**Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr OR.0050.1.286.2023
Burmistrza Rogoźna z dnia 13 listopada 2023 roku**

**Informacja do projektu budżetu**

Na podstawie § 4 ust.3 Uchwały Nr LV/389/2010 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 28 czerwca 2010 roku przedkładam wraz z projektem budżetu następujące materiały informacyjne:

1. wykonanie dochodów budżetu Gminy Rogoźno za 2023 rok – stan na dzień 30.09.2023 roku w porównaniu z projektem planu dochodów na 2024 rok oraz przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2023 roku w szczegółowości do działu, rozdziału
i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej informacji,

2) wykonanie wydatków budżetu Gminy Rogoźno za 2023 rok – stan na dzień 30.09.2023 roku w porównaniu z projektem planu wydatków na 2024 rok oraz przewidywane wykonanie wydatków na koniec 2023 roku w szczegółowości do działu, rozdziału
i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej informacji,

1. informację o sytuacji finansowej Gminy ze szczególnym uwzględnieniem aktualnego

stanu zadłużenia, a także prognozy zadłużenia w roku budżetowym oraz kolejnych latach. Prognoza długu na lata 2024-2040 roku stanowi załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Ad.1

Dochody na koniec III kwartału wykonano w 64,13%, prognozowane wykonanie na koniec 2023 roku wyniesie 91,59%. Dochody bieżące na 2024 rok zaplanowano na poziomie niższym
niż plan obowiązujący na dzień 30.09.2023r. o 1,542% Zwiększenie planowanej subwencji ogólnej na 2024 rok o kwotę 5.535.118,00 zł w stosunku do planu obwiązującego w 2023 roku, co stanowi 23,58 % wzrostu oraz planowanych udziałów w podatku dochodowym:

 od osób fizycznych o 36,31% co stanowi wzrost o kwotę 4.657.225,00 zł do planu obowiązującego w br.

od osób prawnych o 33,13% co stanowi wzrost o kwotę 765.560,00 zł do planu obowiązującego w br.

 Przyjęto w planie na 2024 rok wzrost podatków ze względu na zmianę podstaw opodatkowania oraz minimalnego wzrostu podatku od nieruchomości opisanej w części uzasadnienia do projektu budżetu. Dochody przekazywane przez Urzędy Skarbowe w wysokościach prognozowanego wykonania na koniec 2023 roku. Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 2.079.950,31 w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie – 1.054.844,00 zł; wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności – 43.000 zł; dotacja celowa w ramach programu finansowanego z udziałem środków europejskich w kwocie 982.106,31 zł

Przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2023 roku oraz plan dochodów
na 2024 rok z poszczególnych źródeł przedstawia się następująco:

|  | **Plan dochodów na dzień 30.09.2023r.** | **Przewidywane wykonanie dochodów na dzień 31.12.2023r.** | **% planowanego wykonania** | **Plan na 2024 rok** | **% wskaźnik wzrostu/spadku do planu 2023r.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Subwencja ogólna** | **23.474.455,00** | **23.474.455,00** | **100,00** | **29.009.573,00** | **+23,58** |
| *- oświatowa* | *17.723.799,00* | *17.723.799,00* | *100,00* | *20.891.287,00* | *+17,87* |
| *- wyrównawcza* | *5.434.675,00* | *5.434.675,00* | *100,00* | *7.208.240,00* | *+32,64* |
| *- równoważąca* | *315.981,00* | *315.981,00* | *100,00* | *910.046,00* | *+188,01* |
| **Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych** | **14.934.097,00** | **14.934.097,00** | **100,00** | **20.356.882,00** | **+36,31** |
| *- udziały od osób fizycznych* | *12.623.307,00* | *12.623.307,00* | *100,00* | *17.280.532,00* | *+36,90* |
| *- udziały od osób prawnych* | *2.310.790,00* | *2.310.790,00* | *100,00* | *3.076.350,00* | *+33,13* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Wpływy z tytułu przekształcenia** **prawa użytkowania wieczystego** | **40.000,00** | **43.794,45** | **109,49** | **43.000,00** | **+7,50** |
| **Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego** **nieruchomości oraz ze składników majątkowych** | **1.707.207,20** | **1.707.207,20** | **100,00** | **1.054.844,00** | **-38,21** |
| **Pozostałe dochody** | **80.143.512,77** | **70.021.621,77** | **87,37** | **41.215.916,27** | **-48,57** |
| **RAZEM DOCHODY:** | **120.299.271,97** | **110.181.175,42** | **91,59** | **91.680.215,27** | **-23,79** |
|  |  |  |  |  |  |

W przewidywanym wykonaniu dochodów na koniec 2023 roku przyjęto wykonanie dochodów
 z tytułu subwencji 100%, wpływy z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w wysokości 109,49% uwzględniając zadania rozliczone i przewidywane wykonanie zadań oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych na poziomie 99,91% przyjmując do kalkulacji, że wysokość otrzymanych zaliczek za okres od października do grudnia będą w wysokości otrzymanej za miesiąc wrzesień 2023 r. Dochody pozostałe z tytułu podatków i opłat przyjęto wykonanie na 30 września br. uwzględniając należności wynikające z czwartej raty płatności, która przypada na dzień 15 listopada 2023 roku. W tabeli zaprezentowano również wzrost lub spadek planowanych dochodów na 2024 rok w poszczególnych grupach w porównaniu z planem obowiązującym na dzień 30 września 2023 roku.

Ad.2

Wydatki na koniec III kwartału wykonano w 58,22 %, prognozowane wykonanie wydatków
na koniec 2023 roku wyniesie 87,94% do planu obowiązującego na dzień 30 września 2023 r.
Przy kalkulacji uwzględniono zaangażowanie planu wydatków z tytułu umów już zawartych oraz realizację zadań rozpoczętych i planowanych do wykonania w okresie od października
do grudnia 2023 roku biorąc również pod uwagę wydatki, które nie będą wygasały z upływem 2023 roku w związku trwającymi postępowaniami i etapami poszczególnych inwestycji, których realizacja związana jest z warunki atmosferycznymi.

Przewidywane wykonanie wydatków w szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawiono
w załączniku nr 2 do informacji, natomiast zbiorcze zestawienie w podziale na wydatki bieżące
i majątkowe w n/w tabeli:

|  | **Plan wydatków na dzień 30.09.2023r.** | **Przewidywane wykonanie wydatków na dzień 31.12.2023r.** | **%planowanego****wykonania** | **Plan na 2024 rok** | **% wskaźnik wzrostu/spadku do planu 2023r.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| Gospodarka mieszkaniowa | 1.025.924,29 | 988.793,28 | 96,38 | 897.018,62 | -12,56 |
|  |  |  |  |  |  |
| Administracja publiczna  | 8.949.415,28 | 8.764.615,23 | 97,94 | 8.903.713,27 | -0,51 |
|  |  |  |  |  |  |
| Oświata i wychowanie | 51.331.508,11 | 49.876.048,80 | 97,17 | 41.767.331,08 | -18,63 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Pomoc społeczna | 10.330.451,40 | 10.072.002,61 | 97,50 | 7.256.253,00 | -29,75 |
|  |  |  |  |  |  |
| Pozostałe  | 58.758.719,21 | 44.967.857,83 | 76,53 | 31.757.154,10 | -45,95 |
| *Wydatki bieżące* | *94.231.578,61* | *88.542.948,07* | *93,96* | *87.984.792,07* | *-6,63* |
| *Wydatki majątkowe* | *36.164.439,68* | *26.126.369,68* | *99,87* | *2.596.678,00* | *-92,82* |
| **RAZEM:** | **130.396.018,29** | **114.669.317,75** | **87,94** | **90.581.470,07** | **-30,53** |

Według projektowanego planu dochodów i wydatków na 2024 rok wynik budżet wyniesie:

1. dochody 91.680.215,27 zł
2. wydatki 90.581.470,07 zł

**Wynik budżetu : (+) 1.098.745,20 zł**

**Przychody 698.254,80 zł**

z tytułu:

1. z emisji obligacji 698.254,80 zł

**Rozchody 1.797.000,00 zł**

**Ogółem : -1.098.745,20 zł**

Ad. 3

Informacja o stanie finansowym Gminy

Gmina Rogoźno w latach poprzednich prowadziła aktywną politykę kredytową. Na dzień
30 września 2023 roku zadłużenie Gminy wynosiło 19.378.771,35 zł.

.

Poziom zadłużenie w roku 2024 wzrośnie o kwotę 698.254,80 zł z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych.

.

Zmiany w budżecie 2023 roku oraz WPF na lata 2023 – 2040 w związku ze zmianą kwot planowanych dochodów, wydatków i przychodów zostaną przedstawione do uchwalenia na sesji listopadowejRady Miejskiej w celu dostosowania obecnie obowiązującej prognozy do projektu
na lata 2024 - 2040.

Planowane spłaty rat kredytów i pożyczek wobec poszczególnych podmiotów oraz stany zadłużenia
w poszczególnych latach zostały przedstawione w załączniku nr 3 do niniejszej informacji i kształtują się następująco:

| **Lata** | **Przychody z tytułu kredytów** | **Spłata i obsługa długu** | **Raty kapitałowe** | **Odsetki** | **Kwota długu** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Stan na 31-12-2023r.  | **25.978.771,35** |
| **2024** | 698.254,80 | 2.897.000,00 | 1.797.000,00 | 1.100.000,00 | 24.880.026,15 |
| **2025** | 0,00 | 2.836.823,04 | 1.781.856,04 | 1.054.967,00 | 23.098.170,11 |
| **2026** | 0,00 | 2.836.487,00 | 1.972.000,00 | 864.487,00 | 21.126.170,11 |
| **2027** | 0,00 | 2.763.813,71 | 1.970.170,71 | 793.643,00 | 19.155.999,40 |
| **2028** | 0,00 | 1.840.239,40 | 1.099.999,40 | 740.240,00 | 18.056.000,00 |
| **2029** | 0,00 | 2.388.240,00 | 1.700.000,00 | 688.240,00 | 16.356.000,00 |
| **2030** | 0,00 | 2.320.240,00 | 1.700.000,00 | 620.240,00 | 14.656.000,00 |
| **2031** | 0,00 | 2.252.240,00 | 1.700.000,00 | 552.240,00 | 12.956.000,00 |
| **2032** | 0,00 | 2.141.120,00 | 1.656.000,00 | 485.120,00 | 11.300.000,00 |
| **2033** | 0,00 | 2.069.000,00 | 1.650.000,00 | 419.000,00 | 9.650.000,00 |
| **2034** | 0,00 | 2.003.000,00 | 1.650.000,00 | 353.000,00 | 8.000.000,00 |
| **2035** | 0,00 | 1.496.000,00 | 1.200.000,00 | 296.000,00 | 6.800.000,00 |
| **2036** | 0,00 | 1.448.000,00 | 1.200.000,00 | 248.000,00 | 5.600.000,00 |
| **2037** | 0,00 | 1.400.000,00 | 1.200.000,00 | 200.000,00 | 4.400.000,00 |
| **2038** | 0,00 | 1.548.000,00 | 1.400.000,00 | 148.000,00 | 3.000.000,00 |
| **2039** | 0,00 | 1.590.000,00 | 1.500.00000 | 90.000,00 | 1.500.000,00 |
| **2040** | 0,00 | 1.522.500,00 | 1.500.000,00 | 22.500,00 | 0,00 |
| **RAZEM:** | 698.254,80 | 35.352.703,15 | 26.677.026,15 | 8.675.677,00 | x |

Na rok 2024 zaplanowano emisję papierów wartościowych..

Wskaźniki zadłużenia oraz obsługa tych zobowiązań, liczone jako stosunek obsługi kredytów
i pożyczek do dochodów ogółem, zachowują relacje wynikające z art. 243 ustawy
o finansach publicznych z 2009 roku w prognozowanym okresie od 2024 – 2040 roku, które zostały przedstawione w załączniku nr 1 do WPF pod warunkiem trafnego zaplanowania dochodów
i wydatków w poszczególnych latach. Do priorytetów polityki finansowej i gospodarki budżetowej Gminy na najbliższe lata należy zaliczyć stałe monitorowanie płynności finansowej.