***Załącznik nr 3***

***do Zarządzenia Nr OR.0050.1.275.2024
Burmistrza Rogoźna***

***z dnia 14 listopada 2024 roku***

*w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rogoźno na 2025 rok*

**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 szczegółowości 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 szczegółowości do działu, rozdziału
i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiące *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 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**- od osób prawnych* | *7 062 312,59* *10 672 425,04* | *7 479 993,36* *10 181 686,92* |  *105,91**95,40* | *8 280 663,68* *12 398 206,42* | *+17,25*+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 wygasały z upływem 2024 roku w związku trwającymi postępowaniami i etapami poszczególnych inwestycji, których realizacja związana jest z warunkami 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:

| **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 |
| *Wydatki bieżące* | *104.931.857,52* | *97.521.137,18* | *92,94* | *108.962.866,86* |  *+3,84* |
| *Wydatki majątkowe* | *41.812.437,77* | *26.699.668,65* | *63,86* | *13.330.803,74* |  *-68,12* |
| **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 listopadowejRady 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** | **Spłata 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.