Projekt

z dnia 19 listopada 2026 r.
Zatwierdzony przez .....

UCHWAŁA NR XXXI/215/2026
RADY GMINY ROGOWO

z dnia 24 listopada 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 2026 r. poz. 1447) oraz art. 18 ust. pkt. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2026 r. poz. 662, poz. 912). **uchwala 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/167/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 24 lutego 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXIII/178/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 15 kwietnia 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXIV/183/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 26 maja 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXVI/191/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 23 czerwca 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXVII/196/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 21 lipca 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXVIII/199/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 28 września 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXIX/202/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 7 października 2026 r.;
- Uchwałą Nr XXX/205/2026 Rady Gminy Rogowo z dnia 29 października 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.

§ 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

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	63 661 425,35	56 761 920,53	17 409 280,00	218 423,00	15 447 348,00	8 396 731,71	15 290 137,82	3 372 286,00	6 899 504,82	1 284 124,91	5 614 072,13
2027	61 343 635,91	57 685 983,04	18 584 274,00	183 672,00	18 473 130,00	5 562 453,76	14 882 453,28	3 396 026,00	3 657 652,87	812 502,00	2 844 493,33
2028	59 475 599,00	59 475 599,00	19 109 280,00	188 861,00	18 994 996,00	5 719 593,00	15 462 869,00	3 528 471,00	0,00	0,00	0,00
2029	61 099 579,00	61 099 579,00	19 622 364,00	193 932,00	19 505 012,00	5 873 164,00	15 905 107,00	3 629 385,00	0,00	0,00	0,00
2030	62 700 727,00	62 700 727,00	20 127 640,00	198 926,00	20 007 266,00	6 024 398,00	16 342 497,00	3 729 193,00	0,00	0,00	0,00
2031	64 457 448,00	64 457 448,00	20 695 239,00	204 536,00	20 571 471,00	6 194 286,00	16 791 916,00	3 831 746,00	0,00	0,00	0,00
2032	66 230 028,00	66 230 028,00	21 264 358,00	210 161,00	21 137 186,00	6 364 629,00	17 253 694,00	3 937 119,00	0,00	0,00	0,00
2033	67 885 779,00	67 885 779,00	21 795 967,00	215 415,00	21 665 616,00	6 523 745,00	17 685 036,00	4 035 547,00	0,00	0,00	0,00
2034	69 582 923,00	69 582 923,00	22 340 866,00	220 800,00	22 207 256,00	6 686 839,00	18 127 162,00	4 136 436,00	0,00	0,00	0,00
2035	71 322 496,00	71 322 496,00	22 899 388,00	226 320,00	22 762 437,00	6 854 010,00	18 580 341,00	4 239 847,00	0,00	0,00	0,00
2036	73 105 559,00	73 105 559,00	23 471 873,00	231 978,00	23 331 498,00	7 025 360,00	19 044 850,00	4 345 843,00	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	66 915 330,28	56 723 791,34	26 570 594,70	0,00	0,00	543 399,99	0,00	0,00	0,00	10 191 538,94	10 191 538,94	32 726,10
2027	62 078 788,54	55 712 888,13	27 172 712,79	0,00	0,00	560 000,00	0,00	0,00	0,00	6 365 900,41	6 365 900,41	390 000,00
2028	57 602 061,03	56 628 765,00	27 952 570,00	0,00	0,00	656 367,00	0,00	0,00	0,00	973 296,03	973 296,03	0,00
2029	59 098 041,03	57 598 419,00	28 746 423,00	0,00	0,00	588 039,00	0,00	0,00	0,00	1 499 622,03	1 499 622,03	0,00
2030	60 313 689,03	58 402 529,00	29 496 705,00	0,00	0,00	508 158,00	0,00	0,00	0,00	1 911 160,03	1 911 160,03	0,00
2031	61 851 510,03	60 657 187,00	30 160 381,00	0,00	0,00	415 448,00	0,00	0,00	0,00	1 194 323,03	1 194 323,03	0,00
2032	63 484 322,22	61 988 050,00	30 838 990,00	0,00	0,00	315 668,00	0,00	0,00	0,00	1 496 272,22	1 496 272,22	0,00
2033	67 066 627,67	63 258 398,00	31 532 867,00	0,00	0,00	121 304,00	0,00	0,00	0,00	3 808 229,67	3 808 229,67	0,00
2034	68 763 771,67	64 724 152,00	32 242 357,00	0,00	0,00	87 462,00	0,00	0,00	0,00	4 039 619,67	4 039 619,67	0,00
2035	70 453 344,67	66 225 622,00	32 967 810,00	0,00	0,00	53 621,00	0,00	0,00	0,00	4 227 722,67	4 227 722,67	0,00
2036	71 808 064,75	67 762 232,00	33 709 586,00	0,00	0,00	18 350,00	0,00	0,00	0,00	4 045 832,75	4 045 832,75	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	-735 152,63	0,00	2 146 989,39	2 032 574,07	620 737,31	114 415,32	114 415,32	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	2 605 937,97	2 605 937,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 745 705,78	2 745 705,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	819 151,33	819 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	819 151,33	819 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	869 151,33	869 151,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 297 494,25	1 297 494,25	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 zaciągnięciem 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	1 411 836,76	1 411 836,76	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	2 605 937,97	2 605 937,97	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 745 705,78	2 745 705,78	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	819 151,33	819 151,33	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	819 151,33	819 151,33	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	869 151,33	869 151,33	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 297 494,25	1 297 494,25	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8] a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 797 968,59	0,00	38 129,19	489 601,94
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	15 418 705,90	0,00	1 973 094,91	2 087 510,23
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	13 545 167,93	0,00	2 846 834,00	2 846 834,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	11 543 629,96	0,00	3 501 160,00	3 501 160,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	9 156 591,99	0,00	4 298 198,00	4 298 198,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	6 550 654,02	0,00	3 800 261,00	3 800 261,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 804 948,24	0,00	4 241 978,00	4 241 978,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 985 796,91	0,00	4 627 381,00	4 627 381,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 166 645,58	0,00	4 858 771,00	4 858 771,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	1 297 494,25	0,00	5 096 874,00	5 096 874,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	5 343 327,00	5 343 327,00

[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	4,05%	1,44%	9,03%	8,92%	TAK	TAK
2027	3,78%	5,19%	6,89%	6,78%	TAK	TAK
2028	4,71%	6,52%	6,63%	6,52%	TAK	TAK
2029	4,69%	7,40%	5,66%	5,55%	TAK	TAK
2030	5,11%	8,48%	5,22%	5,11%	TAK	TAK
2031	5,19%	7,24%	6,15%	6,05%	TAK	TAK
2032	5,11%	7,61%	6,39%	6,29%	TAK	TAK
2033	1,53%	7,74%	6,27%	6,27%	TAK	TAK
2034	1,44%	7,86%	7,17%	7,17%	TAK	TAK
2035	1,43%	7,99%	7,55%	7,55%	TAK	TAK
2036	1,99%	8,11%	7,76%	7,76%	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								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	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	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	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	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	606 566,49	606 566,49	553 729,47	3 828 745,32	3 828 745,32	3 828 745,32	721 193,02	721 193,02	558 386,17
2027	302 332,48	302 332,48	275 314,08	2 500 121,14	2 500 121,14	2 500 121,14	474 859,78	474 859,78	188 584,99
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						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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	6 266 976,81	6 266 976,81	3 817 820,46	11 488 941,93	4 980 035,36	6 508 906,57	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	4 556 897,72	3 079 124,84	2 275 235,53	8 769 145,91	5 087 150,13	3 681 995,78	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										
	Spłaty, 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)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata 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.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			od	do						
1	**Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)**				**25 442 462,39**	**11 488 941,93**	**8 769 145,91**	**0,00**	**0,00**	**14 619 804,54**
1.a	**- wydatki bieżące**				**15 019 790,47**	**4 980 035,36**	**5 087 150,13**	**0,00**	**0,00**	**5 247 115,15**
1.b	**- wydatki majątkowe**				**10 422 671,92**	**6 508 906,57**	**3 681 995,78**	**0,00**	**0,00**	**9 372 689,39**
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:**				**11 391 601,03**	**6 829 233,84**	**3 570 210,18**	**0,00**	**0,00**	**9 522 151,02**
1.1.1	**- wydatki bieżące**				**1 507 199,11**	**516 327,27**	**167 484,40**	**0,00**	**0,00**	**624 731,63**
1.1.1.1	*Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Rogowo w ramach realizacji projektu "Cyberbezpieczny Samorząd" - Wzmocnienie systemów cyberbezpieczeństwa w Gminie Rogowo*	*ROGOWO*	*2024*	*2026*	*546 735,00*	*78 720,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*19 680,00*
1.1.1.2	*Wsparcie administracyjne OPPT Żnin - I etap - Zapewnienie właściwego biura i obsługi procesu wdrażania instrumentów terytorialnych*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2027*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.1.1.3	*Poprawa jakości usług edukacyjnych (przedszkole)*	*ROGOWO*	*2024*	*2026*	*358 751,28*	*3 378,84*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3 338,80*
1.1.1.4	*Poprawa jakości świadczonych usług edukacyjnych (szkoła)*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2027*	*601 712,83*	*434 228,43*	*167 484,40*	*0,00*	*0,00*	*601 712,83*
1.1.2	**- wydatki majątkowe**				**9 884 401,92**	**6 312 906,57**	**3 402 725,78**	**0,00**	**0,00**	**8 897 419,39**
1.1.2.1	*Rozbudowa tras pieszo - rowerowych w Gminie Rogowo (od ul. Topolowej w kierunku kościoła w Rogowie) - Rozwój infastruktury turystycznej*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2027*	*2 416 450,08*	*50 001,93*	*2 354 671,15*	*0,00*	*0,00*	*2 354 671,15*

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			od	do						
1.1.2.2	*Budowa Mariny w Rogowie - Poprawa infrastruktury*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2027*	*1 490 783,75*	*723 931,03*	*707 984,70*	*0,00*	*0,00*	*707 984,70*
1.1.2.3	*Wymiana źródeł ciepła w Szkole Podstawowej oraz w hali sportowej w Rogowie wraz z montażem paneli fotowoltaicznych i magazynem energii*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2026*	*1 672 920,09*	*1 664 310,09*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1 620 030,09*
1.1.2.4	*Zagospodarowanie terenu przy Jeziorze Tonowskim w Skórkach - Zagospodarowanie terenu*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2026*	*610 658,37*	*590 658,37*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*590 658,37*
1.1.2.5	*Termomodernizacja budynku Gminnej Biblioteki Publicznej i SAPOK w Rogowie - Poprawa infrastruktury technicznej budynku*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2025*	*2026*	*703 646,31*	*688 270,31*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*688 270,31*
1.1.2.6	*Budowa rozdzielczej sieci wodociągowej wraz z modernizacją systemów zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków - Poprawa infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2022*	*2026*	*2 567 607,39*	*2 532 968,84*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*2 532 968,84*
1.1.2.7	*Budowa miasteczka ruchu rowerowego w Rogowie*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2025*	*2027*	*347 569,93*	*0,00*	*340 069,93*	*0,00*	*0,00*	*340 069,93*
1.1.2.8	*Poprawa jakości świadczonych usług edukacyjnych (szkoła)*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2025*	*2027*	*74 766,00*	*62 766,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*62 766,00*
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**				**14 050 861,36**	**4 659 708,09**	**5 198 935,73**	**0,00**	**0,00**	**5 097 653,52**
1.3.1	**- wydatki bieżące**				**13 512 591,36**	**4 463 708,09**	**4 919 665,73**	**0,00**	**0,00**	**4 622 383,52**
1.3.1.1	*Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Rogowo w latach 2019-2027*	*Urząd Gminy*	*2019*	*2027*	*11 669 207,84*	*3 542 016,34*	*3 997 973,96*	*0,00*	*0,00*	*2 779 000,00*

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.1.2	*Modernizacja oświetlenia ulicznego - Poprawa warunków energetycznych*	*Urząd Gminy*	*2022*	*2027*	*1 843 383,52*	*921 691,75*	*921 691,77*	*0,00*	*0,00*	*1 843 383,52*
1.3.2	**- wydatki majątkowe**				**538 270,00**	**196 000,00**	**279 270,00**	**0,00**	**0,00**	**475 270,00**
1.3.2.1	*Zakup gotowego prefabrykowanego budynku remizy strażackiej wraz z montażem, który ma być umieszczony na działce nr 118/2 w Skórkach - Poprawa bezpieczeństwa*	*Urząd Gminy*	*2022*	*2027*	*60 000,00*	*0,00*	*60 000,00*	*0,00*	*0,00*	*60 000,00*
1.3.2.2	*Budowa plaży rekreacyjnej boiska i placu zabaw sportowych na działce nr 107 w Skórkach - Poprawa innfrastruktury sportowej*	*Urząd Gminy*	*2022*	*2027*	*50 000,00*	*0,00*	*50 000,00*	*0,00*	*0,00*	*50 000,00*
1.3.2.3	*Budowa placu manewrowego dla OSP oraz przebudowe istniejacego budynku z przeznaczeniem na usytuowanie punktu informacji turystycznej na działce nr 118/2 w Skórkach*	*ROGOWO*	*2023*	*2027*	*150 000,00*	*0,00*	*150 000,00*	*0,00*	*0,00*	*150 000,00*
1.3.2.4	*Opracowanie Planu Ogólnego Gminy Rogowo - Poprawa infrastruktury*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2024*	*2026*	*145 000,00*	*141 000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*141 000,00*
1.3.2.5	*Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranych terenów w Gminie Rogowo*	*URZĄD GMINY ROGOWO*	*2025*	*2026*	*114 000,00*	*55 000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*55 000,00*
1.3.2.6	*Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Cegielnia - obszar magazynu gazu ziemnego "Mogilno"*	*ROGOWO*	*2024*	*2027*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.3.2.7	*Sporządzenie planu inwestycji w ramach gospodarki wodno-ściekowej - Poprawa gospodarki wodn ściekowej*	*Urząd Gminy*	*2026*	*2027*	*19 270,00*	*0,00*	*19 270,00*	*0,00*	*0,00*	*19 270,00*

Załącznik Nr 2

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

Zgodnie ze zmianami w budżecie na dzień 24 listopada 2026 r., dokonano następujących zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Dochody ogółem zwiększono o 603 455,90 zł, z czego dochody bieżące zwiększono o 603 455,90 zł, a dochody majątkowe nie uległy zmianie.
2. Wydatki ogółem zwiększono o 603 455,90 zł, z czego wydatki bieżące zwiększono o 602 261,90 zł, a wydatki majątkowe zwiększono o 1 194,00 zł.
3. Wynik budżetu nie uległ zmianie.

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	**63 057 969,45**	**+603 455,90**	**63 661 425,35**
Dochody bieżące	**56 158 464,63**	**+603 455,90**	**56 761 920,53**
Dotacje bieżące	8 360 885,12	+35 846,59	8 396 731,71
Pozostałe	14 722 528,51	+567 609,31	15 290 137,82
Podatek od nieruchomości	3 297 286,00	+75 000,00	3 372 286,00
Wydatki ogółem	**66 311 874,38**	**+603 455,90**	**66 915 330,28**
Wydatki bieżące	**56 121 529,44**	**+602 261,90**	**56 723 791,34**
Wynagrodzenia i pochodne	25 676 646,42	+893 948,28	26 570 594,70
Obsługa długu	643 399,99	-100 000,00	543 399,99
Pozostałe wydatki bieżące	29 801 483,03	-191 686,38	29 609 796,65
Wydatki majątkowe	**10 190 344,94**	**+1 194,00**	**10 191 538,94**

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo wartości dla roku 2027 dostosowano do wartości wynikających z projektu budżetu na 2027 r., z kolei prognozę dochodów i wydatków od 2028 r. dostosowano do wartości wynikających z projektu WPF na lata 2027-2036. Szczegółowy opis zastosowanej metodologii prognozowania dochodów i wydatków bieżących oraz założenia dotyczące przychodów i rozchodów przedstawiono w objaśnieniach do projektu WPF.

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

Zmiany w dochodach bieżących w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	54 535 212,00	+3 150 771,04	57 685 983,04
2028	56 096 152,00	+3 379 447,00	59 475 599,00
2029	57 666 844,00	+3 432 735,00	61 099 579,00
2030	59 223 849,00	+3 476 878,00	62 700 727,00

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2031	60 704 445,00	+3 753 003,00	64 457 448,00
2032	62 222 056,00	+4 007 972,00	66 230 028,00
2033	63 777 608,00	+4 108 171,00	67 885 779,00
2034	65 372 049,00	+4 210 874,00	69 582 923,00
2035	67 006 351,00	+4 316 145,00	71 322 496,00
2036	68 681 509,00	+4 424 050,00	73 105 559,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w dochodach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	2 478 489,76	+1 179 163,11	3 657 652,87

Źródło: opracowanie własne.

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	51 575 276,05	+4 137 612,08	55 712 888,13
2028	53 320 011,00	+3 308 754,00	56 628 765,00
2029	54 904 131,00	+2 694 288,00	57 598 419,00
2030	56 271 690,00	+2 130 839,00	58 402 529,00
2031	57 640 776,00	+3 016 411,00	60 657 187,00
2032	59 016 708,00	+2 971 342,00	61 988 050,00
2033	60 408 077,00	+2 850 321,00	63 258 398,00
2034	61 912 167,00	+2 811 985,00	64 724 152,00
2035	63 442 063,00	+2 783 559,00	66 225 622,00
2036	64 988 035,00	+2 774 197,00	67 762 232,00

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w wydatkach majątkowych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	3 680 486,50	+2 685 413,91	6 365 900,41
2028	902 603,03	+70 693,00	973 296,03
2029	761 175,03	+738 447,00	1 499 622,03
2030	565 121,03	+1 346 039,00	1 911 160,03
2031	607 731,03	+586 592,00	1 194 323,03
2032	659 642,22	+836 630,00	1 496 272,22
2033	2 950 379,67	+857 850,00	3 808 229,67
2034	3 040 730,67	+998 889,00	4 039 619,67
2035	3 095 136,67	+1 132 586,00	4 227 722,67
2036	3 224 656,27	+821 176,48	4 045 832,75

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	714 547,00	-154 547,00	560 000,00
2028	622 299,00	+34 068,00	656 367,00
2029	525 442,00	+62 597,00	588 039,00
2030	417 033,00	+91 125,00	508 158,00
2031	298 399,00	+117 049,00	415 448,00
2032	176 194,00	+139 474,00	315 668,00
2033	69 414,00	+51 890,00	121 304,00
2034	49 572,00	+37 890,00	87 462,00
2035	29 731,00	+23 890,00	53 621,00
2036	9 905,00	+8 445,00	18 350,00

Źródło: opracowanie własne.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Rogowo:

1. Przychody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.
2. Rozchody ogółem w roku budżetowym nie uległy zmianie.

Od 2027 dokonano zmian w zakresie planowanych przychodów. Zmiany przedstawiono w tabelach poniżej.

Zmiany w przychodach zwrotnych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	0,00	+2 032 574,07	2 032 574,07

Źródło: opracowanie własne.

Zmiany w nadwyżce budżetowej z lat ubiegłych w okresie prognozy WPF

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2027	0,00	+114 415,32	114 415,32

Źródło: opracowanie własne.

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	1 757 939,21	-346 102,45	1 411 836,76
2028	1 873 537,97	-	1 873 537,97
2029	2 001 537,97	-	2 001 537,97
2030	2 387 037,97	-	2 387 037,97
2031	2 455 937,97	+150 000,00	2 605 937,97
2032	2 545 705,78	+200 000,00	2 745 705,78
2033	419 151,33	+400 000,00	819 151,33
2034	419 151,33	+400 000,00	819 151,33
2035	469 151,33	+400 000,00	869 151,33
2036	468 817,73	+828 676,52	1 297 494,25

Źródło: opracowanie własne.

W prognozie WPF zaplanowano środki zwrotne w wysokości 6 251 604,89 zł. Spłatę planowanego do zaciągnięcia zobowiązania ujęto w latach 2028-2036. 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	2 032 574,07	0,00	6 251 604,89
2028	6 251 604,89	0,00	419 151,33	5 832 453,56
2029	5 832 453,56	0,00	419 151,33	5 413 302,23
2030	5 413 302,23	0,00	419 151,33	4 994 150,90
2031	4 994 150,90	0,00	570 051,33	4 424 099,57
2032	4 424 099,57	0,00	619 151,33	3 804 948,24
2033	3 804 948,24	0,00	819 151,33	2 985 796,91
2034	2 985 796,91	0,00	819 151,33	2 166 645,58
2035	2 166 645,58	0,00	869 151,33	1 297 494,25
2036	1 297 494,25	0,00	1 297 494,25	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 2028-2036. 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	0,00	1 411 836,76
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	570 051,33	2 605 937,97
2032	2 126 554,45	619 151,33	2 745 705,78
2033	0,00	819 151,33	819 151,33
2034	0,00	819 151,33	819 151,33
2035	0,00	869 151,33	869 151,33
2036	0,00	1 297 494,25	1 297 494,25

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	4,05%	9,03%	TAK	8,92%	TAK
2027	3,78%	6,89%	TAK	6,78%	TAK
2028	4,71%	6,63%	TAK	6,52%	TAK
2029	4,69%	5,66%	TAK	5,55%	TAK

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)
2030	5,11%	5,22%	TAK	5,11%	TAK
2031	5,19%	6,15%	TAK	6,05%	TAK
2032	5,11%	6,39%	TAK	6,29%	TAK
2033	1,53%	6,27%	TAK	6,27%	TAK
2034	1,44%	7,17%	TAK	7,17%	TAK
2035	1,43%	7,55%	TAK	7,55%	TAK
2036	1,99%	7,76%	TAK	7,76%	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.

W zakresie załącznika przedsięwzięć dokonano ujednolicenia wykazu planowanych zadań wieloletnich z projektem WPF w zakresie kwot nakładów, limitów wydatków w poszczególnych latach oraz limitów zobowiązań. Wskazać przy tym należy, że w załączniku przedsięwzięć w dalszym ciągu uwzględnia się realizację zadań, których zakończenie nastąpi w 2026 r.

Dokonano zmian w zakresie następujących przedsięwzięć:

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE:
    1) Budowa miasteczka ruchu rowerowego w Rogowie – zmiana w przedsięwzięciu obejmuje m.in.:
        a. zwiększenie łącznych nakładów na realizację zadania o kwotę 33 739,28 zł;
        b. zwiększenie limitu wydatków na realizację zadania w roku 2027 o kwotę 26 239,28 zł;
        c. zwiększenie limitu zobowiązań na realizację zadania o kwotę 26 239,28 zł.

Z załącznika przedsięwzięć usunięto następujące przedsięwzięcia:

1. Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wsi Cegielnia - obszar magazynu gazu ziemnego "Mogilno".

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć nie spowodowały zmiany horyzontu czasowego załącznika nr 2 WPF.

Zmiany wprowadzone w wykazie wieloletnich przedsięwzięć wpłynęły na zmianę pozycji 10.1.2 WPF, co przedstawiono w tabeli poniżej.

Zmiany w wydatkach majątkowych objętych limitem z art. 226 ust. 3 pkt 4

Rok	Przed zmianą [zł]	Zmiana [zł]	Po zmianie [zł]
2026	6 508 906,59	-0,02	6 508 906,57
2027	3 679 756,50	+2 239,28	3 681 995,78

Źródło: opracowanie własne.

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 obrazują załączniki nr 1 i 2 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