

Zarządzenie Nr 01.11.2023

Wójta Gminy Rozogi
z dnia 9 listopada 2023 r.

w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2024-2035.

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t .Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

Przyjmuje się projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Sporządzony i przyjęty projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej przedłożyć:

- a) Regionalnej Izbie Obrachunkowej, celem zaopiniowania,
- b) Radzie Gminy celem podjęcia uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2035.

§ 3

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Zarządzenie niniejsze podlega obwieszczeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Rozogi.

UCHWAŁA NR
Rady Gminy Rozogi

z dnia ...

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata
2024-2035**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz art. 111 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rozogi na lata 2024-2035, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

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

§3.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Rozogi 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 Wójta Gminy Rozogi do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

2014-2020. Upoważnienie to obejmuje także dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

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

§5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rozogi.

§6.

Traci moc Uchwała Nr XLIX/307/22 Rady Gminy Rozogi z dnia 29.12.2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2023-2035 z późn. zmianami.

§7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 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
Rady Gminy Rozogi
z dnia

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⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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	44 455 633,06	30 771 250,36	2 078 254,00	14 921,00	15 413 687,00	7 780 286,00	5 484 102,36	1 911 500,00	13 684 382,70	180 000,00	13 504 382,70
2025	41 842 372,00	32 212 872,00	2 163 462,00	15 533,00	16 045 648,00	8 099 278,00	5 888 951,00	2 169 872,00	9 629 500,00	0,00	9 629 500,00
2026	33 025 891,00	33 025 891,00	2 230 529,00	16 015,00	16 543 063,00	8 350 356,00	5 885 928,00	2 051 558,00	0,00	0,00	0,00
2027	33 851 538,00	33 851 538,00	2 286 292,00	16 415,00	16 956 640,00	8 559 115,00	6 033 076,00	2 102 847,00	0,00	0,00	0,00
2028	34 799 381,00	34 799 381,00	2 350 308,00	16 875,00	17 431 426,00	8 798 770,00	6 202 002,00	2 161 727,00	0,00	0,00	0,00
2029	35 704 165,00	35 704 165,00	2 411 416,00	17 314,00	17 884 643,00	9 027 538,00	6 363 254,00	2 217 932,00	0,00	0,00	0,00
2030	36 596 768,00	36 596 768,00	2 471 701,00	17 747,00	18 331 759,00	9 253 226,00	6 522 335,00	2 273 380,00	0,00	0,00	0,00
2031	37 475 090,00	37 475 090,00	2 531 022,00	18 173,00	18 771 721,00	9 475 303,00	6 678 871,00	2 327 941,00	0,00	0,00	0,00
2032	38 337 018,00	38 337 018,00	2 589 236,00	18 591,00	19 203 471,00	9 693 235,00	6 832 485,00	2 381 484,00	0,00	0,00	0,00
2033	39 218 769,00	39 218 769,00	2 648 788,00	19 019,00	19 645 151,00	9 916 179,00	6 989 632,00	2 436 258,00	0,00	0,00	0,00
2034	40 120 800,00	40 120 800,00	2 709 710,00	19 456,00	20 096 989,00	10 144 251,00	7 150 394,00	2 492 292,00	0,00	0,00	0,00
2035	41 043 578,00	41 043 578,00	2 772 033,00	19 903,00	20 559 220,00	10 377 569,00	7 314 853,00	2 549 615,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:	wydatki na obsługę długu ^x	w tym:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	w tym:
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2024	49 621 122,95	30 913 694,75	13 723 957,92	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	18 707 428,20	18 707 428,20	3 192 299,90
2025	41 182 372,00	30 779 933,20	13 216 093,00	0,00	0,00	462 210,00	0,00	0,00	0,00	10 402 438,80	10 402 438,80	0,00
2026	32 375 891,00	31 862 467,00	14 110 918,00	0,00	0,00	384 844,00	0,00	0,00	0,00	513 424,00	513 424,00	0,00
2027	32 801 538,00	32 174 747,00	14 287 304,00	0,00	0,00	303 654,00	0,00	0,00	0,00	626 791,00	626 791,00	0,00
2028	33 749 381,00	32 952 634,00	14 662 346,00	0,00	0,00	266 904,00	0,00	0,00	0,00	796 747,00	796 747,00	0,00
2029	34 654 165,00	33 744 024,00	15 039 901,00	0,00	0,00	230 154,00	0,00	0,00	0,00	910 141,00	910 141,00	0,00
2030	35 516 768,00	34 552 115,00	15 423 418,00	0,00	0,00	192 879,00	0,00	0,00	0,00	964 653,00	964 653,00	0,00
2031	36 395 090,00	35 369 440,00	15 805 148,00	0,00	0,00	155 079,00	0,00	0,00	0,00	1 025 650,00	1 025 650,00	0,00
2032	37 248 018,00	36 203 939,00	16 192 374,00	0,00	0,00	117 122,00	0,00	0,00	0,00	1 044 079,00	1 044 079,00	0,00
2033	38 116 935,78	37 059 673,00	16 589 087,00	0,00	0,00	78 782,00	0,00	0,00	0,00	1 057 262,78	1 057 262,78	0,00
2034	39 320 800,00	37 942 619,00	16 995 520,00	0,00	0,00	45 500,00	0,00	0,00	0,00	1 378 181,00	1 378 181,00	0,00
2035	40 143 578,00	38 843 301,00	17 403 412,00	0,00	0,00	15 750,00	0,00	0,00	0,00	1 300 277,00	1 300 277,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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
2024	-5 165 489,89	0,00	11 521 028,89	10 195 539,00	3 840 000,00	0,00	0,00	1 325 489,89	1 325 489,89
2025	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 080 000,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 080 000,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 089 000,00	1 089 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 101 833,22	1 101 833,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu ^x	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:	
								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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	6 355 539,00	6 355 539,00	5 695 539,00	5 695 539,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 000,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 000,00	1 080 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 089 000,00	1 089 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 101 833,22	1 101 833,22	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym:	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			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 510 833,22	0,00	-142 444,39	1 183 045,50	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	9 850 833,22	0,00	1 432 938,80	1 432 938,80	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	9 200 833,22	0,00	1 163 424,00	1 163 424,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	8 150 833,22	0,00	1 676 791,00	1 676 791,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	7 100 833,22	0,00	1 846 747,00	1 846 747,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 050 833,22	0,00	1 960 141,00	1 960 141,00	
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	4 970 833,22	0,00	2 044 653,00	2 044 653,00	
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	3 890 833,22	0,00	2 105 650,00	2 105 650,00	
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 801 833,22	0,00	2 133 079,00	2 133 079,00	
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 700 000,00	0,00	2 159 096,00	2 159 096,00	
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	900 000,00	0,00	2 178 181,00	2 178 181,00	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 277,00	2 200 277,00	

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
2024	5,13%	1,64%	2,43%	11,95%	11,04%	TAK	TAK
2025	4,65%	7,86%	x	10,62%	9,72%	TAK	TAK
2026	4,19%	6,27%	x	9,48%	8,58%	TAK	TAK
2027	5,35%	7,83%	x	9,25%	8,35%	TAK	TAK
2028	5,06%	8,13%	x	8,65%	7,75%	TAK	TAK
2029	4,80%	8,21%	x	8,44%	7,54%	TAK	TAK
2030	4,66%	8,18%	x	7,43%	6,53%	TAK	TAK
2031	4,41%	8,07%	x	6,87%	6,87%	TAK	TAK
2032	4,21%	7,86%	x	7,79%	7,79%	TAK	TAK
2033	4,03%	7,64%	x	7,79%	7,79%	TAK	TAK
2034	2,82%	7,42%	x	7,99%	7,99%	TAK	TAK
2035	2,99%	7,23%	x	7,93%	7,93%	TAK	TAK

^x 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			finansowane środkami określonymi 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	0,00	0,00	0,00	6 127 383,00	6 127 383,00	6 045 333,00	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

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
			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	8 820 696,05	8 820 696,05	6 045 333,00	14 727 928,33	50 000,00	14 677 928,33	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	9 710 000,00	0,00	9 710 000,00	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	0,00
2027	0,00	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	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

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:					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 ustawowemu 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:		wyплаты z tytułu wymagalnych порęczeń i гваранци ^x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	w tym:					
						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
2024	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	660 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	680 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	689 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	701 833,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty 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, informacje 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
Rady Gminy Rozogi
z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				25 164 318,09	14 727 928,33	9 710 000,00	0,00	0,00	24 437 928,33
1.a	- wydatki bieżące				81 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				25 083 318,09	14 677 928,33	9 710 000,00	0,00	0,00	24 387 928,33
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:				8 992 741,81	8 388 852,05	0,00	0,00	0,00	8 388 852,05
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				8 992 741,81	8 388 852,05	0,00	0,00	0,00	8 388 852,05
1.1.2.3	Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Rozogi - wybudowanie wodociągu i kanalizacji	Urząd gminy	2023	2024	5 602 889,76	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.1.2.4	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wilamowo - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2023	2024	1 115 813,65	1 115 313,65	0,00	0,00	0,00	1 115 313,65
1.1.2.5	Przebudowa drogi powiatowej nr 1520N w miejscowości Kwiatuszki Wielkie - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2023	2024	2 274 038,40	2 273 538,40	0,00	0,00	0,00	2 273 538,40
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				16 171 576,28	6 339 076,28	9 710 000,00	0,00	0,00	16 049 076,28
1.3.1	- wydatki bieżące				81 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.1.1	Usługa na opracowanie i wydanie publikacji o jednostach OSP Gminy Rozogi (w Dąbrowach, Farynach, Klonie, Rozogach i Wilamowie)	Urząd gminy	2023	2024	81 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	50 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				16 090 576,28	6 289 076,28	9 710 000,00	0,00	0,00	15 999 076,28
1.3.2.1	Budowa chodnika przy drodze powiatowej nr 1522N w m. Rozogi przy ulicy Waltera Późnego - Wybudowanie chodnika	Urząd gminy	2023	2024	240 000,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	180 000,00
1.3.2.2	Wykonanie dokumentacji wraz z przebudową ulicy Partyzantów w Rozogach - Przebudowa drogi	Urząd gminy	2023	2024	230 000,00	201 000,00	0,00	0,00	0,00	201 000,00
1.3.2.3	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wilamowo (dz. nr 331,415) - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2023	2024	452 944,03	452 444,03	0,00	0,00	0,00	452 444,03
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej nr 199014N w miejscowości Faryny - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2023	2024	2 070 098,08	2 069 598,08	0,00	0,00	0,00	2 069 598,08
1.3.2.5	Przebudowa ulic: Kwiatowej, Słonecznej, Różanej i Liliowej w miejscowości Rozogi - Wybudowanie dróg	Urząd gminy	2023	2024	3 285 534,17	3 285 034,17	0,00	0,00	0,00	3 285 034,17
1.3.2.6	Modernizacja infrastruktury drogowej w Rozogach PŁ 8 edycja - Wybudowanie dróg	Urząd gminy	2023	2025	1 961 000,00	500,00	1 960 000,00	0,00	0,00	1 960 500,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.7	Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi PŁ 8 edycja - Wybudowanie dróg	Urząd gminy	2023	2025	7 651 000,00	500,00	7 650 000,00	0,00	0,00	7 650 500,00
1.3.2.8	Przebudowa, nadbudowa, rozbudowa świetlicy i strażnicy OSP w Dąbrowach - utworzenie świetlicy i remizy	Urząd gminy	2024	2025	200 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	200 000,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Rady Gminy Rozogi
Nr.....
z dnia

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035.

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 Rozogi 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 Rozogi jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rozogi za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rozogi na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2035. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rozogi została przygotowana na lata 2024-2035.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rozogi 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 Rozogi, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww.

wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2025-2035 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 Rozogi.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rozogi 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;

5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2024 r. zaplanowano w kwocie 30 771 250,36 zł w tym:

- w poz. 1.1.1 udziały we wpłatach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na rok 2024 wg planowanej kwoty przez Ministerstwo Finansów.

W następnych latach przyjmuje się wzrost dochodów w tej pozycji ze względu na planowany wzrost wynagrodzeń.

- w poz. 1.1.3 dochody z subwencji ogólnej na rok 2024 przyjęto kwotę wg zawiadomienia z Ministerstwa Finansów.

- w poz. 1.1.4 dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące przyjęto kwoty na 2024 r. zgodnie z zawiadomieniami otrzymanymi od podmiotów zewnętrznych.

W następnych latach prognozy przyjmuje się wzrost dochodów bieżących ze względu na między innymi planowany wzrost wynagrodzeń.

W następnych latach planuje się prawie stałe wartości dochodów o charakterze celowym z uwagi na to, że w większości są to dotacje związane z pomocą społeczną.

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rozogi, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 1 911 500,00 zł, co stanowi 111,64% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 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 tendencję wzrostu między innymi wynagrodzeń.

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 2024 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 tendencję wzrostu między innymi wynagrodzeń, cen usług.

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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 180 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Borki Rozowskie 23	23/1 Borki Rozowskie (34/100 udział)	0,193 ha (0,0656ha)	46 440,00 zł	46 440,00 zł
Orzeszki 5	70 Orzeszki (15/100 udział)	0,18000ha (0,0270ha)	33 590,00 zł	33 590,00 zł
Faryny 52	138/1 Faryny (57/100 udział)	0,1532 ha (0,0873ha)	46 980,00 zł	46 980,00 zł
Dąbrowy 284	1669 Dąbrowy (1/3 udział)	0,3200ha (0,1067ha)	24 000,00 zł	24 000,00 zł
Faryny	204 i 206 Faryny	0,0738ha + 0,9404ha	18 000,00 zł	18 000,00 zł
Dąbrowy	1513/3 i 1513/5 Dąbrowy	0,36000ha + 0,1300ha	10 990,00 zł	10 990,00 zł
Suma:				180 000,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 13 504 382,70 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację zadań wymienionych w poniższej tabeli.

Tabela 4. Wykaz dotacji majątkowych planowanych w latach 2024-2025

Nazwa zadania	Fundusz / Program	Przyznane dotacje majątkowe ujęte w budżecie 2024	Planowane dotacje majątkowe 2025
Cyberbezpieczny samorząd	FUNDUSZY EUROPEJSKICH NA ROZWÓJ	349 794,00 zł	-

	CYFROWY 2021-2027 (FERC) - środki z UE, § 6257		
Cyberbezpieczny samorząd	FUNDUSZY EUROPEJSKI CH NA ROZWÓJ CYFROWY 2021-2027 (FERC) - środki z BP, § 6259	82 050,00 zł	-
Przebudowa ulic: Kwiatowej, Słonecznej, Różanej i Liliowej w miejscowości Rozogi	Rządowy Fundusz Polski Ład	2 988 719,00 zł	-
Przebudowa drogi gminnej nr 199014N w miejscowości Faryny	Rządowy Fundusz Polski Ład	1 881 281,00 zł	-
Dotacja na renowację kościoła NMP Królowej Polski w Farynach (RPOZ I edycja)	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	245 000,00 zł	-
Dotacja na remont zabytkowego budynku po Szkole Podstawowej w miejscowości Faryny (RPOZ I edycja)	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	999 999,00 zł	-
Dotacja na konserwację i restaurację zabytków ruchomych w Kościele Filialnym św. Maksymiliana Kolbe w Księżym Lasku (RPOZ II edycja)	Rządowy Program Odbudowy Zabytków	588 000,00 zł	-
Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Rozogi	PROW	4 263 887,00 zł	-
Przebudowa drogi powiatowej nr 1520N w miejscowości Kwiatuszki Wielkie	PROW	925 537,00 zł	-
Przebudowa drogi powiatowej nr 1520N w miejscowości Kwiatuszki Wielkie	Powiat Szczycieński	674 000,70 zł	-
Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wilamowo	PROW	506 115,00 zł	-
Modernizacja infrastruktury drogowej w Rozogach	Rządowy Fundusz Polski Ład	-	2 362 000,00 zł
Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi	Rządowy Fundusz Polski Ład	-	7 267 500,00 zł

	Suma:	13 504 382,70 zł	9 629 500,00 zł
--	--------------	-------------------------	------------------------

Źródło: Opracowanie własne.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2025 w kwocie 9 629 500,00 zł.

2. Wydatki

Wydatki na 2024 rok wynoszą 49 621 122,95 zł. Prognozy wydatków Gminy Rozogi dokonano w podziale na kategorie wydatków:

- wydatki bieżące w kwocie 30 913 694,75 zł
- wydatki majątkowe w kwocie 18 707 428,20 zł.

Prognozy wydatków Gminy Rozogi 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.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Rozogi wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 723 957,92 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 976 992,60 zł. W latach 2025-2035 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 Rozogi nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W 2025 r. założono wzrost pozostałych wydatków bieżących. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego, dlatego dynamika wzrostu wydatków w latach 2025-2027 jest niższa niż w pozostałych latach prognozy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035.

Do załącznika nr 2 WPF wprowadzono nowe zadania, a mianowicie:

1. Przebudowa, nadbudowa, rozbudowa świetlicy i strażnicy OSP w Dąbrowach.

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -5 165 489,89 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 840 000,00 zł;
2. wolnych środków – 1 325 489,89 zł;

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

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Rozogi

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	44 455 633,06	49 621 122,95	-5 165 489,89
2025	41 842 372,00	41 182 372,00	660 000,00
2026	33 025 891,00	32 375 891,00	650 000,00
2027	33 851 538,00	32 801 538,00	1 050 000,00
2028	34 799 381,00	33 749 381,00	1 050 000,00
2029	35 704 165,00	34 654 165,00	1 050 000,00
2030	36 596 768,00	35 516 768,00	1 080 000,00
2031	37 475 090,00	36 395 090,00	1 080 000,00
2032	38 337 018,00	37 248 018,00	1 089 000,00
2033	39 218 769,00	38 116 935,78	1 101 833,22
2034	40 120 800,00	39 320 800,00	800 000,00
2035	41 043 578,00	40 143 578,00	900 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 11 521 028,89 zł. Przychody Gminy Rozogi w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 10 195 539,00 zł, w tym 5 695 539,00 zł stanowi pożyczka na prefinansowanie;
2. wolne środki – 1 325 489,89 zł.

W roku 2024 planuje się zaciągnąć i spłacić pożyczkę w kwocie 5 695 539,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, na zadania:

- Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Rozogi w kwocie 4 263 887,00 zł;
- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wilamowo w kwocie 506 115,00 zł;
- Przebudowa drogi powiatowej nr 1520N w miejscowości Kwiatuszki Wielkie w kwocie 925 537,00 zł.

Pozostałe 4 500 000,00 zł stanowią środki, jakie Gmina planuje przeznaczyć na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań przypadających do spłaty zgodnie z harmonogramami wynikającymi z umów.

Dodatkowo, w kolumnie „Wykonanie 2023” dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2023 r. (aktualnym na moment sporządzenia projektu WPF) planuje się przychody zwrotne w wysokości 2 549 138,91 zł. Do końca roku budżetowego 2023 zobowiązanie nie zostanie zaciągnięte, dlatego dokonano stosownej korekty planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2024-2035. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rozogi

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane - prefinansowanie [zł]	Zobowiązanie planowane - pokrycie deficytu i spłata zobowiązań [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	660 000,00	5 695 539,00		6 355 539,00
2025	660 000,00	0,00		660 000,00
2026	650 000,00	0,00		650 000,00
2027	650 000,00	0,00	400 000,00	1 050 000,00
2028	650 000,00	0,00	400 000,00	1 050 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane - prefinansowanie [zł]	Zobowiązanie planowane - pokrycie deficytu i spłata zobowiązań [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2029	650 000,00	0,00	400 000,00	1 050 000,00
2030	680 000,00	0,00	400 000,00	1 080 000,00
2031	680 000,00	0,00	400 000,00	1 080 000,00
2032	689 000,00	0,00	400 000,00	1 089 000,00
2033	701 833,22	0,00	400 000,00	1 101 833,22
2034	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00
2035	0,00	0,00	900 000,00	900 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Rozogi planuje wyłączenia z limitu spłat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 8. Wykaz wyłączeń od zobowiązań Gminy Rozogi

Rok	Prefinansowanie* [zł]
2024	5 695 539,00

*kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy, w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, jeżeli spłata zobowiązań nastąpi w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem ww. środków

Źródło: Opracowanie własne.

W 2024 r. planowane przychody z tytułu kredytów pożyczek lub emisji papierów wartościowych wynoszą łącznie 10 195 539,00 zł, z czego 5 695 539,00 zł stanowi pożyczka na prefinansowanie. Środki finansowe przekazywane na realizację operacji będą przekazywane na zasadach refundacji poniesionych kosztów, a wynikają one z następujących Umów:

1. Poprawa gospodarki wodno-ściekowej; umowa nr 00110-65150-UM1410007/22 z 15 grudnia 2022 roku;
2. Przebudowa drogi powiatowej nr 1520N w miejscowości Kwiatuszki Wielkie; umowa Nr 00237-65151-UM1400431/22 z 31 lipca 2023 roku;
3. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wilamowo, umowa Nr 00237-65151-UM1400431/22 z 31 lipca 2023 roku.

W 2024 r. zaplanowano więc pożyczkę na sfinansowanie ww. zadań. Ponadto, w tym samym roku zaplanowano zwrot dotacji oraz jednorazową spłatę ww. zobowiązania. Tym samym zaplanowano również wyłączenie ze wskaźnika z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na podstawie art. 243 ust. 3 tejże ustawy.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 6 670 833,22 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 510 833,22 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 2024 roku wyniesie 45,36%.

Tabela 9. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 510 833,22	23 170 964,36	45,36%
2025	9 850 833,22	24 113 594,00	40,85%

*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 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -142 444,39 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Rozogi zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 10. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rozogi

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	30 771 250,36	30 913 694,75	-142 444,39	1 183 045,50
2025	32 212 872,00	30 779 933,20	1 432 938,80	1 432 938,80
2026	33 025 891,00	31 862 467,00	1 163 424,00	1 163 424,00
2027	33 851 538,00	32 174 747,00	1 676 791,00	1 676 791,00
2028	34 799 381,00	32 952 634,00	1 846 747,00	1 846 747,00
2029	35 704 165,00	33 744 024,00	1 960 141,00	1 960 141,00
2030	36 596 768,00	34 552 115,00	2 044 653,00	2 044 653,00
2031	37 475 090,00	35 369 440,00	2 105 650,00	2 105 650,00
2032	38 337 018,00	36 203 939,00	2 133 079,00	2 133 079,00
2033	39 218 769,00	37 059 673,00	2 159 096,00	2 159 096,00
2034	40 120 800,00	37 942 619,00	2 178 181,00	2 178 181,00
2035	41 043 578,00	38 843 301,00	2 200 277,00	2 200 277,00

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 Rozogi przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 11. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
-----	--	--	---	---	---

2024	5,13%	11,95%	TAK	11,04%	TAK
2025	4,65%	10,62%	TAK	9,72%	TAK
2026	4,19%	9,48%	TAK	8,58%	TAK
2027	5,35%	9,25%	TAK	8,35%	TAK
2028	5,06%	8,65%	TAK	7,75%	TAK
2029	4,80%	8,44%	TAK	7,54%	TAK
2030	4,66%	7,43%	TAK	6,53%	TAK
2031	4,41%	6,87%	TAK	6,87%	TAK
2032	4,21%	7,79%	TAK	7,79%	TAK
2033	4,03%	7,79%	TAK	7,79%	TAK
2034	2,82%	7,99%	TAK	7,99%	TAK
2035	2,99%	7,93%	TAK	7,93%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rozogi spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.