

**Zarządzenie Nr OR.0050.1.201.2021
Burmistrza Rogoźna
z dnia 12 listopada 2021 roku**

w sprawie: ustalenia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 .), art. 230 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustalam:

1. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Niniejsze zarządzenie przedkładam:

1. Radzie Miejskiej w Rogoźnie.
2. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu celem zaopiniowania.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Roman Szuberski

**Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr OR.0050.1.201./2021
Burmistrza Rogoźna
z dnia 12 Listopada 2021 r.**

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037

**UCHWAŁA NR ... / ... /2021
RADY MIEJSKIEJ W ROGOŹNIE
z dnia**

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogoźno na lata 2022-2037, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej 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 niniejszej 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 niniejszej 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 w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Rogoźna.

§5. Traci moc Uchwała Nr XLII/401//2020 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2021-2037 z późn. zmianami.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Załącznik Nr 1 do Projektu Uchwały
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia
w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037

Lp	1	z tego:										w tym:	
		z tego:										z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
		1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	w tym:		1.2.1	1.2.2		
Dochody ogółem ^x	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 ³⁾	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^x					
2022	76 352 735,17	13 032 462,00	1 356 591,00	21 627 580,00	16 718 706,00	22 370 386,17	11 800 000,00	1 202 000,00	1 247 000,00	0,00			
2023	78 714 191,00	13 514 663,00	1 406 785,00	22 427 800,00	17 337 298,00	23 198 101,00	12 236 600,00	500 000,00	829 544,00	0,00	329 544,00		
2024	80 610 609,00	13 987 676,00	1 456 022,00	23 212 773,00	17 944 103,00	24 010 035,00	12 664 881,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2025	83 431 981,00	14 477 245,00	1 506 983,00	24 025 220,00	18 572 147,00	24 850 386,00	13 108 152,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2026	86 352 101,00	14 983 949,00	1 559 727,00	24 866 103,00	19 222 172,00	25 720 150,00	13 566 937,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2027	88 510 904,00	15 358 548,00	1 598 720,00	25 487 756,00	19 702 726,00	26 363 154,00	13 906 110,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2028	90 723 677,00	15 742 512,00	1 638 668,00	26 124 950,00	20 195 294,00	27 022 233,00	14 253 763,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2029	92 991 769,00	16 135 075,00	1 679 655,00	26 778 074,00	20 700 176,00	27 697 789,00	14 610 107,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2030	95 316 583,00	16 539 477,00	1 721 646,00	27 447 526,00	21 217 680,00	28 399 234,00	14 975 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2031	97 699 477,00	16 952 964,00	1 764 687,00	28 133 714,00	21 748 122,00	29 099 990,00	15 349 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2032	100 141 964,00	17 376 788,00	1 808 804,00	28 837 057,00	22 291 825,00	29 827 490,00	15 733 468,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2033	102 645 513,00	17 811 208,00	1 854 024,00	29 557 983,00	22 849 121,00	30 573 177,00	16 126 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2034	105 211 651,00	18 256 488,00	1 900 375,00	30 296 933,00	23 420 349,00	31 337 506,00	16 529 996,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2035	107 841 942,00	18 712 900,00	1 947 884,00	31 054 356,00	24 005 658,00	32 120 944,00	16 943 246,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

326

2036	110 537 990,00	110 537 990,00	19 180 722,00	1 996 581,00	31 830 715,00	24 606 004,00	32 923 968,00	17 366 827,00	0,00	0,00	0,00
2037	113 301 440,00	113 301 440,00	19 660 240,00	2 046 496,00	32 626 483,00	25 221 154,00	33 747 067,00	17 800 998,00	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”, wiadomością prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykazujących 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. 9 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wykonawczej 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.

Lp	Wydatki ogółem x	z tego:										w tym:					
		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	w tym:			
														Wydatki bieżące x	na wynagrodzenia i skłedki od nich naliczane	z tytułu poręczenia i gwarancji x	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy x
2022	76 272 463,62	75 030 323,65	31 111 013,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 158,00	0,00	0,00	0,00	1 242 139,97	1 242 139,97	150 000,00
2023	77 232 191,00	76 620 394,00	32 172 064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326 126,00	0,00	0,00	0,00	611 797,00	611 797,00	0,00
2024	78 813 609,00	78 253 190,00	33 228 066,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307 270,00	0,00	0,00	0,00	560 419,00	560 419,00	0,00
2025	81 748 379,76	79 871 401,00	34 318 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276 025,00	0,00	0,00	0,00	1 876 978,76	1 876 978,76	0,00
2026	84 580 101,00	82 038 974,00	35 375 150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255 076,00	0,00	0,00	0,00	2 541 127,00	2 541 127,00	0,00
2027	86 739 760,00	84 267 301,00	36 455 244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	243 090,00	0,00	0,00	0,00	2 472 459,00	2 472 459,00	0,00
2028	89 089 650,88	86 519 933,00	37 559 003,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202 739,00	0,00	0,00	0,00	2 569 717,89	2 569 717,89	0,00
2029	91 291 769,00	88 807 804,00	38 657 948,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172 710,00	0,00	0,00	0,00	2 483 965,00	2 483 965,00	0,00
2030	93 616 563,00	91 147 261,00	39 769 306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151 380,00	0,00	0,00	0,00	2 469 302,00	2 469 302,00	0,00
2031	95 999 477,00	93 539 748,00	40 902 459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130 050,00	0,00	0,00	0,00	2 459 729,00	2 459 729,00	0,00
2032	98 485 964,00	96 984 804,00	42 057 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 429,00	0,00	0,00	0,00	2 501 160,00	2 501 160,00	0,00
2033	100 995 513,00	98 469 179,00	43 213 029,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90 732,00	0,00	0,00	0,00	2 526 334,00	2 526 334,00	0,00
2034	103 561 651,00	101 015 131,00	44 389 326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81 252,00	0,00	0,00	0,00	2 546 520,00	2 546 520,00	0,00
2035	106 741 592,73	103 619 706,00	45 597 642,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63 897,00	0,00	0,00	0,00	3 121 886,73	3 121 886,73	0,00
2036	109 437 990,00	106 273 001,00	46 827 213,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 667,00	0,00	0,00	0,00	3 164 989,00	3 164 989,00	0,00
2037	112 164 911,55	108 983 314,00	48 077 989,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 026,00	0,00	0,00	0,00	3 181 597,55	3 181 597,55	0,00

Lp	Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	z tego:				w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	na pokrycie deficytu budżetu ^x	w tym:	
						3.1	4	4.1	4.1.1						4.2
2022		80 271,55	80 271,55	2 136 528,45	2 136 528,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023		1 482 000,00	1 482 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024		1 797 000,00	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025		1 683 601,24	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026		1 772 000,00	1 772 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027		1 771 144,00	1 771 144,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028		1 634 026,11	1 634 026,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029		1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030		1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031		1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032		1 656 000,00	1 656 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033		1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034		1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035		1 100 349,27	1 100 349,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036		1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037		1 136 528,45	1 136 528,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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:				5	5.1	z tego:		
	w tym:		w tym:	5.1.1			5.1.1.1	5.1.1.2	
	4.4	4.4.1							4.5
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	na pokrycie deficytu budżetu x	Rozchody budżetu x	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a 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
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 216 800,00	2 216 800,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 482 000,00	1 482 000,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 797 000,00	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 683 601,24	1 683 601,24	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 772 000,00	1 772 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 771 144,00	1 771 144,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 634 026,11	1 634 026,11	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 656 000,00	1 656 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 650 000,00	1 650 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 349,27	1 100 349,27	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 136 528,45	1 136 528,45	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:										w tym:	Relacji zrównowazania wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przypadających na dany rok kwoty ustnowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostających ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań *	inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	kwota długu, którego planowana spłata dokonana się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi x		
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			
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 532 649,07	0,00	75 411,52	75 411,52			
2023	x	x	x	x	0,00	22 050 649,07	0,00	1 264 253,00	1 264 253,00			
2024	x	x	x	x	0,00	20 253 649,07	0,00	2 357 419,00	2 357 419,00			
2025	x	x	x	x	0,00	18 570 047,83	0,00	3 560 580,00	3 560 580,00			
2026	x	x	x	x	0,00	16 798 047,83	0,00	4 313 127,00	4 313 127,00			
2027	x	x	x	x	0,00	15 026 903,83	0,00	4 243 603,00	4 243 603,00			
2028	x	x	x	x	0,00	13 392 877,72	0,00	4 203 744,00	4 203 744,00			
2029	x	x	x	x	0,00	11 692 877,72	0,00	4 183 965,00	4 183 965,00			
2030	x	x	x	x	0,00	9 992 877,72	0,00	4 169 302,00	4 169 302,00			
2031	x	x	x	x	0,00	8 292 877,72	0,00	4 159 729,00	4 159 729,00			
2032	x	x	x	x	0,00	6 636 877,72	0,00	4 157 160,00	4 157 160,00			
2033	x	x	x	x	0,00	4 986 877,72	0,00	4 176 334,00	4 176 334,00			
2034	x	x	x	x	0,00	3 336 877,72	0,00	4 196 520,00	4 196 520,00			
2035	x	x	x	x	0,00	2 236 528,45	0,00	4 222 236,00	4 222 236,00			
2036	x	x	x	x	0,00	1 136 528,45	0,00	4 264 989,00	4 264 989,00			
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	4 318 126,00	4 318 126,00			

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.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
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 poprzedzających 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 poprzedzających 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 wykonanie 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 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
2022	4,57%	1,79%	3,85%	4,96%	4,92%	TAK	TAK
2023	2,99%	2,63%	3,45%	3,86%	3,81%	TAK	TAK
2024	3,36%	4,25%	4,25%	3,55%	3,50%	TAK	TAK
2025	3,02%	5,92%	x	3,85%	3,85%	TAK	TAK
2026	3,02%	6,81%	x	3,15%	3,14%	TAK	TAK
2027	2,93%	6,52%	x	3,40%	3,40%	TAK	TAK
2028	2,60%	6,25%	x	4,17%	4,16%	TAK	TAK
2029	2,59%	6,03%	x	4,88%	4,88%	TAK	TAK
2030	2,50%	5,83%	x	5,49%	5,49%	TAK	TAK
2031	2,41%	5,65%	x	5,94%	5,94%	TAK	TAK
2032	2,27%	5,48%	x	6,14%	6,14%	TAK	TAK
2033	2,18%	5,35%	x	6,08%	6,08%	TAK	TAK
2034	2,12%	5,23%	x	5,87%	5,87%	TAK	TAK
2035	1,99%	5,11%	x	5,69%	5,69%	TAK	TAK
2036	1,33%	5,01%	x	5,53%	5,53%	TAK	TAK
2037	1,31%	4,92%	x	5,38%	5,38%	TAK	TAK

Wyszczególnienie

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
	w tym:			Z tego:			Wydania bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej	Wydania na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współpraczonego 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			
	Wydania majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydania majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydania majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy					10.1.1	10.1.2	10.3
2022	0,00	0,00	0,00	1 222 187,19	777 498,84	444 688,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	704 377,31	264 377,31	440 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	274 076,86	274 076,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie

- 9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu 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 została automatycznie wygenerowana przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w 6.4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dołączają 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 wydułczeniu 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 tabelce prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik Nr 2 do projektu Uchwały Nr
Rady Miejskiej w Rogoźnie
z dnia

w sprawie Wfolelniejszej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na Lata 2022-2037

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				3 234 462,68	1 222 187,19	704 377,31	274 076,86	0,00	1 679 086,39
1.a	- wydatki bieżące				2 138 214,33	777 498,84	284 377,31	274 076,86	0,00	794 378,04
1.b	- wydatki majątkowe				1 096 248,35	444 688,35	440 000,00	0,00	0,00	884 688,35
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:				917 936,67	521 574,97	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				917 936,67	521 574,97	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Publiczny Złobek w Gminie Rogoźno - Opielka nad dziećmi do lat 3	UM Rogoźno	2021	2023	917 936,67	521 574,97	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				2 316 526,01	700 612,22	704 377,31	274 076,86	0,00	1 679 086,39
1.3.1	- wydatki bieżące				1 220 277,96	255 923,87	264 377,31	274 076,86	0,00	794 378,04
1.3.1.1	Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów - Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów	UM Rogoźno	2020	2024	1 220 277,96	255 923,87	264 377,31	274 076,86	0,00	794 378,04
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 096 248,35	444 688,35	440 000,00	0,00	0,00	884 688,35
1.3.2.1	Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 2 im. Olimpijczyków Polskich w Rogoźnie - poprawa bezpieczeństwa uczniów SP nr 2 w Rogoźnie	UM Rogoźno	2020	2023	506 248,35	294 688,35	0,00	0,00	0,00	294 688,35
1.3.2.2	Wykonania zbiorczego systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Słomowo -	UM Rogoźno	2022	2023	590 000,00	150 000,00	440 000,00	0,00	0,00	590 000,00

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2037.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogoźno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rogoźno za lata 2019 i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytoczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rogoźno na dzień przygotowania projektu.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2037. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno została przygotowana na lata 2022-2037.

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

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Rogoźno wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. 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 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%	3,10%	3,10%	3,10%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	2,90%	2,90%	2,90%
Wskaźnik	2036	2037					
PKB	2,40%	2,30%					
Inflacja	2,50%	2,50%					
Wynagrodzenia	2,90%	2,90%					

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 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:

$$Y_1 = Y_0 * (1 + CPI * u_{CPI}) * (1 + PKB * u_{PKB}) * (1 + WB * u_{WB})$$

gdzie:

Y_1 - wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 - wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku

poprzedzającym;

CPI - wartość wskaźnika inflacji w roku prognozowanym;

u_{CPI} - waga przypisana wskaźnikowi CPI, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

PKB - wskaźnik dynamiki PKB;

u_{PKB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki PKB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię;

WB - wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej;

u_{WB} - waga przypisana wskaźnikowi dynamiki WB, będąca jego rzeczywistym wpływem na prognozowaną kategorię.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rogoźno dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Rogoźno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB
dochody z udziału w PIT	2023-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2023-2026	0,00%	100,00%

	2027-2037	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2023-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2023-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2023-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2023-2026	0,00%	100,00%
	2027-2037	100,00%	0,00%

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 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rogoźno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 11 800 000,00 zł.

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 latach 2022-2036 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB, a od 2027 r. dochody prognozowano w oparciu o wskaźnik inflacji.

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 2022 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 prognozowany wskaźnik PKB i inflacji.

2.2. 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 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 202 000,00 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 2022 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2022 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Rogoźno	2247/15 obręb Rogoźno	0,76	560 000,00 zł	565 600,00 zł
Rogoźno	197/34 obręb Rogoźno	0,11	43 300,00 zł	43 740,00 zł
Rogoźno	197/37 obręb Rogoźno	0,10	41 700,00 zł	42 120,00 zł
Rogoźno	197/38 obręb Rogoźno	0,09	39 300,00 zł	45 000,00 zł
Rogoźno	197/39 obręb Rogoźno	0,09	39 300,00 zł	45 000,00 zł
Rogoźno	197/40 obręb Rogoźno	0,09	39 300,00 zł	45 000,00 zł
Rogoźno	197/41 obręb Rogoźno	0,12	45 900,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	197/42 obręb Rogoźno	0,10	44 100,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/5 obręb Rogoźno	0,12	37 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/6 obręb Rogoźno	0,11	37 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/7 obręb Rogoźno	0,12	37 100,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/8 obręb Rogoźno	0,21	45 000,00 zł	80 000,00 zł
Rogoźno	2409/9 obręb Rogoźno	0,19	45 000,00 zł	80 000,00 zł
Rogoźno	2409/10 obręb Rogoźno	0,17	40 000,00 zł	70 000,00 zł
Rogoźno	2409/11 obręb Rogoźno	0,15	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/12 obręb Rogoźno	0,13	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/13 obręb Rogoźno	0,15	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/28 obręb Rogoźno	0,10	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/27 obręb Rogoźno	0,10	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/26 obręb Rogoźno	0,10	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/25 obręb Rogoźno	0,10	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Rogoźno	2409/24 obręb Rogoźno	0,10	39 000,00 zł	50 000,00 zł
Suma:				1 666 460,00 zł

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 r. wpływy ze sprzedaży mienia zaplanowano na poziomie 500 000 zł. W tabeli poniżej przedstawiono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w 2023 r.

Tabela 4. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Rogoźno	2409/2 i 2198/8 obręb Rogoźno	0,25	52 000,00 zł	80 000,00 zł
Rogoźno	2409/3 i 2198/9 obręb Rogoźno	0,26	53 000,00 zł	80 000,00 zł
Rogoźno	2409/1 obręb Rogoźno	0,16	40 000,00 zł	60 000,00 zł
Nienawiszcz	31/21 obręb Nienawiszcz	0,05	13 849,00 zł	13 849,00 zł
Nienawiszcz	33/90 obręb Nienawiszcz	0,04	15 000,00 zł	15 000,00 zł
Nienawiszcz	33/33 obręb Nienawiszcz	0,05	15 000,00 zł	15 000,00 zł
Nienawiszcz	48/7 obręb Nienawiszcz	0,07	29 000,00 zł	40 000,00 zł
Nienawiszcz	48/8 obręb Nienawiszcz	0,09	35 000,00 zł	40 000,00 zł
Rogoźno	1500/11-1500/123 obręb Rogoźno 13 szt	0,00	40 000,00 zł	65 000,00 zł
Rogoźno	1065 (udział 1080/1000) obręb Rogoźno	0,04	20 000,00 zł	25 000,00 zł
Gościejewo	8/1 udział 7950/21350 obręb Gościejewo	0,32	30 000,00 zł	30 000,00 zł
Ruda	499/1 udział 32/100 i 499/1 udział 54/100 obręb Gościejewo	0,15	30 000,00 zł	30 000,00 zł
Rogoźno	1921/17-1921/28 obręb	0,08	33 000,00 zł	33 000,00 zł

Rogoźno 11 szt			
		Suma:	526 849,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

W 2022 r. nie planuje się dotacji oraz środków na inwestycje. Gmina otrzymała informację o pozytywnym rozstrzygnięciu wniosku o dofinansowanie na realizację zadań inwestycyjnych na kwotę 14.776.977,59 (kwota dofinansowania w wysokości 11.570.898,32 zł) zł, w tym:

1. z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie " Kompleksowa termomodernizacja budynków szkół podstawowych na terenie Gminy Rogoźno" na łączną wartość 9.776.977,59 w tym przyznane dofinansowanie wynosi 6.820.898,32 zł. Ww. środki zostaną wprowadzone do budżetu Gminy Rogoźno w miesiącu grudniu 2021 roku

2. z Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład na zadanie "Przebudowa ul. Kochanowskiego" na łączną wartość 5 000 000 zł (w tym dofinansowanie 4 750 000 zł). Środki zostaną wprowadzone do budżetu Gminy Rogoźno w trakcie roku budżetowego 2022.

W wysokości 329 544,00 zł zaplanowano je w 2023 r. Dotyczą one realizacji następujących zadań:

1. Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Ośrodku Sportowo Rekreacyjnym – 76 356,00 zł;
2. Wykonanie obiektu małej architektury - zagospodarowanie placu zabaw w Pruścach – 46 613,00 zł;
3. Utworzenie pola biwakowego dla mieszkańców i turystów odwiedzających Gminę Rogoźno – 206 575,00 zł.

3. Wydatki

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

3.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków 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. Należy nadmienić, iż poziom prognozowanych wydatków wpisuje się w konsekwentnie realizowany program budowania nadwyżki bieżącej.

Nadrzędnym warunkiem przy prognozowaniu poziomu wydatków bieżących na lata przyszłe było założenie utrzymania nadwyżki operacyjnej – liczonej jako różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi – na stałym lub rosnącym poziomie.

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. W 2022 r. w budżecie Gminy wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 31 111 013,71 zł, co stanowi spadek w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2021 r. o kwotę 1 071 886,70 zł. W latach 2023-2037 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników inflacji, PKB i wynagrodzeń.

Podobne założenia przyjęto w przypadku prognozowania pozostałych wydatków bieżących. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

Tabela 5. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	INFLACJA	PKB	WYNAGR
wynagrodzenia i pochodne	2023-2037	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2023-2025	50,00%	0,00%	0,00%
	2026-2037	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2022-2025. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków. Do załącznika nr 2 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno wprowadzono nowe zadania, mianowicie:

1. Wykonania zbiorczego systemu kanalizacji sanitarnej w miejscowości Słomowo

Pozostałe przedsięwzięcia przedstawione w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno stanowią kontynuację wcześniej rozpoczętych zadań. Należy przy tym nadmienić, że pomiędzy przedsięwzięciami przedstawionymi w załączniku nr 2 do projektu uchwały w sprawie WPF Gminy Rogoźno na lata 2022-2037, a ostatnią zmianą WPF Gminy na lata 2021-2037 występują rozbieżności. Planuje się, że na najbliższej sesji, umożliwiającej podejmowanie uchwał, zostaną wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno na lata 2021-2037 odpowiednie zmiany, mające na celu doprowadzenie do zgodności obu omawianych dokumentów.

4. Wynik budżetu

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

Tabela 6. Wynik budżetu Gminy Rogoźno

	2022	2023	2024	2025
Dochody	76 352 735,17	78 714 191,00	80 610 609,00	83 431 981,00
Wydatki	76 272 463,62	77 232 191,00	78 813 609,00	81 748 379,76
Wynik budżetu	80 271,55	1 482 000,00	1 797 000,00	1 683 601,24
	2026	2027	2028	2029
Dochody	86 352 101,00	88 510 904,00	90 723 677,00	92 991 769,00
Wydatki	84 580 101,00	86 739 760,00	89 089 650,89	91 291 769,00
Wynik budżetu	1 772 000,00	1 771 144,00	1 634 026,11	1 700 000,00
	2030	2031	2032	2033
Dochody	95 316 563,00	97 699 477,00	100 141 964,00	102 645 513,00
Wydatki	93 616 563,00	95 999 477,00	98 485 964,00	100 995 513,00
Wynik budżetu	1 700 000,00	1 700 000,00	1 656 000,00	1 650 000,00
	2034	2035	2036	2037
Dochody	105 211 651,00	107 841 942,00	110 537 990,00	113 301 440,00
Wydatki	103 561 651,00	106 741 592,73	109 437 990,00	112 164 911,55
Wynik budżetu	1 650 000,00	1 100 349,27	1 100 000,00	1 136 528,45

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2022 r. planuje się zaciągnąć nowe zobowiązanie zwrotne w wysokości 2 136 528,45 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji wyniesie 23 612 920,62 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2037. Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w 2022 r. ujęto w latach 2035-2037.

Tabela 7. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogoźno

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 216 800,00	1 482 000,00	1 797 000,00	1 683 601,24
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	2 216 800,00	1 482 000,00	1 797 000,00	1 683 601,24
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 772 000,00	1 771 144,00	1 634 026,11	1 700 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 772 000,00	1 771 144,00	1 634 026,11	1 700 000,00

Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	1 700 000,00	1 700 000,00	1 656 000,00	1 650 000,00
Kredyt planowany	0,00	0,00	0,00	0,00
Roczna rata kapitałowa	1 700 000,00	1 700 000,00	1 656 000,00	1 650 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035	2036	2037
Kredyt historyczny	1 650 000,00	400 349,27	400 000,00	400 000,00
Kredyt planowany	0,00	700 000,00	700 000,00	736 528,45
Roczna rata kapitałowa	1 650 000,00	1 100 349,27	1 100 000,00	1 136 528,45

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

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

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1. na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;
2. na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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

1. na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

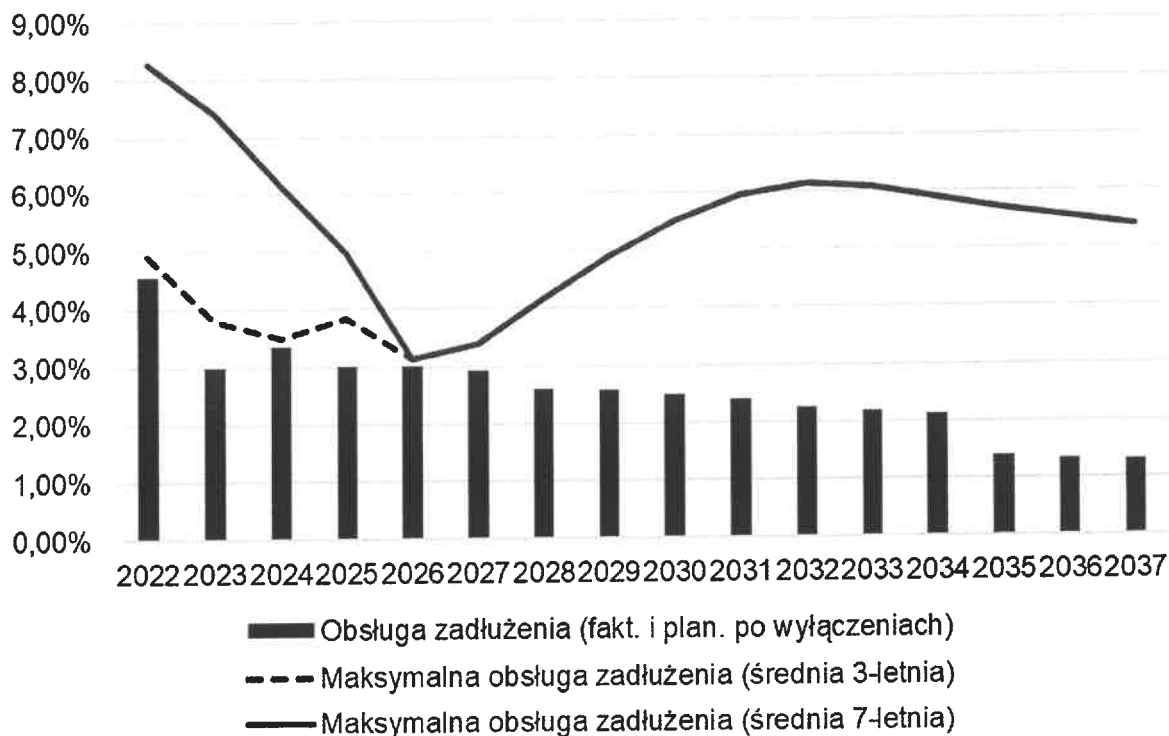
Ponadto, zgodnie art. 7 pkt 1 Ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Tabela 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,57%	2,99%	3,36%	3,02%	3,02%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia trzyletnia	4,96%	3,86%	3,55%	3,85%	3,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) - średnia trzyletnia	4,92%	3,81%	3,50%	3,85%	3,14%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – średnia siedmioletnia	8,28%	7,44%	6,16%	4,99%	3,15%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – średnia siedmioletnia	8,27%	7,42%	6,14%	4,97%	3,14%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – średnia siedmioletnia w latach 2022-2025	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,93%	2,60%	2,59%	2,50%	2,41%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	3,40%	4,17%	4,88%	5,49%	5,94%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	3,40%	4,16%	4,88%	5,49%	5,94%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2032	2033	2034	2035	2036
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	2,27%	2,18%	2,12%	1,39%	1,33%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	6,14%	6,08%	5,87%	5,69%	5,53%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	6,14%	6,08%	5,87%	5,69%	5,53%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2037				
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	1,31%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,38%				
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,38%				
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak				

Źródło: Opracowanie własne.

Graficzne przedstawienie relacji prezentuje wykres poniżej.



Sytuacja Gminy Rogoźno jest stabilna. Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W 2026 roku wartość faktycznej i maksymalnej obsługi zadłużenia są stosunkowo zbliżone, jednak świadomość tego stanu rzeczy, plan oszczędności w wydatkach bieżących powinny wpłynąć pozytywnie na przedstawioną powyżej relację w najbliższych latach. Prognoza Gminy Rogoźno została wykonana z podejściem ostrożnościowym, z zachowaniem założeń pozwalających na jej realną realizację.

BURMISTRZ
mgr Roman Szuberski