

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 2024 rok – stan na dzień 30.09.2024 roku w porównaniu z projektem planu dochodów na 2025 rok oraz przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2024 roku w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej informacji,
- 2) wykonanie wydatków budżetu Gminy Rogoźno za 2024 rok – stan na dzień 30.09.2024 roku w porównaniu z projektem planu wydatków na 2025 rok oraz przewidywane wykonanie wydatków na koniec 2024 roku w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiące załącznik nr 2 do niniejszej informacji,
- 3) 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 2025-2040 roku stanowi załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

Ad.1

Dochody ogółem na koniec III kwartału wykonano w 65,53%; prognoza wykonania na koniec 2024 roku zakłada zwiększenie wykonania dochodów do poziomu 90,28%. Dochody ogółem na 2025 rok zaplanowano na poziomie niższym niż plan obowiązujący na dzień 30.09.2024 r. o 12,44%, co stanowi spadek o kwotę 17.527.130,08 zł.

Dochody bieżące na 2025 rok zaplanowano na poziomie wyższym niż plan obowiązujący na dzień 30.09.2024 r. o 7,4%, co stanowi wzrost o kwotę 7.691.823,22 zł.

W roku 2025 nastąpi zwiększenie planowanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ogółem o 175,07%, przy czym udziały w PIT wzrosną o 208,39 %, a udziały CIT spadną o 12,09 %. Jest to efekt nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego z dnia 1 października 2024 roku, która zakłada istotne zmiany w zasadach ustalania dochodów jednostek samorządu terytorialnego (JST). Obowiązujący w roku 2024 i latach wcześniejszych sposób obliczania udziałów na podstawie podatku należnego PIT i CIT zastąpiono procentem od dochodów podatników z terenu danej JST. Dla gmin wynosi on odpowiednio: 7,0% dochodów podatników podatku PIT i 1,6% dochodów podatników CIT.

Nowa ustawa o dochodach zmienia również zasady naliczania subwencji ogólnej. Zgodnie z art. 86, w roku 2025 subwencję ogólną otrzymuje gmina, której potrzeby finansowe liczone jako suma potrzeb wyrównawczych, oświatowych, rozwojowych, ekologicznych i uzupełniających, są wyższe od kwoty kalkulacyjnej. Z porównania łącznych wartości dochodów z PIT, CIT i subwencji ogólnej wraz z uzupełnieniem wynika, że w roku 2025 nastąpi wzrost dochodów z w/w tytułów o 22,11%, tj. o kwotę 11.865.477,00 zł.

Przyjęty w planie na 2025 rok poziom dochodów z tytułu wpływów z podatków: rolnego, leśnego od spadków i darowizn, czynności cywilno-prawnych oraz innych podatków i opłat lokalnych zakłada wzrost dochodów w stosunku do planu na 2024 rok o 16,60%, co jest efektem wzrostu stawek opłat podatku od nieruchomości, opisanego w części uzasadnienia do projektu budżetu oraz

spodziewanych korzyści z obniżenia stawek podatku od środków transportowych (wzrost zarejestrowanych pojazdów po zmianie stawki).

Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 11.773.754,40 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.013.264,62 zł; wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 34.000,00 zł; środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 7.725.489,78 zł, środki otrzymane z tytułu wpływów ze sprzedaży składników majątkowych 1.000,00 zł.

Przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2024 roku oraz plan dochodów na 2025 rok z wyszczególnieniem głównych źródeł przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan dochodów na dzień 30.09.2024r.	Przewidywane wykonanie dochodów na dzień 31.12.2024r.	% planow. wykonania	Plan na 2025 rok	% wskaźnik wzrostu/spadku do planu 2024
1. Subwencja ogólna	33.309.248,00	35.309.248,00	106,00	9.535.482,33	- 71,37
- oświatowa	24.153.317,00	24.153.317,00		0,00	
- wyrównawcza	7.208.240,00	7.208.240,00		0,00	
- równoważąca	910.046,00	910.046,00		0,00	
- rozwojowa	1.037.645,00	1.037.645,00		0,00	
- ogólna 2025	0,00	0,00		8.516.746,98	
- uzupełnienie subwencji	0,00	2.000.000,00		1.018.735,35	
2. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	20.356.882,00	20.356.882,00	100,00	55.996.124,67	+175,07
- udziały od osób fizycznych	17.280.532,00	17.280.532,00	100,00	53.291.828,57	+208,39
- udziały od osób prawnych	3.076.350,00	3.076.350,00	100,00	2.704.296,10	-12,09
Razem dochody z PIT, CIT i subwencji ogólnej	53.666.130,00	55.666.130,00	103,73	65.531.607,00	+22,11
3. Wpływy z podatków: rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, od czynności cywilno-prawnych oraz innych podatków i opłat lokalnych	17.734.737,63	17.661.680,28	99,59	20.678.870,01	+16,60
- od osób fizycznych	7 062 312,59	7 479 993,36	105,91	8 280 663,68	+17,25
- od osób prawnych	10 672 425,04	10 181 686,92	95,40	12 398 206,42	+16,17
4. Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego	43.000,00	38.923,04	90,52	34.000,00	- 20,93
5. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz ze sprzedaży składników majątkowych	5.959.952,72	3.000.000,00	50,34	4.013.264,62	- 32,66
Pozostałe dochody	63.433.415,58	50.787.014,64	86,79	33.052.364,22	- 33,80
RAZEM DOCHODY:	140.837.235,93	127.153.747,96	90,28	123.310.105,85	- 12,44

W przewidywanym wykonaniu na koniec 2024 roku przyjęto wykonanie dochodów z tytułu subwencji ogólnej na poziomie 106% planu z 30.09.2024 roku; wzrost spowodowany jest uzupełnieniem w IV kwartale br. subwencji z rezerwy budżetowej przyznanej Gminie Rogoźno w wysokości 2.000.000 zł.

Planowane na koniec 2024 roku wpływy z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w wysokości 90,52% uwzględniają zadania rozliczone i przewidywane wykonanie zadań. 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 2024 roku. W tabeli zaprezentowano również wzrost lub spadek planowanych dochodów na 2025 rok w poszczególnych grupach w porównaniu z planem obowiązującym na dzień 30 września 2024 roku.

Ad.2

Wydatki na koniec III kwartału wykonano w 64,87 %, prognozowane wykonanie wydatków na koniec 2024 roku wyniesie 84,65% do planu obowiązującego na dzień 30 września 2024 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 2024 roku biorąc również pod uwagę wydatki, które nie będą wygasły z upływem 2024 roku w związku trwającymi postępowaniami i etapami poszczególnych inwestycji, których realizacja związana jest z warunkami atmosferycznymi.

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

Wyszczególnienie	Plan wydatków na dzień 30.09.2024r.	Przewidywane wykonanie wydatków na dzień 31.12.2024r.	% planowanego wykonania	Plan na 2025 rok	% wskaźnik wzrostu/spadku do planu 2024
Gospodarka mieszkaniowa	994.582,62	965.348,19	97,06	1.855.665,94	+86,58
Administracja publiczna	9.845.675,02	9.607.325,82	97,58	10.817.370,73	+9,87
Oświata i wychowanie	58.147.891,85	54.665.420,69	94,01	52.459.981,16	-9,78
Pomoc społeczna	9.594.152,05	9.082.078,44	94,66	8.522.736,40	-11,17
Pozostałe	68.161.993,75	49.900.632,69	65,99	48.637.916,37	-28,64
<i>Wydatki bieżące</i>	<i>104.931.857,52</i>	<i>97.521.137,18</i>	<i>92,94</i>	<i>108.962.866,86</i>	<i>+3,84</i>
<i>Wydatki majątkowe</i>	<i>41.812.437,77</i>	<i>26.699.668,65</i>	<i>63,86</i>	<i>13.330.803,74</i>	<i>-68,12</i>
RAZEM:	146.744.295,29	124.220.805,83	84,65	122.293.670,60	-16,66

Według projektowanego planu dochodów i wydatków na 2025 rok wynik budżetu wyniesie:

1) dochody 123.310.105,85 zł

2) wydatki 122.293.670,60 zł

Wynik budżetu : (+) 1.016.435,25 zł

Przychody 667 165,99 zł

z tytułu:

1) z emisji obligacji - 609 154,21 zł

2) z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach - 58 011,78 zł

Rozchody 1.683.601,24 zł

Ogółem : (-) 1.016.435,25 zł

Ad. 3

Informacja o stanie finansowym Gminy.

Gmina Rogoźno w latach poprzednich prowadziła aktywną politykę kredytową.

Na dzień 30 września 2024 roku zadłużenie Gminy wynosiło 24.918.827,34 zł w tym 537.059,99zł stanowi kwotę wykorzystanego limitu w rachunku bieżącym.

Poziom zadłużenia w roku 2025 wzrośnie o kwotę 609.154,21 zł z tytułu planowanej emisji papierów wartościowych.

Zmiany w budżecie 2024 roku oraz WPF na lata 2025 – 2040 w związku ze zmianą kwot planowanych dochodów, wydatków i przychodów zostaną przedstawione do uchwalenia na sesji listopadowej Rady Miejskiej w celu dostosowania obecnie obowiązującej prognozy do projektu na lata 2025 - 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	Splata i obsługa długu	Raty kapitałowe	Odsetki	Kwota długu
				Stan na 31.12.2024r.	24 880 026,15
2025	609 154,21	2 973 601,24	1 683 601,24	1 290 000,00	25 489 180,36
2026	0	3 087 097,21	1 791 154,21	1 295 943,00	23 805 579,12
2027	0	3 008 856,71	1 920 170,71	1 088 686,00	22 014 424,91
2028	0	1 969 678,40	1 049 999,40	919 679,00	20 094 254,20
2029	0	2 616 049,00	1 850 000,00	766 049,00	19 044 254,80
2030	0	2 460 519,00	1 850 000,00	610 519,00	17 194 254,80
2031	0	2 343 835,00	1 850 000,00	493 835,00	15 344 254,80
2032	0	2 239 855,00	1 806 000,00	433 855,00	13 494 254,80
2033	0	2 163 004,80	1 788 254,80	374 750,00	11 688 254,80
2034	0	2 015 750,00	1 700 000,00	315 750,00	9 900 000,00
2035	0	1 514 625,00	1 250 000,00	264 625,00	8 200 000,00
2036	0	1 471 375,00	1 250 000,00	221 375,00	6 950 000,00
2037	0	1 428 125,00	1 250 000,00	178 125,00	5 700 000,00
2038	0	1 581 375,00	1 450 000,00	131 375,00	4 450 000,00
2039	0	1 578 750,00	1 500 000,00	78 750,00	3 000 000,00
2040	0	1 526 250,00	1 500 000,00	26 250,00	1 500 000,00
RAZEM:	609 154,21	33 978 746,36	25 489 180,36	8 489 566,00	x

Na rok 2025 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 2025 – 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.