

ZARZĄDZENIE NR 145/22
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO

z dnia 20 września 2022 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2023-2031

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.¹⁾) 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 2023 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2023-2031.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 r, oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2023-2031 stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 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 2022-2031 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.

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego opublikowano w Dz. U.: z 2022 r. poz. 1079, 1692, 1725, 1747 i 1768

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Marek Cebula

I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2023 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 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 z późn. zm.),
- uchwałę Rady Miejskiej Nr XLII/333/21 z dnia 21.12.2020 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2031 z późn. zm.

II. Aktualny stan finansów gminy Krosno Odrzańskie.

Rok 2021 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła nadwyżką budżetu w wysokości 10 148 548,94 zł. Wynik budżetu był skutkiem nieplanowanego wykonania dochodów, tj.:

- udziały w PIT większe o 1 353 006,00 zł,
- podatek od nieruchomości większy o 1 060 821,00 zł,
- otrzymano również subwencję uzupełniającą w kwocie 2 646 855,00 zł,
- oraz subwencję na zadania wodociągowo – kanalizacyjne w kwocie 382 396,00 zł

oraz niewykonania wydatków majątkowych w kwocie 3 216 957,84 zł oraz bieżących – 2 994 614,44 zł.

Rok 2021 był czasem, w którym nadal występowały ograniczenia wskutek pandemii Covid-19 co przekładało się na ograniczenia w realizacji zadań inwestycyjnych.

Wynik budżetu operacyjnego liczony, jako różnica między dochodami a wydatkami bieżącymi był dodatni i wyniósł 7 490 293,02 zł.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2021 roku wynosił 19 960 846,85 zł i został zmniejszony o 2 097 687,43 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2020 roku. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 19,88% i był niższy od notowanego na koniec 2020 roku, który wynosił 23,71%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2021 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag.

Według wykonania budżetu Gminy na koniec I półrocza 2022 r. zrealizowano dochody na poziomie 55,21% planu, w tym dochody bieżące – 61,05% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 39,53% planu, w tym wydatki bieżące – 50,80% planu

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 19 947 663,00 zł zrealizowano w kwocie 6 384 812,94 zł, co stanowi 32,01%,
- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 31 079 656,04 zł zrealizowano w kwocie 2 628 909,07 zł, co stanowi 8,46%.

Informacja z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2022 r. została również zaopiniowana pozytywnie i bez uwag przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze.

Założenia do budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 r. nie uwzględniają nowej perspektywy finansowej UE 2021-2027. Na czas przygotowywania projektu budżetu zostaną uwzględnione wyłącznie projekty realizowane z dofinansowaniem UE pozyskanym w ramach poprzedniej perspektywy 2014-2020.

Założenia budżetowe na 2023 r. uwzględniają także skutki istotnych modyfikacji reformy fiskalnej „Polski Ład” ujętych w ustawie z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od

osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1265), z terminem wejścia w życie 1 lipca 2022 r. Zasadnicze zmiany polegają na:

- na obniżeniu o 5 pkt proc. pierwszej stawki podatkowej z 17% na 12%,
- likwidacji tzw. ulgi dla klasy średniej,
- wprowadzeniu częściowego odliczenia zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne od podstawy opodatkowania do określonego limitu dla osób prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się na podstawie liniowej stawki podatku 19%, dla rozliczających się przy pomocy ryczałtowego podatku dochodowego lub karty podatkowej,
- przywrócono wspólne rozliczenie z dzieckiem dla osób samotnie wychowujących dzieci przy równoczesnej likwidacji ulgi podatkowej,

Skutkiem powyższych zmian będą mniejsze dochody z tytułu udziałów w podatku PIT wszystkich JST. Jednocześnie w przywołanej ustawie przewidziana została częściowa rekompensata ubytku dochodów na skutek korekty Polskiego Ładu w ramach wprowadzonego do ustawy o dochodach JST mechanizmu tzw. reguły stabilizacji finansowej JST poprzez zwiększenie części podstawowej subwencji rozwojowej proporcjonalnie do liczby mieszkańców w przypadku wystąpienia różnicy między prognozowanymi dochodami z udziałów PIT i CIT a referencyjną kwotą dochodów z tych tytułów.

Ponadto Kancelaria Prezesa Rady Ministrów złożyła 24 sierpnia br. do Sejmu projekt ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw – druk nr 2542, obecnie rozpatrywane są na forum Sejmu stanowiska Senatu. Ustawa zakłada przekazanie do końca 2022 r. dodatkowych dochodów dla JST, jednakże będzie to skutkowało tym, iż w 2023 r. JST nie otrzymają części rozwojowej subwencji ogólnej – art. 70l.

Kolejnym źródłem niepewności dla założeń budżetowych Gminy na 2023 r. są także niekorzystne zmiany w otoczeniu zewnętrznym związane z toczącą się od 24 lutego 2022 r. wojną w Ukrainie w wyniku napaści Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. W ocenie rządowych i innych ośrodków prognostycznych skutkiem przedłużania się i zaostrzania konfliktu zbrojnego w Ukrainie oraz nakładania na Rosję sankcji gospodarczych jest i może być dalsze pogorszenie parametrów makroekonomicznych przejawiających się spowolnieniem dynamiki PKB, dalszym utrzymywaniem się wysokiej presji inflacyjnej i kontynuacją wzrostu podstawowych stóp procentowych. Powyższe czynniki będą mieć negatywny wpływ na stan finansów Gminy poprzez istotne zwiększenie kosztów funkcjonowania Gminy.

Budżet realizowany w bieżącym 2022 roku jest drugim od 2010 r., który od początku zakłada deficyt operacyjny, czyli wydatki bieżące są większe od planowanych dochodów bieżących. Na dzień 30.06.2022 r. planowany jest deficyt na kwotę 6 421 892,65 zł. Taki budżet jest wynikiem destabilizacji finansów Gminy wskutek zdarzeń opisanych powyżej (przepisów skutkujących ubytkiem dochodów, pandemii koronawirusa, wysoką inflacją, rosnących stóp procentowych, wysokich cen surowców energetycznych, presji płacowej). Obecnie największym problemem w zakresie finansów Gminy są wysokie koszty utrzymania Gminy wskutek nadal rosnącej inflacji i presji płacowej wynikającej zarówno z rosnących kosztów gospodarstw domowych jak i planowanego dużego wzrostu płacy minimalnej w 2023 r. Po chwilowym okresie aktywności popandemicznej w gospodarce, przedłużająca się wojna w Ukrainie i wynikające z niej sankcje gospodarcze powodują ponownie pogorszenie się parametrów makroekonomicznych oraz brak przewidywalności szczególnie na rynku surowców energetycznych.

III. Perspektywa makroekonomiczna

Ministerstwo Finansów dokonało oceny bieżącej sytuacji makroekonomicznej oraz jej perspektywy na najbliższe lata do 2025 r. w aktualizacji Programu Konwergencji (PK). PK stanowi także część Wieloletniego Planu Finansowego Państwa (WPFPP), opracowywanego na podstawie ustawy o finansach publicznych, który jest podstawą przygotowania projektu ustawy budżetowej na rok 2023. Program Konwergencji nie uwzględnia wpływu realizacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, który oczekuje na akceptację instytucji UE.

W 2021 roku gospodarka polska znalazła się na ścieżce szybkiej odbudowy aktywności gospodarczej po recesji wywołanej pandemią. Przeciętne tempo wzrostu gospodarczego (kw/kw) było dwukrotnie wyższe od długookresowej średniej. PKB już w II kw. 2021 roku osiągnął poziom sprzed pandemii. W 2021 r. również gospodarka europejska odnotowała silne ożywienie. W całym roku PKB w strefie euro zwiększył się o 5,3%, a w IV kw. poziom aktywności gospodarczej był wyższy niż przed wybuchem pandemii.

Wysoka dynamika aktywności gospodarczej, zwiększyła popyt na pracę (niski poziom stopy bezrobocia), a dalszy wzrost płacy minimalnej przyczynił się do wzrostu dynamiki wynagrodzeń w gospodarce.

Szybkiej odbudowie aktywności gospodarczej towarzyszył także wyższy od oczekiwań wzrost inflacji. W efekcie, wprowadzono pakiet działań antyinflacyjnych, tzw. Tarcze antyinflacyjne 1.0 i 2.0, z kolei RPP kontynuowała dotychczasową politykę pieniężną.

Zbrojna agresja Rosji przeciw Ukrainie doprowadziła na przełomie lutego i marca 2022 r. do gwałtownego przepływu kapitału do aktywów uznawanych za bezpieczne. Kurs euro w złotych wzrósł do najwyższego poziomu w historii. Wobec dynamicznego osłabienia złotego NBP przeprowadził serię interwencji na rynku walutowym.

Rok 2022 to głównie rosyjska inwazja na Ukrainę, międzynarodowe sankcje na Rosję, gwałtowny wzrost liczby uchodźców przybywających do Polski oraz trwająca pandemia Covid-19, które skutkują znaczną niepewnością dla średniookresowego scenariusza makroekonomicznego. Wpływ wojny to przede wszystkim: pogorszenie nastrojów gospodarczych, obniżenie światowej dynamiki PKB, wzrost cen surowców, problemy w światowych łańcuchach dostaw, koszty przyjmowania uchodźców przez Polskę.

Według prognoz Ministerstwa Finansów w roku 2023 inflacja wzrośnie na początku roku, a następnie znacznie wyhamowuje. Obecnie prognozuje się, że średnioroczna inflacja w 2022 r. wyniesie 13,5% a w 2023 r. 9,8%.

RPP będzie kontynuowała cykl podwyżek stóp procentowych w drugiej połowie bieżącego roku. Skala podwyżek ma być jednak niewielka i stopa referencyjna osiągnie 7,0% w drugiej połowie br. i w pierwszej połowie 2023 r. Na dzień 08.09.2022 r. wynosi 6,75%. Od IV kw. 2023 r. zakładane jest stopniowe luzowanie polityki monetarnej.

Jednak podkreślić należy, iż wszelkie prognozy obciążone są wysokim stopniem niepewności ze względu na występowanie wielu czynników ryzyka.

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

Budżet Gminy Krosno Odrzańskie w bieżącym roku jest narażony na szereg wyzwań i niepewności i z takim scenariuszem należy liczyć się także w 2023 r. W latach 2020-2021 finanse Gminy zostały nadwyrężone skutkami pandemii koronawirusa, które zbiegły się z negatywnymi dla dochodów Gminy skutkami następstwami zmian podatkowych w PIT wprowadzanych od 2019 r., w tym m.in.: obniżenie stawki podatku z 18% do 17%; a następnie z 17% na 12% w pierwszym progu podatkowym, podwyższenie kosztów uzyskania przychodów, zwolnienie z podatku osób do 26 r.ż. itd. W 2019 r. Gmina uzyskała wpływy z PIT w wysokości 16 630 600,00 zł, w 2020 r. – 15 580 567,00 zł, w 2021 r. – 17 766 527,00 zł. W roku bieżącym Gmina uzyska wpływy z tytułu udziałów w PIT w kwocie zaledwie 15 015 435,00 zł. Gdyby nie wprowadzono zmian w przepisach, wpływy z udziałów w PIT w roku 2022 wyniosłyby ponad 22 mln zł, tj. o około 7 mln zł więcej niż otrzyma obecnie. Otrzymywane rekompensaty utraconych dochodów są zbyt niskie, by w realny sposób zrównoważyć ubytki wpływów do budżetu Gminy. Niskie dochody i rosnące w sposób lawinowy wydatki bieżące przyczyniają się do coraz większego rozchwiania i destabilizacji finansów Gminy.

W roku bieżącym mamy do czynienia z niespodziewanie wysoką inflacją – ponad 16%. Cel inflacyjny NBP wynosi 2,5%, stąd RPP co miesiąc podnosi stopy procentowe. Ostatnia decyzja z 08.09.2022 r. podniosła stopę referencyjną do 6,75% w skali rocznej. Tak wysokie stopy procentowe spowodowały skokowy wzrost obsługi zadłużenia Gminy. Koszt obsługi długu w 2019 r. wynosił 540 629,96 zł, w 2020 r. – 490 067,49 zł, w 2021 r. – 290 427,27 zł. W roku bieżącym koszt wyniesie około 1,5 mln zł.

Możliwości wydatkowe Gminy w zakresie zadań bieżących w najbliższych latach będą istotnie ograniczone, przy priorytecie utrzymania prorozwojowej orientacji budżetu, m.in. z uwagi na zaawansowanie realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, w tym współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Reasumując, trwale ograniczone kluczowe dochody budżetowe Gminy na skutek rozwiązań regulacyjnych bez adekwatnego systemu rekompensat, w połączeniu z ryzykiem w otoczeniu gospodarczym i presją wydatkową związaną ze wzrostem cen dóbr i usług stanowiąc będzie źródło napięć budżetowych w szczególności w zakresie wynikającym w zakresie finansowania wynagrodzeń i możliwości utrzymania na dotychczasowym poziomie zakresu realizowania zadań bieżących.

Istotnym elementem planowania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2031 powinna być również analiza kształtowania się wskaźników art. 242 i 243 ustawy

o finansach publicznych. Obecnie w Sejmie rozpatrywany jest projekt ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz o zmianie niektórych innych ustaw – druk 2542. Projekt obecnie jest na etapie rozpatrywania poprawek Senatu. Tekst ustawy przewiduje przedłużenie możliwości bilansowania części bieżącej budżetu JST na lata 2023-2025 wolnymi środkami, mimo iż ustawą z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późn. zm.) począwszy od 2022 r. wyłączone zostały wolne środki z reguły dotyczącej zrównoważenia budżetu, określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W 2022 r. także umożliwiono równoważenie budżetu bieżącego wolnymi środkami z uwagi na pandemię Covid-19 - ustawa z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1927 z późn. zm.).

Przywołany projekt ustawy przewiduje także nowe rozwiązania w zakresie art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. w latach 2023-2025 określa przypadki, gdy jest możliwe niezachowanie relacji z art. 243 ufp. Jednocześnie art. 7 ust 3 projektu ustawy stanowi, iż „niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i w latach następnych. Regionalna Izba Obrachunkowa, wydając opinię, (...) ocenia również wpływ niezachowania tej relacji na realizację zadań publicznych.”

Wieloletnia Prognoza Finansowa obligatoryjnie musi zawierać prognozę spłaty istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2023-2030 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 – 2 268 000,00 zł,
 - b) umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 1 174 953,35 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 710 000,00 zł,
 - b) wyemitowanych w 2018 r. na kwotę 8 000 000,00 zł.

Elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2022 r. zaplanowano kwotę 1 475 000,00 zł wykonano na dzień 31.08.2022 r. - 1 508 770,15 zł.

W 2023 r., z powodów opisanych wyżej nie planuje się Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie.

V. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2023 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2031 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 2022-2031;
- 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 2022-2025,
 - b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2023 r.,
 - c) projekcie z dnia 30 sierpnia 2022 r. ustawy budżetowej na 2023 r.,

- d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – kwiecień 2022 r.),
- e) projekcie z dnia 30 sierpnia 2022 r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023;
- 7) planowane wartości absorpcji środków z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020 oraz w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych .

Zakłada się również, że podstawą projektu budżetu na 2023 r. oraz WPF na lata 2023-2031 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2023:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 109,8 %,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 103,2 %,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 109,6 %,
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 99,9 %,

Dla lat 2023-2031:

Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
PKB-dynamika realna	103,2	103,0	103,1	103,0	103,0	102,9	102,8	102,7	102,7
CPI - dynamika średnioroczna	109,8	104,8	103,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

VI. Dochody

Zasady planowania dochodów na 2023 r.:

1. Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2023 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2022 wraz z analizą sytuacji ekonomicznej kraju, rozwoju epidemii oraz zmian systemowych.
2. Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych na 2023 r.,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2022 r.,
 - c) przewidywane skutki dla dochodów Gminy w 2023 r. i w latach następnych ryzyk w otoczeniu makroekonomicznym i zmian systemowych,
 - d) przepisy podatkowe i prognozowane stawki podatków i opłat lokalnych,
 - e) 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 2023 r. wyniesie 38,40%, z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – udział gminy 6,71%,
 - f) poziom windykacji zaległości podatkowych,
 - g) podjęte działania w zakresie pozyskiwania dodatkowych środków finansowych, w tym z Unii Europejskiej, budżetu państwa, itp.
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.

Wprowadzone w 2022 r. mechanizmy ustalania rocznych planów dochodów z PIT i CIT oraz podziału części wspólnej rozwojowej subwencji ogólnej określone w ustawie o dochodach JST charakteryzują się poziomem komplikacji utrudniającym planowanie z uwagi na:

- kilka poziomów subwencji rozwojowej z podziałem na trzy pule: kwota podstawowa, premia inwestycyjna i premia rozwojowa,
- rozliczanie po dwóch latach planu dochodów z PIT i CIT w odniesieniu do wykonania.

W 2023 r. znaczący wpływ na poziom dochodów będą mieć:

- zmiany dotyczące obniżenia z 17% na 12% stawki podatku w pierwszym przedziale skali podatkowej przy jednoczesnej rezygnacji z tzw. ulgi dla klasy średniej oraz częściową rekompensatą JST ubytku w dochodach poprzez zwiększenie części rozwojowej subwencji

- ogólnej w ramach dopełnienia do łącznej kwoty referencyjnego dochodu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych;
- zmiany wynikające z projektu ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw – druk 2542, zakładające przekazanie do końca 2022 r. dodatkowych dochodów celem wsparcia JST, jednakże powyższe ma skutkować, iż w 2023 r. JST nie otrzymają części rozwojowej subwencji ogólnej;
 - całkowite przejęcie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych zadania „Rodzina 500+” i zaprzestania przez samorządy wypłaty świadczenia wychowawczego; w związku z tym w 2023 r. dochody i wydatki budżetu Gminy będą niższe o 7 mln zł;
 - kontynuacja realizacji zadań z dofinansowaniem UE oraz krajowym.

VII. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej, Gminy Krosno Odrzańskie w 2023 r. i w kolejnych latach, pomimo ograniczonych możliwości na skutek kryzysu pandemicznego oraz uchodźczego a przede wszystkim na skutek zmian systemowych w dochodach JST, będą działania skoncentrowane na kontynuowaniu realizowanych inwestycji.

W przypadku jednostek oświatowych należy zaplanować budżety z uwzględnieniem zmian organizacyjnych w oświacie, które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2022/2023.

W projektach należy uwzględnić zmiany wprowadzone Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 1571).

Zasady planowania wydatków na 2023 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 2022 r. pomniejszone o wydatki jednorazowe lub sporadyczne.
3. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2022 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2023 r.
4. W przypadku planowania wynagrodzeń należy uwzględnić, określone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1952), podwyżki minimalnego wynagrodzenia za pracę, które zakładają podniesienie wartości minimalnego wynagrodzenia za pracę z obowiązującej w 2022 r. kwoty 3010,00 zł do planowanej od 1 stycznia 2023 r. kwoty 3490,00 zł a od 1 lipca 2023 r. kwoty 3600,00 zł oraz podniesienie minimalnej stawki godzinowej z obowiązujących w 2022 r. 19,70 zł do planowanej od 1 stycznia 2023 r. kwoty 22,80 zł, a od 1 lipca 2023 r. kwoty 23,50 zł.
5. Przy planowaniu wynagrodzeń należy zaplanować podwyżki pracownicze przyjmując:
 - a) dla osób wynagradzanych na poziomie minimalnym zgodnie z ww. rozporządzeniem z dnia 13 września 2022 r.,
 - b) dla pozostałych pracowników przyjmując pulę środków przypadających na jednostkę organizacyjną liczoną w wysokości 500 zł na pracownika na stanowisku urzędniczym oraz 700 zł na pracownika na stanowisku kierowniczym; wskazane kwoty są kwotami brutto zwiększającymi wynagrodzenie zasadnicze;
 - c) w placówkach oświatowych podwyżki wynagrodzeń dot. wyłącznie pracowników na stanowiskach administracyjnych z wyłączeniem nauczycieli, których wynagrodzenia podlegają odrębnym regulacjom;
 - d) podwyżki obejmują wszystkie jednostki organizacyjne Gminy, w tym instytucje kultury.
6. 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 2022 r.

7. Wszystkie jednostki budżetowe winny zgłosić przewidywane wypłaty odpraw emerytalnych pracowników, na które planuje się założenie rezerwy celowej.
8. Instytucje kultury planując swoje budżety winny zaplanować dotację podmiotową na poziomie umożliwiającym realizację zadań i utrzymanie powierzonego mienia, a środki na ewentualne odprawy emerytalne wyodrębnić kwotowo w osobnej pozycji.
9. Zakład budżetowy winien zaplanować dotację przedmiotową na poziomie umożliwiającym realizację zadań i utrzymanie powierzonego mienia, a środki na ewentualne odprawy emerytalne wyodrębnić kwotowo w osobnej pozycji w części opisowej.
10. Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2023 r. w wysokości 3 693,46 zł.
11. Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2022 r.
12. 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.
13. 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).
14. 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 2022 r.
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 2022 r. poz. 1009 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. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.).
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 2022 r. poz. 690 z późn. zm.).
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 2022 r. poz. 926), przy czym należy uwzględnić zgodnie z art. 25 projektu ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 z 30 sierpnia 2022 r., dodającym art. 51 w ww. ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowiącym, iż w 2023 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 2023 z 30 sierpnia 2022 r., 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 2023 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 urządzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 145/22
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 20 września 2022 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 2022 r.	Plan na 2023 r.	Przewidywane wykonanie w 2022 r.	Plan na rok 2023
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.

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

WB - Wa

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2022 r. w zł	Plan na 2023 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
Przedsięwzięcia**

WPF

Lp.	Nazwa zadania i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	4	Okres realizacji zadania w latach		Łączne nakłady finansowe	Wydatki poniesione w latach poprzednich	Planowane nakłady do poniesienia w latach			
				od	do			2023	2024	2025	2026
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*