

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogoźno za pierwsze półrocze 2025 r.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno obowiązująca od początku 2025 roku została przyjęta uchwałą nr XII/121/2024 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 16 grudnia 2024 r.

Na dzień 30 czerwca 2025 r. obowiązywała Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Rogoźno przyjęta uchwałą nr XXI/235/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 18 czerwca 2025 r.

Najważniejsze zmiany, jakie następowały w 2025 w zakresie WPF, obejmowały dostosowanie planu dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów do zmian wynikających ze zmian budżetowych (zapewnienie zgodności w zakresie wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 229 ustawy o finansach publicznych) jak również zmiany wieloletnich przedsięwzięć.

Wprowadzane zmiany nie skutkowały jednak koniecznością wydłużenia horyzontu czasowego prognozy.

1. Dochody

Plan dochodów ogółem Gminy Rogoźno na dzień 30.06.2025 r. wyniósł 129 966 313,27 zł, zaś wykonanie za pierwsze półrocze roku budżetowego 2025 wynosiło 75 259 371,37 zł, tj. 57,91%. Szczegółowe wykonanie dochodów Gminy Rogoźno w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 1. Wykonanie dochodów Gminy Rogoźno w układzie WPF na dzień 30 czerwca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
1	Dochody ogółem	123 440 105,85	129 131 012,86	129 966 313,27	75 259 371,37	57,91%
1.1	Dochody bieżące, z tego:	111 666 351,45	115 631 957,01	116 467 257,42	67 604 050,27	58,05%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	53 291 828,57	53 291 828,57	53 291 828,57	32 794 968,00	61,54%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	2 704 296,10	2 704 296,10	2 704 296,10	1 352 148,00	50,00%
1.1.3	z subwencji ogólnej	9 535 482,33	9 833 323,33	9 833 323,33	5 912 898,70	60,13%
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	12 585 154,00	16 215 701,26	17 051 001,67	11 152 564,29	65,41%
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	33 549 590,45	33 586 807,75	33 586 807,75	16 391 471,28	48,80%
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	17 005 764,82	17 005 764,82	17 005 764,82	8 402 489,36	49,41%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	11 773 754,40	13 499 055,85	13 499 055,85	7 655 321,10	56,71%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	4 014 264,62	4 316 854,62	4 316 854,62	1 555 468,35	36,03%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	7 725 489,78	9 148 201,23	9 148 201,23	6 076 123,11	66,42%

Źródło: Opracowanie własne.

2. Wydatki

Plan wydatków ogółem Gminy Rogoźno na dzień 30.06.2025 r. wyniósł 138 300 734,71 zł, zaś wykonanie za pierwsze półrocze roku budżetowego 2025 wynosiło 70 403 583,34 zł, tj. 50,91%. Szczegółowe wykonanie wydatków Gminy Rogoźno w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 2. Wykonanie wydatków Gminy Rogoźno w układzie WPF na dzień 30 czerwca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
2	Wydatki ogółem	122 423 670,60	137 465 434,30	138 300 734,71	70 403 583,34	50,91%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	109 092 866,86	119 048 341,31	119 883 641,72	61 951 683,30	51,68%
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	53 237 936,15	57 458 190,08	57 683 597,37	30 392 516,53	52,69%
2.1.3	wydatki na obsługę długu	1 290 000,00	1 290 000,00	1 290 000,00	653 365,15	50,65%
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	13 330 803,74	18 417 092,99	18 417 092,99	8 451 900,04	45,89%
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	13 330 803,74	17 686 842,99	17 686 842,99	8 451 650,04	47,78%
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	1 796 559,00	1 418 726,29	1 418 726,29	518 726,29	36,56%

Źródło: Opracowanie własne.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu ogółem na dzień 30.06.2025 r. wyniósł 4 855 788,03 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Rogoźno w roku 2025 planowano na poziomie 1 016 435,25 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wynik budżetu na koniec pierwszego półrocza zwiększył się i ma charakter nadwyżkowy.

4. Przychody

Przychody budżetu na dzień 30.06.2025 r. zrealizowano na łączną kwotę 296 695,22 zł, w tym z tytułu:

1. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 296 695,22 zł;

Szczegółowe wykonanie przychodów Gminy Rogoźno w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 3. Wykonanie przychodów Gminy Rogoźno w układzie WPF na dzień 30 czerwca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
4	Przychody ogółem	667 165,99	10 291 166,68	10 291 166,68	296 695,22	2,88%
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	609 154,21	9 994 471,46	9 994 471,46	0,00	0,00%
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	58 011,78	296 695,22	296 695,22	296 695,22	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

5. Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 30.06.2025 r. zrealizowano na łączną kwotę 400 000,00 zł, w tym z tytułu:

1. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 400 000,00 zł;

Szczegółowe wykonanie rozchodów Gminy Rogoźno w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wykonanie rozchodów Gminy Rogoźno w układzie WPF na dzień 30 czerwca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
5	Rozchody ogółem	1 683 601,24	1 956 745,24	1 956 745,24	400 000,00	20,44%
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	1 683 601,24	1 956 745,24	1 956 745,24	400 000,00	20,44%

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Kwota długu na koniec pierwszego półrocza 2025 roku wyniosła 24 200 816,83 zł.

W stosunku do wartości zaplanowanych na początku roku kwota zadłużenia na pierwsze półrocze 2025 zwiększyła się.

W kwocie długu Gminy Rogoźno na koniec pierwszego półrocza 2025 r. uwzględnia się:

1. umowy kredytu i pożyczki – 7 825 771,35 zł;
2. papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona – 15 956 000,00 zł;
3. wymagalne zobowiązania – 419 045,48 zł.

Relacja łącznej planowanej kwoty długu Gminy Rogoźno na dzień 30 czerwca 2025 roku w relacji 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 wynosi 41,49%.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W pierwszym półroczu 2025 r. zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Rogoźno zachowała relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Rogoźno przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. 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)
2025	3,27%	6,96%	TAK	6,37%	TAK
2026	4,09%	5,45%	TAK	4,86%	TAK
2027	3,83%	5,13%	TAK	4,53%	TAK
2028	2,95%	5,15%	TAK	4,55%	TAK
2029	3,30%	4,01%	TAK	3,41%	TAK
2030	2,85%	3,48%	TAK	2,88%	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 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2031	3,01%	3,97%	TAK	3,38%	TAK
2032	2,76%	3,45%	TAK	3,45%	TAK
2033	2,58%	4,36%	TAK	4,36%	TAK
2034	2,41%	4,28%	TAK	4,28%	TAK
2035	1,91%	4,27%	TAK	4,27%	TAK
2036	1,79%	4,34%	TAK	4,34%	TAK
2037	1,66%	4,39%	TAK	4,39%	TAK
2038	1,68%	4,48%	TAK	4,48%	TAK
2039	1,63%	4,60%	TAK	4,60%	TAK
2040	1,51%	4,75%	TAK	4,75%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Wg ostatniej zmiany WPF podjętej przed 30 czerwca 2025 r. Gmina Rogoźno spełniała relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczyło zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

Fakt, że wynik budżetu bieżącego Gminy Rogoźno został zrealizowany na poziomie wyższym niż planowano, wpłynie na poprawę wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 2026 roku.

9. Finansowanie programów, projektów i zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy

W tabeli poniżej przedstawiono szczegółową informację na temat realizacji dochodów i wydatków z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 6. Wykonanie środków unijnych Gminy Rogoźno w układzie WPF na dzień 30 czerwca 2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	231 174,00	231 174,00	132 099,42	57,14%
9.1.1	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, w tym:	0,00	231 174,00	231 174,00	132 099,42	57,14%
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	179 802,00	179 802,00	102 743,99	57,14%
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	256 860,00	256 860,00	57 297,62	22,31%
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w	0,00	256 860,00	256 860,00	57 297,62	22,31%

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 30.06.2025	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
	art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:					
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	179 802,00	179 802,00	44 564,83	24,79%
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	798 934,45	798 934,45	628 579,69	78,68%
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	798 934,45	798 934,45	628 579,69	78,68%
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	663 115,59	663 115,59	521 721,15	78,68%

Źródło: Opracowanie własne.