

**UCHWAŁA NR XLII/333/21  
RADY MIEJSKIEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 21 grudnia 2021 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie  
na lata 2022-2031.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) 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 2021 r. poz. 305 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 2021 r. poz. 83) uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2031, 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 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2270

**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 takich przedsięwzięć, 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.** Uchyła się Uchwałę Nr XXVII/225/20 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2021-2030 wraz ze zmianami tej uchwały wprowadzonymi w 2021 r.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 r.

**PRZEWODNICZĄCY RADY MIEJSKIEJ**

**TOMASZ ROGOWSKI**

# Wieloletnia prognoza finansowa 1)

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

załącznik nr 1 do  
uchwały nr XLII/333/21  
z dnia 2021-12-21

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		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 2015	55 202 650,03	52 988 272,06	12 033 171,00	332 672,40	11 578 554,00	9 596 450,75	19 447 423,91	11 782 546,68	2 214 377,97	1 271 150,67	894 135,15	
Wykonanie 2016	65 371 577,39	61 578 867,83	12 507 587,00	391 375,24	12 019 533,00	17 339 758,02	19 320 614,57	11 651 239,89	3 792 709,56	2 184 035,34	1 359 233,59	
Wykonanie 2017	69 876 316,70	66 533 791,18	13 643 092,00	485 505,86	12 217 212,00	19 524 341,56	20 663 639,76	11 920 046,98	3 342 525,52	2 121 239,22	1 190 958,63	
Wykonanie 2018	75 497 753,45	67 858 302,62	14 839 108,00	425 184,02	13 128 590,00	19 354 772,99	20 110 647,61	12 030 371,16	7 639 450,83	1 842 283,14	3 136 545,69	
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	
Wykonanie 2020	93 028 804,23	84 251 167,82	15 880 567,00	590 243,25	14 615 792,00	30 352 559,08	22 812 006,49	13 391 751,93	8 777 636,41	3 486 064,63	5 122 771,84	
Plan 3 kw. 2021	93 405 611,57	85 376 134,86	16 413 521,00	454 000,00	14 547 738,00	29 081 892,52	24 878 983,34	13 600 000,00	8 029 476,71	2 448 284,00	5 337 819,00	
Wykonanie 2021	95 585 996,98	87 556 520,27	16 413 521,00	530 222,38	14 547 738,00	29 309 792,55	26 755 246,34	13 600 000,00	8 029 476,71	2 448 284,00	5 337 819,00	
2022	92 291 382,00	74 881 650,00	15 015 435,00	705 937,00	15 508 183,00	17 656 841,00	25 995 254,00	13 800 000,00	17 409 732,00	1 300 000,00	16 034 732,00	
2023	83 319 441,88	74 410 723,88	15 766 206,75	741 233,85	19 062 785,70	11 198 083,05	27 642 414,53	14 852 415,98	8 908 718,00	500 000,00	8 408 718,00	
2024	81 375 723,30	80 375 723,30	16 554 517,09	778 295,54	20 015 924,99	11 757 987,20	31 268 998,48	18 490 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	
2025	84 512 693,46	83 812 693,46	17 051 152,60	801 644,41	21 016 721,23	12 110 726,82	32 832 448,40	19 414 500,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2026	87 247 408,69	86 747 408,69	17 562 687,18	825 693,74	22 067 557,30	12 474 048,62	33 817 421,85	20 385 225,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	89 791 182,09	89 791 182,09	18 089 567,79	850 464,55	23 170 935,16	12 848 270,08	34 831 944,51	21 404 486,25	0,00	0,00	0,00	
2028	92 948 336,26	92 948 336,26	18 632 254,83	875 978,49	24 329 481,92	13 233 718,18	35 876 902,84	22 474 710,56	0,00	0,00	0,00	
2029	96 223 375,98	96 223 375,98	19 191 222,47	902 257,84	25 545 956,01	13 630 729,73	36 953 209,93	23 598 446,09	0,00	0,00	0,00	
2030	99 620 996,40	99 620 996,40	19 766 959,15	929 325,58	26 823 253,82	14 039 651,62	38 061 806,23	24 778 368,40	0,00	0,00	0,00	
2031	103 146 091,36	103 146 091,36	20 359 967,92	957 205,35	28 164 416,51	14 460 841,17	39 203 660,41	26 017 286,81	0,00	0,00	0,00	

za organ stanowiący Tomasz Rogowski

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.12.21

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>X</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>X</sup>	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 <sup>X 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>X</sup>	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	

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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) <sup>x</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>				
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 2015	53 861 584,86	49 286 327,95	21 403 339,93	0,00	0,00	497 621,34	497 621,34	0,00	0,00	4 575 256,91	4 575 256,91	125 038,72	
Wykonanie 2016	60 948 451,78	54 606 913,43	22 084 910,74	0,00	0,00	423 446,45	423 446,45	0,00	0,00	6 341 538,35	6 341 538,35	967 020,81	
Wykonanie 2017	68 462 524,10	59 233 941,54	23 162 371,75	0,00	0,00	376 991,95	376 991,95	0,00	0,00	9 228 582,56	9 228 582,56	801 187,75	
Wykonanie 2018	83 682 344,31	63 622 206,12	25 833 095,85	0,00	0,00	388 971,00	364 971,00	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	
Wykonanie 2020	86 756 125,47	79 023 964,28	28 470 446,64	0,00	0,00	490 067,49	0,00	0,00	0,00	7 732 161,19	7 732 161,19	827 900,00	
Plan 3 kw. 2021	93 944 877,20	85 849 945,65	33 444 170,38	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	8 094 931,55	8 094 931,55	836 900,00	
Wykonanie 2021	96 125 262,61	87 849 341,61	33 589 948,68	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	8 275 921,00	8 275 921,00	836 900,00	
2022	107 981 008,33	81 417 026,88	38 133 605,32	0,00	0,00	590 000,00	0,00	0,00	0,00	26 563 981,45	26 563 981,45	644 000,00	
2023	84 506 165,88	74 410 723,88	38 133 605,32	0,00	0,00	751 965,00	0,00	0,00	0,00	10 095 442,00	10 095 442,00	0,00	
2024	79 220 253,95	75 154 831,12	38 514 941,37	0,00	0,00	687 300,00	0,00	0,00	0,00	4 065 422,83	4 065 422,83	0,00	
2025	82 302 693,46	75 906 379,43	38 900 090,79	0,00	0,00	621 000,00	0,00	0,00	0,00	6 396 314,03	6 396 314,03	0,00	
2026	85 047 408,69	76 665 443,22	39 289 091,69	0,00	0,00	555 000,00	0,00	0,00	0,00	8 381 965,47	8 381 965,47	0,00	
2027	87 591 182,09	77 432 097,66	39 681 982,61	0,00	0,00	489 000,00	0,00	0,00	0,00	10 159 084,43	10 159 084,43	0,00	
2028	88 648 336,26	79 755 060,59	40 872 442,09	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	8 893 275,67	8 893 275,67	0,00	
2029	91 923 375,98	82 147 712,40	42 098 615,35	0,00	0,00	231 000,00	0,00	0,00	0,00	9 775 663,58	9 775 663,58	0,00	
2030	95 420 996,40	84 612 143,78	43 361 573,61	0,00	0,00	105 000,00	0,00	0,00	0,00	10 808 852,62	10 808 852,62	0,00	
2031	101 146 091,36	87 150 508,09	44 662 421,03	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	13 995 583,27	13 995 583,27	0,00	

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2015	1 341 065,17	0,00	3 414 986,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3 414 986,11	0,00
Wykonanie 2016	4 423 125,61	2 253 854,00	3 107 004,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3 107 004,62	0,00
Wykonanie 2017	1 413 792,60	1 341 484,00	6 386 276,23	1 110 000,00	0,00	0,00	0,00	5 276 276,23	0,00
Wykonanie 2018	-8 184 590,86	0,00	14 458 584,83	8 000 000,00	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
Wykonanie 2020	6 272 678,76	382 296,72	5 090 423,32	0,00	0,00	165 641,15	0,00	4 924 782,17	0,00
Plan 3 kw. 2021	-539 265,63	0,00	2 526 749,63	0,00	0,00	407 272,95	0,00	2 119 476,68	539 265,63
Wykonanie 2021	-539 265,63	0,00	2 526 749,63	0,00	0,00	407 272,95	0,00	2 119 476,68	539 265,63
2022	-15 689 626,33	0,00	17 677 110,33	6 500 000,00	6 500 000,00	1 883 974,55	0,00	9 293 135,78	9 189 626,33
2023	-1 186 724,00	0,00	3 374 208,00	1 500 000,00	1 186 724,00	0,00	0,00	1 874 208,00	0,00
2024	2 155 469,35	2 155 469,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 210 000,00	2 210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	1 649 046,66	1 649 046,66	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	2 253 854,00	2 253 854,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 484,00	1 341 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341 484,00	1 341 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	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
Plan 3 kw. 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	4 300 000,00	4 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	4 200 000,00	4 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	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 <sup>X</sup>					
	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 2015	x	x	x	x	0,00	0,00	16 630 123,91	1 130 412,56	3 701 944,11	7 116 930,22
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	0,00	14 047 290,60	771 433,25	6 971 954,40	10 078 959,02
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	13 705 453,98	661 080,63	7 299 849,64	12 576 125,87
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	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
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	22 058 534,28	330 612,93	5 227 203,54	10 317 626,86
Plan 3 kw. 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	19 960 846,85	220 409,50	-473 810,79	2 052 938,84
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	19 960 846,85	220 409,50	-292 821,34	2 233 928,29
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 363 158,10	110 204,75	-6 535 376,88	4 641 733,45
2023	x	x	x	x	0,00	0,00	23 565 469,35	0,00	0,00	0,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	21 410 000,00	0,00	5 220 892,18	5 220 892,18
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	19 200 000,00	0,00	7 906 314,03	7 906 314,03
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	17 000 000,00	0,00	10 081 965,47	10 081 965,47
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	14 800 000,00	0,00	12 359 084,43	12 359 084,43
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	10 500 000,00	0,00	13 193 275,67	13 193 275,67
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	6 200 000,00	0,00	14 075 663,58	14 075 663,58
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	2 000 000,00	0,00	15 008 852,62	15 008 852,62
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	15 995 583,27	15 995 583,27

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2015	0,00%	x	14,60%	x	x	x	x
Wykonanie 2016	0,00%	x	20,68%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	20,66%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	13,54%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	15,59%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	18,49%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2021	0,00%	-0,04%	4,31%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	0,27%	4,47%	x	x	x	x
2022	4,50%	-10,29%	-8,02%	15,41%	15,43%	TAK	TAK
2023	4,65%	1,26%	2,05%	12,18%	12,20%	TAK	TAK
2024	4,14%	8,61%	10,07%	9,52%	9,54%	TAK	TAK
2025	3,95%	11,89%	x	8,00%	8,03%	TAK	TAK
2026	3,71%	14,32%	x	5,29%	5,33%	TAK	TAK
2027	3,49%	16,70%	x	5,40%	5,44%	TAK	TAK
2028	5,85%	17,00%	x	6,06%	6,11%	TAK	TAK
2029	5,49%	17,32%	x	8,50%	8,50%	TAK	TAK
2030	5,03%	17,66%	x	12,44%	12,44%	TAK	TAK
2031	2,32%	18,10%	x	14,79%	14,79%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	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 <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi 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 2015	443 823,75	422 054,84	279 902,92	820 670,59	820 670,59	802 737,49	1 288 083,89	1 288 083,89	1 122 504,53
Wykonanie 2016	552 209,30	552 209,30	552 209,30	0,00	0,00	0,00	121 793,93	121 793,93	94 535,46
Wykonanie 2017	161 467,03	161 467,03	148 188,77	1 158 482,20	1 158 482,20	1 158 482,20	75 931,93	75 931,93	64 542,21
Wykonanie 2018	24 623,59	24 623,59	24 623,59	1 992 147,93	1 992 147,93	1 987 592,39	123 969,68	123 969,68	64 679,70
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
Wykonanie 2020	1 584 404,78	1 371 372,78	1 371 372,78	2 989 542,06	2 989 542,06	2 765 051,16	1 722 331,93	1 722 331,93	1 445 071,49
Plan 3 kw. 2021	741 032,27	688 748,27	688 748,27	5 028 000,00	5 028 000,00	4 798 806,80	788 992,10	788 992,10	633 688,50
Wykonanie 2021	741 032,27	688 748,27	688 748,27	5 028 000,00	5 028 000,00	4 798 806,80	788 992,10	788 992,10	633 688,50
2022	263 389,00	263 389,00	263 389,00	16 034 732,00	16 034 732,00	16 034 732,00	320 764,00	320 764,00	263 389,00
2023	254 040,00	254 040,00	254 040,00	6 945 228,00	6 945 228,00	6 945 228,00	298 870,00	298 870,00	254 040,00
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
2031	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									
	Wydutki 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:		Wydutki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydutki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydutki 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 <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydutki 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 2015	5 721,78	5 721,78	0,00	3 331 874,25	1 278 032,41	2 053 841,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	2 186 396,31	0,00	2 186 396,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	6 511 076,13	6 511 076,13	3 396 620,81	2 305 438,70	62 070,70	2 243 368,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	6 700 185,22	6 700 185,22	4 363 253,62	11 460 168,68	123 969,68	11 336 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
Wykonanie 2020	4 287 578,73	4 287 578,73	3 653 533,99	6 182 666,14	1 434 067,69	4 748 598,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2021	3 000 685,13	3 000 685,13	2 303 936,15	5 046 078,30	691 973,17	4 354 105,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 000 685,13	3 000 685,13	2 303 936,15	5 046 078,30	691 973,17	4 354 105,13	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	18 742 161,00	18 742 161,00	15 980 692,00	25 371 423,00	287 297,00	25 084 126,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	8 170 856,00	8 170 856,00	6 945 228,00	10 454 391,00	358 949,00	10 095 442,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	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 <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	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 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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 2015	1 649 046,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2016	2 253 854,00	358 979,31	0,00	358 979,31	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 341 484,00	109 824,32	0,00	109 824,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2018	1 341 484,00	110 151,96	0,00	110 151,96	0,00	0,00	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
Wykonanie 2020	1 787 484,00	110 126,83	0,00	110 126,83	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	411 758,00
Plan 3 kw. 2021	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
Wykonanie 2021	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
2022	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
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
2031	0,00	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 spłaty 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. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - 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 XLII/333/21  
z dnia 2021-12-21

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				38 933 314,00	25 371 423,00	10 454 391,00	0,00	0,00	35 825 814,00
1.a	- wydatki bieżące				740 476,00	287 297,00	358 949,00	0,00	0,00	646 246,00
1.b	- wydatki majątkowe				38 192 838,00	25 084 126,00	10 095 442,00	0,00	0,00	35 179 568,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240,z późn.zm.), z tego:				28 895 106,00	18 905 401,00	8 469 726,00	0,00	0,00	27 375 127,00
1.1.1	- wydatki bieżące				538 935,00	163 240,00	298 870,00	0,00	0,00	462 110,00
1.1.1.4	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - etap II - POIiŚ - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	538 935,00	163 240,00	298 870,00	0,00	0,00	462 110,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				28 356 171,00	18 742 161,00	8 170 856,00	0,00	0,00	26 913 017,00
1.1.2.1	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - Etap I - RPO - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej i sportowej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2022	4 087 691,00	4 087 691,00	0,00	0,00	0,00	4 087 691,00
1.1.2.2	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - etap II - POIiŚ - Rewitalizacja Dolnego Miasta, zapewnienie różnorodnej oferty kulturalnej	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	17 110 927,00	8 599 911,00	8 170 856,00	0,00	0,00	16 770 767,00
1.1.2.3	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla Krosna Odrzańskiego - gospodarka odpadami	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2022	3 376 038,00	2 369 786,00	0,00	0,00	0,00	2 369 786,00
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	2022	3 781 515,00	3 684 773,00	0,00	0,00	0,00	3 684 773,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				10 038 208,00	6 466 022,00	1 984 665,00	0,00	0,00	8 450 687,00
1.3.1	- wydatki bieżące				201 541,00	124 057,00	60 079,00	0,00	0,00	184 136,00
1.3.1.2	Wykonanie usług w zakresie prac geodezyjnych w procedurze scalania i podziału -	Urząd Miasta-Wydział Gospodarki Nieruchomościami	2021	2022	86 100,00	86 100,00	0,00	0,00	0,00	86 100,00
1.3.1.3	Piastowskie dziedzictwoŚwiętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - etap II - POIiŚ - Rewitalizacja Dolnego Miasta	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	115 441,00	37 957,00	60 079,00	0,00	0,00	98 036,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 836 667,00	6 341 965,00	1 924 586,00	0,00	0,00	8 266 551,00
1.3.2.1	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - etap I - RPO -	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2021	2022	940 169,00	940 169,00	0,00	0,00	0,00	940 169,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.2.2	Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim - etap II - POIiŚ - Rewitalizacja Dolnego Miasta	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2023	3 926 173,00	2 001 587,00	1 924 586,00	0,00	0,00	3 926 173,00
1.3.2.3	Budowa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych dla Krosna Odrzańskiego - gospodarka odpadami	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2020	2022	997 525,00	594 301,00	0,00	0,00	0,00	594 301,00
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	2022	650 000,00	505 908,00	0,00	0,00	0,00	505 908,00
1.3.2.5	Budowa bezpiecznej drogi przejazdowej wraz z parkingiem, tzw. Kiss&Ride - Bezpieczeństwo	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2021	2022	600 000,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	500 000,00
1.3.2.6	Przebudowa drogi gminnej nr 002504F na odcinku Czyże-Gostchorze -	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2017	2022	2 722 800,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00

Załącznik Nr 3  
do Uchwały Nr XLII/333/21 z 21.12.2021 r.  
w sprawie WPF na lata 2022-2031

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2031.

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian, wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za lata 2015-2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na dzień przygotowania projektu wynikającym z Zarządzenia Nr 142/21 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 29 października 2021 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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 2031. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie została przygotowana na lata 2022-2031. 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 wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB), wskaźnik inflacji (CPI) oraz wskaźnik wynagrodzeń. 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 ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.



**Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy**

<b>Wskaźnik</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%
Wynagrodzenia	3,30%	3,40%	3,40%	3,50%
<b>Wskaźnik</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
PKB	3,50%	3,40%	3,30%	3,10%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wynagrodzenia	3,10%	3,10%	3,10%	3,00%
<b>Wskaźnik</b>	<b>2030</b>	<b>2031</b>		
PKB	2,90%	2,80%		
Inflacja	2,50%	2,50%		
Wynagrodzenia	3,00%	3,00%		

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 31 sierpnia 2021 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2021.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2023-2031 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji, dynamiki PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

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**

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Krosno Odrzańskie oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych. Na lata 2023-2024 przyjęto wzrost wpływów w poszczególnych kategoriach dochodów o 5%, na lata 2025-2031 wzrost o 3% rok do roku. Wskaźnik indeksacji jest wynikiem analizy sytuacji gospodarczej kraju.

Przy planowaniu wieloletnich prognoz finansowych zaleca się stosowanie Wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, których ostatnia dostępna aktualizacja miała miejsce 31 sierpnia 2021 r. Z danych wynikających z tego dokumentu i zaprezentowanych w Tabeli Nr 1 wynika, że w roku bieżącym inflacja wyniesie 3,30%, w roku 2023-3,00%,

a w 2024-2,70%. Jednakże według projekcji inflacji i PKB – listopad 2021 Narodowego Banku Centralnego obecnie prognozy wyglądają następująco, przy założeniu stałych stóp procentowych:

**Tabela Nr 2. NBP- projekcja inflacji i PKB – listopad 2021 r.**

	2021	2022	2023
Inflacja CPI r/r (%)	4,90%	5,80%	3,60%
PKB r/r (%)	5,30%	4,90%	4,90%

Źródło: [https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/polityka\\_pieniezna/dokumenty/projekcja\\_inflacji.html](https://www.nbp.pl/home.aspx?f=/polityka_pieniezna/dokumenty/projekcja_inflacji.html)

Wzięto również pod uwagę, iż od 29.05.2020 r. kiedy to po raz ostatni dokonano obniżenia stóp procentowych, do momentu złożenia projektu wieloletniej prognozy finansowej, NBP już dwa miesiące pod rząd dokonał podniesienia stóp procentowych, tj. od 7.10.2021 r. stopa referencyjna wzrosła z 0,10% do 0,50%, a od 4.11.2021 r. do 1,25%. Powyższe ma związek ze znaczącym wzrostem inflacji, stąd należy oczekiwać dalszej tendencji wzrostowej w tym zakresie.

### **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. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Krosno Odrzańskie, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 13 800 000,00 zł.

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.

Stawki podatków i opłat lokalnych planuje się w kwotach zgodnych z prowadzoną polityką podatkową Gminy. W latach 2016-2021 obowiązywała Uchwała Nr XII/88/15 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 27 października 2015 r. w sprawie przyjęcia polityki podatkowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2016-2021. Na lata 2022-2027 proponuje się nową politykę podatkową Gminy, projekt uchwały planowany jest pod obrady organu stanowiącego na najbliższej sesji.

Do prognozy na lata 2023-2031 przyjęto wzrost dochodów jak opisano wyżej w zakresie indeksacji dochodów bieżących. Jednocześnie, ze względu na planowane inwestycje na terenie Gminy, w 2024 r. przyjęto wzrost wpływów z tego podatku o 3 mln zł, jako szacunek wpływów podatku od nowo wybudowanych obiektów.

### **Udział w podatkach centralnych**

Ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, oraz jest wynikiem prowadzonej polityki podatkowej państwa. Przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w latach 2022-2031 wzięto pod uwagę wyżej opisaną indeksację. Należy ponadto zauważyć, że poziom dochodów uzyskanych przez Gminę w 2019 r. na poziomie ponad 16,5 mln zł wskutek wprowadzonych rozwiązań prawnych, uzyska podobny poziom dochodów dopiero w 2024 r. Ten ogromny ubytek dochodów bieżących ma olbrzymi wpływ na wieloletnie planowanie budżetów Gminy oraz jej możliwości rozwojowe.

### **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 2022 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 wyżej opisany system planowania. Od 2023 zaplanowano wzrost subwencji o kwotę 2 646 855,00 zł. Jest to kwota części rozwojowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego wprowadzona cyt. wyżej ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, przy założeniu jej

wysokości na poziomie przyznanej w 2021 r. kwoty na uzupełnienie subwencji ogólnej. Jednocześnie w 2023 roku zaplanowano wpływy z dotacji bieżących o niespełna 7 mln zł niższe w porównaniu do 2022 r. z uwagi na nieuwzględnienie dotacji dotychczas otrzymywanej w ramach programu rządowego „Rodzina 500+”, który od 2023 r. będzie praktycznie w pełni realizowany przez ZUS, a nie jak dotychczas przez jednostki samorządu terytorialnego.

## **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.

W 2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 300 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Ponadto w latach 2022-2023 zaplanowano dochody z tytułu dotacji przeznaczonych na inwestycje realizowane z dofinansowaniem z budżetu UE. Kwoty te stanowią zarówno zaliczki na poczet wydatków jak i refundacje wydatków już poniesionych i dotyczą projektów ujętych w załączniku Przedsięwzięć.

## **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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 3) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto projekt budżetu. Na rok 2023 zaplanowano wydatki bieżące pomniejszone o kwotę niespełna 7 mln zł stanowiącą dotację na program rządowy „Rodzina 500+” w 2022 r., który od 2023 r. będzie już prawie w pełni realizowany przez ZUS, a nie jak dotychczas przez jednostki samorządu terytorialnego. Na chwilę obecną nie planuje się wzrostu wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia w 2023 r. Sytuacja ta będzie podlegała licznym analizom i będzie uzależniona od faktycznego wykonania budżetu 2021 roku oraz sytuacji finansowej w 2022 r. W latach 2024-2027 dokonano indeksacji wydatków bieżących, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, o 1% rok do roku, na lata 2027-2031 o 3% rok do roku. Taka prognoza jest wynikiem zmniejszenia dochodów bieżących z tytułu udziałów w PIT (podatku dochodowym od osób fizycznych) i wynikającą z tego potrzebą wprowadzenia wysokiej dyscypliny finansowej w zakresie wydatków bieżących, której celem jest spełnienie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który w nowym kształcie będzie obowiązywał od 2026 r.

Wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych i emisji obligacji. W związku z planowanym zaciągnięciem nowego długu, wydatki zostały zaplanowane w kwotach wyższych niż prognozowano w br. Jednocześnie planowane kwoty na odsetki będą monitorowane, gdyż są uzależnione od wysokości stóp procentowych, których wzrostu należy się spodziewać w kolejnym roku.

### **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 2022-2025. 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 i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0,00 zł w całym badanym okresie.

**Tabela 3. Wynik budżetu Gminy Krosno Odrzańskie**

	2022	2023	2024	2025
<b>Dochody</b>	92 277 079,00	83 319 441,88	81 375 723,30	84 512 693,46
<b>Wydatki</b>	107 966 705,33	84 506 165,88	79 220 253,95	82 302 693,46
<b>Wynik budżetu</b>	-15 689 626,33	-1 186 724,00	2 155 469,35	2 210 000,00
	2026	2027	2028	2029
<b>Dochody</b>	87 247 408,69	89 791 182,09	92 948 336,26	96 223 375,98
<b>Wydatki</b>	85 047 408,69	87 591 182,09	88 648 336,26	91 923 375,98
<b>Wynik budżetu</b>	2 200 000,00	2 200 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00
	2030	2031		
<b>Dochody</b>	99 620 996,40	103 146 091,36		
<b>Wydatki</b>	95 420 996,40	101 146 091,36		
<b>Wynik budżetu</b>	4 200 000,00	2 000 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

#### 4.1. Wynik operacyjny

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Ta sama zasada obowiązuje do wykonania budżetu.

Jednocześnie ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w art. 9 ust. 1 zapisano: *W roku 2022 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773 i 1927), dochody bieżące jednostki samorządu terytorialnego mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. o tzw. wolne środki.* Wprowadzony przepis umożliwił zaplanowanie potrzeb wydatkowych Gminy na wymaganym poziomie, jednocześnie powodując znaczące pogorszenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wynik operacyjny został przedstawiony w tabeli poniżej. W 2023 r. planuje się zrównoważenie budżetu operacyjnego.

**Tabela Nr 4. Wynik operacyjny budżetu Gminy Krosno Odrzańskie**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Dochody bieżące</b>	74 867 347,00	74 410 723,88	80 375 723,30	83 812 693,46
<b>Wydatki bieżące</b>	81 402 723,88	74 410 723,88	75 154 831,12	75 906 379,43
<b>Wynik operacyjny budżetu</b>	-6 535 376,88	0,00	5 220 892,18	7 906 314,03
	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>
<b>Dochody bieżące</b>	86 747 408,69	89 791 182,09	92 948 336,26	96 223 375,98
<b>Wydatki bieżące</b>	76 665 443,22	77 432 097,66	79 755 060,59	82 147 712,40
<b>Wynik operacyjny budżetu</b>	10 081 965,47	12 359 084,43	13 193 275,67	14 075 663,58
	<b>2030</b>	<b>2031</b>		
<b>Dochody bieżące</b>	99 620 996,40	103 146 091,36		
<b>Wydatki bieżące</b>	84 612 143,78	87 150 508,09		
<b>Wynik operacyjny budżetu</b>	15 008 852,62	15 995 583,27		

Źródło: opracowanie własne

## 5. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się pozyskać przychody w roku 2022 na pokrycie planowanego deficytu budżetowego w formie emisji papierów wartościowych w kwocie 6,5 mln zł a w 2023 r. w kwocie 1,5 mln zł, łącznie wieloletnia prognoza zakłada zaciągnięcie nowego długu w kwocie 8 mln zł. Dług jest związany z realizacją inwestycji współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej.

Jednocześnie w latach 2022-2023 zaplanowano tzw. wolne środki w kwotach:

- 1) w 2022 r. – 9 293 135,78 zł, na którą składa się kwota 2 646 855,00 zł stanowiąca środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. przyznana Gminie Krosno Odrzańskie przez Ministerstwo Finansów, a która nie zostanie wydatkowana w 2021 r. oraz kwota 6 646 280,78 zł stanowiąca niewykorzystane wolne środki w 2021 r.;
- 2) w 2023 r. - 1 874 208,00 zł, stanowiąca niewykorzystane wolne środki z 2022 r.; dotychczasowe wykonanie budżetów Gminy pozwala zaplanować w sposób wiarygodny niniejszą kwotę.

W ramach przychodów roku 2022 zaplanowano także pozostałą kwotę Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1 883 974,55 zł. Pełna kwota otrzymana przez Gminę Krosno Odrzańskie w ramach RFIL wyniosła 2 108 204,00 zł.

## 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 oraz długu spłacanymi wydatkami wynosi 19 960 846,85 zł, a jego spłata planowana jest do roku 2030. Spłata nowego długu została zaplanowana w latach 2028-2031.

## 7. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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).

Natomiast na podstawie art. 15zob ust. 2 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, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST:

1) na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu;

2) na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

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.

Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2021 poz. 1927), jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. mogą dokonać wyboru okresu 3-letniego bądź 7-letniego dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2022-2025.

Gmina Krosno Odrzańskie w wyniku analizy sytuacji finansowej i uzyskanych prognoz z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji, dotacji bieżących oraz udziałów w PIT i CIT dokonała wyboru 7-letniego okresu dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Poniżej zestawienie porównania wskaźników dla okresu 3-letniego i 7-letniego:

**Tabela Nr 5. Porównanie wariantu średniej 3-letniej i 7-letniej.**

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	4,51%	12,80%	12,85%	8,29%	8,34%
2023	4,65%	4,93%	4,98%	0,28%	0,33%
2024	4,14%	-0,55%	-0,50%	<b>-4,69%</b>	<b>-4,64%</b>
2025	3,95%	1,37%	1,37%	<b>-2,58%</b>	<b>-2,58%</b>

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	4,51%	15,41%	15,43%	10,90%	10,92%
2023	4,65%	12,18%	12,20%	7,53%	7,55%
2024	4,14%	9,52%	9,54%	5,38%	5,40%

2025	3,95%	8,00%	8,03%	4,05%	4,08%
------	-------	-------	-------	-------	-------

Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
poz. 8.3	poz. 8.3.1
2,61%	2,58%
7,25%	7,22%
10,07%	10,04%
6,63%	6,66%

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp**

	2022	2023	2024	2025	2026
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	4,51%	4,65%	4,14%	3,95%	3,71%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	12,80%	4,93%	-0,55%	1,37%	5,29%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	12,85%	4,98%	-0,50%	1,37%	5,33%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Nie	Nie	Tak
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021) – <u>średnia siedmioletnia w latach 2022-2025</u>	15,41%	12,18%	9,52%	8,00%	5,29%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021) – <u>średnia siedmioletnia w latach 2022-2025</u>	15,43%	12,20%	9,54%	8,03%	5,33%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie) – <u>średnia siedmioletnia w latach 2022-2025</u>	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
	2027	2028	2029	2030	2031
Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	3,49%	5,85%	5,49%	5,03%	2,32%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale 2021)	5,40%	6,06%	8,50%	12,44%	14,79%
Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania 2021)	5,44%	6,11%	8,50%	12,44%	14,79%
Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak

Źródło: Opracowanie własne.

Gmina terminowo reguluje swoje zobowiązania, a w całym okresie prognozy zachowana zostanie zarówno nadwyżka bieżąca, z wyjątkiem roku 2023, w którym zaplanowano budżet równoważny (art. 242), jak i relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie obecna sytuacja finansowa i gospodarcza wymaga nieustannego monitorowania koniunktury w kraju, zmian w przepisach, głównie wynikających z ustaw Polskiego Ładu i ich wpływu na finanse Gminy jak również dużej dyscypliny finansowej, co wobec rosnących cen i presji wynagrodzeniowej jest ogromnym wyzwaniem dla samorządu.

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