

ZARZĄDZENIE NR 112/20
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO

z dnia 23 września 2020 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej
Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 r.
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.¹) oraz uchwały Nr LV/343/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 rok oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030 stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 rok oraz projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030 opracowywany jest w systemie Budżet24 oraz na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Wraz ze składanymi materiałami planistycznymi należy przedstawić pisemne objaśnienia do planowanych dochodów i wydatków.

§ 5. Ustalenia zawarte w systemie Budżet24 oraz załącznikach do zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych, zakładu budżetowego oraz instytucji kultury.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Marek Cebula

¹ Zmiany tekstu jednolitego opublikowano w: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1649 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175

I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2021 zostały opracowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności:

- ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 23 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą,
- uchwałę Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2020-2030 według stanu na dzień 8.09.2019 r.

II. Aktualny stan finansów Gminy Krosno Odrzańskie.

Rok 2019 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła deficytem budżetu w wysokości 3 654 602,65 zł, będącym skutkiem realizacji inwestycji. Wynik budżetu operacyjnego liczony jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi był dodatni i wyniósł 6 308 681,95 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku wynosił 23 956 145,11 zł i został zwiększony o 3 702 327,09 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2018 roku. Powyższy wynik jest sumą spłaty długu w kwocie 1 897 672,91 zł oraz zaciągnięciem nowego długu w postaci kredytu w kwocie 5 600 000,00 zł. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 27,59% i był wyższy od notowanego na koniec 2018 roku, który wynosił 26,82%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag.

Według wykonania Budżetu Gminy na koniec I półrocza 2020 r. zrealizowano dochody na poziomie 43,32% planu, w tym dochody bieżące – 49,91% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 40,95% planu, w tym wydatki bieżące – 45,81% planu

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 16 904 889,09 zł zrealizowano w kwocie 1 860 219,75 zł, co stanowi 11,00%,
- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 17 166 072,06 zł zrealizowano w kwocie 3 041 654,98 zł, co stanowi 17,72%.

Założenia do budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 r. przygotowywane są w warunkach trudno przewidywalnych negatywnych zmian, jakie dokonują się od połowy

marca br. w jednostkach samorządu terytorialnego, na skutek pandemii wywołanej rozprzestrzenianiem się koronawirusa (SARS-CoV-2).

Sytuacja prawna obowiązująca obecnie w kraju jest szczególna i wynika z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 491 z późn. zm.) w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii.

Wobec braku, na obecnym etapie, możliwości oceny pełnych skutków epidemii dla sytuacji finansowej Gminy formułowanie założeń budżetowych na przyszły rok jest istotnie utrudnione.

Rząd RP starając się wyjść naprzeciw trudnościom opracował i wdrożył pakiety ustaw składające się na Tarcze Antykryzysowe. Jednakże wprowadzone rozwiązania dotyczące reguł ostrożnościowych wynikających z art. 242 i 243 ustawy nie rozwiązują problemów samorządów związanych z drastycznym ubytkiem dochodów własnych – podatkowych i niepodatkowych – w następstwie COVID-19.

W uchwalonych Tarczach Antykryzysowych uwzględnione zostały regulacje odnoszące się do przesunięcia terminu płatności, zwolnień, a także zastosowania innych ulg, umorzeń, rozkładania na raty, nakierowane przede wszystkim na pomoc przedsiębiorcom i prowadzącym jednoosobową działalność gospodarczą, których płynność finansowa ulegała pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

Wprowadzone rozwiązania dotyczą m.in.:

- 1) przesunięcia terminu płatności opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego jak też opłat z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności ustalonego na 31 marca każdego roku w Tarczy 1.0 do 30 czerwca 2020 r., a w Tarczy 4.0 do końca stycznia 2021 r.;
- 2) wydłużenia rozliczenia rocznego podatnikom PIT/CIT podatku na 2019 r., jak też prolongata podatnikom PIT terminu na przekazanie zaliczek na podatek od przychodów z szeroko rozumianej pracy pobranych za marzec i kwiecień br. do 1 czerwca br. Jednocześnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 czerwca br. w sprawie przedłużenia terminów przekazania przez niektórych płatników zaliczek na podatek dochodowy i zryczałtowanego podatku dochodowego (Dz. U. z 2020 r. poz. 972) ponownie wydłużono przekazanie zaliczek pobranych przez płatników za marzec br. do 20 sierpnia br., a zaliczek za kwiecień do 20 października br. i dodatkowo wprowadzono możliwość prolongaty przekazania zaliczek za maj br. do 31 grudnia br.

Gmina Krosno Odrzańskie, dzięki możliwości jaką dały rozwiązania prawne przyjęte w Tarczy 1.0 oraz 4.0 przyjęła w ramach tzw. „Krośnieńskiego Parasola Antykryzysowego” następujące uchwały i zarządzenia:

1. Uchwała Nr XIX/168/20 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości przedsiębiorcom w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 (Dz. Urzęd. Woj. Lubus. poz. 1177) – dotyczy przedłużenia terminu płatności rat podatku od nieruchomości za maj i czerwiec br. do dnia 31 sierpnia 2020 r..
2. Uchwała Nr XIX/169/20 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 23 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości gruntów i budynków lub ich części, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, grupom przedsiębiorców, których płynność finansowa

uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 (Dz. Urzęd. Woj. Lubus. poz. 1178) – dotyczy możliwości zwolnienia od podatku od nieruchomości za miesiące kwiecień i maj br.

3. Zarządzenie Nr 44/20 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 14 kwietnia 2020 r. w sprawie szczególnej formy pobierania czynszu za najem lokali użytkowych, opłaty ryczałtowej oraz opłaty eksploatacyjnej w związku z ograniczeniem prowadzenia przez ich najemców działalności z uwagi na ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii – dotyczy wprowadzenia opłaty 1 zł miesięcznie netto w okresie kwiecień – maj 2020 r.

W okresie lockdown'u Gmina Krosno Odrzańskie wstrzymała także wszelkie czynności egzekucyjne i poniosła dodatkowe wydatki związane z zabezpieczeniem pracowników i mieszkańców przed rozprzestrzenianiem się koronawirusa.

Rozwiązania przyjęte w podatkach dochodowych budżetu państwa, tj. w PIT i CIT, jak też w podatkach lokalnych i niepodatkowych należnościach budżetowych wynikające z umów cywilnoprawnych adresowane do firm i osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, których płynność finansowa uległa pogorszeniu na skutek epidemii rzutują bezpośrednio na budżety JST, w tym Gminy Krosno Odrzańskie, w postaci uszczuplenia dochodów i/lub wydłużenia w czasie realizacji tych dochodów, dopuszczając możliwość przesunięcia ich realizacji na następny rok.

Według oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br. oraz szacunku ich wykonania na koniec br., według posiadanych danych, ubytek dochodów z tytułu podatku od nieruchomości szacuje się na poziomie ok 1 mln zł. Podobnie wykonanie z zakresu PIT w stosunku do planu Ministra Finansów w chwili obecnej plasuje się poziomie mniejszym o ok. 1 mln zł.

Sytuacja zwiększyła również zagrożenie w zakresie realizacji budżetu majątkowego. Zadania inwestycyjne planowane na bieżący rok, rozpoczynają się z opóźnieniem kilku miesięcznym, co powoduje konieczność przesuwania wydatków na kolejne lata, natomiast dofinansowanie wpisane do budżetu Gminy po stronie dochodów również nie wpłynie w planowanej wysokości w bieżącym roku z powodu bądź opóźnień w rozliczeniu zrealizowanych inwestycji bądź opóźnień nowych inwestycji, gdzie dofinansowanie planowane było w formie zaliczek na poczet wydatków.

Obecnie przeprowadzono pierwszą korektę budżetu Gminy na sesji Rady Miejskiej, która odbyła się 8 września 2020 r. Budżet został pomniejszony o kwotę 5 288 971,03 zł.

III. Główne kierunki działania Gminy Krosno Odrzańskie w warunkach możliwości budżetowych.

Przyjmuje się, że w 2021 roku kontynuowana będzie realizacja projektów z pozyskaniem dofinansowania w ramach strategii finansowej UE na lata 2014-2020.

Budżet na 2021 rok będzie tworzony głównie na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na okres 2021-2030, w której zakłada się konsekwentne realizowanie programów inwestycyjnych oraz bieżących wprowadzonych do wykazu przedsięwzięć, jak również nowych przedsięwzięć, na które Gmina pozyskała, bądź jeszcze pozyska dofinansowanie w roku bieżącym. Przewiduje się budżet nadwyżkowy.

Istotnym elementem planowania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 powinna być również analiza kształtowania się znowelizowanych wskaźników wprowadzonych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500). Nowe reguły wskaźnika określonego w art. 243 ustawy w pełni zaczną obowiązywać od 2026 r., gdy liczenie średniej zostanie wydłużone z 3 do 7 lat. Z kolei od 2022 nastąpi zmiana wskaźnika z art. 242 ustawy określającego obowiązek równoważenia części bieżącej budżetu, z którego zostaną wyeliminowane wolne środki. Oznacza to, że budżet równoważący będzie opierał się wyłącznie na relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących.

Tarcza 1.0 wprowadziła tymczasowe zmiany w realizacji wynikającej z **art. 242** ustawy, które polegają na wyłączeniu z zasady równoważenia części bieżącej budżetu JST wydatków bieżących ponoszonych w celu relacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części w jakiej zostały sfinansowane środkami własnymi.

Natomiast w Tarczy 4.0 zapisano kolejne odstępstwa od zasady zrównoważonego budżetu bieżącego poprzez możliwość przekroczenia relacji wynikającej z ww. art. 242 o kwotę:

- planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami pochodzącymi z zaciągnięcia długu,
- planowanego ubytku w dochodach podatkowych (dochody z PIT, CIT, PCC, z podatków i opłat lokalnych) będącego skutkiem wystąpienia pandemii liczonego jako różnica między dochodami JST planowanymi w zmianie budżetu w 2020 r. a planowanymi dochodami wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym za I kwartał 2020 r. Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady wyrażonej w art. 242 po uwzględnieniu proponowanych zmian nastąpi na podstawie wykonanych wydatków bieżących oraz ubytku w wykonanych dochodach w następstwie COVID-19.

Zmiany odnoszące się do relacji z **art. 243** ustawy o finansach publicznych uchwalone w Tarczy 1.0 przewidują że przy ustalaniu ograniczeń dla wysokości długu na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu.

Natomiast w Tarczy 4.0 zapisano dalsze złagodzenie reguły fiskalnej z art. 243 poprzez:

- wyłączenie z ograniczeń wysokości długu równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach JST będącego skutkiem wystąpienia COVID-19,
- rozszerzenie modyfikacji algorytmu wyliczania indywidualnego wskaźnika zadłużenia przyjmując, że na rok 2021 i na lata kolejne wydatki bieżące budżetu JST podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19,
- wprowadzenie maksymalnej granicy zadłużenia JST w 2020 r., zgodnie z którą na koniec roku 2020 łączna kwota długu JST nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem w bieżącym roku, natomiast w trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu nie może przekroczyć 80% planowanych dochodów JST.

Przyjęte rozwiązania stanowią formę ochrony budżetów JST, jednak reguły te nie powinny ograniczać się tylko do budżetu 2020 r., gdyż skutki następstw będą odczuwane w budżetach samorządów przynajmniej przez lata 2021-2022.

Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową – iż w kolejnych latach nadal będzie następowała spłata istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2021-2030 pozostaną do spłaty:

1) 3 umowy kredytowe:

- a) umowa z Bankiem Ochrony Środowiska SA Nr 1969/12/2010/0927/F/OBR z 28.12.2010 r. – pozostała kwota do spłaty – 4 668 000,00 zł,
- b) umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 2 349 921,35 zł,
- c) umowa z BGK SA Nr 19/6125 z 17 grudnia 2019 r. – pozostała kwota do spłaty – 5 600 000,00 zł.

2) Wykup obligacji komunalnych:

- a) wyemitowanych w 2017 r. na kwotę 1 110 000,00 zł,
- b) wyemitowanych w 2018 r. na kwotę 8 000 000,00 zł.

Dalszej spłacie zaliczanej do długu Gminy będzie podlegać również wykup nieruchomości na raty – kwota pozostała do spłaty – 330 535,01 zł.

Elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2020 r. zaplanowano kwotę 1 000 000,00 zł. Plan sprzedażowy jest w ciągłej realizacji, jednakże okres pozyskiwania dochodów z tego źródła powoli ulega wygaszeniu.

Samorządy nadal będą odczuwać zmiany systemowe wpływające na obniżenie dochodów JST z tytułu udziałów w PIT wynikające z:

- a) obniżenia stawki PIT z 18% do 17%,
- b) podwojenia kwoty kosztów uzyskania przychodów do kwoty 3 000,00 zł dla jednoetatowców, 3 600,00 zł dla dojeżdżających jednoetatowców, 4 500,00 dla rocznych wieloetatowców, 5 400,00 zł dla dojeżdżających wieloetatowców,
- c) zwolnienia osób w wieku do 26 roku życia z podatku dochodowego PIT.

Jednocześnie w bieżącym roku Tarcza 1.0 i 4.0 wprowadziła kolejne modyfikacje z zakresu rozliczeń z PIT, co pogłębi dalsze uszczuplenie dochodów Gminy.

W 2021 r. realizowane będą działania pozwalające ustabilizować i wzmocnić finanse. Głównym celem będzie zachowanie płynności finansowej pozwalającej realizować podstawowe cele, do których JST została powołana. Negatywne konsekwencje wynikające z realizacji znacząco niższych dochodów niż założone w budżecie Gminy w 2020 r. będą wymagały odbudowania poziomu dochodów na drodze powolnego, rozłożonego w czasie wzrostu, który będzie uzależniony od sytuacji makro- i mikroekonomicznej kraju.

Ponadto w związku z procyklicznością systemu podatkowego, co przejawia się w tym, że silne spowolnienie gospodarcze stosunkowo szybko przekłada się na dochody podatkowe, a przyspieszenie działa z kolei z opóźnieniem. Stąd nie należy oczekiwać szybkiego odbudowania poziomu wpływów do budżetu z tytułu podatków w przyszłym roku. Należy mieć na uwadze nie tylko obniżone wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, ale również z tytułu udziałów w PIT, które stanowią ok. 20% wpływów dochodów bieżących budżetu.

W związku z powyższym, celem nadrzędnym przyszłorocznego budżetu będzie utrzymanie prognozowanego wyniku budżetu bez konieczności zwiększania długu oraz ochrona wskaźników z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, które pomimo tymczasowej modyfikacji, ostatecznie będą wpływać na spełnienie określonej relacji w 2026 r.

Kolejnym celem będzie:

- 1) kontynuowanie oraz rozpoczęcie zadań współfinansowanych z budżetu UE, na które Gmina Krosno Odrzańskie pozyskała dofinansowanie,
- 2) zabezpieczenie obecnego poziomu realizacji podstawowych zadań Gminy, w tym m.in. gospodarki odpadami, funkcjonowania oświaty oraz opieki nad dziećmi do lat 3, opieki społecznej, zapewnieniu poziomu usług kulturalnych i sportowych.

W 2021 r., z powodów opisanych wyżej oraz niesprzyjającego otoczenia prawnego, które nie gwarantuje optymalnego wykorzystania tego narzędzia jako sprzyjającego zwiększeniu aktywności mieszkańców w rozwoju swojego otoczenia, nie planuje się Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie.

IV. Perspektywa makroekonomiczna

Scenariusz makroekonomiczny nakreślony przez Ministerstwo Finansów w tegorocznej edycji Programu Konwergencji. Aktualizacja 2020 (przyjęta przez Rząd RP 28 kwietnia 2020 r.) zakłada stopniowe odmrażanie gospodarki, przy zastrzeżeniu, że walka ze skutkami epidemii będzie długotrwała. W ocenie Ministerstwa Finansów w całym 2020 r. Polskę dotknie recesja z powodu obniżenia realnego PKB o 3,4%, tj. po raz pierwszy od początku lat 90-tych.

Z kolei według podanych przez GUS dnia 31.08.2020 r. wstępny szacunek PKB w II kwartale 2020 r. zmniejszył się realnie o 8,2% rok do roku. Prognozy Komisji Europejskiej z lipca 2020 r. wskazują na głęboką recesję w strefie euro w 2020 r. oraz stopniową odbudowę aktywności gospodarczej w drugiej połowie 2020 r. oraz 2021 r. Skala spadku PKB w strefie euro w 2020 r. szacowana jest na 8,7%, natomiast w roku przyszłym oczekiwany jest wzrost o 6,1%.

Rada Polityki Pieniężnej NBP podtrzymywała stopy procentowe na rekordowo niskim poziomie, który utrzymywał się od marca 2015 r., kiedy stopa referencyjna osiągnęła poziom 1,5%. W związku ze stanem epidemii decyzją RPP, w dniu 18 marca 2020 r., stopa referencyjna została obniżona do poziomu 1,0%, kolejna obniżka miała miejsce 9 kwietnia 2020 r. do poziomu 0,50%, i ostatnie obniżenie miało miejsce dnia 29 maja br. do poziomu 0,10%. Jest to rekordowe obniżenie związane z trudną sytuacją gospodarczą kraju. Ostatnie wypowiedzi i opinie analityków wskazują, że dalszych obniżek nie będzie. Prognozuje się łagodny wzrost stóp procentowych do poziomu 0,25%, natomiast o tym czy wzrost nastąpi już 2021 r. czy dopiero w 2022 r. zależy od tempa odbudowy gospodarki zarówno polskiej jak i gospodarek Unii Europejskiej.

Od 6 lat inflacja w Polsce utrzymuje się poniżej celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego. Na poziom cen towarów i usług konsumpcyjnych w kraju w znacznym stopniu wpływa sytuacja cenowa na światowych rynkach surowców.

Zamrożenie gospodarki w celu ograniczenia rozprzestrzeniania się epidemii spowodowało odwrócenie wieloletniego trendu poprawy sytuacji na rynku pracy. Scenariusz na 2020 r. zakłada

spadek przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej o 2,4%, a w kolejnym roku o 0,7%, co spowoduje wzrost bezrobocia. W zakresie nominalnego tempa wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej przyjęto, że wyniesie ono 3,5% w 2020 r. oraz 3,4% w 2021 r.

Pomimo planowanej podwyżki wynagrodzenia minimalnego, Ministerstwo Finansów zakłada w 2021 r., iż nastąpi wyhamowanie tempa wzrostu wynagrodzeń z uwagi na zwiększające się bezrobocie. Ponadto nie przewidując wystąpienia dodatkowych szoków podażowych ani popytowych mających wpływ na ceny żywności i surowców energetycznych zakłada się spadek inflacji bazowej. Zakłada się że średnioroczne zmiany CPI będą podążać w kierunku celu inflacyjnego NBP, czyli 2,5%.

V. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2030 będą:

- 1) aktualne przepisy prawne, w tym w szczególności:
 - a) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - b) ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
 - c) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- 2) Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie i projekt jej edycji na lata 2021-2030;
- 3) bieżący monitoring i analiza sytuacji finansowej Gminy na podstawie danych o realizacji budżetu;
- 4) przepisy prawa określone Uchwałami Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Krosna Odrzańskiego;
- 5) zobowiązania z lat ubiegłych oraz limity przedsięwzięć podjętych do realizacji w zakresie obowiązujących umów;
- 6) przewidywane przez Ministerstwo Finansów kierunki rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowane parametry makroekonomiczne przedstawione w dokumentach rządowych, w tym w:
 - a) zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2019-2022,
 - b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2021 r.,
 - c) w projekcie z dnia 26 sierpnia 2020 r. ustawy budżetowej na 2021 r.,
 - d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – lipiec 2020 r.);
- 7) planowane wartości absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020 i z innych źródeł zewnętrznych.

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2021 r. oraz WPF na lata 2021-2030 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2021:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 101,8 %
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 104,0 %
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 103,3 %
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 99,3 %
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 7,5 %

dla lat 2021-2030:

Wyszczególnienie	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB-dynamika realna	104,0	103,4	103,0	103,0	103,0	103,1	103,1	103,0	102,8	102,8
CPI - dynamika średnioroczna	101,8	102,2	102,4	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

VI. Dochody

Zasady planowania dochodów na 2021 r.:

1. Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2021 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2020 wraz z analizą sytuacji ekonomicznej kraju i rozwoju epidemii.
2. Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych na 2021 r.,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2020 r.,
 - c) informacje uzyskane z Ministerstwa Finansów i Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanych kwotach subwencji i dotacji, oraz prognozowanych wpływach z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – udział gminy w 2020 r. wyniesie 38,23%, z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – udział gminy 6,71%,
 - d) przepisy podatkowe oraz prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - e) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - f) podjęte działania w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
 - g) planowane zmiany innych należności wynikające ze zmieniających się przepisów.
3. Dochody budżetu planuje się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetu.

Poziom i wydajność głównych źródeł dochodów budżetowych, w tym w szczególności z udziałów w podatkach dochodowych, podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, w tym głównie z podatku od czynności cywilnoprawnych, są niezależne od działań Gminy przy relatywnym ich powiązaniu ze stanem koniunktury gospodarczej oraz polityką podatkową państwa.

VII. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie w 2021 r. i w kolejnych latach będzie stabilizacja sytuacji finansowej Gminy. W związku ze szczególnymi warunkami, w jakich znalazły się samorządy, wydatki należy planować wyłącznie w obszarze niezbędnym

do zapewnienia realizacji podstawowych zadań, nałożonych ustawami. Wszelkie wydatki, które nie stanowią niezbędnego minimum należy przełożyć na rok 2022.

W przypadku jednostek oświatowych należy zaplanować budżety z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w obrębie oświaty, które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2020/2021.

Należy zabezpieczyć środki na utrzymanie nowych obiektów oraz funkcjonowanie nowych jednostek Gminy.

Zasady planowania wydatków na 2021 r.

1. Ustala następujące priorytety wydatków budżetowych:
 - a) zabezpieczenie środków finansowych na zadania budżetowe dla jednostek organizacyjnych Gminy na poziomie zapewniającym ich nieprzerwane działanie,
 - b) zapewnienie środków na inwestycje kontynuowane i ujęte w limitach wydatków na przedsięwzięcia,
 - c) zabezpieczenie środków na utrzymanie nowej infrastruktury powstałej bądź, której planowanie w oddanie do użytkowania, przypada na 2021 r.;
2. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie **nie wyższym** niż przewidywane wykonania w 2020 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe lub sporadyczne;
3. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 października 2020 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2021 r., a także zmiany w obowiązujących przepisach, należy uwzględnić także założenia w zakresie regulacji wynagrodzeń w jednostkach wynikające m.in. ze wzrostu minimalnego wynagrodzenia;
4. W przypadku planowania wynagrodzeń należy uwzględnić planowane przez rząd podwyżki minimalnego wynagrodzenia za pracę, który zakłada podniesienie wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę z obowiązującej w 2020 r. kwoty 2 600,00 zł do planowanej od 1 stycznia 2021 r. kwoty 2 800,00 zł oraz podniesienie minimalnej stawki godzinowej z obowiązujących w 2020 r. 17,00 zł do 18,30 zł planowanej od 1 stycznia 2020 r.;
5. W każdym rozdziale klasyfikacji budżetowej, w którym planowane są wynagrodzenia i składki, należy zaplanować paragraf 471 „Wpłaty PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” jako prognoza obejmująca wydatek liczony za 8 miesięcy 2021 r. przy założeniu wpłat liczonych na 50% pracowników.
6. Wszystkie jednostki budżetowe winny zgłosić przewidywane wypłaty odpraw emerytalnych pracowników, na które planuje się założenie rezerwy celowej;
7. Instytucje kultury planując swoje budżety winny zaplanować środki na ewentualne odprawy emerytalne, wyodrębniając je kwotowo w odrębnej pozycji;
8. Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2021 r. – w wysokości 3 537,80 zł, w związku ze wzrostem wynagrodzeń nauczycieli będącym skutkiem przyznanych podwyżek z dniem 1 września 2020 r.;

9. Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 października 2020 r.;
10. Do naliczenia specjalnego funduszu nagród dla nauczycieli, dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz dokształcanie zawodowe nauczycieli, za podstawę wyliczenia przyjmuje się planowane roczne wynagrodzenie osobowe nauczycieli;
11. Wydatki z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych planuje się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia, o którym mowa w ustawie z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872);
12. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe należy kalkulować według zawartych i planowanych umów ze wskazaniem przewidywanych kwot środków na realizację każdej z nich, nieprzekraczających przewidywanego wykonania na koniec 2020 r.;
13. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm.);
14. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określone w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm.);
15. Składki na Fundusz Solidarnościowy planuje się w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określonej w art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm.);
16. Składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ustala się w wysokości 0,10% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, określonej w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 7);
17. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych planuje się zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070), a w odniesieniu do jednostek oświatowych odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli planuje się zgodnie z art. 53 cyt. wyżej ustawy - Karta Nauczyciela;
18. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2021 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach;
19. Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urządzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 112/20
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 23 września 2020 r.
w sprawie opracowania materiałów planistycznych
do projektu uchwały budżetowej
Gminy Krosno Odrzańskie na 2021 r.
oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030

Wykaz wzorów materiałów planistycznych

1. WB-W – Wynagrodzenia,
2. WB-Wa – Składniki wynagrodzeń,
3. WPF – Przedsięwzięcia.

Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie
Wynagrodzenia

WB - W

L.p.	Wyszczególnienie	Zatrudnienie (etaty)		Zatrudnienie (zł)	
		Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na 2021 r.	Przewidywane wykonanie w 2020 r.	Plan na rok 2021
1	2	3	4	5	6
1	Wynagrodzenia zasadnicze				
2	Planowany wzrost wynagrodzeń				
3	Dodatki (premie)				
4	Dodatki funkcyjne (liczba *kwota)				
6	Inne składniki				
7	Dodatki za staż pracy				
8	Wypłaty jednorazowe:				
	a) odprawy emerytalno - rentowe				
	b) nagrody jubileuszowe				
	c) fundusz nagród				
9	Razem § 4010*				
10	Dodatkowe wynagrodzenia roczne § 4040*				
11	Umowy zlecenia, o dzieło § 4170*				

* Pozycja musi być zgodna z sumą kwot § 4010, 4040, 4170 określonych w pozostałych załącznikach

Data:
Osoba sporządzająca:

Data:
Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

- obowiązkowo w przypadku różnej liczby etatów czy wydatków na wynagrodzenia pomiędzy rokiem bieżącym a prognozowanym*
- 1.

**Dane planistyczne do projektu budżetu i WPF Gminy Krosno
Odrzańskie
Składniki wynagrodzeń**

WB - Wa

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2020 r. w zł	Plan na 2021 r.
1	2	3	4
	Rozdział		
1	Podstawa naliczenia składek		
	- od wynagrodzeń osobowych		
	- od wynagrodzeń bezosobowych		
	- od nagród rocznych		
	- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego		
2	Składki na ubezpieczenie społeczne		
3	Składki na Fundusz Pracy		
4	Odpisy na PFRON		

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

1. np. dynamika wzrostu, spadku w poszczególnych latach.

**Dane planistyczne do projektu WPF Gminy Krosno Odrzańskie
Przedsięwzięcia**

WPF

Lp.	Nazwa zadania i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	4	Okres realizacji zadania w latach		Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Planowane nakłady do poniesienia w latach			
				od	do			2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
3											

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

1. np. *źródło finansowania, cel inwestycji*