

Projekt

z dnia 24 czerwca 2026 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XXVI/191/2026
RADY GMINY ROGOWO**

z dnia 23 czerwca 2026 r.

o zmianie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026-2036.

Na podstawie art. 226, art. 227, art. 228, art. 230 ust. 6 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.¹⁾) oraz art. 18 ust. pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662). **uchwała się, co następuje:**

§ 1. W uchwale Nr XX/152/2025 Rady Gminy Rogowo z dnia 17 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026 - 2036, wprowadza się następujące zmiany:

- Uchwałą Nr XXI/165/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 27 stycznia 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXII/168/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 24 lutego 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXIII/179/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 15 kwietnia 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXIV/183/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 26 maja 2026 r.;

1) § 1. otrzymuje brzmienie:

„§ 1. Uchwalić Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rogowo na lata 2026-2036 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2026-2036 oraz wykaz przedsięwzięć Gminy Rogowo, obejmujący limity zobowiązań z nimi związanych, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały”;

2) § 2. otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Objaśnienia przyjętych wartości w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026 -2036 zawiera załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały”.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2054, z 2025 r. poz. 39, poz. 1844 i poz. 1846 oraz z 2026 r. poz. 426, poz. 635 i poz. 680.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Gminy

Robert Wódczak

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 XXVI/191/2026
z dnia 2026-06-23
- projekt -

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
2026	61 402 321,15	53 920 952,27	17 409 280,00	218 423,00	15 444 308,00	6 537 178,25	14 311 763,02	3 216 148,00	7 481 368,88	818 696,00	6 662 025,64
2027	56 152 081,76	54 515 212,00	17 931 558,00	224 976,00	15 907 637,00	5 786 131,00	14 664 910,00	3 312 632,00	1 636 869,76	0,00	1 636 869,76
2028	56 096 152,00	56 096 152,00	18 451 573,00	231 500,00	16 368 958,00	5 953 929,00	15 090 192,00	3 408 698,00	0,00	0,00	0,00
2029	57 666 844,00	57 666 844,00	18 968 217,00	237 982,00	16 827 289,00	6 120 639,00	15 512 717,00	3 504 142,00	0,00	0,00	0,00
2030	59 223 849,00	59 223 849,00	19 480 359,00	244 408,00	17 281 626,00	6 285 896,00	15 931 560,00	3 598 754,00	0,00	0,00	0,00
2031	60 704 445,00	60 704 445,00	19 967 368,00	250 518,00	17 713 667,00	6 443 043,00	16 329 849,00	3 688 723,00	0,00	0,00	0,00
2032	62 222 056,00	62 222 056,00	20 466 552,00	256 781,00	18 156 509,00	6 604 119,00	16 738 095,00	3 780 941,00	0,00	0,00	0,00
2033	63 777 608,00	63 777 608,00	20 978 216,00	263 201,00	18 610 422,00	6 769 222,00	17 156 547,00	3 875 465,00	0,00	0,00	0,00
2034	65 372 049,00	65 372 049,00	21 502 671,00	269 781,00	19 075 683,00	6 938 453,00	17 585 461,00	3 972 352,00	0,00	0,00	0,00
2035	67 006 351,00	67 006 351,00	22 040 238,00	276 526,00	19 552 575,00	7 111 914,00	18 025 098,00	4 071 661,00	0,00	0,00	0,00
2036	68 681 509,00	68 681 509,00	22 591 244,00	283 439,00	20 041 389,00	7 289 712,00	18 475 725,00	4 173 453,00	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			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2026	64 656 226,08	52 021 456,82	24 975 799,77	0,00	0,00	791 355,00	0,00	0,00	0,00	12 634 769,26	12 634 769,26	34 000,00
2027	54 394 142,55	51 726 861,00	25 630 663,00	0,00	0,00	714 547,00	0,00	0,00	0,00	2 667 281,55	2 667 281,55	0,00
2028	54 222 614,03	53 320 011,00	26 681 520,00	0,00	0,00	622 299,00	0,00	0,00	0,00	902 603,03	902 603,03	0,00
2029	55 665 306,03	54 904 131,00	27 738 108,00	0,00	0,00	525 442,00	0,00	0,00	0,00	761 175,03	761 175,03	0,00
2030	56 836 811,03	56 271 690,00	28 548 061,00	0,00	0,00	417 033,00	0,00	0,00	0,00	565 121,03	565 121,03	0,00
2031	58 248 507,03	57 640 776,00	29 353 116,00	0,00	0,00	298 399,00	0,00	0,00	0,00	607 731,03	607 731,03	0,00
2032	59 676 350,22	59 016 708,00	30 151 521,00	0,00	0,00	176 194,00	0,00	0,00	0,00	659 642,22	659 642,22	0,00
2033	63 358 456,67	60 408 077,00	30 932 445,00	0,00	0,00	69 414,00	0,00	0,00	0,00	2 950 379,67	2 950 379,67	0,00
2034	64 952 897,67	61 912 167,00	31 721 222,00	0,00	0,00	49 572,00	0,00	0,00	0,00	3 040 730,67	3 040 730,67	0,00
2035	66 537 199,67	63 442 063,00	32 517 425,00	0,00	0,00	29 731,00	0,00	0,00	0,00	3 095 136,67	3 095 136,67	0,00
2036	68 212 691,27	64 988 035,00	33 310 850,00	0,00	0,00	9 905,00	0,00	0,00	0,00	3 224 656,27	3 224 656,27	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
2026	-3 253 904,93	0,00	4 670 503,57	4 219 030,82	2 802 432,18	71 611,83	71 611,83	379 860,92	379 860,92
2027	1 757 939,21	1 757 939,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 873 537,97	1 873 537,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 001 537,97	2 001 537,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 387 037,97	2 387 037,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 455 937,97	2 455 937,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 545 705,78	2 545 705,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	419 151,33	419 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	419 151,33	419 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	469 151,33	469 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	468 817,73	468 817,73	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 416 598,64	1 416 598,64	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 757 939,21	1 757 939,21	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 873 537,97	1 873 537,97	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 001 537,97	2 001 537,97	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 387 037,97	2 387 037,97	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 455 937,97	2 455 937,97	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 545 705,78	2 545 705,78	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	419 151,33	419 151,33	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	419 151,33	419 151,33	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	469 151,33	469 151,33	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	468 817,73	468 817,73	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
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 797 968,59	0,00	1 899 495,45	2 350 968,20
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	13 040 029,38	0,00	2 788 351,00	2 788 351,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	11 166 491,41	0,00	2 776 141,00	2 776 141,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	9 164 953,44	0,00	2 762 713,00	2 762 713,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 777 915,47	0,00	2 952 159,00	2 952 159,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	4 321 977,50	0,00	3 063 669,00	3 063 669,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	1 776 271,72	0,00	3 205 348,00	3 205 348,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 357 120,39	0,00	3 369 531,00	3 369 531,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	937 969,06	0,00	3 459 882,00	3 459 882,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	468 817,73	0,00	3 564 288,00	3 564 288,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 693 474,00	3 693 474,00

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2026	4,66%	5,89%	9,03%	8,92%	TAK	TAK
2027	5,07%	7,19%	7,52%	7,42%	TAK	TAK
2028	4,98%	6,78%	7,55%	7,44%	TAK	TAK
2029	4,90%	6,38%	6,62%	6,51%	TAK	TAK
2030	5,30%	6,36%	6,03%	5,92%	TAK	TAK
2031	5,08%	6,20%	6,66%	6,56%	TAK	TAK
2032	4,89%	6,08%	6,75%	6,65%	TAK	TAK
2033	0,86%	6,03%	6,41%	6,41%	TAK	TAK
2034	0,80%	6,01%	6,43%	6,43%	TAK	TAK
2035	0,83%	6,00%	6,26%	6,26%	TAK	TAK
2036	0,78%	6,03%	6,15%	6,15%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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
2026	628 534,00	628 534,00	579 956,68	4 770 639,64	4 770 639,64	4 770 639,64	727 018,02	727 018,02	590 580,70
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 639,97	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 samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2026	8 337 199,37	8 337 199,37	4 829 918,64	13 460 478,85	5 016 876,13	8 443 602,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 502 479,87	0,00	0,00	3 566 822,20	1 122 331,74	2 444 490,46	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 spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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 spłaty 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
2026	1 416 598,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 411 836,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 454 386,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	1 582 386,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	1 967 886,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 035 886,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 126 554,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Załącznik Nr 2

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 23 czerwca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 163 978,23 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 15 102,47 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 148 875,76 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 252 474,30 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 215 384,00 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 37 090,30 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 253 904,93 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	61 566 299,38	-163 978,23	61 402 321,15
Dochody bieżące	53 936 054,74	-15 102,47	53 920 952,27
Dotacje bieżące	6 496 824,52	+40 353,73	6 537 178,25
Pozostałe	14 367 219,22	-55 456,20	14 311 763,02
Dochody majątkowe	7 630 244,64	-148 875,76	7 481 368,88
Wydatki ogółem	64 403 751,78	+252 474,30	64 656 226,08
Wydatki bieżące	51 806 072,82	+215 384,00	52 021 456,82
Wynagrodzenia i pochodne	24 906 576,45	+69 223,32	24 975 799,77
Pozostałe wydatki bieżące	26 108 141,37	+146 160,68	26 254 302,05
Wydatki majątkowe	12 597 678,96	+37 090,30	12 634 769,26
Wynik budżetu	-2 837 452,40	-416 452,53	-3 253 904,93

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	51 706 556,00	+20 305,00	51 726 861,00
2028	53 301 840,00	+18 171,00	53 320 011,00
2029	54 888 097,00	+16 034,00	54 904 131,00
2030	56 257 793,00	+13 897,00	56 271 690,00
2031	57 629 036,00	+11 740,00	57 640 776,00
2032	59 007 126,00	+9 582,00	59 016 708,00
2033	60 400 631,00	+7 446,00	60 408 077,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2034	61 906 858,00	+5 309,00	61 912 167,00
2035	63 438 890,00	+3 173,00	63 442 063,00
2036	64 986 983,00	+1 052,00	64 988 035,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	2 693 186,55	-25 905,00	2 667 281,55
2028	966 374,03	-63 771,00	902 603,03
2029	822 809,03	-61 634,00	761 175,03
2030	624 618,03	-59 497,00	565 121,03
2031	665 971,03	-58 240,00	607 731,03
2032	714 824,22	-55 182,00	659 642,22
2033	3 003 425,67	-53 046,00	2 950 379,67
2034	3 091 639,67	-50 909,00	3 040 730,67
2035	3 143 909,67	-48 773,00	3 095 136,67
2036	3 270 619,30	-45 963,03	3 224 656,27

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	694 242,00	+20 305,00	714 547,00
2028	604 128,00	+18 171,00	622 299,00
2029	509 408,00	+16 034,00	525 442,00
2030	403 136,00	+13 897,00	417 033,00
2031	286 659,00	+11 740,00	298 399,00
2032	166 612,00	+9 582,00	176 194,00
2033	61 968,00	+7 446,00	69 414,00
2034	44 263,00	+5 309,00	49 572,00
2035	26 558,00	+3 173,00	29 731,00
2036	8 853,00	+1 052,00	9 905,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 416 452,53 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o 416 211,03 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	4 254 051,04	+416 452,53	4 670 503,57
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 802 819,79	+416 211,03	4 219 030,82

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Wolne środki	379 619,42	+241,50	379 860,92

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	1 752 339,21	+5 600,00	1 757 939,21
2028	1 827 937,97	+45 600,00	1 873 537,97
2029	1 955 937,97	+45 600,00	2 001 537,97
2030	2 341 437,97	+45 600,00	2 387 037,97
2031	2 409 437,97	+46 500,00	2 455 937,97
2032	2 500 105,78	+45 600,00	2 545 705,78
2033	373 551,33	+45 600,00	419 151,33
2034	373 551,33	+45 600,00	419 151,33
2035	423 551,33	+45 600,00	469 151,33
2036	423 906,70	+44 911,03	468 817,73

Źródło: opracowanie własne.

W roku budżetowym zaplanowano środki zwrotne w wysokości 4 219 030,82 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2026	0,00	4 219 030,82	0,00	4 219 030,82
2027	4 219 030,82	0,00	346 102,45	3 872 928,37
2028	3 872 928,37	0,00	419 151,33	3 453 777,04
2029	3 453 777,04	0,00	419 151,33	3 034 625,71
2030	3 034 625,71	0,00	419 151,33	2 615 474,38
2031	2 615 474,38	0,00	420 051,33	2 195 423,05
2032	2 195 423,05	0,00	419 151,33	1 776 271,72
2033	1 776 271,72	0,00	419 151,33	1 357 120,39
2034	1 357 120,39	0,00	419 151,33	937 969,06
2035	937 969,06	0,00	469 151,33	468 817,73
2036	468 817,73	0,00	468 817,73	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 416 598,64	0,00	1 416 598,64
2027	1 411 836,76	346 102,45	1 757 939,21

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2028	1 454 386,64	419 151,33	1 873 537,97
2029	1 582 386,64	419 151,33	2 001 537,97
2030	1 967 886,64	419 151,33	2 387 037,97
2031	2 035 886,64	420 051,33	2 455 937,97
2032	2 126 554,45	419 151,33	2 545 705,78
2033	0,00	419 151,33	419 151,33
2034	0,00	419 151,33	419 151,33
2035	0,00	469 151,33	469 151,33
2036	0,00	468 817,73	468 817,73

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	4,66%	9,03%	TAK	8,92%	TAK
2027	5,07%	7,52%	TAK	7,42%	TAK
2028	4,98%	7,55%	TAK	7,44%	TAK
2029	4,90%	6,62%	TAK	6,51%	TAK
2030	5,30%	6,03%	TAK	5,92%	TAK
2031	5,08%	6,66%	TAK	6,56%	TAK
2032	4,89%	6,75%	TAK	6,65%	TAK
2033	0,86%	6,41%	TAK	6,41%	TAK
2034	0,80%	6,43%	TAK	6,43%	TAK
2035	0,83%	6,26%	TAK	6,26%	TAK
2036	0,78%	6,15%	TAK	6,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rogowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Załącznik Nr 2

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026-2036

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 23 czerwca 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Dochody ogółem zmniejszono o 163 978,23 zł, z czego dochody bieżące zmniejszono o 15 102,47 zł, a dochody majątkowe zmniejszono o 148 875,76 zł.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 252 474,30 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 215 384,00 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 37 090,30 zł.
3. Wynik budżetu jest deficytowy i po zmianach wynosi -3 253 904,93 zł.

Szczegółowe informacje na temat zmian w zakresie dochodów, wydatków i wyniku budżetu w roku budżetowym przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w dochodach i wydatkach w 2026 roku

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Dochody ogółem	61 566 299,38	-163 978,23	61 402 321,15
Dochody bieżące	53 936 054,74	-15 102,47	53 920 952,27
Dotacje bieżące	6 496 824,52	+40 353,73	6 537 178,25
Pozostałe	14 367 219,22	-55 456,20	14 311 763,02
Dochody majątkowe	7 630 244,64	-148 875,76	7 481 368,88
Wydatki ogółem	64 403 751,78	+252 474,30	64 656 226,08
Wydatki bieżące	51 806 072,82	+215 384,00	52 021 456,82
Wynagrodzenia i pochodne	24 906 576,45	+69 223,32	24 975 799,77
Pozostałe wydatki bieżące	26 108 141,37	+146 160,68	26 254 302,05
Wydatki majątkowe	12 597 678,96	+37 090,30	12 634 769,26
Wynik budżetu	-2 837 452,40	-416 452,53	-3 253 904,93

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 r. nie dokonywano zmian w zakresie planowanych dochodów budżetowych.

W okresie prognozy WPF dokonano zmian w zakresie planowanych wydatków bieżących i majątkowych. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w wydatkach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	51 706 556,00	+20 305,00	51 726 861,00
2028	53 301 840,00	+18 171,00	53 320 011,00
2029	54 888 097,00	+16 034,00	54 904 131,00
2030	56 257 793,00	+13 897,00	56 271 690,00
2031	57 629 036,00	+11 740,00	57 640 776,00
2032	59 007 126,00	+9 582,00	59 016 708,00
2033	60 400 631,00	+7 446,00	60 408 077,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2034	61 906 858,00	+5 309,00	61 912 167,00
2035	63 438 890,00	+3 173,00	63 442 063,00
2036	64 986 983,00	+1 052,00	64 988 035,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	2 693 186,55	-25 905,00	2 667 281,55
2028	966 374,03	-63 771,00	902 603,03
2029	822 809,03	-61 634,00	761 175,03
2030	624 618,03	-59 497,00	565 121,03
2031	665 971,03	-58 240,00	607 731,03
2032	714 824,22	-55 182,00	659 642,22
2033	3 003 425,67	-53 046,00	2 950 379,67
2034	3 091 639,67	-50 909,00	3 040 730,67
2035	3 143 909,67	-48 773,00	3 095 136,67
2036	3 270 619,30	-45 963,03	3 224 656,27

Źródło: opracowanie własne.

Dodatkowo, w okresie prognozy WPF dokonano aktualizacji wydatków na obsługę długu, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach na obsługę długu w okresie prognozy

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	694 242,00	+20 305,00	714 547,00
2028	604 128,00	+18 171,00	622 299,00
2029	509 408,00	+16 034,00	525 442,00
2030	403 136,00	+13 897,00	417 033,00
2031	286 659,00	+11 740,00	298 399,00
2032	166 612,00	+9 582,00	176 194,00
2033	61 968,00	+7 446,00	69 414,00
2034	44 263,00	+5 309,00	49 572,00
2035	26 558,00	+3 173,00	29 731,00
2036	8 853,00	+1 052,00	9 905,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym zwiększono o 416 452,53 zł, w tym przychody z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych zwiększono o 416 211,03 zł.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

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

Zmiany w przychodach i rozchodach na 2026 rok.

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Przychody budżetu	4 254 051,04	+416 452,53	4 670 503,57
Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 802 819,79	+416 211,03	4 219 030,82

Wyszczególnienie	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
Wolne środki	379 619,42	+241,50	379 860,92

Źródło: opracowanie własne.

Od 2027 nie dokonywano zmian w zakresie planowanych przychodów.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych rozchodów. Zmiany przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w rozchodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	1 752 339,21	+5 600,00	1 757 939,21
2028	1 827 937,97	+45 600,00	1 873 537,97
2029	1 955 937,97	+45 600,00	2 001 537,97
2030	2 341 437,97	+45 600,00	2 387 037,97
2031	2 409 437,97	+46 500,00	2 455 937,97
2032	2 500 105,78	+45 600,00	2 545 705,78
2033	373 551,33	+45 600,00	419 151,33
2034	373 551,33	+45 600,00	419 151,33
2035	423 551,33	+45 600,00	469 151,33
2036	423 906,70	+44 911,03	468 817,73

Źródło: opracowanie własne.

W roku budżetowym zaplanowano środki zwrotne w wysokości 4 219 030,82 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej przedstawiono szczegółowy harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia w okresie prognozy.

Harmonogram spłaty zobowiązania planowanego do zaciągnięcia

Rok	Stan na początek roku [zł]	Transza [zł]	Spłata / wykup [zł]	Stan na koniec roku [zł]
2026	0,00	4 219 030,82	0,00	4 219 030,82
2027	4 219 030,82	0,00	346 102,45	3 872 928,37
2028	3 872 928,37	0,00	419 151,33	3 453 777,04
2029	3 453 777,04	0,00	419 151,33	3 034 625,71
2030	3 034 625,71	0,00	419 151,33	2 615 474,38
2031	2 615 474,38	0,00	420 051,33	2 195 423,05
2032	2 195 423,05	0,00	419 151,33	1 776 271,72
2033	1 776 271,72	0,00	419 151,33	1 357 120,39
2034	1 357 120,39	0,00	419 151,33	937 969,06
2035	937 969,06	0,00	469 151,33	468 817,73
2036	468 817,73	0,00	468 817,73	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rogowo

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 416 598,64	0,00	1 416 598,64
2027	1 411 836,76	346 102,45	1 757 939,21

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2028	1 454 386,64	419 151,33	1 873 537,97
2029	1 582 386,64	419 151,33	2 001 537,97
2030	1 967 886,64	419 151,33	2 387 037,97
2031	2 035 886,64	420 051,33	2 455 937,97
2032	2 126 554,45	419 151,33	2 545 705,78
2033	0,00	419 151,33	419 151,33
2034	0,00	419 151,33	419 151,33
2035	0,00	469 151,33	469 151,33
2036	0,00	468 817,73	468 817,73

Źródło: Opracowanie własne.

Zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo na lata 2026-2036 spowodowały modyfikacje w kształtowaniu się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły zaprezentowano w tabeli poniżej.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o wykonanie)
2026	4,66%	9,03%	TAK	8,92%	TAK
2027	5,07%	7,52%	TAK	7,42%	TAK
2028	4,98%	7,55%	TAK	7,44%	TAK
2029	4,90%	6,62%	TAK	6,51%	TAK
2030	5,30%	6,03%	TAK	5,92%	TAK
2031	5,08%	6,66%	TAK	6,56%	TAK
2032	4,89%	6,75%	TAK	6,65%	TAK
2033	0,86%	6,41%	TAK	6,41%	TAK
2034	0,80%	6,43%	TAK	6,43%	TAK
2035	0,83%	6,26%	TAK	6,26%	TAK
2036	0,78%	6,15%	TAK	6,15%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Rogowo spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2025 r. jak i w oparciu o dane z wykonania budżetu.

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

Pełen zakres zmian obrazuje załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - art. 229 - wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i budżecie jednostki samorządu terytorialnego, powinny być zgodne co najmniej w zakresie wyniku budżetu związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki. Z uwagi na zmiany budżetu w 2026 roku dokonano niezbędnych zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku Nr 1.

Pełen zakres zmian obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszej uchwały.

Przewodniczący Rady
Gminy

Robert Wódczak