

**UCHWAŁA NR XVI/142/19
RADY MIEJSKIEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 18 grudnia 2019 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata
2020-2030.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1696 i 1815) art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, 230 ust. 1, 6, 8 i 9, art. 230b, art. 232 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 oraz z 2018 r. poz. 2245) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92 oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2020-2030, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały, obejmującą:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące, w tym na obsługę długu;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku oraz wydatki majątkowe budżetu;
- 3) wynik budżetu;
- 4) przeznaczenie nadwyżki, albo sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem kwoty długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu gminy, w tym relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz sposób sfinansowania spłaty długu;
- 7) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia gminy.

§ 2. Uchwała się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Krosno Odrzańskie, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości stanowią załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 4.1. Upoważnia się Burmistrza Krosna Odrzańskiego do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy Krosno Odrzańskie i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Krosna Odrzańskiego do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Krosna Odrzańskiego do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takiego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie

to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§ 5. Uchyla się Uchwałę Nr III/20/18 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2019-2030 wraz ze zmianami tej uchwały wprowadzonymi w 2019 r.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ

TOMASZ ROGOWSKI

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr XVI/142/19
z dnia 2019-12-18

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	Dochody bieżące ^x	z tego:								Dochody majątkowe ^x	w tym:	
			z tego:						z podatku od nieruchomości	ze sprzedaży majątku		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące ^{x 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	w tym:					
1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2					
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
Wykonanie 2017	69 876 316,70	66 533 791,18	13 643 092,00	485 505,86	12 217 212,00	19 524 341,56	20 663 639,76	11 920 046,98	3 342 525,52	2 121 239,22	1 190 958,63		
Wykonanie 2018	75 497 753,45	67 858 302,62	14 839 108,00	425 184,02	13 128 590,00	19 354 772,99	20 110 647,61	12 030 371,16	7 639 450,83	1 842 283,14	3 136 545,69		
Plan 3 kw. 2019	82 139 189,38	72 246 350,49	16 474 822,00	450 000,00	13 644 295,00	19 676 755,08	22 000 478,41	13 000 000,00	9 892 838,89	1 000 000,00	7 897 717,55		
Wykonanie 2019	85 694 043,89	75 765 205,00	16 474 822,00	450 000,00	13 910 598,00	22 848 086,59	22 081 698,41	13 000 000,00	9 928 838,89	1 000 000,00	7 933 717,55		
2020	99 065 866,09	82 408 642,00	16 351 980,00	450 000,00	14 336 528,00	29 083 717,00	22 186 417,00	13 300 000,00	16 657 224,09	1 000 000,00	15 627 224,09		
2021	89 622 052,00	84 026 215,00	16 679 020,00	459 000,00	14 623 259,00	29 665 391,00	22 599 545,00	13 566 000,00	5 595 837,00	500 000,00	5 095 837,00		
2022	87 071 891,00	85 706 739,00	17 012 600,00	468 180,00	14 915 724,00	30 258 699,00	23 051 536,00	13 837 320,00	1 365 152,00	300 000,00	1 065 152,00		
2023	87 720 874,00	87 420 874,00	17 352 852,00	477 544,00	15 214 038,00	30 863 873,00	23 512 567,00	14 114 066,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2024	89 469 291,00	89 169 291,00	17 699 909,00	487 095,00	15 518 319,00	31 481 150,00	23 982 818,00	14 396 347,00	300 000,00	300 000,00	0,00		
2025	90 952 676,00	90 952 676,00	18 053 907,00	496 837,00	15 828 685,00	32 110 773,00	24 462 474,00	14 684 274,00	0,00	0,00	0,00		
2026	92 771 729,00	92 771 729,00	18 414 985,00	506 774,00	16 145 259,00	32 752 988,00	24 951 723,00	14 977 959,00	0,00	0,00	0,00		
2027	94 627 163,00	94 627 163,00	18 783 285,00	516 909,00	16 468 164,00	33 408 048,00	25 450 757,00	15 277 518,00	0,00	0,00	0,00		
2028	96 519 706,00	96 519 706,00	19 158 951,00	527 247,00	16 797 527,00	34 076 209,00	25 959 772,00	15 583 068,00	0,00	0,00	0,00		
2029	98 450 100,00	98 450 100,00	19 542 130,00	537 792,00	17 133 478,00	34 757 733,00	26 478 967,00	15 894 729,00	0,00	0,00	0,00		
2030	100 419 103,00	100 419 103,00	19 932 973,00	548 548,00	17 476 148,00	35 452 888,00	27 008 546,00	16 212 624,00	0,00	0,00	0,00		

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 1622 i 1649), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

⁴⁾ W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:										
		Wydatki bieżące ^x	w tym:						Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	w tym:		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) ^x				odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	68 462 524,10	59 233 941,54	23 162 371,52	0,00	0,00	376 991,95	0,00	0,00	9 228 582,56	9 228 582,56	801 187,75	
Wykonanie 2018	83 682 344,31	63 622 206,12	25 833 095,85	0,00	0,00	388 971,00	0,00	0,00	20 060 138,19	20 060 138,19	548 866,00	
Plan 3 kw. 2019	90 528 397,14	70 229 108,41	28 735 001,74	0,00	0,00	760 000,00	0,00	0,00	20 299 288,73	19 849 288,73	707 380,00	
Wykonanie 2019	94 083 251,65	73 726 080,87	29 112 917,21	0,00	0,00	760 000,00	0,00	0,00	20 357 170,78	19 907 170,78	707 380,00	
2020	97 593 900,09	81 209 518,44	30 261 358,00	0,00	0,00	710 000,00	0,00	0,00	16 384 381,65	16 384 381,65	1 044 721,00	
2021	87 634 568,00	81 924 213,00	30 587 796,00	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	5 710 355,00	5 710 355,00	0,00	
2022	85 084 407,00	82 676 955,00	30 893 674,00	0,00	0,00	590 000,00	0,00	0,00	2 407 452,00	2 407 452,00	0,00	
2023	85 533 390,00	83 427 825,00	31 202 611,00	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	2 105 565,00	2 105 565,00	0,00	
2024	87 313 821,65	84 176 903,00	31 514 637,00	0,00	0,00	440 000,00	0,00	0,00	3 136 918,65	3 136 918,65	0,00	
2025	88 742 676,00	84 894 272,00	31 829 783,00	0,00	0,00	340 000,00	0,00	0,00	3 848 404,00	3 848 404,00	0,00	
2026	90 571 729,00	85 670 015,00	32 148 081,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	4 901 714,00	4 901 714,00	0,00	
2027	92 427 163,00	86 464 215,00	32 469 562,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	5 962 948,00	5 962 948,00	0,00	
2028	94 219 706,00	87 256 958,00	32 794 258,00	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	6 962 748,00	6 962 748,00	0,00	
2029	96 150 100,00	88 078 328,00	33 122 201,00	0,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	8 071 772,00	8 071 772,00	0,00	
2030	98 219 103,00	88 908 411,00	33 453 423,00	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	9 310 692,00	9 310 692,00	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2017	1 413 792,60	1 341 484,00	6 386 276,23	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	5 276 276,23	0,00
Wykonanie 2018	-8 184 590,86	0,00	14 458 584,83	8 000 000,00	8 000 000,00	0,00	0,00	6 458 584,83	184 590,86
Plan 3 kw. 2019	-8 389 207,76	0,00	10 176 691,76	5 600 000,00	5 600 000,00	0,00	0,00	4 576 691,76	2 789 207,76
Wykonanie 2019	-8 389 207,76	0,00	10 176 691,76	5 600 000,00	5 600 000,00	0,00	0,00	4 576 691,76	2 789 207,76
2020	1 471 966,00	1 471 966,00	315 518,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 518,00	0,00
2021	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	2 187 484,00	2 187 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 155 469,35	2 155 469,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵⁾ Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

⁶⁾ W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			w tym:		
							łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 484,00	1 341 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 484,00	1 341 484,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 787 484,00	1 787 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 787 484,00	1 787 484,00	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 787 484,00	1 787 484,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 187 484,00	2 187 484,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 155 469,35	2 155 469,35	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00

⁷⁾ W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:					Kwota długu ^x	w tym:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy			
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi			
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu							
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami	Lp		5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.2	6	6.1
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	13 705 453,98	661 080,63	7 299 849,64	12 576 125,87			
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	20 253 913,10	551 023,75	4 236 096,50	10 694 681,33			
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	23 956 129,27	440 723,92	2 017 242,08	6 593 933,84			
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	23 956 129,27	440 723,92	2 039 124,13	6 615 815,89			
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 058 440,52	330 519,17	1 199 123,56	1 514 641,56			
2021	x	x	x	x	0,00	19 960 751,77	220 314,42	2 102 002,00	2 102 002,00			
2022	x	x	x	x	0,00	17 863 063,02	110 109,67	3 029 784,00	3 029 784,00			
2023	x	x	x	x	0,00	15 565 469,35	0,00	3 993 049,00	3 993 049,00			
2024	x	x	x	x	0,00	13 410 000,00	0,00	4 992 388,00	4 992 388,00			
2025	x	x	x	x	0,00	11 200 000,00	0,00	6 058 404,00	6 058 404,00			
2026	x	x	x	x	0,00	9 000 000,00	0,00	7 101 714,00	7 101 714,00			
2027	x	x	x	x	0,00	6 800 000,00	0,00	8 162 948,00	8 162 948,00			
2028	x	x	x	x	0,00	4 500 000,00	0,00	9 262 748,00	9 262 748,00			
2029	x	x	x	x	0,00	2 200 000,00	0,00	10 371 772,00	10 371 772,00			
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	11 510 692,00	11 510 692,00			

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^x	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^x		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3. kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy ^x	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy ^x
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2017	0,00%	x	19,86%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	12,74%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	5,67%	6,13%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	5,97%	6,43%	x	x	x	x
2020	4,68%	3,92%	4,46%	12,91%	13,01%	TAK	TAK
2021	4,85%	5,90%	5,62%	7,78%	7,88%	TAK	TAK
2022	4,65%	6,53%	6,01%	5,40%	5,50%	TAK	TAK
2023	4,79%	7,98%	7,59%	5,36%	5,36%	TAK	TAK
2024	4,50%	9,42%	9,17%	6,41%	6,41%	TAK	TAK
2025	4,33%	10,87%	x	7,59%	7,59%	TAK	TAK
2026	4,13%	12,30%	x	7,18%	7,23%	TAK	TAK
2027	3,95%	13,69%	x	8,13%	8,13%	TAK	TAK
2028	3,93%	15,08%	x	9,53%	9,53%	TAK	TAK
2029	3,78%	16,46%	x	10,84%	10,84%	TAK	TAK
2030	3,43%	17,76%	x	12,26%	12,26%	TAK	TAK

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:	
		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 ^x	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2017	161 467,03	161 467,03	148 188,77	1 158 482,20	1 158 482,20	1 158 482,20	75 931,93	75 931,93	64 542,21
Wykonanie 2018	24 623,59	24 623,59	24 623,59	1 992 147,93	1 992 147,93	1 987 592,39	123 969,68	123 969,68	64 679,70
Plan 3 kw. 2019	1 396 605,00	1 230 302,00	1 230 302,00	6 710 922,05	6 710 922,05	6 529 293,90	1 433 727,84	1 433 727,84	1 231 010,94
Wykonanie 2019	1 427 805,00	1 230 302,00	1 230 302,00	6 710 922,05	6 710 922,05	6 529 293,90	1 592 097,84	1 592 097,84	1 358 211,94
2020	1 746 662,00	1 556 773,00	1 556 773,00	15 627 224,09	15 627 224,09	15 627 224,09	1 738 324,75	1 738 324,75	1 423 663,40
2021	0,00	0,00	0,00	5 095 837,00	5 095 837,00	5 095 837,00	453 297,00	453 297,00	453 297,00
2022	0,00	0,00	0,00	1 065 152,00	1 065 152,00	1 065 152,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^X	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2017	6 511 076,13	6 511 076,13	3 396 620,81	2 305 438,07	62 070,07	2 243 368,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	6 700 185,22	6 700 185,22	4 363 253,62	11 460 168,68	123 969,68	11 336 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	13 215 382,47	13 215 382,47	9 057 580,58	10 332 355,41	1 463 727,84	8 868 627,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	13 215 382,47	13 215 382,47	9 057 580,58	10 332 355,41	1 463 727,84	8 868 627,57	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	12 549 107,00	12 549 107,00	10 496 201,00	10 296 218,75	1 648 243,75	8 647 975,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	2 875 000,00	2 875 000,00	2 300 000,00	3 779 431,00	404 431,00	3 375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 000 000,00	1 000 000,00	800 000,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych								
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:				wypląty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x			
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9
Wykonanie 2017	1 341 484,00	109 824,32	0,00	109 824,32	x	x	0,00	0,00	x
Wykonanie 2018	1 341 484,00	110 056,75	0,00	110 056,75	x	x	0,00	0,00	x
Plan 3 kw. 2019	1 787 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	1 787 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	1 787 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	1 987 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 987 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	2 187 484,00	110 109,67	0,00	110 109,67	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	2 155 469,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

^x - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr XVI/142/19
z dnia 2019-12-18

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				20 940 199,49	10 296 218,75	3 779 431,00	1 500 000,00	0,00	15 575 649,75
1.a	- wydatki bieżące				4 387 415,09	1 648 243,75	404 431,00	0,00	0,00	2 052 674,75
1.b	- wydatki majątkowe				16 552 784,40	8 647 975,00	3 375 000,00	1 500 000,00	0,00	13 522 975,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				19 310 499,49	9 696 518,75	3 279 431,00	1 000 000,00	0,00	13 975 949,75
1.1.1	- wydatki bieżące				4 257 715,09	1 548 543,75	404 431,00	0,00	0,00	1 952 974,75
1.1.1.1	Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2020	2 536 552,99	887 700,00	0,00	0,00	0,00	887 700,00
1.1.1.2	Utworzenie przedszkolnego oddziału integracyjnego oraz poprawa jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Krosno Odrzańskie	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2020	561 974,60	256 412,75	0,00	0,00	0,00	256 412,75
1.1.1.3	Wsparcie rodziców w Gminie Krosno Odrzańskie - utworzenie Klubu Dziecięcego "Malaństwa" - Wsparcie rodziców	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2021	1 159 187,50	404 431,00	404 431,00	0,00	0,00	808 862,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				15 052 784,40	8 147 975,00	2 875 000,00	1 000 000,00	0,00	12 022 975,00
1.1.2.1	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej i sportowej	KROSNO ODRZAŃSKIE	2017	2022	3 875 000,00	1 000 000,00	1 875 000,00	1 000 000,00	0,00	3 875 000,00
1.1.2.2	Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2020	190 470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.3	Rewitalizacja części Dolnego Miasta obejmująca ulice: Grobla, Bobrowa, Plac Prusa, Żeromskiego, Wodna, Rybaki w Krośnie Odrzańskim	Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim	2017	2020	7 160 919,00	4 366 460,00	0,00	0,00	0,00	4 366 460,00
1.1.2.4	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wężyskach oraz budynku o wielu funkcjach użytkowych w Wężyskach - Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2021	3 781 515,00	2 781 515,00	1 000 000,00	0,00	0,00	3 781 515,00
1.1.2.5	Utworzenie przedszkolnego oddziału integracyjnego oraz poprawa jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Krosno Odrzańskie	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2020	44 880,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				1 629 700,00	599 700,00	500 000,00	500 000,00	0,00	1 599 700,00
1.3.1	- wydatki bieżące				129 700,00	99 700,00	0,00	0,00	0,00	99 700,00
1.3.1.1	Centrum Aktywności Lokalnej - współpraca z organizacjami pozarządowymi, działalność informacyjna, poradnictwo, szkolenia, animacja społeczności lokalnej	Urząd Miasta-Wydział Oświaty, Kultury i Sportu	2019	2020	70 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
1.3.1.2	Opracowanie MPZP przy ul. Szosa Poznańska i zmiana studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2019	2020	59 700,00	59 700,00	0,00	0,00	0,00	59 700,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				1 500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	1 500 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.1	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej - Rewitalizacja Dolnego Miasta	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2019	2022	1 500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	1 500 000,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XVI/142/19 z 18.12.2019 r.
w sprawie WPF na lata 2020-2030

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2020-2030.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 92) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie. Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2030. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie została przygotowana na lata 2020-2030.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

1. Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie analizowano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Krosno Odrzańskie, co, dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra właściwego ds. finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja

wv. wytycznych miała miejsce 28 października 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,40%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	
PKB	3,00%	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%	

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 października 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o stały wskaźnik wzrostu 2,0% rok do roku, który po analizie prognozowanych powyżej wytycznych oraz znając specyfikę Gminy Krosno Odrzańskie, pozwala na bezpieczne planowanie dochodów Gminy.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy.

2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Krosno Odrzańskie dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. Subwencję ogólną;
4. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. Pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. Dochody ze sprzedaży majątku;
2. Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

2.1 Dochody bieżące

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez

Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2020 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XIII/119/19 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 22 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Krosno Odrzańskie.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2020-2030 wzięto pod uwagę stały wskaźnik wzrostu 2,0%.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik wzrostu 2,0%.

2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

Dochody stanowiące dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE, zostały zaplanowane po analizie możliwości ich otrzymania. Część stanowi refundację wydatków już zrealizowanych, a część stanowi kwoty możliwe do uzyskania w formie zaliczki na wydatki.

W 2020 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 000 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

3. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Krosno Odrzańskie dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu. W latach 2021-2030 dokonano indeksacji o stały wskaźnik wzrostu 1,0%. O ile w przypadku wydatków na wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń i pozostałych wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą

długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych, pożyczkowych i emisji obligacji.

3.2 Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2020-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby zostały pokryte pozostałą po spłacie zobowiązań częścią tzw. wolnych środków.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Krosno Odrzańskie

	2020	2021	2022	2023
Dochody	99 065 866,09	89 622 052,00	87 071 891,00	87 720 874,00
Wydatki	97 593 900,09	87 634 568,00	85 084 407,00	85 533 90,00
Wynik budżetu	1 471 966,00	1 987 484,00	1 987 484,00	2 187 484,00
	2024	2025	2026	2027
Dochody	89 469 291,00	90 952 676,00	92 771 729,00	94 627 163,00
Wydatki	87 313 821,65	88 742 676,00	90 571 729,00	92 427 163,00
Wynik budżetu	2 155 469,35	2 210 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00
	2028	2029	2030	
Dochody	96 519 706,00	98 450 100,00	100 419 103,00	
Wydatki	94 219 706,00	96 150 100,00	98 219 103,00	
Wynik budżetu	2 300 000,00	2 300 000,00	2 200 000,00	

Zródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W okresie objętym prognozą nie planuje się zaciągnięcia nowego zobowiązania. Przyjęta w prognozie roku 2020 kwota wolnych środków, stanowi kwotę wolnych środków wynikających z rozliczenia roku 2018, niewykorzystana w budżecie 2019 r.

6. Rozchody

Na dzień 1.01.2020 kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wynosi 23 956 129,27 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030.

7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów

wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. Na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;

2. Od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,68%	4,85%	4,65%	4,79%	4,50%	4,33%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	12,91%	7,78%	5,40%	5,36%	6,41%	7,59%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	13,01%	7,88%	5,50%	5,36%	6,41%	7,59%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	2026	2027	2028	2029	2030	
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,13%	3,95%	3,93%	3,78%	3,43%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2019)	7,18%	8,13%	9,53%	10,84%	12,26%	
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2019)	7,23%	8,13%	9,53%	10,84%	12,26%	
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK	

Zródło: Opracowanie własne.

8. Podsumowanie

Przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaplanowane, w ocenie osób sporządzających, w sposób bezpieczny. Zachowane zostały wszelkie uregulowania i wskaźniki wynikające z obowiązujących przepisów dotyczących finansów publicznych.

Jednocześnie należy zapewnić, iż wskutek podejmowanych działań, budżet Gminy będzie podlegał pełnemu monitoringowi i analizie celem spełnienia w kolejnych latach wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiona projekcja umożliwi realizację polityki zapewniającej maksymalną absorpcję środków unijnych na inwestycje gminne.

Przyjęta prognoza nie planuje żadnych wyłączeń, wskazując możliwości zrealizowania inwestycji i spełnienie wszystkich ograniczeń wynikających z art. 242-243 ustawy o finansach publicznych.