

Zarządzenie Nr 02.11.2024

Wójta Gminy Rozogi
z dnia 08 listopada 2024

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata
2025-2036**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2025-2036 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Rozogi oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do 15 listopada 2024 roku.

§ 3.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.
2. Zarządzenie niniejsze podlega obieszczeniu 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 2025-2036**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1.

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rozogi na lata 2025-2036, 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 2025-2036 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 pkt 2 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 LXII/378/23 Rady Gminy Rozogi z dnia 27.12.2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2024-2035 z późn. zmianami.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 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
2025	51 042 526,55	38 526 684,61	8 491 430,00	4 046,00	16 157 401,00	7 965 552,61	5 908 255,00	2 279 944,00	12 515 841,94	50 000,00	12 465 841,94
2026	39 875 119,00	39 875 119,00	8 788 630,00	4 188,00	16 722 910,00	8 244 347,00	6 115 044,00	2 359 742,00	0,00	0,00	0,00
2027	41 111 248,00	41 111 248,00	9 061 078,00	4 318,00	17 241 320,00	8 499 922,00	6 304 610,00	2 432 894,00	0,00	0,00	0,00
2028	42 262 363,00	42 262 363,00	9 314 788,00	4 439,00	17 724 077,00	8 737 920,00	6 481 139,00	2 501 015,00	0,00	0,00	0,00
2029	43 445 709,00	43 445 709,00	9 575 602,00	4 563,00	18 220 351,00	8 982 582,00	6 662 611,00	2 571 043,00	0,00	0,00	0,00
2030	44 531 852,00	44 531 852,00	9 814 992,00	4 677,00	18 675 860,00	9 207 147,00	6 829 176,00	2 635 319,00	0,00	0,00	0,00
2031	45 645 148,00	45 645 148,00	10 060 367,00	4 794,00	19 142 756,00	9 437 326,00	6 999 905,00	2 701 202,00	0,00	0,00	0,00
2032	46 786 277,00	46 786 277,00	10 311 876,00	4 914,00	19 621 325,00	9 673 259,00	7 174 903,00	2 768 732,00	0,00	0,00	0,00
2033	47 955 934,00	47 955 934,00	10 569 673,00	5 037,00	20 111 858,00	9 915 090,00	7 354 276,00	2 837 950,00	0,00	0,00	0,00
2034	49 154 832,00	49 154 832,00	10 833 915,00	5 163,00	20 614 654,00	10 162 967,00	7 538 133,00	2 908 899,00	0,00	0,00	0,00
2035	50 383 702,00	50 383 702,00	11 104 763,00	5 292,00	21 130 020,00	10 417 041,00	7 726 586,00	2 981 621,00	0,00	0,00	0,00
2036	51 643 294,00	51 643 294,00	11 382 382,00	5 424,00	21 658 270,00	10 677 467,00	7 919 751,00	3 056 162,00	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
2025	54 685 433,38	37 211 117,32	17 296 226,61	0,00	0,00	1 056 627,00	0,00	0,00	0,00	17 474 316,06	17 474 316,06	907 500,00
2026	38 925 119,00	38 448 911,00	18 126 445,00	0,00	0,00	879 596,00	0,00	0,00	0,00	476 208,00	476 208,00	0,00
2027	39 961 248,00	39 607 041,00	18 910 414,00	0,00	0,00	748 242,00	0,00	0,00	0,00	354 207,00	354 207,00	0,00
2028	41 112 363,00	40 731 736,00	19 662 103,00	0,00	0,00	622 538,00	0,00	0,00	0,00	380 627,00	380 627,00	0,00
2029	42 145 709,00	41 651 407,00	20 188 064,00	0,00	0,00	505 071,00	0,00	0,00	0,00	494 302,00	494 302,00	0,00
2030	43 101 852,00	42 589 648,00	20 712 954,00	0,00	0,00	394 465,00	0,00	0,00	0,00	512 204,00	512 204,00	0,00
2031	44 215 148,00	43 563 795,00	21 235 956,00	0,00	0,00	308 554,00	0,00	0,00	0,00	651 353,00	651 353,00	0,00
2032	45 347 277,00	44 573 733,00	21 745 619,00	0,00	0,00	258 347,00	0,00	0,00	0,00	773 544,00	773 544,00	0,00
2033	46 504 100,78	45 603 845,00	22 262 077,00	0,00	0,00	207 757,00	0,00	0,00	0,00	900 255,78	900 255,78	0,00
2034	47 424 832,00	46 644 106,00	22 779 670,00	0,00	0,00	152 075,00	0,00	0,00	0,00	780 726,00	780 726,00	0,00
2035	48 653 702,00	47 700 297,00	23 303 602,00	0,00	0,00	91 525,00	0,00	0,00	0,00	953 405,00	953 405,00	0,00
2036	49 893 294,00	48 765 531,00	23 822 107,00	0,00	0,00	30 625,00	0,00	0,00	0,00	1 127 763,00	1 127 763,00	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
2025	-3 642 906,83	0,00	4 350 906,83	2 708 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	1 642 906,83	1 642 906,83
2026	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 430 000,00	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 430 000,00	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 439 000,00	1 439 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 451 833,22	1 451 833,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 750 000,00	1 750 000,00	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:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty 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 spłaty 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	708 000,00	708 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	950 000,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 430 000,00	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 430 000,00	1 430 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 439 000,00	1 439 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 451 833,22	1 451 833,22	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 730 000,00	1 730 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 750 000,00	1 750 000,00	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 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
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 510 833,22	0,00	1 315 567,29	2 958 474,12
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	14 560 833,22	0,00	1 426 208,00	1 426 208,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	13 410 833,22	0,00	1 504 207,00	1 504 207,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	12 260 833,22	0,00	1 530 627,00	1 530 627,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	10 960 833,22	0,00	1 794 302,00	1 794 302,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 530 833,22	0,00	1 942 204,00	1 942 204,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 100 833,22	0,00	2 081 353,00	2 081 353,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 661 833,22	0,00	2 212 544,00	2 212 544,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	5 210 000,00	0,00	2 352 089,00	2 352 089,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	3 480 000,00	0,00	2 510 726,00	2 510 726,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	2 683 405,00	2 683 405,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 877 763,00	2 877 763,00

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
2025	5,77%	7,82%	x	10,68%	10,45%	TAK	TAK
2026	5,78%	7,29%	x	9,45%	9,22%	TAK	TAK
2027	5,82%	6,91%	x	9,36%	9,14%	TAK	TAK
2028	5,29%	6,42%	x	8,63%	8,41%	TAK	TAK
2029	5,24%	6,67%	x	8,18%	7,95%	TAK	TAK
2030	5,16%	6,61%	x	6,95%	6,72%	TAK	TAK
2031	4,80%	6,60%	x	6,31%	6,09%	TAK	TAK
2032	4,57%	6,66%	x	6,90%	6,90%	TAK	TAK
2033	4,36%	6,73%	x	6,74%	6,74%	TAK	TAK
2034	4,83%	6,83%	x	6,66%	6,66%	TAK	TAK
2035	4,56%	6,94%	x	6,65%	6,65%	TAK	TAK
2036	4,35%	7,10%	x	6,72%	6,72%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2025	0,00	0,00	0,00	1 844 299,00	1 844 299,00	1 844 299,00	17 000,00	17 000,00	13 770,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
2025	2 194 143,00	2 194 143,00	2 127 673,00	16 078 031,67	17 000,00	16 061 031,67	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
2036	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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^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
2025	708 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 050 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 239 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 251 833,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 242 000,00	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, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2
do Uchwały Nr
Rady Gminy Rozogi
z dnia

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				19 665 923,53	16 078 031,67	0,00	0,00	0,00	16 078 031,67
1.a	- wydatki bieżące				82 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 583 923,53	16 061 031,67	0,00	0,00	0,00	16 061 031,67
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:				2 296 143,00	2 211 143,00	0,00	0,00	0,00	2 211 143,00
1.1.1	- wydatki bieżące				82 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd	Urząd gminy	2024	2025	82 000,00	17 000,00	0,00	0,00	0,00	17 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				2 214 143,00	2 194 143,00	0,00	0,00	0,00	2 194 143,00
1.1.2.1	Budowa zbiornika retencyjnegow miejscowości Księży Lasek wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej	Urząd gminy	2024	2025	465 111,00	461 111,00	0,00	0,00	0,00	461 111,00
1.1.2.2	Przebudowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Wilamowo wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej	Urząd gminy	2024	2025	415 509,00	411 509,00	0,00	0,00	0,00	411 509,00
1.1.2.3	Budowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Wysoki Grąd wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej	Urząd gminy	2024	2025	395 237,00	391 237,00	0,00	0,00	0,00	391 237,00
1.1.2.4	Budowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Dąbrowy wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej	Urząd gminy	2024	2025	355 121,00	351 121,00	0,00	0,00	0,00	351 121,00
1.1.2.5	Przebudowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Faryny wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej	Urząd gminy	2024	2025	233 321,00	229 321,00	0,00	0,00	0,00	229 321,00
1.1.2.6	Cyberbezpieczny samorząd	Urząd gminy	2024	2025	349 844,00	349 844,00	0,00	0,00	0,00	349 844,00
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				17 369 780,53	13 866 888,67	0,00	0,00	0,00	13 866 888,67
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				17 369 780,53	13 866 888,67	0,00	0,00	0,00	13 866 888,67
1.3.2.1	Przebudowa drogi gminnej nr 199014N w miejscowości Faryny - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2023	2025	2 167 500,00	2 119 891,86	0,00	0,00	0,00	2 119 891,86
1.3.2.2	Przebudowa ulic: Kwiatowej, Słonecznej, Różanej i Liliowej w miejscowości Rozogi - Wybudowanie dróg	Urząd gminy	2023	2025	3 592 500,00	3 513 850,56	0,00	0,00	0,00	3 513 850,56
1.3.2.3	Przebudowa, nadbudowa, rozbudowa budynku OSP wraz ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń oraz infrastrukturą techniczną w miejscowości Dąbrowy - utworznie świetlicy i remizy	Urząd gminy	2024	2025	1 750 000,00	1 491 456,91	0,00	0,00	0,00	1 491 456,91
1.3.2.4	Budowa drogi dla rowerów na odcinku Rozogi-Dąbrowy-Myszyniec - Wybudowanie drogi dla rowerów	Urząd gminy	2024	2025	130 000,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	80 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.5	Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi PŁ 8 edycja - Przebudowa drogi gminnej nr 199009N na odcinku Klon-Zawojki-Dąbrowy - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2024	2025	4 328 477,43	2 079 574,72	0,00	0,00	0,00	2 079 574,72
1.3.2.6	Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi PŁ 8 edycja - Przebudowa drogi gminnej nr 199019N w miejscowości Spaliny Wielkie - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2024	2025	1 279 303,10	618 102,88	0,00	0,00	0,00	618 102,88
1.3.2.7	Modernizacja infrastruktury drogowej w m.Rozogi - Przebudowa ulic: Matejki, Reymonta, Żeromskiego - Wybudowanie dróg	Urząd gminy	2024	2025	2 620 000,00	2 491 839,43	0,00	0,00	0,00	2 491 839,43
1.3.2.8	Modernizacja infrastruktury drogowej w m.Rozogi - rozbudowa miejsc postojowych przy ul. Kętrzyńskiego - Wybudowanie drogi	Urząd gminy	2024	2025	602 000,00	572 672,31	0,00	0,00	0,00	572 672,31
1.3.2.9	Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Rozogi	Urząd gminy	2024	2025	900 000,00	899 500,00	0,00	0,00	0,00	899 500,00

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

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2025-2036

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 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Rozogi za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Rozogi na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530 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 2036. 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 2025-2036.

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 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela Nr 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%
2033	2,00%	2,50%	2,50%
2034	2,00%	2,50%	2,40%
2035	1,90%	2,50%	2,40%
2036	1,80%	2,50%	2,30%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2036 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 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 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:

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.

1.1. Dochody bieżące

Dochody bieżące na 2025 r. zaplanowano w kwocie 38 526 684,61 zł w tym:

- w poz. 1.1.1 udziały we wpłatach z podatku dochodowego od osób fizycznych przyjęto na rok 2025 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 2025 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 2025 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 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rozogi, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 2 279 944,00 zł, co stanowi 115,91% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 50 000,00 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.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 12 465 841,94 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 niżej wymienionych zadań:

1. *Przebudowa ulic: Kwiatowej, Słonecznej, Różanej i Liliowej w miejscowości Rozogi* - Rządowy Fundusz Polski Ład (3 038 393,00 zł);
2. *Przebudowa drogi gminnej nr 199014N w miejscowości Faryny* - Rządowy Fundusz Polski Ład (1 831 607,00 zł);
3. *Modernizacja infrastruktury drogowej w m. Rozogi - Przebudowa ulic: Matejki, Reymonta, Żeromskiego* - Rządowy Fundusz Polski Ład (1 360 995,01 zł);
4. *Modernizacja infrastruktury drogowej w m. Rozogi - rozbudowa miejsc postojowych przy ul. Kętrzyńskiego* - Rządowy Fundusz Polski Ład (501 004,99 zł);
5. *Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi - Przebudowa drogi gminnej nr 199009N na odcinku Klon-Zawojki-Dąbrowy* - Rządowy Fundusz Polski Ład (2 026 902,72 zł);
6. *Przebudowa dróg na terenie gminy Rozogi - Przebudowa drogi gminnej nr 199019N w miejscowości Spaliny Wielkie* - Rządowy Fundusz Polski Ład (595 200,22 zł);
7. *Dotacja z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków - Konserwacja i restauracja zabytków ruchomych w kościele filialnym św. Maksymiliana Kolbe w Księżym Lasku, Parafia Lesiny Wielkie* (588 000,00 zł)
8. *Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie gminy Rozogi* - Rządowy Fundusz Polski Ład (679 440,00 zł);
9. *Budowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Księży Lasek wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej* - PROW (411 509,00 zł);
10. *Budowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Wysoki Grąd wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej* - PROW (461 111,00 zł);
11. *Budowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Dąbrowy wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej* - PROW (391 237,00 zł);
12. *Przebudowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Faryny wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej* - PROW (351 121,00 zł);
13. *Przebudowa zbiornika retencyjnego w miejscowości Wilamowo wraz z opracowaniem dokumentacji technicznej* - PROW (229 321,00 zł).

2. Wydatki

Wydatki budżetu gminy Rozogi wynoszą 54 685 433,38.

Prognozy wydatków Gminy Rozogi dokonano w podziale na kategorie wydatków:

- wydatki bieżących w kwocie: 37 211 117,32
- wydatki majątkowe w kwocie: 17 474 316,06 .

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 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Rozogi wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 17 296 226,61 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o kwotę 1 840 319,72 zł. W latach 2026-2036 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 wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. 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 prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

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 2025-2036.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2025 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie - 3 642 906,83 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
2. wolnych środków – 1 642 906,83 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 Nr 3. Wynik budżetu Gminy Rozogi

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	51 042 526,55	54 685 433,38	-3 642 906,83
2026	39 875 119,00	38 925 119,00	950 000,00
2027	41 111 248,00	39 961 248,00	1 150 000,00
2028	42 262 363,00	41 112 363,00	1 150 000,00
2029	43 445 709,00	42 145 709,00	1 300 000,00
2030	44 531 852,00	43 101 852,00	1 430 000,00
2031	45 645 148,00	44 215 148,00	1 430 000,00
2032	46 786 277,00	45 347 277,00	1 439 000,00
2033	47 955 934,00	46 504 100,78	1 451 833,22
2034	49 154 832,00	47 424 832,00	1 730 000,00
2035	50 383 702,00	48 653 702,00	1 730 000,00
2036	51 643 294,00	49 893 294,00	1 750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 4 350 906,83 zł. Przychody Gminy Rozogi w 2025 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 2 708 000,00 zł;
2. wolne środki – 1 642 906,83 zł.

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 2026-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela Nr 4. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rozogi

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	708 000,00	0,00	708 000,00
2026	850 000,00	100 000,00	950 000,00
2027	1 050 000,00	100 000,00	1 150 000,00
2028	1 050 000,00	100 000,00	1 150 000,00
2029	1 200 000,00	100 000,00	1 300 000,00
2030	1 230 000,00	200 000,00	1 430 000,00
2031	1 230 000,00	200 000,00	1 430 000,00
2032	1 239 000,00	200 000,00	1 439 000,00
2033	1 251 833,22	200 000,00	1 451 833,22
2034	1 230 000,00	500 000,00	1 730 000,00
2035	1 230 000,00	500 000,00	1 730 000,00
2036	1 242 000,00	508 000,00	1 750 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rozogi na lata 2025-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 13 510 833,22 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 15 510 833,22 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 2025 roku wyniesie 50,67%.

Tabela Nr 5. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	15 510 833,22	30 611 132,00	50,67%

*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 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Rozogi zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Tabela Nr 6. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rozogi

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	38 526 684,61	37 211 117,32	1 315 567,29	2 958 474,12
2026	39 875 119,00	38 448 911,00	1 426 208,00	1 426 208,00
2027	41 111 248,00	39 607 041,00	1 504 207,00	1 504 207,00
2028	42 262 363,00	40 731 736,00	1 530 627,00	1 530 627,00
2029	43 445 709,00	41 651 407,00	1 794 302,00	1 794 302,00
2030	44 531 852,00	42 589 648,00	1 942 204,00	1 942 204,00
2031	45 645 148,00	43 563 795,00	2 081 353,00	2 081 353,00
2032	46 786 277,00	44 573 733,00	2 212 544,00	2 212 544,00
2033	47 955 934,00	45 603 845,00	2 352 089,00	2 352 089,00
2034	49 154 832,00	46 644 106,00	2 510 726,00	2 510 726,00
2035	50 383 702,00	47 700 297,00	2 683 405,00	2 683 405,00
2036	51 643 294,00	48 765 531,00	2 877 763,00	2 877 763,00

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 Nr 7. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,77%	10,68%	TAK	10,45%	TAK
2026	5,78%	9,45%	TAK	9,22%	TAK
2027	5,82%	9,36%	TAK	9,14%	TAK
2028	5,29%	8,63%	TAK	8,41%	TAK
2029	5,24%	8,18%	TAK	7,95%	TAK
2030	5,16%	6,95%	TAK	6,72%	TAK
2031	4,80%	6,31%	TAK	6,09%	TAK
2032	4,57%	6,90%	TAK	6,90%	TAK
2033	4,36%	6,74%	TAK	6,74%	TAK
2034	4,83%	6,66%	TAK	6,66%	TAK
2035	4,56%	6,65%	TAK	6,65%	TAK
2036	4,35%	6,72%	TAK	6,72%	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 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Rozogi planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2024-2025. W ramach projektu WPF, w stosunku do ostatniej zmiany WPF nr Uchwała Nr VII/32/24 Rady Gminy Rozogi z dnia 28.10.2024 r., dodano następujące zadania:

1. Cyberbezpieczny samorząd – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 82 000,00 zł, w tym w 2025 r. – 17 000,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 17 000,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.
2. Cyberbezpieczny samorząd – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2024-2025. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 349 844,00 zł, w tym w 2025 r. – 349 844,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 349 844,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd gminy.

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.