

Załącznik nr 3  
**do Zarządzenia Nr OR.0050.1.300.2025**  
**Burmistrza Rogoźna**  
**z dnia 14 listopada 2025 roku**  
w sprawie projektu budżetu Gminy Rogoźno na 2026 rok

### **Informacja do projektu budżetu**

Na podstawie § 2 ust. 6 Uchwały Nr XXIII/256/2025 Rady Miejskiej w Rogoźnie z dnia 27 sierpnia 2025 roku przedkładam wraz z projektem budżetu następujące materiały informacyjne:

- 1) wykonanie dochodów budżetu Gminy Rogoźno za 2025 rok – stan na dzień 30.09.2025 roku w porównaniu z projektem planu dochodów na 2026 rok oraz przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2025 roku w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej informacji,
- 2) wykonanie wydatków budżetu Gminy Rogoźno za 2025 rok – stan na dzień 30.09.2025 roku w porównaniu z projektem planu wydatków na 2026 rok oraz przewidywane wykonanie wydatków na koniec 2025 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 2026-2040 roku stanowi załącznik nr 3 do niniejszej informacji.

#### Ad.1

Dochody ogółem na koniec III kwartału wykonano w 79,25%; prognoza wykonania na koniec 2025 roku zakłada zwiększenie wykonania dochodów do poziomu 98,38%. Dochody ogółem na 2026 rok zaplanowano na poziomie niższym niż plan obowiązujący na dzień 30.09.2025 r. o 8,27%, co stanowi spadek o kwotę 11.084.433,68 zł.

Dochody bieżące na 2026 rok zaplanowano na poziomie niższym niż plan obowiązujący na dzień 30.09.2025 roku o 2,53%, co stanowi spadek o kwotę 3.049.960,98 zł.

W roku 2026 nastąpi zwiększenie planowanych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych ogółem o 6,63%, przy czym udziały w PIT wzrosną o 8,89 %, a udziały w CIT spadną o 37,92 %. W przypadku podatku PIT udział Gminy wynosi 7% dochodów podatników podatku PIT zamieszkałych na obszarze Gminy. W przypadku podatku CIT udział Gminy wynosi 1,6% dochodów podatników podatku CIT posiadających siedzibę na terenie Gminy.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej wzrosną o 62,02% tj. do kwoty 13.799.022,00 zł.

W planie dochodów na 2026 nie ujęto ewentualnej rezerwy na uzupełnienie dochodów gmin (brak informacji), która w roku 2025 wyniosła 1.316.576,35 zł.

Przyjęty w planie na 2026 rok poziom dochodów z tytułu wpływów z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, czynności cywilno-prawnych oraz innych podatków i opłat lokalnych zakłada minimalny spadek dochodów w stosunku do planu na 2025 rok tj. 0,63%. Stawki podatku od środków transportowych zostały utrzymane na poziomie z 2025 roku. Natomiast mimo podwyższenia stawek podatku od nieruchomości, planowane dochody z tego tytułu są nieco niższe niż w roku bieżącym, co wynika korekty prognoz wpływów.

Dochody majątkowe zaplanowano na kwotę 5.668.083,50 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 5.325.000,00 zł; wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w kwocie 32.800,00 zł; dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w okresie programowania 2023-2027 na realizację zadania inwestycyjnego (budowa dwóch kortów do tenisa ziemnego) w kwocie 310.283,50 zł.

Plan dochodów na 30 września 2025 roku, przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2025 roku oraz plan dochodów na 2026 rok z wyszczególnieniem głównych źródeł przedstawiają się następująco:

| Wyszczególnienie                                                                                                                                       | Plan dochodów na 30.09.2025r. | Przewidywane wykonanie dochodów na 31.12.2025 r. | % planowanego Wykonania 2025 | Plan dochodów na 2026 rok | % wskaźnik wzrostu/ /spadku do planu 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|
| <b>1. Subwencja ogólna i rezerwa na uzupełnienie dochodów</b>                                                                                          | <b>9 833 323,33</b>           | <b>9 833 323,33</b>                              | <b>100,00%</b>               | <b>13 799 022,00</b>      | <b>40,33%</b>                             |
| - subwencja ogólna                                                                                                                                     | 8 516 746,98                  | 8 516 746,98                                     | 100,00%                      | 13 799 022,00             | 62,02%                                    |
| - rezerwa na uzupełnienie dochodów                                                                                                                     | 1 316 576,35                  | 1 316 576,35                                     | 100,00%                      | 0,00                      | -100,00%                                  |
| <b>2. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych</b>                                                                                   | <b>55 996 124,67</b>          | <b>55 996 122,67</b>                             | <b>100,00%</b>               | <b>59 709 401,00</b>      | <b>6,63%</b>                              |
| - udziały od osób fizycznych                                                                                                                           | 53 291 828,57                 | 53 291 826,57                                    | 100,00%                      | 58 030 689,00             | 8,89%                                     |
| - udziały od osób prawnych                                                                                                                             | 2 704 296,10                  | 2 704 296,10                                     | 100,00%                      | 1 678 712,00              | -37,92%                                   |
| <b>Razem dochody z PIT, CIT, subwencji ogólnej i rezerwy na uzupełnienie dochodów</b>                                                                  | <b>65 829 448,00</b>          | <b>65 829 446,00</b>                             | <b>100,00%</b>               | <b>73 508 423,00</b>      | <b>11,66%</b>                             |
| <b>3. Wpływy z podatków: rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, od czynności cywilno-prawnych oraz innych podatków i opłat lokalnych</b>             | <b>20 712 293,10</b>          | <b>19 927 868,95</b>                             | <b>96,21%</b>                | <b>20 582 781,38</b>      | <b>-0,63%</b>                             |
| - od osób fizycznych                                                                                                                                   | 8 300 663,68                  | 7 912 139,38                                     | 95,32%                       | 8 275 863,19              | -0,30%                                    |
| - od osób prawnych                                                                                                                                     | 12 411 629,42                 | 12 015 729,57                                    | 96,81%                       | 12 306 918,19             | -0,84%                                    |
| <b>4. Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego</b>                                                                                | <b>34 000,00</b>              | <b>26 000,00</b>                                 | <b>76,47%</b>                | <b>32 800,00</b>          | <b>-3,53%</b>                             |
| <b>5. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz ze sprzedaży składników majątkowych</b> | <b>4 013 264,62</b>           | <b>3 812 601,39</b>                              | <b>95,00%</b>                | <b>5 315 000,00</b>       | <b>32,44%</b>                             |
| <b>Pozostałe dochody</b>                                                                                                                               | <b>43 468 630,72</b>          | <b>42 284 319,88</b>                             | <b>97,28%</b>                | <b>23 534 198,38</b>      | <b>-45,86%</b>                            |
| <b>RAZEM DOCHODY:</b>                                                                                                                                  | <b>134 057 636,44</b>         | <b>131 880 236,22</b>                            | <b>98,38%</b>                | <b>122 973 202,76</b>     | <b>-8,27%</b>                             |

Planowane na koniec 2025 roku wpływy z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w wysokości 76,47% uwzględniają zadania rozliczone i przewidywane wykonanie zadań. Dochody pozostałe z tytułu podatków i opłat - przyjęto jako bazę wykonanie na 30 września br. uwzględniając należności wynikające z czwartej raty płatności, która przypada na dzień 15 listopada 2025 roku. W tabeli zaprezentowano również wzrost lub spadek planowanych dochodów na 2026 rok w poszczególnych grupach w porównaniu z planem obowiązującym na dzień 30 września 2025 roku.

#### Ad.2

Wydatki na koniec III kwartału wykonano w 72,00%, prognozowane wykonanie wydatków na koniec 2025 roku wyniesie 98,47% w stosunku do planu obowiązującego na dzień 30 września 2025 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 2025 roku, biorąc również pod uwagę wydatki, które nie będą wygasły z upływem 2025 roku, w związku trwającymi postępowaniami i etapami poszczególnych inwestycji, których realizacja związana jest z warunkami atmosferycznymi.

Przewidywane wykonanie wydatków w szczególowości 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 30.09.2025r. | Przewidywane wykonanie wydatków na dzień 31.12.2025r. | % planowanego wykonania | Plan na 2026          | % wskaźnik wzrostu/spadku do planu 2025 |
|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|
| Gospodarka mieszkaniowa | 1 933 403,16                        | 1 794 723,29                                          | 92,83%                  | 1 639 900,00          | -15,18%                                 |
| Administracja publiczna | 12 293 284,13                       | 12 029 633,34                                         | 97,86%                  | 12 661 389,50         | 2,99%                                   |
| Oświata i wychowanie    | 58 118 102,56                       | 58 993 793,46                                         | 101,51%                 | 55 790 790,37         | -4,00%                                  |
| Pomoc społeczna         | 9 745 469,95                        | 9 660 030,97                                          | 99,12%                  | 9 150 076,49          | -6,11%                                  |
| Pozostałe               | 60 301 798,08                       | 57 736 476,59                                         | 95,75%                  | 43 731 046,40         | -27,48%                                 |
| Wydatki bieżące         | 123 923 360,88                      | 122 094 733,92                                        | 98,52%                  | 115 503 039,73        | -6,79%                                  |
| Wydatki majątkowe       | 18 468 697,00                       | 18 119 923,73                                         | 98,11%                  | 7 470 163,03          | -59,55%                                 |
| <b>RAZEM:</b>           | <b>142 392 057,88</b>               | <b>140 214 657,65</b>                                 | <b>98,47%</b>           | <b>122 973 202,76</b> | <b>-13,64%</b>                          |

Według projektowanego planu dochodów i wydatków na 2026 rok wynik budżetu wyniesie:

- 1) dochody 122.973.202,76 zł
- 2) wydatki 122.973.202,76 zł

**Wynik budżetu : 0,00 zł**

**Przychody 2026** **2.435.000,00 zł**

z tytułu:

- 1) przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych

**Rozchody 2026** **2.435.000,00 zł**

**Ogółem :** **0,00 zł**

Ad. 3

Informacja o stanie finansowym Gminy.

Gmina Rogoźno w latach poprzednich prowadziła aktywną politykę kredytową. Na dzień 30 września 2025 roku zadłużenie Gminy z tytułu kredytów, pożyczek i innych papierów wartościowych wynosiło 22.709.771,35 zł. Planowany poziom zadłużenia na dzień 31.12.2025 roku, po uwzględnieniu spłat kredytów w IV kwartale br. oraz przychodów z zaciągniętego kredytu na rynku krajowym wyniesie 32.219.497,57 zł. Poziom zadłużenia w roku 2026 utrzyma się na tym samym poziomie, co wynika z równowagi pomiędzy wysokością planowanych przychodów i rozchodów w roku 2026.

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      | Umowa ratalnego nabycia nieruchomości zaliczana do długu | Kwota długu, którego spłata dokona się z wydatków budżetu (umowa ratalnego nabycia nieruchomości) zaliczana do długu | Odsetki              | Kwota długu          |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|               | Stan na 31.12.2025r.        |                        |                      |                                                          |                                                                                                                      |                      | <b>32 219 497,57</b> |
| <b>2026</b>   | 2 435 000,00                | 4 115 000,00           | 2 435 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 1 680 000,00         | 32 219 497,57        |
| <b>2027</b>   | 0,00                        | 3 829 138,71           | 2 434 026,71         |                                                          |                                                                                                                      | 1 395 112,00         | 29 785 470,86        |
| <b>2028</b>   | 0,00                        | 3 002 095,40           | 1 699 999,40         |                                                          |                                                                                                                      | 1 302 096,00         | 28 085 471,46        |
| <b>2029</b>   | 0,00                        | 3 512 096,00           | 2 300 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 1 212 096,00         | 25 785 471,46        |
| <b>2030</b>   | 0,00                        | 3 115 346,00           | 2 000 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 1 115 346,00         | 23 785 471,46        |
| <b>2031</b>   | 0,00                        | 3 416 346,00           | 2 400 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 1 016 346,00         | 21 385 471,46        |
| <b>2032</b>   | 0,00                        | 3 232 101,00           | 2 322 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 910 101,00           | 19 063 471,46        |
| <b>2033</b>   | 0,00                        | 3 121 746,00           | 2 316 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 805 746,00           | 16 747 471,46        |
| <b>2034</b>   | 0,00                        | 3 017 526,00           | 2 316 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 701 526,00           | 14 431 471,46        |
| <b>2035</b>   | 0,00                        | 2 833 152,00           | 2 234 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 599 152,00           | 12 197 471,46        |
| <b>2036</b>   | 0,00                        | 2 991 659,00           | 2 499 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 492 659,00           | 9 698 471,46         |
| <b>2037</b>   | 0,00                        | 2 879 204,00           | 2 499 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 380 204,00           | 7 199 471,46         |
| <b>2038</b>   | 0,00                        | 2 668 999,00           | 2 399 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 269 999,00           | 4 800 471,46         |
| <b>2039</b>   | 0,00                        | 2 561 044,00           | 2 399 000,00         |                                                          |                                                                                                                      | 162 044,00           | 2 401 471,46         |
| <b>2040</b>   | 0,00                        | 2 455 504,46           | 2 401 471,46         |                                                          |                                                                                                                      | 54 033,00            | 0,00                 |
| <b>RAZEM:</b> | <b>2 435 000,00</b>         | <b>46 750 957,57</b>   | <b>34 654 497,57</b> |                                                          |                                                                                                                      | <b>12 096 460,00</b> | <b>x</b>             |

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 2026 roku wyniesie 28,61%.

Na rok 2026 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 2026 – 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.