

**UCHWAŁA NR XXVII/225/20
RADY MIEJSKIEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 17 grudnia 2020 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata
2021-2030.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) 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. 869 z późn. zm.1)) 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, Dz. U. z 2019 r. poz. 1903 oraz Dz. U. z 2020 r. poz. 1381) uchwała się, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030, 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;
- 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. Objaśnienia 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.

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

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 XVI/142/19 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2020-2030 wraz ze zmianami tej uchwały wprowadzonymi w 2020 r.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ

TOMASZ ROGOWSKI

Wieloletnia prognoza finansowa ¹⁾

załącznik nr 1 do
uchwały nr XXVII/225/20
z dnia 2020-12-17

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	Dochody bieżące ^X	z tego:								
			z tego:						Dochody majątkowe ^X	w tym:	
			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⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^X	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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 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
Wykonanie 2019	86 827 409,02	78 172 723,90	16 630 600,00	436 150,66	13 927 508,00	24 161 113,21	23 017 352,03	13 774 589,61	8 654 685,12	1 090 908,39	6 558 007,20
Plan 3 kw. 2020	92 462 422,31	82 492 772,09	16 346 386,00	450 000,00	14 546 792,00	29 906 594,09	21 243 000,00	12 300 000,00	9 969 650,22	2 300 000,00	7 597 598,84
Wykonanie 2020	92 660 184,46	83 626 210,86	15 446 386,00	470 000,00	14 546 792,00	30 581 710,86	22 581 322,00	13 000 000,00	9 033 973,60	3 400 500,00	5 466 422,22
2021	95 003 030,27	83 011 821,27	16 413 521,00	400 000,00	14 602 530,00	27 881 839,27	23 713 931,00	13 600 000,00	11 991 209,00	2 500 000,00	9 488 209,00
2022	87 929 974,55	85 087 117,55	16 823 859,03	410 000,00	14 967 593,25	28 578 885,25	24 306 780,02	13 940 000,00	2 842 857,00	700 000,00	2 142 857,00
2023	88 414 294,72	87 214 294,72	17 244 455,50	420 250,00	15 341 783,08	29 293 357,38	24 914 448,76	14 288 500,00	1 200 000,00	300 000,00	800 000,00
2024	89 694 652,09	89 394 652,09	17 675 566,89	430 756,25	15 725 327,66	30 025 691,32	25 537 309,97	14 645 712,50	300 000,00	300 000,00	0,00
2025	91 629 518,39	91 629 518,39	18 117 456,06	441 525,16	16 118 460,85	30 776 333,60	26 175 742,72	15 011 855,31	0,00	0,00	0,00
2026	93 920 256,35	93 920 256,35	18 570 392,46	452 563,29	16 521 422,37	31 545 741,94	26 830 136,29	15 387 151,70	0,00	0,00	0,00
2027	96 268 262,76	96 268 262,76	19 034 652,27	463 877,37	16 934 457,93	32 334 385,49	27 500 889,70	15 771 830,49	0,00	0,00	0,00
2028	98 674 969,33	98 674 969,33	19 510 518,58	475 474,30	17 357 819,38	33 142 745,13	28 188 411,94	16 166 126,25	0,00	0,00	0,00
2029	101 141 843,56	101 141 843,56	19 998 281,54	487 361,16	17 791 764,86	33 971 313,75	28 893 122,24	16 570 279,41	0,00	0,00	0,00
2030	103 670 389,65	103 670 389,65	20 498 238,58	499 545,19	18 236 558,98	34 820 596,60	29 615 450,30	16 984 536,39	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, z późn. zm.), 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:		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	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	wydatki na obsługę długu ^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	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x			
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1		
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	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
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	0,00	20 060 138,19	20 060 138,19	548 866,00
Wykonanie 2019	90 482 011,67	71 864 041,95	27 536 201,39	0,00	0,00	540 629,96	0,00	0,00	0,00	18 617 969,72	18 168 079,72	707 380,00
Plan 3 kw. 2020	91 943 571,06	82 870 327,40	30 732 493,32	0,00	0,00	710 000,00	0,00	0,00	0,00	9 073 243,66	9 073 243,66	1 044 243,66
Wykonanie 2020	92 277 887,74	84 159 189,76	30 650 112,01	0,00	0,00	710 000,00	0,00	0,00	0,00	8 118 697,98	7 285 797,98	832 900,00
2021	97 382 977,02	84 015 851,36	30 647 749,30	0,00	0,00	650 000,00	0,00	0,00	0,00	13 367 125,66	12 874 225,66	492 900,00
2022	87 495 851,36	84 015 851,36	30 647 749,30	0,00	0,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	3 480 000,00	3 480 000,00	0,00
2023	86 790 930,62	84 435 930,62	30 800 988,05	0,00	0,00	520 000,00	0,00	0,00	0,00	2 355 000,00	2 355 000,00	0,00
2024	87 539 182,74	84 858 110,27	30 954 992,99	0,00	0,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	2 681 072,47	2 681 072,47	0,00
2025	89 419 518,39	85 282 400,82	31 109 767,95	0,00	0,00	340 000,00	0,00	0,00	0,00	4 137 117,57	4 137 117,57	0,00
2026	91 720 256,35	85 708 812,83	31 265 316,79	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	6 011 443,52	6 011 443,52	0,00
2027	94 068 262,76	86 137 356,89	31 421 643,38	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	7 930 905,87	7 930 905,87	0,00
2028	96 374 969,33	86 568 043,67	31 578 751,59	0,00	0,00	155 000,00	0,00	0,00	0,00	9 806 925,66	9 806 925,66	0,00
2029	98 841 843,56	87 000 883,89	31 736 645,35	0,00	0,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	11 840 959,67	11 840 959,67	0,00
2030	101 470 389,65	87 435 888,31	31 895 328,58	0,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	14 034 501,34	14 034 501,34	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 2018	-8 184 590,86	0,00	14 458 584,83	8 000 000,00	1 726 006,03	0,00	0,00	6 458 584,83	6 458 584,83
Wykonanie 2019	-3 654 602,65	0,00	10 532 509,97	5 600 000,00	3 654 602,65	0,00	0,00	4 932 509,97	0,00
Plan 3 kw. 2020	518 851,25	518 851,25	1 268 632,75	0,00	0,00	165 641,15	0,00	1 102 991,60	0,00
Wykonanie 2020	382 296,72	382 296,72	1 405 187,28	0,00	0,00	165 641,15	0,00	1 239 546,13	0,00
2021	-2 379 946,75	0,00	4 367 430,75	0,00	0,00	1 417 576,00	0,00	2 949 854,75	2 379 946,75
2022	434 123,19	434 123,19	1 553 360,81	0,00	0,00	690 628,00	0,00	862 732,81	0,00
2023	1 623 364,10	1 623 364,10	564 119,90	0,00	0,00	0,00	0,00	564 119,90	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:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	w tym:	
								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 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 484,00	1 341 484,00	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
Plan 3 kw. 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 787 484,00	1 787 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu ^X			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^X
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X					
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	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	20 253 818,02	550 928,67	4 236 096,50	10 694 681,33
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	23 956 145,11	440 739,76	6 308 681,95	11 241 191,92
Plan 3 kw. 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	22 058 456,36	330 535,01	-377 555,31	891 077,44
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	22 058 535,60	330 614,25	-532 978,90	872 208,38
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 960 846,85	220 409,50	-1 004 030,09	3 363 400,66
2022	x	x	x	x	0,00	0,00	17 863 158,10	110 204,75	1 071 266,19	1 761 894,19
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	15 565 469,35	0,00	2 778 364,10	2 778 364,10
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	13 410 000,00	0,00	4 536 541,82	4 536 541,82
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	11 200 000,00	0,00	6 347 117,57	6 347 117,57
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	9 000 000,00	0,00	8 211 443,52	8 211 443,52
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	6 800 000,00	0,00	10 130 905,87	10 130 905,87
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	4 500 000,00	0,00	12 106 925,66	12 106 925,66
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	2 200 000,00	0,00	14 140 959,67	14 140 959,67
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	16 234 501,34	16 234 501,34

⁸⁾ Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a 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 2018	0,00%	x	13,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	15,59%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2020	0,00%	1,52%	5,89%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	1,35%	7,77%	x	x	x	x
2021	4,78%	-0,50%	4,04%	11,67%	12,30%	TAK	TAK
2022	4,56%	2,94%	4,18%	8,51%	9,13%	TAK	TAK
2023	4,67%	5,69%	6,21%	4,70%	5,33%	TAK	TAK
2024	4,37%	8,38%	8,89%	4,81%	4,81%	TAK	TAK
2025	4,19%	10,99%	x	6,43%	6,43%	TAK	TAK
2026	3,98%	13,61%	x	6,08%	6,06%	TAK	TAK
2027	3,79%	16,19%	x	6,09%	6,07%	TAK	TAK
2028	3,75%	18,71%	x	8,19%	8,19%	TAK	TAK
2029	3,59%	21,22%	x	10,93%	10,93%	TAK	TAK
2030	3,24%	23,62%	x	13,54%	13,54%	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 ^x	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 ^x	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 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
Wykonanie 2019	1 080 854,38	863 200,88	863 200,88	5 550 270,18	5 550 270,18	5 368 642,03	1 345 590,09	1 345 590,09	1 147 967,45
Plan 3 kw. 2020	1 891 562,00	1 701 673,00	1 679 938,00	7 572 573,06	7 572 573,06	7 572 573,06	1 963 218,65	1 963 218,65	1 615 139,39
Wykonanie 2020	1 932 672,00	1 701 673,00	1 701 673,00	3 333 192,44	3 333 192,44	3 333 192,44	1 983 218,65	1 983 218,65	1 636 889,39
2021	444 168,27	391 884,27	391 884,27	9 488 209,00	9 488 209,00	9 488 209,00	471 862,00	471 862,00	391 884,27
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 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
Wykonanie 2019	11 269 552,35	11 269 552,35	7 881 821,32	10 332 355,41	1 463 727,84	8 868 627,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2020	5 466 359,29	5 466 359,29	4 546 134,69	8 195 439,35	1 862 568,35	6 332 871,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	4 521 307,68	4 521 307,68	3 854 590,60	8 195 439,35	1 862 568,35	6 332 871,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	9 525 496,66	9 525 496,66	7 697 920,66	12 856 999,61	432 044,00	12 424 955,61	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	1 960 000,00	1 960 000,00	1 568 000,00	3 480 000,00	0,00	3 480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	955 000,00	955 000,00	0,00	2 355 000,00	0,00	2 355 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	47 059,00	47 059,00	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											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^x	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x					
					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	10.10	10.11	
Wykonanie 2018	1 341 484,00	110 151,96	0,00	110 151,96	x	x	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	1 787 484,00	110 188,91	0,00	110 188,91	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2020	1 787 484,00	110 125,51	0,00	110 125,51	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	203 179,37	
Wykonanie 2020	1 787 484,00	110 125,51	0,00	110 125,51	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	260 038,00	
2021	1 987 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	1 987 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2023	2 187 484,00	110 204,75	0,00	110 204,75	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2024	2 155 469,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

⁹⁾ W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu splaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* 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. Automatycznie 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 XXVII/225/20
z dnia 2020-12-17

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				23 085 609,28	12 856 999,61	3 480 000,00	2 355 000,00	0,00	18 691 999,61
1.a	- wydatki bieżące				3 292 811,48	432 044,00	0,00	0,00	0,00	432 044,00
1.b	- wydatki majątkowe				19 792 797,80	12 424 955,61	3 480 000,00	2 355 000,00	0,00	18 259 955,61
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:				16 951 651,29	9 932 540,66	1 960 000,00	955 000,00	0,00	12 847 540,66
1.1.1	- wydatki bieżące				3 267 811,48	407 044,00	0,00	0,00	0,00	407 044,00
1.1.1.1	Pierwszy Żłobek Miejski w Krośnie Odrzańskim szansą na poprawę sytuacji zawodowej opiekunów	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2021	2 217 355,89	66 350,39	0,00	0,00	0,00	66 350,39
1.1.1.3	Wsparcie rodziców w Gminie Krosno Odrzańskie - utworzenie Klubu Dziecięcego "Malerstwa" - wsparcie rodziców	KROSNO ODRZAŃSKIE	2019	2021	926 640,01	265 649,61	0,00	0,00	0,00	265 649,61
1.1.1.4	Turystyka bez granic - promocja idei Klastra Turystyki Historycznej - rozwój turystyki	Urząd Miasta-Wydział PR	2020	2021	123 815,58	75 044,00	0,00	0,00	0,00	75 044,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				13 683 839,81	9 525 496,66	1 960 000,00	955 000,00	0,00	12 440 496,66
1.1.2.1	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej i sportowej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2022	3 825 000,00	1 867 000,00	958 000,00	0,00	0,00	2 825 000,00
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	2019	2021	3 781 515,00	3 684 772,81	0,00	0,00	0,00	3 684 772,81
1.1.2.6	Piastowskie dziedzictwo św. Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	2 726 287,00	708 000,00	1 002 000,00	955 000,00	0,00	2 665 000,00
1.1.2.7	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla Krosna Odrzańskiego - gospodarka odpadami	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2021	3 351 037,81	3 265 723,85	0,00	0,00	0,00	3 265 723,85
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				6 133 957,99	2 924 458,95	1 520 000,00	1 400 000,00	0,00	5 844 458,95
1.3.1	- wydatki bieżące				25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.1.3	Opracowanie zmiany planu miejscowego w rejonie ul. Gubińskiej w Krośnie Odrzańskim - zmiana planu miejscowego	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2021	25 000,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	25 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				6 108 957,99	2 899 458,95	1 520 000,00	1 400 000,00	0,00	5 819 458,95
1.3.2.1	Piastowskie dziedzictwo św. Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - Rewitalizacja Dolnego Miasta	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	4 516 433,00	1 500 000,00	1 520 000,00	1 400 000,00	0,00	4 420 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.3	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla Krosna Odrzańskiego - gospodarka odpadami	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2021	942 524,99	751 116,37	0,00	0,00	0,00	751 116,37
1.3.2.4	Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Wężyskach oraz budynku o wielu funkcjach użytkowych w Wężyskach -	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2019	2021	650 000,00	648 342,58	0,00	0,00	0,00	648 342,58

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr XXVII/225/20 z 17.12.2020 r.
w sprawie WPF na lata 2021-2030

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030.

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 późn. zm.) z uwzględnieniem najnowszych zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie jest projekt uchwały budżetowej na 2021 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2020 roku oraz wytyczne Ministra Finansów 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 2021-2030.

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 Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne

dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja miała miejsce 29 lipca 2020 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2021	2022	2023	2024	2025
PKB	4,0%	3,4%	3,0%	3,0%	3,0%
Inflacja	1,8%	2,2%	2,4%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia	1,5%	1,9%	2,2%	2,7%	2,9%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030
PKB	3,1%	3,1%	3,0%	2,8%	2,8%
Inflacja	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Wynagrodzenia	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 29 lipca 2020 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2020.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2021 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2022-2030 prognozę wykonano poprzez indeksację o stały wskaźnik wzrostu 2,5% 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. Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 rok zaplanowano w oparciu o uchwałę nr XXIV/205/20 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 8 października 2020 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 2022-2030 wzięto pod uwagę stały wskaźnik wzrostu 2,5%.

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 2021 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik wzrostu 2,5%.

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 2021 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 000 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest niewielkie, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności. Kwota 500 000,00 zł została zaplanowana jako odszkodowanie za przejęte nieruchomości pod realizację celu publicznego, dotyczące odszkodowanie od Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z tytułu przejęcie nieruchomości pod zadanie dotyczące obwałowania dolnej części Krosna Odrzańskiego.

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.

Prognoza wydatków dla roku 2021 jest zgodna z projektem budżetu na przyszły rok. W 2022 r. zaplanowano wydatki bieżące na poziomie roku 2021, natomiast w kolejnych latach dokonano indeksacji o stały wskaźnik wzrostu 0,5%. Taki sposób planowania jest niezbędny celem ustabilizowania wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Sytuacja epidemiczna kraju oraz podjęte decyzje zarówno na szczeblu rządowym jak samorządowym dotyczące rezygnacji z dochodów lub prolongaty terminów wymagalnych, pogorszyły sytuację finansową Gminy Krosno Odrzańskie. Wskutek tego niezbędne jest wdrożenie systemu oszczędności na poziomie wydatków bieżących w kolejnych latach, stąd prognoza określa niewielki wzrost wydatków bieżących w latach 2023-2030. 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 2021-2023. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokości nadwyżki operacyjnej pomniejszonej o planowane rozchody.

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 wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Krosno Odrzańskie

	2021	2022	2023	2024
Dochody	95 003 030,27	87 929 974,55	88 414 294,72	89 694 652,09
Wydatki	97 382 977,02	87 495 851,36	86 790 930,62	87 539 182,74
Wynik budżetu	-2 379 946,75	434 123,19	1 623 364,10	2 155 469,35
	2025	2026	2027	2028
Dochody	91 629 518,39	93 920 256,35	96 268 262,76	98 674 969,33
Wydatki	89 419 518,39	91 720 256,35	94 068 262,76	96 374 969,33
Wynik budżetu	2 210 000,00	2 200 000,00	2 200 000,00	2 300 000,00
	2029	2030		
Dochody	101 141 843,56	103 670 389,65		
Wydatki	98 841 843,56	101 470 389,65		
Wynik budżetu	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 2021 kwota wolnych środków, stanowi kwotę wolnych środków wynikających z rozliczenia roku 2019, niewykorzystana w budżecie 2020 r. w wysokości 2 949 854,75 zł oraz kwotę stanowiącą część środków otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL) w wysokości

1 417 576,00 zł.

W 2022 roku zaplanowano pozostałą kwotę Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 690 628,00 zł. Pełna kwota otrzymana przez Gminę Krosno Odrzańskie w ramach RFIL wyniosła 2 108 204,00 zł. Ponadto w 2022 r. zaplanowano wolne środki w kwocie 862 732,81 zł, a w 2023 r. - 564 119,90 zł. Analizując wykonanie ostatnich 7 lat, tj. 2013-2019, kwota wolnych środków kształtowała się na poziomie wykonania od 3-7 mln zł. Pomimo zmienionej definicji wolnych środków, można mieć przypuszczenie graniczące z pewnością, że kwoty zaplanowane zostaną wykonane. Wprowadzenie tych danych pozwoli na sfinansowanie wkładów własnych do projektów z dofinansowaniem UE.

6. Rozchody

Na dzień 31.12.2021 r. kwota zadłużenia, wpływająca na kształtowanie się wskaźnika faktycznej obsługi zadłużenia, wynikająca z zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji wynosi 19 960 846,85 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500);

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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500).

Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp

	2021	2022	2023	2024	2025
Relacja lewej strony wzoru art. 243 ufp	4,78%	4,56%	4,67%	4,37%	4,19%
Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań po prawej stronie wzoru z art. 243 ufp obliczony w oparciu o plan III kwartału 2020 r.	11,67%	8,51%	4,70%	4,81%	6,43%
Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań po prawej stronie wzoru z art. 243 ufp obliczony w oparciu o wykonanie 2020 r.	12,30%	9,13%	5,33%	4,81%	6,43%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan III kwartału 2020 r.)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
	2026	2027	2028	2029	2030

Relacja lewej strony wzoru art. 243 ufp	3,98%	3,79%	3,75%	3,59%	3,24%
Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań po prawej stronie wzoru z art. 243 ufp obliczony w oparciu o plan III kwartału	6,08%	6,09%	8,19%	10,93%	13,54%
Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań po prawej stronie wzoru z art. 243 ufp obliczony w oparciu o wykonanie 2020 r.	6,06%	6,07%	8,19%	10,93%	13,54%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan III kwartału 2020 r.)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Wskaźniki są spełnione dla wszystkich lat prognozy w odniesieniu do planu na III kwartał br. oraz przewidywanego wykonania, które zostało wskazane wg planu na 30.11.2020 r. Wskaźniki zostaną ponownie przeliczone po sporządzeniu sprawozdań rocznych z wykonania budżetu roku 2020 i wprowadzeniu nowych danych do końca I kwartału 2021 r. Należy wskazać, że działania podejmowane w ostatnich tygodniach br. muszą skoncentrować się na prawidłowym wykonaniu budżetu. Zmiany przepisów w ostatnich latach powodujących ubytek dochodów w samorządach jak i rosnące wydatki m.in. na wynagrodzenia, oraz sytuacja pandemiczna w kraju, sprawiły zdecydowane problemy z wykonaniem założonego planu dochodów. Problemy generowane są także w związku z koniecznością ponoszenia nieplanowanych wydatków na zadania związane z przeciwdziałaniem Covid-19.

8. Wpływ Covid-19 na realizację budżetu i WPF Gminy Krosno Odrzańskie.

W Gminie Krosno Odrzańskie podjęto dwie uchwały w związku z epidemią COVID-19:

- 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).
- 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).

Jednocześnie przedsiębiorcy korzystają z ulg przyznanych ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 374 z późn. zm.).

Skutkiem powyższego, analizując bieżące wykonanie, według stanu na dzień 30.11.2020 r., szacuje się ubytek dochodów w 2020 r. w stosunku do planu koniec I kwartału 2020 r., które zgodnie z art 15zoa ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1842 z późn. zm.) wynosi:

- podatek od nieruchomości - ubytek w wysokości 300 000,00 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - ubytek w wysokości 905 594,00 zł.

Jednocześnie wskazuje się kwotę wydatków bieżących nieplanowanych, poniesionych na działania związane z COVID-19, obliczone na dzień 10.12.2020 r. w kwocie 260 038 zł. Kwota ta stanowi wartość wydatków poniesionych przez Gminę pomniejszoną o kwotę dotacji przyznanej w 75421 par. 2010 w kwocie 5 300,00 zł oraz kwotę dofinansowania przyznanego w ramach projektu "Zdalna Szkoła".

9. 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 skutek 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, która przywróci stabilizację finansową Gminy Krosno Odrzańskie.

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