

**ZARZĄDZENIE NR 124/21
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO**

z dnia 20 września 2021 r.

**w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy
Krosno Odrzańskie na 2022 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno
Odrzańskie na lata 2022-2030**

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i 1535) oraz uchwały Nr LV/43/10 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 2022 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2030.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2022 r, oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2030 stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2022 rok opracowywany jest w systemie Budzet24 oraz na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 4. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2030 opracowywany jest w systemie BeSTi@ oraz na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik nr 2 do zarządzenia.

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

§ 6. Ustalenia zawarte w systemie Budzet24 oraz załącznikach do zarządzenia mają zastosowanie do projektowania planów finansowych jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego.

§ 7. Instytucje kultury przedkładają projekt planu finansowego instytucji wraz z wysokością planowanej dotacji podmiotowej oraz objaśnieniami.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Marek Cebula

I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2022 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 2021 r. poz. 1672),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą,
- ustawę 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.),
- uchwałę Rady Miejskiej Nr XXVII/225/20 z dnia 17.12.2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030 z późn. zm.

II. Aktualny stan finansów gminy Krosno Odrzańskie.

Rok 2020 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła nadwyżką budżetu w wysokości 6 272 678,76 zł, wynikającą z ograniczenia wskutek pandemii Covid-19 działalności wszystkich sektorów gospodarczych, w tym także działalności samorządów, a przede wszystkim wstrzymaniem czy ograniczeniem zaplanowanych inwestycji. Wynik budżetu operacyjnego liczony, jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi był dodatni i wyniósł 5 227 203,54 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2020 roku wynosił 22 058 534,28 zł i został zmniejszony o 1 897 610,83 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2019 roku. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 23,71% i był niższy od notowanego na koniec 2019 roku, który wynosił 27,59%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2020 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag.

Według wykonania budżetu Gminy na koniec I półrocza 2021 r. zrealizowano dochody na poziomie 49,27% planu, w tym dochody bieżące – 55,40% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 38,48% planu, w tym wydatki bieżące – 47,05% planu

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 17 604 215,00 zł zrealizowano w kwocie 3 493 198,98 zł, co stanowi 19,84%,
- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 19 924 217,03 zł zrealizowano w kwocie 276 854,43 zł, co stanowi 1,39%.

Wykonanie budżetu majątkowego po stronie wydatków jest bardzo niskie głównie z powodu opóźnień w realizacji dużych projektów z dofinansowaniem unijnym, związanych m.in. z pozyskiwaniem odpowiednich zezwoleń, dokumentacji projektowych, jak również z wyborem wykonawców wskutek bardzo szybko rosnących kosztów wykonania zadań. Źródłem problemów jest pandemia koronawirusa, która wpłynęła na zmianę funkcjonowania wielu instytucji i branż gospodarki, o czym mowa również poniżej.

Informacja z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021 r. została również zaopiniowana pozytywnie i bez uwag przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze.

Założenia do budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2022 r. przygotowywane są w warunkach nadal trudno przewidywalnych negatywnych zmian, jakie dokonują się od połowy marca 2020 r. w całej gospodarce, w tym w jednostkach samorządu terytorialnego, na skutek pandemii wywołanej rozprzestrzenianiem się koronawirusa (SARS-CoV-2).

Oslabienie kondycji finansowej i budżetowej Gminy jest wynikiem zaburzenia w otoczeniu społeczno-gospodarczym o nieobserwowanej dotąd sile w następstwie wprowadzonych ograniczeń i restrykcji w gospodarce i życiu społecznym w celu przeciwdziałania negatywnym skutkom koronawirusa. Działania te przyniosły konsekwencje w postaci gwałtownego wyhamowania aktywności gospodarczej i społecznej, doprowadzając tym do nieprzewidywalności większości trendów zmiennych makroekonomicznych. Należy pamiętać, iż realny PKB zmniejszył się w 2020 r. o 2,7%. Recesja miała

miejsce po raz pierwszy od początku lat 90. ub. wieku. O ile w I kwartale br. notowaliśmy niespotykany spadek PKB o 0,9% r/r, to w II kwartale odnotowano wzrost o 10,9% r/r. Taka dynamika zmian jest skutkiem m.in. tego, że PKB w roku 2020 był wyjątkowo niski i zaburzony kompletnym lockdown'em. Takie dane nie ułatwiają planowania budżetu.

W sposób szczególny trudna sytuacja pandemiczna nałożyła się na dotychczasowe problemy w zakresie finansów samorządów, będące efektem zarówno ograniczenia dochodów budżetowych na mocy przepisów wprowadzonych w latach 2018-2019, jak również ograniczeń wprowadzonych z powodu pandemii.

Zbyt pobieżna analiza dochodów wykonanych w ub. r. może sugerować, iż nominalne dochody gminy Krosno Odrzańskie zrealizowane w 2020 r. były o 7,14% wyższe niż w 2019 r., jednakże po skorygowaniu o dotację z budżetu państwa z tytułu wypłaty świadczeń w ramach programu „Rodzina 500+” oraz dochody z tytułu gospodarowania odpadami (obie grupy dochodów są w całości wydatkowane na zadania, których dotyczą) dochody wzrosły zaledwie o niecały 1% (0,5 mln zł). Przechodząc do wydatków, mimo że niższe w stosunku do 2019 r. o 4,12%, a po skorygowaniu o wydatki na program „Rodzina 500+” oraz wydatki na gospodarkę odpadami, niższe nawet o 12,05%, to jednak wpływ na te wskaźniki miało przede wszystkim niskie wykonanie wydatków majątkowych, które spadły aż o 41,53% (2019 r. – 18 617 969,72 zł, 2020 r. – 7 732 161,19 zł). Stąd należy przeanalizować wykonanie wyłącznie wydatków bieżących, które nominalnie wzrosły aż o prawie 10%, tj. ponad 7 mln zł, a które po skorygowaniu o wydatki na program „Rodzina 500+” (od lipca 2019 r. program obejmuje świadczeniem wszystkie dzieci bez względu na dochody) oraz na gospodarowanie odpadami (wzrost o ponad 0,5 mln zł) uzyskujemy faktyczny wzrost wydatków bieżących aż o 3,40%, czyli prawie 2 mln zł. Podsumowując, dochody ogółem wzrosły o 1% (0,5 mln zł), wydatki bieżące wzrosły o 3,4% (ok. 2 mln zł).

Skutki kryzysu epidemicznego odbiły się najmocniej na wyniku operacyjnym budżetu Gminy, który uległ zmniejszeniu w 2020 r. o ponad 1 mln zł (o 17,14%) w stosunku do 2019 r. Należy pamiętać, że to właśnie ten wynik i jego tendencje najlepiej odzwierciedlają kondycję finansową budżetu, jego możliwości rozwojowe i decyduje o kondycji wskaźników, do których spełnienia gmina jest zobligowana przepisami. Relacja wyniku operacyjnego do dochodów bieżących w 2020 r. uległa zmniejszeniu o 1,87% z 8,07% w 2019 r. do 6,20% w 2020 r., natomiast relacja dochodów bieżących do wydatków bieżących uległa zmniejszeniu o 2,16% z 108,78% w 2019 r. do 106,61% w 2020 r.

Powyższe dane jednoznacznie wskazują na trudności przed jakimi stanął samorząd, gdyż tempo wzrostu wydatków bieżących jest zbyt szybkie w stosunku do pozyskiwanych dochodów.

W 2020 r. Rząd RP wdrożył pakiet ustaw składających się na Tarcze Antykryzysowe. W uchwalonych Tarczach 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.

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

- przedłużenie terminu płatności rat podatku od nieruchomości za maj i czerwiec br. do dnia 31 sierpnia 2020 r.,
- zwolnienie z podatku od nieruchomości za miesiące kwiecień i maj 2020 r.,
- wprowadzenie opłaty 1 zł miesięcznie netto w okresie kwiecień–maj 2020 r.

Budżet realizowany w bieżącym 2021 roku jest pierwszym od 2010 r., który od początku zakłada deficyt operacyjny, czyli wydatki bieżące są większe od planowanych dochodów bieżących o kwotę 1 784 692,99 zł. Taki budżet jest wynikiem destabilizacji finansów Gminy wskutek zdarzeń opisanych powyżej (przepisów skutkujących ubytkiem dochodów, pandemii koronawirusa, zwiększonych wydatków na wynagrodzenia, gospodarkę odpadami oraz wzrostem wydatków wskutek nadmiernej inflacji).

Obecnie można dokonać oceny, że na terenie gminy Krosno Odrzańskie realizacja podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych jest realizowana planowo, co wydaje się być efektem luzowania gospodarki i przywracania do normalności życia społeczno-gospodarczego. Problemem natomiast staje się inflacja, nadmierny wzrost kosztów utrzymania gminy oraz trudności w zakresie realizowanych inwestycji wskutek wysokich i nieustająco rosnących cen materiałów i usług budowlanych oraz ich dostępność.

III. „Polski Ład”

W maju br. został zaprezentowany przez Rząd RP dokument pod nazwą Polski Ład, który jest planem rozwoju na najbliższe lata, a którego celem jest pomoc w wyjściu z kryzysu po pandemii oraz „epokowy skok cywilizacyjny” jak zapisano na www.gov.pl/web/polski-lad.

Przedstawiono w nim podstawowe założenia m.in. reformy podatkowej, w tym dot. podatku PIT, z którego udziały stanowią główne źródło dochodów gminy.

Kluczowe elementy proponowanej zmiany w systemie podatkowym to:

- podniesienie wolnej kwoty od podatku PIT w wysokości 30 tys. zł z obecnej 8 tys. zł,
- podniesienie drugiego progu podatkowego do 120 tys. zł z obecnych 85,5 tys. zł,
- brak możliwości odliczenia od podatku zasadniczej części składki zdrowotnej, która wzrosła z 7,75% do 9,0%,
- brak podatku PIT dla emerytów i rencistów pobierających świadczenie poniżej 2,5 tys. zł,
- zerowy PIT dla osób pracujących po osiągnięciu wieku emerytalnego,
- wprowadzenie współczynnika korygującego dla osób uzyskujących roczne dochody między 70 tys. zł a 130 tys. zł - ulga ma dotyczyć wyłącznie podatników zatrudnionych na umowę o pracę.

Jednocześnie Rząd przedłożył projekt ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład – druk 1531. Jak zapisano w uzasadnieniu do projektu, proponowane rozwiązania realizują postanowienia Polskiego Ładu wprowadzając nową część subwencji ogólnej tzw. rozwojową (inwestycyjną) oraz wspomagają samorządy w zakresie zmian wprowadzanych Programem, zwłaszcza w systemie podatkowym. Jest to propozycja, która znacznie zmodyfikuje finansowanie samorządów i częściowo uwzględni wieloletnie postulaty kierowane przez samorząd, gdyż:

- zwiększy stabilność i przewidywalność dochodów samorządowych,
- wyeliminuje dysfunkcje systemu dochodów, które nasilały się w okresach kryzysów gospodarczych, w sposób szczególnie widoczny wskutek pandemii, a które mogłyby się pogłębić po wprowadzeniu zmian podatkowych zawartych w Polskim Ładzie,
- wzmocni potencjał inwestycyjny samorządów poprzez skierowanie środków dedykowanych na inwestycje, co jest szczególnie istotne dla mniejszych samorządów,
- zmodyfikuje i uelastyczni reguły fiskalne, niezwykle ważne wskutek załamania się dotychczasowych trendów wskaźnikowych.

Wstępne wyliczenia i szacunki oparte na nowych rozwiązaniach wskazują jednakże, że nowa subwencja rozwojowa najprawdopodobniej jedynie zniweluje ubytek w dochodach Gminy z tytułu udziału w PIT, który szacuje się ponad 2 mln zł, a to oznacza, że Gmina w 2022 r. będzie miała do dyspozycji środki na poziomie bieżącego roku, który jest niezmienny od 2019 r. Taka prognoza wydaje się być bardzo niepokojąca wobec szybko rosnących wydatków na energię, wynagrodzenia (wzrost wynagrodzenia minimalnego i stawki godzinowej za wynagrodzenia bezosobowe), paliwa, materiały i usługi budowlane, itd. Subwencja rozwojowa miałaby sens, gdyby była dodatkowym dochodem gmin, przy założeniu utrzymania na dotychczasowym poziomie (oczywiście po waloryzacji) udziałów w PIT oraz wysokości dotychczasowych części subwencji ogólnej.

IV. Perspektywa makroekonomiczna

Ministerstwo Finansów dokonało oceny bieżącej sytuacji makroekonomicznej oraz jej perspektywy na najbliższe lata do 2024 r. w aktualizacji Programu Konwergencji (PK), przyjętej przez Rząd RP 30 kwietnia 2021 r. PK stanowi także część Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WFPF), opracowywanego na podstawie ustawy o finansach publicznych, który został przyjęty przez Radę Ministrów 30 kwietnia br. i jest podstawą przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2022. Program Konwergencji powstawał równoległe z Krajowym Planem Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO), który stanowi plan reform i inwestycji w latach 2021-2026, finansowany dotacjami i pożyczkami z Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

Recesja wywołana zamrożeniem gospodarki i działania antykryzysowe doprowadziły w 2020 r. do znaczącego wzrostu deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych do 7% PKB oraz wzrostu długu do 57,5% PKB. Podjęcie działań umożliwiła uruchomiona w UE tzw. ogólna klauzula wyjścia. W Polsce również czasowo zawieszono stosowanie stabilizującej reguły wydatkowej. Ponieważ działania antykryzysowe według Komisji Europejskiej winny być kontynuowane, klauzula znajdzie zastosowanie również w 2022 r. Powyższe rozwiązanie zostało już zaproponowane w złożonym w Sejmie 8 września br. przez Rząd RP projekcie ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład – druk nr 1531.

Prognozuje się, że deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych ulegnie obniżeniu z 6,9% PKB prognozowanych na 2021 r. do 2,5% PKB w 2024 r. Natomiast tempo wzrostu realnego PKB wzrośnie z 3,8% prognozowanego na 2021 r. do 4,3% PKB w 2022 r. (w projekcie ustawy budżetowej państwa, zwanej dalej UBP, skorygowano wzrost z 4,9% w 2021 r. do 4,6% w 2022 r.).

Ponieważ PK został zaktualizowany w kwietniu br., niektóre dane makroekonomiczne uległy korekcie w projekcie UBP na 2022 r., która została złożona w sierpniu br.

Wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacja) również uległ korekcie w projekcie UBP w stosunku do PK, obecnie zakłada się wzrost o 4,3% w 2021 r. (3,1% w PK), a w 2022 r. 3,3% (2,8% w PK), następnie przewiduje się spadek wzrostu do 2,5% w 2025 r., czyli osiągnięcia celu inflacyjnego.

Wzrost inflacji według MF jest związany m.in. ze wzrostem cen surowców energetycznych na rynkach światowych oraz wyższą niż przewidywano dynamiką wzrostu cen usług w sektorach, w których poluzowano obostrzenia pandemiczne (gastronomia, turystyka, kultura). Ponadto skalę spadku cen ogranicza silna presja popytowa związana ze wzrostem gospodarczym, jak sugeruje MF.

MF zakłada również rozpoczęcie normalizacji polityki pieniężnej. Zakłada się, iż Rada Polityki Pieniężnej rozpocznie cykl podwyżek stóp procentowych na początku 2022 r. i jak zapisano, stopa referencyjna wzrośnie do 1,0%, która w ujęciu realnym nadal pozostanie ujemna, co pozwoli na utrzymanie korzystnych warunków finansowania w polskiej gospodarce.

W kwestii wynagrodzeń przyjęto założenie, iż wyhamowanie dynamiki przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w ub. r. było tylko zjawiskiem przejściowym wywołanym pandemią. Oczekuje się, że dynamika w 2021 r. osiągnie poziom 7,4% i obniży się w roku 2022 do poziomu 6,7%. Takie spowolnienie będzie efektem zakładanego wyhamowania dynamiki przeciętnego wynagrodzenia w jednostkach sfery budżetowej.

Przyjmuje się obecnie, że w 2021 r. przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej wzrośnie o 0,5% a w przyszłym roku o 0,7%, czemu ma sprzyjać poprawa dynamiki aktywności gospodarczej, głównie inwestycyjnej.

V. Główne kierunki działania Gminy Krosno Odrzańskie na tle uwarunkowań finansowych i formalno-prawnych.

Kryzys pandemiczny trwający od połowy marca ub.r. przyniósł poważne ograniczenie możliwości budżetowych gminy w latach 2020-2021, a także będzie negatywnie oddziaływał na finanse gminy w perspektywie najbliższych lat.

Budżet Gminy na 2022 r. oraz lata kolejne zostanie podporządkowany strategicznym celom i uwarunkowaniom polityki budżetowej, a są to: realizacja inwestycji, na które mamy pozyskane dofinansowanie z UE w ramach zakończonej w 2020 r. perspektywy finansowej. Jednocześnie zamierza się maksymalnie wykorzystać szanse, które daje nowa perspektywa UE na lata 2021-2027 oraz ograniczenie przyrostu zadłużenia.

Niestety planowanie budżetu ponownie przypada na czas trudny i nieprzewidywalny. Z jednej strony ograniczony przez skutki spowodowane pandemią Covid-19, z drugiej strony gruntowne zmiany systemu podatkowego z planem ich wdrożenia od 2022 r. w ramach programu Polski Ład, którego negatywne skutki dla samorządu mają być zniwelowane przez nowy system finansowania samorządów, proponowany przez Rząd RP w projekcie ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład (druk nr 1531) – zwana dalej ustawą o wsparciu JST.

Przyjmuje się, że w 2022 roku kontynuowana będzie realizacja projektów z pozyskanym dofinansowaniem w ramach strategii finansowej UE na lata 2014-2020.

Budżet na 2022 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. Przewiduje się budżet nadwyżkowy.

Istotnym elementem planowania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 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. Tak wygląda obecnie obowiązujący stan prawny. Jednakże przedmiotowe przepisy

być może ulegną zmianie wskutek przyjęcia rozwiązań proponowanych w projekcie ustawy o wsparciu JST, który zakłada:

- w art. 2, iż:
 - **dochody bieżące mogą być powiększone o** przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, czyli **tw. wolne środki**,
 - **w latach 2022-2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych**, pod warunkiem, że w latach 2022-2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach,
- w art. 9, iż ustalana na lata 2022-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla **ostatnich trzech albo siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. **Wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą Regionalną Izbę Obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki.**

Zakłada się – zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową – iż w kolejnych latach nadal będzie następowała spłata istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2022-2030 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 – 3 468 000,00 zł,
 - b) umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 1 762 437,35 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 910 000,00 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 – 220 346,10 zł.

Elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2021 r. zaplanowano kwotę 2 000 000,00 zł. Plan sprzedażowy jest w ciągłej realizacji, jednakże okres pozyskiwania dochodów z tego źródła powoli ulega wygaszeniu. W latach 2020-2021 Gmina pozyskała również dochody majątkowe stanowiące odszkodowanie za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego wypłacane Gminie przez Skarb Państwa-PGW Wody Polskie-RZGW Wrocław z tytułu przejęcia gruntów gminnych pod inwestycję budowy wałów przeciwpowodziowych pn. „Zabezpieczenie przed powodzią Miasta Krosno Odrzańskie” w kwocie 1 869 598,00 zł, która wpłynęła w 2020 r. W roku bieżącym będzie to kwota do wysokości 0,5 mln zł, obecnie czekamy na decyzję o przyznaniu odszkodowania i wykazie przejmowanych gruntów.

W 2022 r. realizowane będą działania pozwalające ustabilizować i wzmocnić finanse. Głównym celem będzie zachowanie płynności finansowej pozwalającej realizować podstawowe cele, do których JST została powołana.

Należy mieć na uwadze, że wpływy do budżetu z PIT w 2020 r. były niższe o 750 000,00 zł od dochodów w 2019 r. Plan na 2021 r. zakłada wpływy z PIT o 217 079,00 zł niższe niż uzyskaliśmy w 2019 r. Powyższe jest skutkiem nie tylko pandemii, ale przede wszystkim nowych regulacji prawnych. W przypadku wdrożenia w życie programu Polski Ład, należy szacować wpływy z PIT o 2 mln zł niższe niż w 2019 r. i 1,5 mln zł niższe niż planowane na rok bieżący. Takie zjawisko jest bardzo niepokojące rozpatrując je w kwestii równowagi budżetu bieżącego.

Jeszcze w ubiegłym roku założeniem budżetu było, by negatywne konsekwencje wynikające z realizacji znacząco niższych dochodów niż założone w budżecie Gminy w 2020 r. odbudować do poziomu dochodów na drodze powolnego, rozłożonego w czasie wzrostu, który będzie uzależniony od sytuacji makro- i mikroekonomicznej kraju. Natomiast obecnie samorząd działa w świadomości całkowitej niepewności wynikającej z przepisów, których zmiana jest dopiero procedowana. Ponadto, jeszcze w ubiegłym roku, obawy związane z niskimi dochodami były wynikiem sytuacji panującej w gospodarce. Obecnie na terenie gminy Krosno Odrzańskie, skutki pandemii zostały

praktycznie zniwelowane, a problemy malejących dochodów będą głównie efektem zmian przepisów, które Gmina odczuje bardzo boleśnie. Nawet jeśli Rząd RP wdroży system osłonowy w postaci dodatkowej subwencji, to pomoc ta pozwoli jedynie przywrócić poziom dochodów z 2019 r., a nie zwiększyć stosownie do rosnących wydatków, związanych z realizacją zadań publicznych.

Podsumowując, przeciwnie do lat poprzednich, po raz pierwszy celem nadrzędnym będzie zabezpieczenie budżetu na zadania publiczne, do których gmina została powołana oraz ochrona wskaźników z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, które pomimo kolejnej modyfikacji planowanej w programie Polski Ład, ostatecznie będą wpływać na spełnienie relacji w 2026 r.

Kolejnym celem będzie:

- 1) kontynuowanie zadań współfinansowanych z budżetu UE, na które gmina Krosno Odrzańskie pozyskała dofinansowanie;
- 2) pozyskiwanie finansowania z budżetu UE w ramach nowej perspektywy 2020-2027;
- 3) zabezpieczenie obecnego poziomu realizacji podstawowych zadań Gminy, w tym m.in. gospodarki odpadami, funkcjonowania oświaty oraz opieki nad dziećmi do lat 3, opieki społecznej, zapewnienia poziomu usług kulturalnych i sportowych;
- 4) utrzymanie bezpiecznego poziomu zadłużenia Gminy.

W 2022 r., z powodów opisanych wyżej nie planuje się Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie.

VI. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2022 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 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 2021-2024,
 - b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2022 r.,
 - c) projekcie z dnia 24 sierpnia 2021 r. ustawy budżetowej na 2022 r.,
 - d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.),
 - e) projekcie z dnia 27 sierpnia 2021 r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022;
- 7) planowane wartości absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020 oraz 2017-2027 i z innych źródeł zewnętrznych.

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2022 r. oraz WPF na lata 2022-2030 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2022:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 103,3 %,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 104,6 %,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 106,7 %,
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 100,7 %,
- stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec roku – 5,9 %.

Dla lat 2022-2030:

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
PKB-dynamika realna	104,6	103,7	103,5	103,5	103,5	103,4	103,3	103,1	102,9
CPI - dynamika średnioroczna	103,3	103,0	102,7	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

VII. DochodyZasady planowania dochodów na 2022 r.:

1. Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2022 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2021 wraz z analizą sytuacji ekonomicznej kraju, rozwoju epidemii oraz zmian systemowych.
2. Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych na 2022 r.,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2021 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 2022 r. wyniesie 38,34%, 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 określone w programie Polski Ład, szczególnie w projekcie ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład.
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.

W 2022 r. wpływ na ogólną kwotę przewidywanych dochodów bieżących będzie mieć procedowany rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o pomocy w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw – druk 1530. Projekt jest po II czytaniu na posiedzeniu Sejmu, na którym druk został ponownie skierowany do Komisji Polityki Społecznej i Rodziny, celem przedstawienia sprawozdania. Projekt zakłada zmianę od 1 stycznia 2022 r., polegającą na przejęciu wypłaty świadczeń w ramach programu „Rodzina 500+” do ZUS, z tym, że do 31 maja 2022 r. gminy będą kontynuowały wypłaty świadczeń, które zostały przyznane w roku 2021 w ramach zadania zleconego przez wojewodę, natomiast wszystkie nowe świadczenia od 1 stycznia 2022 r., będą realizowane już przez ZUS. Ostatecznie w czerwcu ma nastąpić przekazanie dokumentacji z samorządu do ZUS. Program „Rodzina 500+” wszedł w życie 1 kwietnia 2016 r. i był realizowany za pośrednictwem samorządów do chwili obecnej. Jeśli ww. przepisy wejdą w życie, to 2022 r. będzie ostatnim, realizowanym przez Gminę Krosno Odrzańskie. Należy mieć na względzie, iż w roku bieżącym kwota przyznanej dotacji zwiększyła budżet Gminy o 17 149 000,00 zł, natomiast w przyszłorocznym budżecie kwota ta może ulec zmniejszeniu o połowę, a od 2023 r. budżet Gminy będzie mniejszy o to zadanie. Ma to kluczowe znaczenie dla wskaźników z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, ponieważ zmiana ta wywrze zdecydowanie negatywny wpływ na te relacje, tym bardziej, że sztucznie zwiększony budżet funkcjonuje od 6 lat.

VIII. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej, Gminy Krosno Odrzańskie w 2022 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 2023.

W przypadku jednostek oświatowych należy zaplanować budżety z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w obrębie oświaty, które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2021/2022.

Należy zabezpieczyć środki na utrzymanie nowych obiektów oraz funkcjonowanie nowych jednostek Gminy, a także uwzględnić zmiany wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów,

Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lipca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 1382).

Zasady planowania wydatków na 2022 r.

1. Ustala się 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 2022 r.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie **nie wyższym** niż przewidywane wykonania w 2021 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe lub sporadyczne.
3. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2021 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2022 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, które zakładają podniesienie wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę z obowiązującej w 2021 r. kwoty 2 800,00 zł do planowanej od 1 stycznia 2022 r. kwoty 3 010,00 zł oraz podniesienie minimalnej stawki godzinowej z obowiązujących w 2021 r. 18,30 zł do 19,70 zł planowanej od 1 stycznia 2022 r. – Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1690).
5. W każdym rozdziale klasyfikacji budżetowej, w którym planowane są wynagrodzenia i składki, należy zaplanować paragraf 471 „Wpłaty PPK finansowane przez podmiot zatrudniający”. Jako prognozę należy przyjąć stan faktyczny osób które przystąpiły do pracowniczego planu kapitałowego w jednostce wg stanu na dzień 30 września 2021 r.
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 dotację podmiotową na poziomie roku bieżącego, a środki na ewentualne odprawy emerytalne wyodrębnić kwotowo w osobnej pozycji.
8. Zakład budżetowy winien zaplanować dotację przedmiotową na poziomie roku bieżącego, a środki na ewentualne odprawy emerytalne wyodrębnić kwotowo w osobnej pozycji w części opisowej.
9. Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 oraz z 2021 r. poz. 4) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2022 r. w wysokości 3 537,80 zł, tj. bez zmiany w stosunku do roku bieżącego.
10. Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2021 r.
11. 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.
12. 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).
13. 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 2021 r.
14. W związku z pojawiającymi się w ramach programu Polski Ład, zapowiedziami Rządu RP dotyczącymi pełnego oskładkowania umów zleceń, należy w części opisowej podać kwotę dodatkową, o którą należałoby zwiększyć plan na danym paragrafie, wynikający z tego dodatkowego oskładkowania, gdyby przepisy weszły w życie od 1 stycznia 2022 r. według planowanego zatrudnienia.

15. Składki na ubezpieczenia społeczne planuje się w wysokości określonej w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).
16. 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 2021 r. poz. 1100 i 1162).
17. 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 2021 r. poz. 1100 i 1162).
18. 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).
19. 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 2021 r. poz. 746), przy czym należy uwzględnić zgodnie z art. 37 projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 z 27 sierpnia 2021 r. - druk nr UD199 zamieszczony na stronie BIP Rządowego Centrum Legislacji, dodającym art. 5k w ww. ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowiącym, iż w 2022 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej należy rozumieć kwotę 4434,58 zł, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 195).
20. Do wyliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1 cyt. wyżej ustawy - Karta Nauczyciela, należy przyjąć, zgodnie z propozycją zawartą w projekcie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022 z 27 sierpnia 2021 r. - druk nr UD199 zamieszczony na stronie BIP Rządowego Centrum Legislacji, kwotę bazową obowiązującą w dniu 1 stycznia 2019 r., tj. 3 045,21 zł.
21. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2022 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
22. Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urzędzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 124/21
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 20 września 2021 r.

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 2021 r.	Plan na 2022 r.	Przewidywane wykonanie w 2021 r.	Plan na rok 2022
1	2	3	4	5	6
1	Wynagrodzenia zasadnicze				
2	Planowany wzrost wynagrodzeń				
3	Dodatki (premie)				
4	Dodatki funkcyjne (liczba *kwota)				
5	Inne składniki				
6	Dodatki za staż pracy				
7	Wypłaty jednorazowe:				
8	a) odprawy emerytalno - rentowe				
9	b) nagrody jubileuszowe				
10	c) fundusz nagród				
11	Razem § 4010*				
12	Dodatkowe wynagrodzenia roczne § 4040*				
13	Umowy zlecenia, o dzieło § 4170*				
14	Razem § 4790* - nauczyciele				
15	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli § 4800*				
16					

* Pozycja musi być zgodna z sumą kwot § 4010, 4040, 4170, 4790, 4800 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. *obowiązkowo w przypadku różnej liczby etatów czy wydatków na wynagrodzenia pomiędzy rokiem bieżącym a prognozowanym*

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

WB - Wa

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2021 r. w zł	Plan na 2022 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		
5	Dodatkowe składki na ubezpieczenie społeczne w przypadku oskładkowania umów zleceń		

Data:

Osoba sporządzająca:

Data:

Podpis osoby zatwierdzającej:

Uzasadnienie:

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

Dane planistyczne do projektu WPF Gminy Krosno Odrzańskie

WPF

Przedsięwzięcia

Lp.	Nazwa zadania i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca		Okres realizacji zadania w latach		Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Planowane nakłady do poniesienia w latach			
				od	do			2022	2023	2024	2025
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*