

**Uchwała Nr LXIII/392/2023  
Rady Gminy Rojewo**

z dnia 28 grudnia 2023

**w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo na lata 2024-2038**

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) uchwała się, co następuje:

§1.

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rojewo na lata 2024-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2.

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

§3.

1. Upoważnia się Wójta Gminy Rojewo 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 Rojewo do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Rojewo 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.

§4.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rojewo.

§5. Traci moc Uchwała nr L/307/2022 Rady Gminy Rojewo z dnia 29.12.2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo na lata 2023-2038 z późn. zmianami.

§6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.



PRZEWODNICZĄCA RADY GMINY

Joanna Mąka

# 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 uchwały Nr LXIII/392/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	z tego:										w tym:	
	1	z tego:					z tego:				w tym:	
		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	
Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatków dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	z podatku od nieruchomości	Dochody majątkowe <sup>x</sup>	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje		
Wykonanie 2017	20 839 745,37	20 453 865,09	1 947 194,00	141 325,49	5 795 849,00	7 198 778,50	5 370 718,10	2 286 534,39	88 835,28	297 045,00		
Wykonanie 2018	21 255 285,49	21 050 268,11	2 275 501,00	184 661,99	5 900 307,00	5 534 808,00	2 493 778,38	2 05 017,38	126 586,14	36 587,74		
Wykonanie 2019	23 232 411,75	23 000 701,77	2 485 213,00	257 074,73	6 100 316,00	8 306 925,15	5 861 172,89	2 476 998,68	142 189,71	47 773,02		
Wykonanie 2020	26 385 399,75	24 934 065,55	2 460 123,00	127 012,96	6 343 604,00	9 145 843,71	6 857 481,88	2 759 189,49	180 215,01	1 270 479,04		
Wykonanie 2021	32 346 741,30	26 648 798,74	2 758 255,00	45 438,82	6 836 806,00	9 706 297,91	7 482 546,01	2 677 934,83	126 654,95	5 370 642,04		
Wykonanie 2022	35 409 300,40	34 210 545,91	5 288 956,57	251 595,00	6 790 510,00	12 941 328,29	8 938 156,05	3 049 076,15	106 180,00	1 091 804,13		
Plan 3 kw. 2023	35 613 153,92	26 889 477,78	2 311 079,00	190 711,00	9 525 781,00	4 694 948,15	10 166 958,63	3 900 094,00	250 000,00	8 472 976,14		
2024	47 645 953,02	24 809 006,00	3 128 266,00	293 863,00	8 946 931,00	3 321 476,00	9 118 470,00	3 890 094,00	350 000,00	22 486 247,02		
2025	38 294 419,13	25 927 893,00	3 269 351,00	307 116,00	9 350 438,00	3 471 275,00	9 529 713,00	4 065 537,00	610 000,00	0,00		
2026	38 681 659,00	26 731 659,00	3 370 701,00	316 637,00	9 640 302,00	3 578 885,00	9 825 134,00	4 191 569,00	0,00	450 000,00		
2027	39 309 951,00	27 399 951,00	3 454 969,00	324 553,00	9 881 310,00	3 668 357,00	10 070 762,00	4 296 358,00	0,00	410 000,00		
2028	40 277 149,00	28 167 149,00	3 551 708,00	333 640,00	10 157 987,00	3 771 071,00	10 362 743,00	4 416 656,00	0,00	510 000,00		
2029	41 009 495,00	28 699 495,00	3 644 052,00	342 315,00	10 422 095,00	3 869 119,00	10 621 914,00	4 531 489,00	0,00	410 000,00		
2030	41 421 982,00	29 621 982,00	3 735 153,00	350 873,00	10 682 647,00	3 965 847,00	10 887 462,00	4 644 776,00	0,00	0,00		
2031	42 342 910,00	30 332 910,00	3 824 797,00	359 294,00	10 939 031,00	4 061 027,00	11 148 761,00	4 756 251,00	0,00	110 000,00		

2032	43 480 568,00	31 030 568,00	3 912 767,00	367 558,00	11 190 629,00	4 154 431,00	11 405 183,00	4 865 645,00	12 460 000,00	0,00	460 000,00
2033	44 254 271,00	31 744 271,00	4 002 761,00	376 012,00	11 448 013,00	4 249 983,00	11 667 502,00	4 977 555,00	12 510 000,00	0,00	410 000,00
2034	45 084 390,00	32 474 390,00	4 094 825,00	384 660,00	11 711 317,00	4 347 733,00	11 935 855,00	5 092 039,00	12 610 000,00	0,00	410 000,00
2035	45 881 301,00	33 221 301,00	4 189 006,00	393 507,00	11 980 677,00	4 447 731,00	12 210 380,00	5 209 156,00	12 660 000,00	0,00	360 000,00
2036	46 712 169,00	33 952 169,00	4 281 164,00	402 164,00	12 244 252,00	4 545 581,00	12 479 008,00	5 323 757,00	12 760 000,00	0,00	360 000,00
2037	47 481 212,00	34 631 212,00	4 366 787,00	410 207,00	12 489 137,00	4 636 493,00	12 728 588,00	5 430 232,00	12 860 000,00	0,00	360 000,00
2038	48 237 238,36	35 289 205,00	4 449 756,00	418 001,00	12 726 431,00	4 724 586,00	12 970 431,00	5 533 406,00	12 948 033,36	0,00	348 033,36

<sup>1)</sup> Wzrost może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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 jednostek wyodrębnionych z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

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



2037	46 841 212,00	34 126 811,00	18 326 991,00	0,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 714 401,00	12 714 401,00	0,00
2038	47 587 238,36	34 941 176,00	18 748 512,00	0,00	0,00	4 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 646 060,36	12 646 060,36	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	z tego:						w tym:	
		Kwota prognozowanej niedyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)	Przychody budżetu x	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	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
Wykonanie 2017	624 995,45	624 995,45	1 587 688,87	724 730,00	0,00	0,00	0,00	862 958,87	0,00
Wykonanie 2018	-804 528,85	0,00	2 310 116,70	984 401,48	0,00	0,00	0,00	1 325 715,22	804 528,85
Wykonanie 2019	974 657,37	500 266,48	875 526,45	0,00	0,00	0,00	0,00	875 526,45	0,00
Wykonanie 2020	713 354,70	434 262,00	1 844 417,34	494 500,00	0,00	138 729,88	0,00	1 211 187,46	0,00
Wykonanie 2021	472 603,01	472 603,01	3 741 022,04	1 617 512,00	0,00	253 138,62	0,00	1 870 371,42	0,00
Wykonanie 2022	1 347 506,31	463 484,17	3 514 998,70	0,00	0,00	253 138,62	0,00	3 261 860,08	0,00
Plan 3 kw. 2023	-5 755 446,01	0,00	2 745 993,04	0,00	0,00	1 087 431,23	0,00	1 658 561,81	0,00
2024	-10 069 063,04	0,00	10 580 000,00	8 580 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 262 878,96	1 262 878,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 121 385,96	1 121 385,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 009 504,96	1 009 504,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	954 910,44	954 910,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	800 136,96	800 136,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	388 263,96	388 263,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	450 550,80	450 550,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2037	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	650 000,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wiodącej 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.





2037	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	650 000,00	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:										w tym:	Relacja zrównaważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy
	łączna kwota przeznaczonych na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:											
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:					inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x	Kwota długu x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki <sup>β</sup> a wydatkami bieżącymi x		
		środkami nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>*</sup>	5.1.1.4						
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			
Wykonanie 2017	x	x	x	0,00	0,00	2 673 477,59	0,00	1 524 979,08	2 387 937,95			
Wykonanie 2018	x	x	x	0,00	0,00	3 027 817,67	0,00	1 534 346,49	2 860 061,71			
Wykonanie 2019	x	x	x	0,00	0,00	2 527 551,19	0,00	1 279 457,18	2 154 983,63			
Wykonanie 2020	x	x	x	0,00	0,00	2 566 681,19	0,00	1 739 634,55	3 089 551,89			
Wykonanie 2021	x	x	x	0,00	0,00	3 484 566,84	0,00	1 688 946,51	3 812 456,55			
Wykonanie 2022	x	x	x	0,00	0,00	3 021 082,67	0,00	3 361 457,46	6 876 456,16			
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	0,00	0,00	2 468 569,00	0,00	-893 094,87	1 852 898,17			
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 537 632,04	0,00	230 541,12	2 230 541,12			
2025	x	x	x	0,00	0,00	9 274 753,08	0,00	410 893,00	410 893,00			
2026	x	x	x	0,00	0,00	8 153 367,12	0,00	521 340,00	521 340,00			
2027	x	x	x	0,00	0,00	7 143 862,16	0,00	534 432,00	534 432,00			
2028	x	x	x	0,00	0,00	6 188 951,72	0,00	626 037,00	626 037,00			
2029	x	x	x	0,00	0,00	5 388 814,76	0,00	670 638,00	670 638,00			
2030	x	x	x	0,00	0,00	5 000 550,80	0,00	690 492,00	690 492,00			
2031	x	x	x	0,00	0,00	4 550 000,00	0,00	691 615,00	691 615,00			
2032	x	x	x	0,00	0,00	3 900 000,00	0,00	771 487,00	771 487,00			
2033	x	x	x	0,00	0,00	3 250 000,00	0,00	739 402,00	739 402,00			
2034	x	x	x	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	705 237,00	705 237,00			
2035	x	x	x	0,00	0,00	1 950 000,00	0,00	677 454,00	677 454,00			
2036	x	x	x	0,00	0,00	1 300 000,00	0,00	624 994,00	624 994,00			

2037	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	504 401,00	504 401,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	348 027,00	348 027,00

b) Skorygowania 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 należą do wyjaśnień dotyczących do wliczenia prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Lp	Wskaźnik spłaty zobowiązań						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	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	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
	Relacja określona po lewej stronie 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) <sup>x</sup>	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4			
Wyszczególnienie	Relacja określona po lewej stronie 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) <sup>x</sup>	Relacja określona po prawej stronie wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie 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) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie 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) <sup>x</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie 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) <sup>x</sup>	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	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	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	
Wykonanie 2017	0,00%	x	12,70%	x	x	x	x	x	
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,55%	x	x	x	x	x	
Wykonanie 2019	0,00%	x	9,42%	x	x	x	x	x	
Wykonanie 2020	0,00%	x	12,07%	x	x	x	x	x	
Wykonanie 2021	0,00%	x	10,60%	x	x	x	x	x	
Wykonanie 2022	0,00%	x	17,92%	x	x	x	x	x	
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-2,91%	-1,78%	x	x	x	x	x	
2024	3,31%	2,00%	3,63%	10,50%	10,46%	TAK	TAK	TAK	
2025	6,73%	2,99%	x	9,20%	9,17%	TAK	TAK	TAK	
2026	5,61%	3,07%	x	6,96%	6,93%	TAK	TAK	TAK	
2027	4,95%	3,00%	x	6,19%	6,16%	TAK	TAK	TAK	
2028	4,55%	3,25%	x	5,06%	5,03%	TAK	TAK	TAK	
2029	3,79%	3,27%	x	4,12%	4,09%	TAK	TAK	TAK	
2030	2,06%	3,24%	x	2,10%	2,06%	TAK	TAK	TAK	
2031	2,22%	3,14%	x	2,97%	2,97%	TAK	TAK	TAK	
2032	2,50%	2,95%	x	3,14%	3,14%	TAK	TAK	TAK	
2033	2,44%	2,76%	x	3,13%	3,13%	TAK	TAK	TAK	
2034	2,37%	2,57%	x	3,09%	3,09%	TAK	TAK	TAK	
2035	2,31%	2,41%	x	3,03%	3,03%	TAK	TAK	TAK	
2036	2,24%	2,15%	x	2,91%	2,91%	TAK	TAK	TAK	

2037	2,19%	1,70%	x	2,75%	2,75%	TAK	TAK
2038	2,14%	1,15%	x	2,53%	2,53%	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

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy											
Lp	w tym:			w tym:			w tym:			w tym:	
	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		
Wyszczególnienie	Dotychczasowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	Wydanki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	291 545,00	291 545,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	15 959,56	15 959,56	15 959,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	403 931,61	403 931,61	403 931,61	20 773,02	20 773,02	20 773,02	295 284,58	295 284,58	294 746,20		
Wykonanie 2020	353 624,48	353 624,48	337 218,10	15 657,04	15 657,04	15 657,04	296 405,03	296 405,03	285 832,89		
Wykonanie 2021	252 775,95	252 775,95	247 718,89	1 888 384,31	1 888 384,31	1 888 384,31	223 564,97	223 564,97	196 561,40		
Wykonanie 2022	202 886,00	202 886,00	202 886,00	257 994,37	257 994,37	257 994,37	379 762,36	379 762,36	349 589,73		
Plan 3 kw. 2023	8 978,00	8 978,00	8 978,00	4 379 034,59	4 379 034,59	4 379 034,59	56 104,84	56 104,84	56 104,84		
2024	0,00	0,00	0,00	1 104 049,82	1 104 049,82	1 104 049,82	0,00	0,00	0,00		
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00		
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00		
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00		
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000,00	11 000,00	11 000,00		
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		

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	w tym:			z tego:			Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań 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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę 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 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	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				
	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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	3 925,80	3 925,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	18 775,95	18 775,95	15 959,56	23 464,52	4 688,57	18 775,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	109 308,87	109 308,87	20 773,02	323 455,03	299 016,16	24 438,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	534 969,73	534 969,73	330 307,39	485 386,07	427 066,02	58 320,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	2 988 735,08	2 988 735,08	2 122 814,67	273 029,65	263 181,05	9 848,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	251 011,26	251 011,26	182 626,15	594 523,94	315 470,72	279 053,22	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	6 592 224,76	6 592 224,76	3 889 374,03	6 627 632,25	192 455,71	6 435 176,54	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 298 888,55	1 298 888,55	1 104 049,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 256 526,13	0,00	0,00	2 256 526,13	0,00	2 256 526,13	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





Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych												
Wyszczególnienie	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	w tym:		10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
						w tym:						
						zobowiązań zaciągniętych do dnia 1 stycznia 2019 r. x	dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wyłączające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	Wydatki o których mowa w poz. 5.1, wyłączające wyłączenie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wyczerpanie z tytułu zobowiązań, w tym: x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wczesniejsza spłata 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, odpowiadają emitowanym lub zaciągniętym 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 <sup>9)</sup>			
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	
Wykonanie 2017	866 969,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	630 061,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	500 266,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	434 262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22 108,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	698 626,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	463 484,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	562 513,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2024	510 936,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	462 878,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2026	381 385,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2027	309 504,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2028	264 910,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2029	200 136,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2030	198 263,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2031	150 550,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	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	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	0,00

2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	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 zostały pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań otrzymanego 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 zostają 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. Automatycznie wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 6.3 – 6.3.1 i pozycji z sekcji 12.

\* - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wyłączeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej 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.



PRZEWODNICZĄCA RADY GMINY  
*Joanna Mąka*

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 uchwały Nr LXIII/392/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.

Kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit zobowiązań
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				4 773 248,11	0,00	2 256 526,13	0,00	0,00	0,00	2 256 526,13
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				4 773 248,11	0,00	2 256 526,13	0,00	0,00	0,00	2 256 526,13
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:				4 773 248,11	0,00	2 256 526,13	0,00	0,00	0,00	2 256 526,13
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				4 773 248,11	0,00	2 256 526,13	0,00	0,00	0,00	2 256 526,13
1.1.2.1	Budowa sieci kanalizacyjnej Rojewo - Topola - Ściborze	Urząd Gminy Rojewo	2015	2025	4 773 248,11	0,00	2 256 526,13	0,00	0,00	0,00	2 256 526,13
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	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	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	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PRZEWODNICZĄCA URZĘDU GMINY  
*Joanna Małka*

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo na lata 2024-2038

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

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rojewo została przygotowana na lata 2024-2038.

#### **Założenia makroekonomiczne**

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

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2025-2038 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 Rojewo.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2024 rok. Od 2025 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Rojewo 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

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

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

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%
	2028-2038	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	2025	0,00%	110,00%
	2026-2027	0,00%	100,00%

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
	2028-2038	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Rojewo, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 3 890 094,00 zł, co stanowi 99,74% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

### Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę 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 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 350 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Wartość zaplanowanych w 2024 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

**Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2024 roku**

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
-------------------------	--------------------	-------------------	---------------	------------------



Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Wartość netto	Planowany dochód
Rojewo	3/2, Glinki	0,1010	59 250,00	85000
Rojewo	3/3, Glinki	0,1031	61 000,00	85000
Rojewo	3/4, Glinki	0,1398	75 160,00	85000
Rojewo	365/2, Jarki	0,1087	60 000,00	95000
<b>Suma</b>				<b>350 000,00</b>

Źródło: Opracowanie własne.

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

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

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Rojewo oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2025-2038	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2038	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Rojewo wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 13 163 052,84 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 376 768,15 zł. W latach 2025-2038 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 Rojewo nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

### **Odsetki i dyskonto**

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

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

### **Pozostałe wydatki bieżące**

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo na lata 2024-2038.

## **3. Wynik budżetu**

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -10 069 063,04 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 8 580 000,00 zł;
2. przelewy z rachunków lokat – 1 489 063,04 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 5. Wynik budżetu Gminy Rojewo**

<b>Rok</b>	<b>Dochody [zł]</b>	<b>Wydatki [zł]</b>	<b>Wynik budżetu [zł]</b>
2024	47 645 953,02	57 715 016,06	-10 069 063,04
2025	38 294 419,13	37 031 540,17	1 262 878,96
2026	38 681 659,00	37 560 273,04	1 121 385,96
2027	39 309 951,00	38 300 446,04	1 009 504,96
2028	40 277 149,00	39 322 238,56	954 910,44
2029	41 009 495,00	40 209 358,04	800 136,96

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2030	41 421 982,00	41 033 718,04	388 263,96
2031	42 342 910,00	41 892 359,20	450 550,80
2032	43 490 568,00	42 840 568,00	650 000,00
2033	44 254 271,00	43 604 271,00	650 000,00
2034	45 084 390,00	44 434 390,00	650 000,00
2035	45 881 301,00	45 231 301,00	650 000,00
2036	46 712 169,00	46 062 169,00	650 000,00
2037	47 491 212,00	46 841 212,00	650 000,00
2038	48 237 238,36	47 587 238,36	650 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 10 580 000,00 zł. Przychody Gminy Rojewo w 2024 r. obejmują:

1. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 8 580 000,00 zł;
2. przelewy z rachunków lokat – 2 000 000,00 zł;

#### 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Rojewo**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	510 936,96	0,00	510 936,96
2025	462 878,96	800 000,00	1 262 878,96
2026	381 385,96	740 000,00	1 121 385,96
2027	309 504,96	700 000,00	1 009 504,96
2028	254 910,44	700 000,00	954 910,44
2029	200 136,96	600 000,00	800 136,96
2030	198 263,96	190 000,00	388 263,96
2031	150 550,80	300 000,00	450 550,80
2032	0,00	650 000,00	650 000,00
2033	0,00	650 000,00	650 000,00
2034	0,00	650 000,00	650 000,00
2035	0,00	650 000,00	650 000,00
2036	0,00	650 000,00	650 000,00
2037	0,00	650 000,00	650 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2038	0,00	650 000,00	650 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo na lata 2024-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 2 468 569,00 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 10 537 632,04 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 47,15%.

**Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	10 537 632,04	22 349 166,96	47,15%
2025	9 274 753,08	34 823 144,13	26,63%

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

## 7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Rojewo zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Rojewo**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	24 809 006,00	24 578 464,88	230 541,12	2 230 541,12
2025	25 927 893,00	25 517 000,00	410 893,00	410 893,00
2026	26 731 659,00	26 210 319,00	521 340,00	521 340,00
2027	27 399 951,00	26 865 519,00	534 432,00	534 432,00
2028	28 167 149,00	27 541 112,00	626 037,00	626 037,00
2029	28 899 495,00	28 228 857,00	670 638,00	670 638,00
2030	29 621 982,00	28 931 490,00	690 492,00	690 492,00
2031	30 332 910,00	29 641 295,00	691 615,00	691 615,00
2032	31 030 568,00	30 259 081,00	771 487,00	771 487,00
2033	31 744 271,00	31 004 869,00	739 402,00	739 402,00
2034	32 474 390,00	31 769 153,00	705 237,00	705 237,00
2035	33 221 301,00	32 543 847,00	677 454,00	677 454,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2036	33 952 169,00	33 327 175,00	624 994,00	624 994,00
2037	34 631 212,00	34 126 811,00	504 401,00	504 401,00
2038	35 289 205,00	34 941 178,00	348 027,00	348 027,00

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 Rojewo przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	3,31%	10,55%	TAK	10,52%	TAK
2025	6,73%	9,25%	TAK	9,22%	TAK
2026	5,61%	7,02%	TAK	6,98%	TAK
2027	4,95%	6,25%	TAK	6,21%	TAK
2028	4,55%	5,08%	TAK	5,05%	TAK
2029	3,78%	4,12%	TAK	4,09%	TAK
2030	2,06%	2,10%	TAK	2,06%	TAK
2031	2,22%	2,97%	TAK	2,97%	TAK
2032	2,50%	3,14%	TAK	3,14%	TAK
2033	2,44%	3,13%	TAK	3,13%	TAK
2034	2,37%	3,09%	TAK	3,09%	TAK
2035	2,31%	3,03%	TAK	3,03%	TAK
2036	2,24%	2,91%	TAK	2,91%	TAK
2037	2,19%	2,75%	TAK	2,75%	TAK
2038	2,14%	2,53%	TAK	2,53%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

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

### Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

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

## **WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ**

**Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rojewo obejmującej lata 2024 - 2038**

### **Rok 2025**

Limit określony na ten rok wynosi **2 268 526,13 zł**, z tego na:

Limit określony na 2025 rok dla wydatków majątkowych wynosi **2 256 526,13 zł** i dotyczy:

1. Na zadanie pn. „**Budowa sieci kanalizacyjnej Rojewo – Topola – Ściborze – rozbudowa sieci kanalizacyjnej (poprawa infrastruktury technicznej)**” – limit na rok 2025 – **2 256 526,13 zł**. Całkowity koszt inwestycji to 4.773.248,11 zł, z tego:
  - dofinansowanie ze środków UE – 2.516.721,98 zł,
  - wkład własny – **2.256.526,13 zł**.

Zadanie to planowane jest do realizacji ze środków NFOŚiGW. Zadanie będzie możliwe do realizacji pod warunkiem uzyskania dofinansowania na ten cel.



PRZEWODNICZĄCA RADY GMINY

*Joanna Mąka*