

**UCHWAŁA NR XXVIII/305/2025
RADY MIEJSKIEJ W ROGOŹNIE**

z dnia 30 grudnia 2025 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2026-2040

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. 2025 poz. 1153) oraz art.: 226, 227, 228, 230 ust. 6, 232 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogoźno na lata 2026-2040, 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 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 także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Rogoźna.

§ 5. Traci moc Uchwała nr XII/121/2024 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 16.12.2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2025-2040 z późn. zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 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
uchwały nr XXVIII/305/2025
z dnia 2025-12-30

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	
2026	123 016 664,58	117 305 119,26	58 030 689,00	1 678 712,00	13 799 022,00	10 039 160,49	33 757 535,77	17 135 278,20	5 711 545,32	5 325 000,00	353 745,32	
2027	123 998 378,00	121 229 363,00	59 771 610,00	1 729 073,00	14 212 993,00	10 340 335,00	35 175 352,00	17 854 960,00	2 769 015,00	2 769 015,00	0,00	
2028	127 581 976,00	124 745 015,00	61 504 987,00	1 779 216,00	14 625 170,00	10 640 205,00	36 195 437,00	18 372 754,00	2 836 961,00	2 836 961,00	0,00	
2029	130 852 010,00	128 237 876,00	63 227 127,00	1 829 034,00	15 034 675,00	10 938 131,00	37 208 909,00	18 887 191,00	2 614 134,00	2 614 134,00	0,00	
2030	134 091 606,00	131 700 299,00	64 934 259,00	1 878 418,00	15 440 611,00	11 233 461,00	38 213 550,00	19 397 145,00	2 391 307,00	2 391 307,00	0,00	
2031	135 992 806,00	134 992 806,00	66 557 615,00	1 925 378,00	15 826 626,00	11 514 298,00	39 168 889,00	19 882 074,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2032	139 367 625,00	138 367 625,00	68 221 555,00	1 973 512,00	16 222 292,00	11 802 155,00	40 148 111,00	20 379 126,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2033	142 826 816,00	141 826 816,00	69 927 094,00	2 022 850,00	16 627 849,00	12 097 209,00	41 151 814,00	20 888 604,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2034	146 372 485,00	145 372 485,00	71 675 271,00	2 073 421,00	17 043 545,00	12 399 639,00	42 180 609,00	21 410 819,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2035	150 006 798,00	149 006 798,00	73 467 153,00	2 125 257,00	17 469 634,00	12 709 630,00	43 235 124,00	21 946 089,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2036	153 731 968,00	152 731 968,00	75 303 832,00	2 178 388,00	17 906 375,00	13 027 371,00	44 316 002,00	22 494 741,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2037	157 550 267,00	156 550 267,00	77 186 428,00	2 232 848,00	18 354 034,00	13 353 055,00	45 423 902,00	23 057 110,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2038	161 464 024,00	160 464 024,00	79 116 089,00	2 288 669,00	18 812 885,00	13 686 881,00	46 559 500,00	23 633 538,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2039	165 475 625,00	164 475 625,00	81 093 991,00	2 345 886,00	19 283 207,00	14 029 053,00	47 723 488,00	24 224 376,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	

2040	169 587 515,00	168 587 515,00	83 121 341,00	2 404 533,00	19 765 287,00	14 379 779,00	48 916 575,00	24 829 985,00	1 000 000,00	1 000 000,00	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:					
					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		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2026	123 016 664,58	115 473 039,73	56 613 678,71	0,00	0,00	1 680 000,00	0,00	0,00	0,00	7 543 624,85	7 543 624,85	1 416 472,29
2027	121 564 351,29	119 060 724,00	58 968 808,00	0,00	0,00	1 395 112,00	0,00	0,00	0,00	2 503 627,29	2 503 627,29	0,00
2028	125 881 976,60	122 852 849,00	61 386 529,00	0,00	0,00	1 302 096,00	0,00	0,00	0,00	3 029 127,60	3 029 127,60	0,00
2029	128 552 010,00	126 637 697,00	63 817 436,00	0,00	0,00	1 212 096,00	0,00	0,00	0,00	1 914 313,00	1 914 313,00	0,00
2030	132 091 606,00	129 944 620,00	65 680 905,00	0,00	0,00	1 115 346,00	0,00	0,00	0,00	2 146 986,00	2 146 986,00	0,00
2031	133 592 806,00	133 276 531,00	67 533 107,00	0,00	0,00	1 016 346,00	0,00	0,00	0,00	316 275,00	316 275,00	0,00
2032	137 045 625,00	136 625 364,00	69 370 008,00	0,00	0,00	910 101,00	0,00	0,00	0,00	420 261,00	420 261,00	0,00
2033	140 510 816,00	139 976 323,00	71 166 691,00	0,00	0,00	805 746,00	0,00	0,00	0,00	534 493,00	534 493,00	0,00
2034	144 056 485,00	143 386 951,00	72 981 442,00	0,00	0,00	701 526,00	0,00	0,00	0,00	669 534,00	669 534,00	0,00
2035	147 772 798,00	146 859 011,00	74 813 276,00	0,00	0,00	599 152,00	0,00	0,00	0,00	913 787,00	913 787,00	0,00
2036	151 232 968,00	150 364 127,00	76 638 720,00	0,00	0,00	492 659,00	0,00	0,00	0,00	868 841,00	868 841,00	0,00
2037	155 051 267,00	153 875 837,00	78 432 066,00	0,00	0,00	380 204,00	0,00	0,00	0,00	1 175 430,00	1 175 430,00	0,00
2038	159 065 024,00	157 391 256,00	80 181 101,00	0,00	0,00	269 999,00	0,00	0,00	0,00	1 673 768,00	1 673 768,00	0,00
2039	163 076 625,00	160 890 608,00	81 864 904,00	0,00	0,00	162 044,00	0,00	0,00	0,00	2 186 017,00	2 186 017,00	0,00
2040	167 186 043,54	164 416 047,00	83 526 762,00	0,00	0,00	54 033,00	0,00	0,00	0,00	2 769 996,54	2 769 996,54	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
2026	0,00	0,00	2 435 000,00	2 435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 434 026,71	2 434 026,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 699 999,40	1 699 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 322 000,00	2 322 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 234 000,00	2 234 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 499 000,00	2 499 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	2 499 000,00	2 499 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 399 000,00	2 399 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	2 399 000,00	2 399 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	2 401 471,46	2 401 471,46	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 435 000,00	2 435 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 434 026,71	2 434 026,71	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 699 999,40	1 699 999,40	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 322 000,00	2 322 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 316 000,00	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 234 000,00	2 234 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 499 000,00	2 499 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	2 499 000,00	2 499 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 399 000,00	2 399 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	2 399 000,00	2 399 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	0,00	0,00	0,00	0,00	2 401 471,46	2 401 471,46	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 219 497,57	0,00	1 832 079,53	1 832 079,53
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	29 785 470,86	0,00	2 168 639,00	2 168 639,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	28 085 471,46	0,00	1 892 166,00	1 892 166,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	25 785 471,46	0,00	1 600 179,00	1 600 179,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	23 785 471,46	0,00	1 755 679,00	1 755 679,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	21 385 471,46	0,00	1 716 275,00	1 716 275,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	19 063 471,46	0,00	1 742 261,00	1 742 261,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	16 747 471,46	0,00	1 850 493,00	1 850 493,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	14 431 471,46	0,00	1 985 534,00	1 985 534,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	12 197 471,46	0,00	2 147 787,00	2 147 787,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	9 698 471,46	0,00	2 367 841,00	2 367 841,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	7 199 471,46	0,00	2 674 430,00	2 674 430,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	4 800 471,46	0,00	3 072 768,00	3 072 768,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	2 401 471,46	0,00	3 585 017,00	3 585 017,00
2040	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	4 171 468,00	4 171 468,00

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
2026	3,84%	3,29%	5,45%	5,47%	TAK	TAK
2027	3,45%	3,21%	4,90%	4,91%	TAK	TAK
2028	2,63%	2,80%	4,73%	4,75%	TAK	TAK
2029	2,99%	2,40%	3,41%	3,42%	TAK	TAK
2030	2,59%	2,38%	2,61%	2,62%	TAK	TAK
2031	2,77%	2,21%	2,84%	2,85%	TAK	TAK
2032	2,55%	2,10%	2,62%	2,64%	TAK	TAK
2033	2,41%	2,05%	2,63%	2,63%	TAK	TAK
2034	2,27%	2,02%	2,45%	2,45%	TAK	TAK
2035	2,08%	2,02%	2,28%	2,28%	TAK	TAK
2036	2,14%	2,05%	2,17%	2,17%	TAK	TAK
2037	2,01%	2,13%	2,12%	2,12%	TAK	TAK
2038	1,82%	2,28%	2,08%	2,08%	TAK	TAK
2039	1,70%	2,49%	2,09%	2,09%	TAK	TAK
2040	1,59%	2,74%	2,15%	2,15%	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 ^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
2026	131 130,00	131 130,00	101 990,00	310 283,50	310 283,50	310 283,50	145 700,00	145 700,00	102 767,76
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
2026	901 112,76	901 112,76	310 283,50	645 405,47	532 395,00	113 010,47	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	1 814 029,00	396 309,00	1 417 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	1 813 088,00	407 367,00	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
2026	2 435 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 434 026,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 699 999,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 322 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 316 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	2 199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	2 199 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	1 799 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 799 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	1 801 471,46	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
uchwały nr XXVIII/305/2025
z dnia 2025-12-30

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				6 386 849,49	645 405,47	1 814 029,00	1 813 088,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				3 386 849,49	532 395,00	396 309,00	407 367,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				3 000 000,00	113 010,47	1 417 720,00	1 405 721,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				402 560,00	145 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				402 560,00	145 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Projekt "Wielkopolskie telecentrum opieki" dofinansowany przez budżet państwa oraz Unię Europejską w ramach "Funduszy Europejskich dla Wielkopolski 2021-2027" - środki z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus - działanie 06.13.Usługi społeczne i zdrowotne - Zwiększenia koordynacji i dostępu do usług w środowisku lokalnym dla osób starszych i opiekunów	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W ROGOŹNIE	2025	2026	402 560,00	145 700,00	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				5 984 289,49	499 705,47	1 814 029,00	1 813 088,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 984 289,49	386 695,00	396 309,00	407 367,00	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	2028	2 984 289,49	386 695,00	396 309,00	407 367,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				3 000 000,00	113 010,47	1 417 720,00	1 405 721,00	0,00	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	113 010,47	1 417 720,00	1 405 721,00	0,00	0,00

L.p.	Limit 2031	Limit zobowiązań
1	0,00	4 272 522,47
1.a	0,00	1 336 071,00
1.b	0,00	2 936 451,47
1.1	0,00	145 700,00
1.1.1	0,00	145 700,00
1.1.1.1	0,00	145 700,00
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	4 126 822,47
1.3.1	0,00	1 190 371,00
1.3.1.1	0,00	1 190 371,00
1.3.2	0,00	2 936 451,47
1.3.2.1	0,00	2 936 451,47

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2026-2040

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 uchwała budżetowa na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rogoźno na dzień przyjęcia uchwały, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2025 r. poz. 1483) 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 2026-2040.

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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2027	3,00%	2,60%	6,20%
2028	2,90%	2,50%	6,20%
2029	2,80%	2,40%	6,00%
2030	2,70%	2,50%	3,40%
2031	2,50%	2,50%	3,30%
2032	2,30%	2,50%	3,20%
2033	2,00%	2,50%	3,10%
2034	2,00%	2,50%	3,00%
2035	2,00%	2,50%	2,90%

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

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej;
- dla lat 2027-2040 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w uchwale budżetowej na 2026 rok. Od 2027 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:

- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
- subwencję ogólną;
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
subwencja ogólna	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2027	140,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2027	140,00%	—
	2028-2031	100,00%	—
	2032-2040	—	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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rogoźno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 17 135 278,20 zł, co stanowi 99,30% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2025 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 2026 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 2026 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 5 325 000,00 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 latach 2026-2040 roku dochodów ze sprzedaży majątku ma zapewnić głównie sprzedaż nieruchomości, których wykaz i uzasadnienie przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zaprezentowano w załączniku nr 1 do Objasnień (źródło – opracowanie własne).

W 2026 roku zaplanowano środki finansowe przeznaczone na inwestycje w wysokości 310 283,50 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadania pn. Budowa dwóch kortów do tenisa ziemnego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie programowania 2023-2027. Całość zadania przewidziana jest do realizacji w 2026 roku.

W 2026 roku zaplanowano dotację w wysokości 43.461,82 zł na realizację programu „Ciepłe Mieszkanie” – na podstawie złożonych wniosków o płatność.

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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2027-2040	30,00%	30,00%	40,00%
inne	2027-2040	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z uchwały budżetowej. W 2026 r. w budżecie Gminy Rogoźno wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 56 613 678,71 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę -1 754 485,56 zł. W latach 2027-2040 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 aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyień od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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 2026-2040.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano równowagę budżetową.

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

Wynik budżetu Gminy Rogoźno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2026	123 016 664,58	123 016 664,58	0,00
2027	123 998 378,00	121 564 351,29	2 434 026,71
2028	127 581 976,00	125 881 976,60	1 699 999,40
2029	130 852 010,00	128 552 010,00	2 300 000,00
2030	134 091 606,00	132 091 606,00	2 000 000,00
2031	135 992 806,00	133 592 806,00	2 400 000,00
2032	139 367 625,00	137 045 625,00	2 322 000,00
2033	142 826 816,00	140 510 816,00	2 316 000,00
2034	146 372 485,00	144 056 485,00	2 316 000,00
2035	150 006 798,00	147 772 798,00	2 234 000,00
2036	153 731 968,00	151 232 968,00	2 499 000,00
2037	157 550 267,00	155 051 267,00	2 499 000,00
2038	161 464 024,00	159 065 024,00	2 399 000,00
2039	165 475 625,00	163 076 625,00	2 399 000,00
2040	169 587 515,00	167 186 043,54	2 401 471,46

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 435 000,00 zł. Przychody Gminy Rogoźno w 2026 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 435 000,00 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 2035-2040. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	2 435 000,00	0,00	2 435 000,00
2027	2 434 026,71	0,00	2 434 026,71
2028	1 699 999,40	0,00	1 699 999,40
2029	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2030	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2031	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2032	2 322 000,00	0,00	2 322 000,00
2033	2 316 000,00	0,00	2 316 000,00
2034	2 316 000,00	0,00	2 316 000,00
2035	2 199 000,00	35 000,00	2 234 000,00
2036	2 199 000,00	300 000,00	2 499 000,00
2037	2 199 000,00	300 000,00	2 499 000,00
2038	1 799 000,00	600 000,00	2 399 000,00
2039	1 799 000,00	600 000,00	2 399 000,00
2040	1 801 471,46	600 000,00	2 401 471,46

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2026-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 32 219 497,57 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 32 219 497,57 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 2026 roku wyniesie 28,61%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2026-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2026	32 219 497,57	112 623 758,77	28,61%
2027	29 785 470,86	113 658 043,00	26,21%
2028	28 085 471,46	116 941 771,00	24,02%
2029	25 785 471,46	119 913 879,00	21,50%

*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 2026 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.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Rogoźno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2026	117 305 119,26	115 473 039,73	1 832 079,53	1 832 079,53
2027	121 229 363,00	119 060 724,00	2 168 639,00	2 168 639,00
2028	124 745 015,00	122 852 849,00	1 892 166,00	1 892 166,00
2029	128 237 876,00	126 637 697,00	1 600 179,00	1 600 179,00
2030	131 700 299,00	129 944 620,00	1 755 679,00	1 755 679,00
2031	134 992 806,00	133 276 531,00	1 716 275,00	1 716 275,00
2032	138 367 625,00	136 625 364,00	1 742 261,00	1 742 261,00
2033	141 826 816,00	139 976 323,00	1 850 493,00	1 850 493,00
2034	145 372 485,00	143 386 951,00	1 985 534,00	1 985 534,00
2035	149 006 798,00	146 859 011,00	2 147 787,00	2 147 787,00
2036	152 731 968,00	150 364 127,00	2 367 841,00	2 367 841,00
2037	156 550 267,00	153 875 837,00	2 674 430,00	2 674 430,00
2038	160 464 024,00	157 391 256,00	3 072 768,00	3 072 768,00
2039	164 475 625,00	160 890 608,00	3 585 017,00	3 585 017,00
2040	168 587 515,00	164 416 047,00	4 171 468,00	4 171 468,00

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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,84%	5,45%	TAK	5,47%	TAK
2027	3,45%	4,90%	TAK	4,91%	TAK
2028	2,63%	4,73%	TAK	4,75%	TAK
2029	2,99%	3,41%	TAK	3,42%	TAK
2030	2,59%	2,61%	TAK	2,62%	TAK
2031	2,77%	2,84%	TAK	2,85%	TAK
2032	2,55%	2,62%	TAK	2,64%	TAK
2033	2,41%	2,63%	TAK	2,63%	TAK
2034	2,27%	2,45%	TAK	2,45%	TAK
2035	2,08%	2,28%	TAK	2,28%	TAK
2036	2,14%	2,17%	TAK	2,17%	TAK
2037	2,01%	2,12%	TAK	2,12%	TAK
2038	1,82%	2,08%	TAK	2,08%	TAK
2039	1,70%	2,09%	TAK	2,09%	TAK
2040	1,59%	2,15%	TAK	2,15%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Rogoźno planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2028. W ramach uchwały WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr XXVIII/330/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 30.12.2025 r., wprowadzono limity obowiązujące w latach 2026-2028.

Informacje dodatkowe

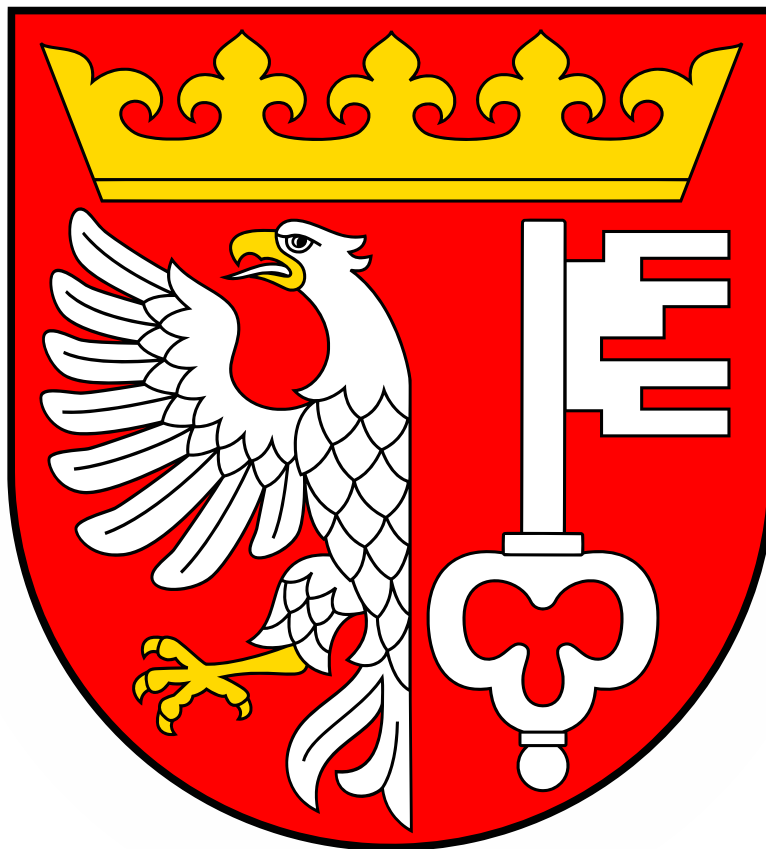
Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Załącznik nr 1
Do Objśnień WPF na lata 2026-2040

PLAN SPRZEDAŻY DZIAŁEK GMINNYCH na lata 2026-2030

z perspektywą do roku 2040

Gmina Rogoźno, powiat obornicki



*Sporządziła: Olimpia Jęchorek
Kierownik Wydziału Gospodarowania Mieniem
i Planowania Przestrzennego*

Rogoźno, 14 listopada 2025 r.

1

WSTĘP

Celem niniejszego planu jest przedstawienie założeń i strategii sprzedaży nieruchomości gruntowych należących do Gminy. Dokument ma zapewnić przejrzystość procesu zbywania działek, określić priorytety oraz kierunki działań sprzyjające racjonalnemu gospodarowaniu mieniem komunalnym. Sprzedaż działek ma służyć nie tylko zwiększeniu dochodów budżetu gminy, lecz także wspierać lokalny rozwój, przyciągać inwestorów i poprawiać ład przestrzenny.

Plan uwzględnia bieżącą sytuację rynkową, potrzeby społeczne oraz obowiązujące przepisy prawa. Wskazane wartości mają charakter orientacyjny i opierają się na operatach szacunkowych rzeczoznawcy majątkowego lub analizie rynku. Ostateczne ceny i decyzje dotyczące sprzedaży mogą ulegać zmianom w zależności od uwarunkowań prawnych, gospodarczych i społecznych.

W związku z niesfinalizowaną sprzedażą nieruchomości gminnych o łącznej wartości **5 459 852,06 zł** (w tym 4 121 096,80 zł w mieście oraz 1 338 755,26 zł na terenach wiejskich) w roku 2025, przewiduje się stopniowe włączanie tych działek do planów sprzedaży w kolejnych latach budżetowych.

W tabeli poniżej wykazano nieruchomości, których nie udało sprzedać się w roku 2025, a które to nieruchomości uwzględnione zostały w planie sprzedaży działek na rok 2025:

Lp.	Nr działki	Miejscowość	Powierzchnia	Wartość netto	Planowany dochód	Adnotacja
CZĘŚĆ I - MIASTO						
1	133/49	ROGOŻNO	0,0983	79 000,00	97 960,00	
2	4764	ROGOŻNO	0,1142	83 366,00	103 373,18	
3	4763	ROGOŻNO	0,0963	70 299,00	87 167,77	
4	134/8	ROGOŻNO	0,0976	70 000,00	86 800,00	
5	218/4	ROGOŻNO	0,9019	1 086 000,00	1 358 940,00	
6	218/5	ROGOŻNO	0,9345	1 125 000,00	1 395 000,00	
7	1551	ROGOŻNO	0,0840	58 800,00	72 904,00	
8	1921/21	ROGOŻNO	0,0062	3 250,00	4 322,50	
9	1921/22	ROGOŻNO	0,0063	3 250,00	4 322,50	
10	1921/23	ROGOŻNO	0,0062	3 250,00	4 322,50	
11	1943	ROGOŻNO	0,1045	73 150,00	90 704,50	
12	2000/68	ROGOŻNO	0,1151	84 023,00	108 713,79	
13	2000/69	ROGOŻNO	0,1201	87 673,00	105 221,49	
14	2000/70	ROGOŻNO	0,1161	84 753,00	105 093,19	
15	2000/72	ROGOŻNO	0,1072	78 256,00	97 034,88	
16	2000/73	ROGOŻNO	0,1067	77 891,00	96 583,93	
17	2000/74	ROGOŻNO	0,1083	79 059,00	98 032,57	
18	4763	ROGOŻNO	0,0963	78 000,00	96 720,00	
19	4764	ROGOŻNO	0,1143	87 000,00	107 880,00	
Suma:					4 121 096,80	
CZĘŚĆ II - WIEŚ						
1	97/1	BOGUNIEWO	0,3200	160 000,00	161 600,23	

2	185	GARBATKA	0,0300	16 400,00	16 400,00	
3	245	GARBATKA	0,2900	145 000,00	146 450,23	
4	31/92	NIENAWISZCZ	0,0265	-	28 800,00	
5	148/21	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	88 040,00	
6	148/22	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
7	148/23	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
8	148/24	NIEANWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
9	148/25	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
10	148/26	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
11	148/27	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
12	219/1	STUDZIENIAC	0,2373	284 760,00	353 104,80	
13	253/47	STUDZIENIEC	0,1029	67 000,00	83 080,00	
Suma:					1 338 755,26	

Część z tych działek – odpowiadająca **25% wartości**, tj. **1 003 316,15 zł** – została ujęta w planie sprzedaży na rok 2026. Pozostała część, tj. **75% wartości niesprzedanych działek (4 456 535,91 zł)**, zostanie rozłożona na kolejne lata 2027–2030.

Celem takiego rozwiązania jest zapewnienie równomiernego, realistycznego rozkładu wpływów z majątku gminy oraz utrzymanie stabilności dochodów w perspektywie wieloletniej. Przyjęto stopniowy, zrównoważony rozkład sprzedaży, odpowiadający potencjalnym możliwościom rynku i gminy w zakresie przygotowania nieruchomości do zbycia:

- **2027 r. – 25% pozostałej wartości → 1 114 133,98 zł,**
- **2028 r. – 30% → 1 336 960,77 zł,**
- **2029 r. – 25% → 1 114 133,98 zł,**
- **2030 r. – 20% → 891 307,18 zł.**

Takie proporcje pozwalają:

- zachować płynność finansową i stabilny poziom dochodów w budżecie gminy,
- dostosować harmonogram sprzedaży do realnego popytu inwestycyjnego,
- rozłożyć obciążenia organizacyjne związane z przygotowaniem działek do zbycia,
- elastycznie reagować na zmiany warunków rynkowych i społecznych.

Przyjęta strategia umożliwi racjonalne planowanie sprzedaży i zapewni równomierne rozłożenie dochodów w perspektywie wieloletniej, wspierając stabilność finansową gminy.

Rok 2026

Lp.	Nr działki	Miejscowość	Powierzchnia	Wartość netto	Planowany dochód	Adnotacja
CZĘŚĆ I - MIASTO						
1	132/28	ROGOŹNO	0,0855	58 800,00	72 904,00	
2	132/29	ROGOŹNO	0,0899	66 000,00	81 840,00	
3	132/30	ROGOŹNO	0,0916	65 000,00	80 600,00	
4	132/32	ROGOŹNO	0,0909	64 500,00	79 975,00	
5	132/33	ROGOŹNO	0,0889	56 000,00	69 440,00	
6	132/34	ROGOŹNO	0,0886	56 000,00	69 440,00	
7	132/37	ROGOŹNO	0,0887	56 000,00	69 440,00	
8	132/38	ROGOŹNO	0,0889	56 000,00	69 440,00	
9	132/39	ROGOŹNO	0,0904	64 200,00	79 606,00	
10	133/36	ROGOŹNO	0,1005	75 375,00	93 461,25	
11	133/37	ROGOŹNO	0,0883	66 225,00	82 118,75	
12	133/38	ROGOŹNO	0,0939	70 425,00	87 326,75	
13	133/40	ROGOŹNO	0,0935	70 125,00	86 954,75	
14	133/41	ROGOŹNO	0,0882	66 150,00	82 025,50	
15	133/42	ROGOŹNO	0,1007	75 375,00	93 461,25	
16	133/43	ROGOŹNO	0,0970	71 000,00	88 040,00	
17	133/44	ROGOŹNO	0,0880	66 225,00	82 118,75	
18	133/45	ROGOŹNO	0,0932	70 125,00	86 954,75	
19	134/10	ROGOŹNO	0,1323	93 933,00	116 476,56	
20	134/11	ROGOŹNO	0,1158	82 218,00	101 948,14	
21	134/12	ROGOŹNO	0,1165	82 715,00	102 559,45	
22	134/13	ROGOŹNO	0,1169	82 300,00	102 049,00	
23	134/14	ROGOŹNO	0,1169	82 300,00	102 049,00	
24	134/15	ROGOŹNO	0,1266	89 890,00	111 454,70	
25	138/30	ROGOŹNO	0,4000	280 000,00	347 200,00	
26	138/29	ROGOŹNO	0,5000	351 000,00	435 240	
27	218/2	ROGOŹNO	0,9057	1 090 000,00	1 341 790,00	
28	218/3	ROGOŹNO	0,9091	1 094 000,00	1 356 580,00	
29	2531	ROGOŹNO	0,0880	55 000,00	68 200,00	
30	2532	ROGOŹNO	0,0877	55 000,00	68 200,00	
31	2533	ROGOŹNO	0,0872	55 000,00	68 200,00	
Suma:					5 777 093,60	
CZĘŚĆ II - WIEŚ						
1	345	GARBATKA	0,9000	549 000,00	680 760,00	wydzielenie 10 działek budowlanych
2	67/5	KAZIOPOLE	0,1794	89 700,00	111 221,00	
3	148/5	NIENAWISZCZ	0,0713	71 000,00	88 040,00	

4	148/6	NIENAWISZCZ	0,0712	71 000,00	88 040,00	
5	148/7	NIENAWISZCZ	0,0711	71 000,00	88 040,00	
6	148/8	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	88 040,00	
7	148/9	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
8	148/16	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
9	148/17	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
10	148/18	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
11	148/19	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
12	148/20	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
13	138, 140, 143/1, 178, 137/1, 141, 142/1, 176	OWIECZKI	2,4632	1 231 600,00	1 516 099,00	
14	253/22	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
15	253/23	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
16	253/24	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
17	253/25	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
18	253/26	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
19	253/27	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
20	253/28	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
21	253/29	STUDZIENIEC	0,0856	57 000,00	70 680,00	
Suma:					3 686 960,00	

Planowany minimalny dochód z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych w 2026 roku wynosi **9 464 053,60 zł**, przy założeniu sprzedaży wszystkich działek przewidzianych do tego okresu. Przewornie przyjęto realizację sprzedaży na poziomie **4 310 867,85 zł**. Część nieruchomości niesprzedanych w 2025 roku przewiduje się włączyć do oferty 2026 roku, co może zwiększyć faktyczne wpływy powyżej minimalnego poziomu. Przy wykonaniu planowanej sprzedaży w 2026 roku przewiduje się możliwość zwiększenia wpływów o **1 003 316,15 zł**, odpowiadających 25% niesprzedanych działek z 2025 roku, co wygeneruje wpływy do budżetu w roku 2026 w kwocie: **5 314 184,00 zł (w zaokrągleniu: 5 315 000,00 zł)**.

Rok 2027

Lp.	Nr działki	Miejscowość	Powierzchnia	Wartość netto	Planowany dochód	Adnotacja
CZĘŚĆ I - MIASTO						
1	132/14	ROGOŹNO	0,0956	68 832,00	85 351,36	
2	132/15	ROGOŹNO	0,0908	65 376,00	81 065,48	
3	132/16	ROGOŹNO	0,0902	64 944,00	80 531,12	
4	132/19	ROGOŹNO	0,0902	64 944,00	80 531,12	
5	132/20	ROGOŹNO	0,0909	65 448,00	81 151,04	

6	132/21	ROGOŹNO	0,0950	68 400,00	84 787,00	
7	132/22	ROGOŹNO	0,0999	71 928,00	89 191,44	
8	132/23	ROGOŹNO	0,0891	64 152,00	79 556,96	
9	132/24	ROGOŹNO	0,0952	68 544,00	84 989,12	
10	132/25	ROGOŹNO	0,0884	63 648,00	78 937,04	
11	133/16	ROGOŹNO	0,4750	342 000,00	424 080,00	
12	133/27	ROGOŹNO	0,0789	56 808,00	70 443,84	
13	133/28	ROGOŹNO	0,0888	63 936,00	79 281,28	
14	133/29	ROGOŹNO	0,0811	58 392,00	72 362,16	
15	133/30	ROGOŹNO	0,0860	61 920,00	76 781,60	
16	133/31	ROGOŹNO	0,0899	64 728,00	80 265,44	
17	133/33	ROGOŹNO	0,0998	71 856,00	89 102,88	
18	133/34	ROGOŹNO	0,1042	75 024,00	93 029,52	
19	133/35	ROGOŹNO	0,1270	91 440,00	113 391,20	
20	138/29	ROGOŹNO	1,7100	1 282 500,00	1 590 300,00	
21	134/17	ROGOŹNO	0,1079	77 688,00	96 336,24	
22	134/18	ROGOŹNO	0,1074	77 328,00	95 893,44	
23	134/19	ROGOŹNO	0,1044	75 168,00	93 206,64	
24	134/20	ROGOŹNO	0,1042	75 024,00	93 029,52	
25	134/21	ROGOŹNO	0,1045	75 240,00	93 295,20	
26	1551	ROGOŹNO	0,0840	58 800,00	72 912,00	
27	1943	ROGOŹNO	0,1045	73 150,00	90 704,50	
28	1947	ROGOŹNO	0,1293	90 510,00	112 232,30	
29	2163	ROGOŹNO	0,7963	557 410,00	691 188,30	
30	2161/1 - 2161/8	ROGOŹNO	1,0349	724 430,00	898 292,90	
Suma:					4 262 739,44	
CZĘŚĆ II - WIEŚ						
1	345	GARBATKA	1,3500	823 500,00	1 021 140,00	wydzielenie 15 działek budowlanych
2	148/2	NIENAWISZCZ	0,0713	71 000,00	88 040,00	
3	148/3	NIENAWISZCZ	0,0712	71 000,00	88 040,00	
4	148/4	NIEANWISZCZ	0,0711	71 000,00	88 040,00	
5	148/21	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	88 040,00	
6	148/22	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
7	148/23	NIENAWISZCZ	0,0701	62 000,00	76 880,00	
8	148/24	NIEANWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
9	148/25	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
10	148/26	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
11	148/27	NIENAWISZCZ	0,0702	62 000,00	76 880,00	
12	147/3	PRUŚCE	0,1930	115 800,00	143 592,00	

13	437	PRUŚCE	0,5000	75 000,00	93 000,00	
14	253/50	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
15	253/51	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
16	253/52	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
17	253/53	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
18	253/54	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
19	253/55	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
20	253/56	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
21	253/57	STUDZIENIEC	0,0830	55 610,00	68 956,30	
22	253/58	STUDZIENIEC	0,0828	53 820,00	66 736,60	
Suma:					2 689 559,00	

Planowany dochód ze sprzedaży nieruchomości gruntowych ujętych w wykazie na rok **2027** wynosi **6 952 298,44 zł**, przy założeniu zbycia wszystkich działek przewidzianych do sprzedaży w tym okresie. Wartość ta została określona na podstawie dostępnych danych rynkowych oraz operatów szacunkowych.

Z uwagi na przewidywaną możliwość sprzedaży działek, które nie zostały zbyte w latach wcześniejszych – w szczególności w roku 2026 – przyjęto **ostrożnościowy poziom realizacji sprzedaży na poziomie 23,8% wartości ogółem**, co daje planowany dochód budżetowy w wysokości **1 654 881,00 zł**.

Do tej kwoty należy doliczyć **dotatkowy dochód z tytułu sprzedaży nieruchomości niesprzedanych w 2025 roku**, który przewidziano do realizacji w 2027 roku w wysokości **1 114 133,98 zł**.

Łącznie daje to planowany dochód budżetowy w 2027 roku na poziomie 2 769 014,98 zł.

Jednocześnie należy podkreślić, że faktyczny poziom dochodu w 2027 roku może ulec zwiększeniu w przypadku sprzedaży działek, które pomimo ujęcia ich w planie na rok 2026, nie zostaną zbyte w tym okresie. Niewykonanie pełnego zakresu planowanej sprzedaży w latach wcześniejszych skutkuje zazwyczaj ponownym ujęciem tych nieruchomości w ofercie w kolejnym roku budżetowym, co może realnie wpłynąć na wzrost dochodów ponad wskazany poziom minimalny.

PODSUMOWANIE PLANU SPRZEDAŻY DZIAŁEK GMINNYCH NA LATA 2026–2027

W latach 2026–2027 Gmina Rogoźno planuje sprzedaż nieruchomości gruntowych o łącznej wartości zł, w tym:

- w roku **2026** – **9 464 053,60 zł**
- w roku **2027** – **6 952 298,44 zł**

suma: 16 416 352,04 zł

Zachowując zasadę ostrożności oraz uwzględniając zmienne uwarunkowania rynkowe, takie jak: popyt, poziom cen, dostępność finansowania oraz sytuacja gospodarcza, planowane **wykonanie dochodu** ze sprzedaży działek przyjmuje się na poziomie **44%** wartości ogólnej, co oznacza szacunkowe wpływy do budżetu gminy w wysokości **6 566 540,82 zł** w latach 2026-2027, tj:

- w roku **2026 – 4 310 867,85 zł**
- w roku **2027 – 1 654 881,00 zł**

Uwzględniając dodatkowo dochód z działek niesprzedanych w roku 2025, ostateczne, szacowane wpływy do budżetu w latach 2026-2027 kształtują się następująco:

- w roku **2026 – 5 315 000,0 zł**
- w roku **2027 – 2 769 014,98 zł**

Należy ponownie podkreślić, że w przypadku niewykonania pełnej sprzedaży w danym roku, część nieruchomości pozostaje w zasobie gminy i może być ponownie oferowana w latach kolejnych. W efekcie faktyczne dochody mogą ulec zwiększeniu w stosunku do zaplanowanego poziomu minimalnego.

Plan sprzedaży działek w latach 2028-2030

W latach **2028–2030** zakłada się kontynuację sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Rogoźno. W tym okresie planuje się utrzymanie stabilnego poziomu dochodów majątkowych z tytułu sprzedaży działek, przy założeniu stopniowego wprowadzania do obrotu nowych nieruchomości oraz ponownego ujęcia w ofercie działek, które nie zostały sprzedane w latach wcześniejszych.

Z uwagi na brak szczegółowego wykazu nieruchomości przewidzianych do sprzedaży w tych latach, przyjęto **orientacyjny poziom dochodów majątkowych w wysokości 1 500 000,00 zł rocznie**. Kwota ta wynika z dotychczasowej praktyki i obserwowanej dynamiki sprzedaży mienia komunalnego w poprzednich latach. Założenie to pozwala utrzymać stabilny poziom wpływów do budżetu przy jednoczesnym zachowaniu ostrożności planistycznej.

Jednocześnie w prognozie na lata 2028–2030 uwzględniono dodatkowe dochody wynikające ze sprzedaży **niesprzedanych działek z 2025 roku**, których łączna wartość wynosiła **4 456 535,91 zł**. Zgodnie z przyjętym harmonogramem, ich sprzedaż rozłożono proporcjonalnie na kolejne lata w następujący sposób:

- **2028 r. – 30% wartości, tj. 1 336 960,77 zł,**
- **2029 r. – 25% wartości, tj. 1 114 133,98 zł,**
- **2030 r. – 20% wartości, tj. 891 307,18 zł.**

W efekcie, łączny planowany dochód w poszczególnych latach wynosi:

- **2028 r. – 2 836 960,77 zł**
- **2029 r. – 2 614 133,98 zł,**
- **2030 r. – 2 391 307,18 zł.**

Przyjęte wartości mają charakter szacunkowy i będą weryfikowane w oparciu o aktualne dane rynkowe, wyniki przetargów oraz rzeczywiste zainteresowanie inwestorów. Taki sposób planowania pozwala na zachowanie ciągłości sprzedaży, zapewniając jednocześnie elastyczność w reagowaniu na zmieniające się warunki gospodarcze i prawne.

Perspektywa finansowa sprzedaży nieruchomości gminnych w latach 2031–2040

W perspektywie lat **2031–2040** zakłada się kontynuację działań związanych ze sprzedażą nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Rogoźno. Sprzedaż działek w tym okresie opierać się będzie na nowych podziałach i wydzieleniach terenów gminnych, uwzględniających zarówno potrzeby mieszkaniowe, jak i inwestycyjne.

Dzięki systematycznemu przygotowywaniu terenów pod zabudowę oraz utrzymaniu atrakcyjności inwestycyjnej gminy, przewiduje się możliwość utrzymania stałego poziomu dochodów majątkowych na poziomie **co najmniej 1 000 000,00 zł rocznie**.

W kolejnych latach planuje się sukcesywne rozszerzanie oferty o nowe obszary przeznaczone do zbycia, wynikające z aktualizacji miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego oraz zmian w strukturze własności gruntów gminnych.

Szacuje się, że przy utrzymaniu obecnego trendu rynkowego i umiarkowanym wzroście wartości gruntów, roczne dochody mogą w dalszej perspektywie przekraczać wartość minimalną. Dla potrzeb planistycznych przyjęto jednak **ostrożne założenie wpływów na poziomie 1 000 000 zł rocznie**.

Przyjęta perspektywa finansowa ma charakter orientacyjny i będzie sukcesywnie aktualizowana wraz z opracowywaniem nowych wykazów nieruchomości oraz aktualizacją planów zagospodarowania przestrzennego.