	3,51%	3,69%	TAK	TAK
2031	2,35%	5,36%	x	4,64%	4,64%	TAK	TAK
2032	2,18%	5,18%	x	5,41%	5,41%	TAK	TAK
2033	2,06%	4,99%	x	5,37%	5,37%	TAK	TAK
2034	1,95%	4,80%	x	5,29%	5,29%	TAK	TAK
2035	1,42%	4,64%	x	5,24%	5,24%	TAK	TAK
2036	1,35%	4,39%	x	5,13%	5,13%	TAK	TAK
2037	1,28%	3,94%	x	4,97%	4,97%	TAK	TAK
2038	1,39%	3,40%	x	4,76%	4,76%	TAK	TAK
2039	1,40%	2,89%	x	4,48%	4,48%	TAK	TAK
2040	1,32%	2,27%	x	4,15%	4,15%	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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
2024	360 013,78	360 013,78	360 013,78	3 975 433,15	3 975 433,15	3 363 139,48	0,00	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
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 <sup>x</sup>	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
2024	7 474 971,03	7 474 971,03	4 524 800,70	7 890 485,35	424 821,00	7 465 664,35	0,00	0,00	0,00	0,00
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 <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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
2024	1 797 000,00	386 096,77	386 096,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 772 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 770 170,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	899 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 656 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 650 000,00	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

<sup>9)</sup> 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.

<sup>x</sup> - 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.

## UZASADNIENIE

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 30 grudnia 2024 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 18 098,46 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 206 163,22 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 224 261,68 zł.
2. Wydatki ogółem zmniejszono o 716 353,26 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 16 574,51 zł, a wydatki majątkowe zmniejszono o 732 927,77 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -5 194 818,78 zł.

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 2024 roku**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Dochody ogółem</b>	<b>140 018 645,39</b>	<b>-18 098,46</b>	<b>140 000 546,93</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>108 799 145,71</b>	<b>+206 163,22</b>	<b>109 005 308,93</b>
Subwencja ogólna	33 347 841,00	+143 533,00	33 491 374,00
Dotacje bieżące	22 386 580,71	+60 580,22	22 447 160,93
Pozostałe	30 746 435,00	+2 050,00	30 748 485,00
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>31 219 499,68</b>	<b>-224 261,68</b>	<b>30 995 238,00</b>
Sprzedaż majątku	5 961 102,72	-1 825 054,06	4 136 048,66
<b>Wydatki ogółem</b>	<b>145 911 718,97</b>	<b>-716 353,26</b>	<b>145 195 365,71</b>
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>110 146 775,55</b>	<b>+16 574,51</b>	<b>110 163 350,06</b>
Wynagrodzenia i pochodne	49 968 483,96	+88 055,13	50 056 539,09
Pozostałe wydatki bieżące	58 673 931,59	-71 480,62	58 602 450,97
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>35 764 943,42</b>	<b>-732 927,77</b>	<b>35 032 015,65</b>
<b>Wynik budżetu</b>	<b>-5 893 073,58</b>	<b>+698 254,80</b>	<b>-5 194 818,78</b>

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 2. Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	2 674 535,16	+98 254,80	2 772 789,96
2026	3 109 075,90	+10 000,00	3 119 075,90
2027	3 017 439,69	+110 000,00	3 127 439,69
2028	2 939 013,60	+240 000,00	3 179 013,60
2029	2 380 931,00	+240 000,00	2 620 931,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zmniejszono o 698 254,80 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zmniejszono o 698 254,80 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

**Tabela 3. Zmiany w przychodach i rozchodach na 2024 rok.**

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
<b>Przychody budżetu</b>	<b>7 690 073,58</b>	<b>-698 254,80</b>	<b>6 991 818,78</b>
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	698 254,80	-698 254,80	0,00

Źródło: opracowanie własne.

Od 2025 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2025 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF**

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2025	1 781 856,04	-98 254,80	1 683 601,24
2026	1 782 000,00	-10 000,00	1 772 000,00
2027	1 880 170,71	-110 000,00	1 770 170,71
2028	1 139 999,40	-240 000,00	899 999,40
2029	1 940 000,00	-240 000,00	1 700 000,00

Źródło: opracowanie własne.

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

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2024	1 797 000,00
2025	1 683 601,24
2026	1 772 000,00
2027	1 770 170,71
2028	899 999,40
2029	1 700 000,00
2030	1 700 000,00
2031	1 700 000,00
2032	1 656 000,00
2033	1 650 000,00
2034	1 650 000,00
2035	1 200 000,00
2036	1 200 000,00
2037	1 200 000,00
2038	1 400 000,00
2039	1 500 000,00
2040	1 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2024-2040 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2024	3,81%	7,49%	TAK	7,61%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2025	3,36%	6,39%	TAK	6,51%	TAK
2026	3,08%	2,97%	NIE	3,14%	TAK
2027	2,97%	3,04%	TAK	3,22%	TAK
2028	1,85%	3,61%	TAK	3,79%	TAK
2029	2,61%	3,24%	TAK	3,42%	TAK
2030	2,48%	3,51%	TAK	3,69%	TAK
2031	2,35%	4,64%	TAK	4,64%	TAK
2032	2,18%	5,41%	TAK	5,41%	TAK
2033	2,06%	5,37%	TAK	5,37%	TAK
2034	1,95%	5,29%	TAK	5,29%	TAK
2035	1,42%	5,24%	TAK	5,24%	TAK
2036	1,35%	5,13%	TAK	5,13%	TAK
2037	1,28%	4,97%	TAK	4,97%	TAK
2038	1,39%	4,76%	TAK	4,76%	TAK
2039	1,40%	4,48%	TAK	4,48%	TAK
2040	1,32%	4,15%	TAK	4,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

W roku 2026 relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych liczona w oparciu o plan III kwartału 2023 jest przekroczona, natomiast relacja liczona w oparciu o faktyczne wykonanie roku 2023 jest spełniona, a zgodnie z zapisami art. 243 ust. 2 pkt 4 uofp: „dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok[...]”.

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.