

**ZARZĄDZENIE NR 127/23
BURMISTRZA KROSNA ODRZAŃSKIEGO**

z dnia 12 września 2023 r.

w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 r. oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2035

Na podstawie art. 230 ust. 1 i 233 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407 i 1641) oraz uchwały Nr LV/343/10 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 5 listopada 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, zarządza się, co następuje:

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Krosno Odrzańskie oraz Naczelników Wydziałów Urzędu Miasta w Krośnie Odrzańskim, do opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 r. oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2035.

§ 2. Określa się założenia do projektu uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 r, oraz projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2035 stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Projekt uchwały budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 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 2024-2035 opracowywany jest w systemie BeSTi@ oraz na drukach określonych w wykazie wzorów materiałów planistycznych stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia.

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

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

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

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Marek Cebula

I. Wstęp

Założenia do projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2024 zostały opracowane w oparciu o aktualny stan prawny, w tym w szczególności:

- 1) ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267 z późn. zm.);
- 2) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), zwana dalej ustawą;
- 3) ustawę z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 103 z późn. zm.);
- 4) uchwałę Nr LV/421/22 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2023-2032 z późn. zm.;
- 5) dane o środkach z Unii Europejskiej w ramach okresu programowania UE na lata 2014-2020;
- 6) informacje o przewidywanych przez Ministerstwo Finansów kierunkach rozwoju sytuacji gospodarczej w kraju oraz prognozowanych parametrach makroekonomicznych przedstawionych w:
 - a) zaktualizowanym Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2023-2026 i w stanowiącym jego część Programie Konwergencji. Aktualizacja kwiecień 2023 r., przedłożonych przez Ministra Finansów i przyjętych przez Radę Ministrów 25 kwietnia 2023 r., które są podstawą przygotowania projektu ustawy budżetowej państwa na 2024 rok,
 - b) projekcie ustawy budżetowej na rok 2024, projekt z dnia 24 sierpnia 2023 r.,
 - c) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw, aktualizacja czerwiec 2023 r., będących podstawą założeń na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - d) materiałach dodatkowych, w tym w szczególności: *Raport o inflacji, lipiec 2023 r.* - NBP, *Sytuacja społeczno-gospodarcza kraju w lipcu 2023 r.* – GUS.

II. Aktualny stan finansów Gminy Krosno Odrzańskie

Rok 2022 Gmina Krosno Odrzańskie zakończyła deficytem budżetu w wysokości -7 017 171,09 zł. Wynik budżetu był skutkiem realizacji inwestycji w Gminie, wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15 760 277,70 zł, co stanowi 14,74% wydatków ogółem.

W ubiegłym roku udało się wypracować nadwyżkę operacyjną w kwocie 3 664 158,35 zł. Wpływ na wielkość nadwyżki miało m.in. przekazanie przez Ministerstwo Finansów w IV kwartale 2022 r. kwoty 2 888 418,57 zł z tytułu częściowej rekompensaty skutków programu Polski Ład. W rezultacie mimo planowanego deficytu operacyjnego -3 897 088,76 zł wypracowano nadwyżkę.

Pomimo tych środków rok 2022 charakteryzował się zahamowaniem dynamiki r/r dochodów budżetowych ogółem, nastąpił spadek o 0,5%. Zasadniczy wpływ na załamanie dynamiki dochodów budżetowych na tle lat poprzednich miały zmiany systemowe wdrożone etapowo od stycznia i od lipca 2022 r. w podatku PIT w ramach programu Polski Ład skutkujące dalszym uszczerbkiem w dochodach Gminy w 2022 r.

Rok 2022 był rokiem, w którym oprócz nadal panującej epidemii Covid-19, doszedł jeszcze konflikt zbrojny w Ukrainie, powodując kolejne zaburzenia zarówno społeczne z powodu migracji obywateli Ukrainy uciekających przed wojną, jak i gospodarcze na rynku surowców i rolnym, a także wzbudzając kolejne zaburzenia w wielu obszarach i daleko wykraczając poza teren naszego kraju.

Stan zadłużenia Gminy na koniec 2022 roku wyniósł 17 752 953,35 zł i został zmniejszony o 2 207 893,50 zł w stosunku do zadłużenia na koniec 2021 roku. Wskaźnik zadłużenia w relacji do dochodów ogółem stanowił 17,78% i był niższy od notowanego na koniec 2021 roku, który wynosił 19,88%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2022 r. zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze pozytywnie i bez uwag – uchwała Nr 264/2023 z 26 kwietnia 2023 r.

Według wykonania budżetu Gminy na koniec I półrocza 2023 r. zrealizowano dochody na poziomie 54,41% planu, w tym dochody bieżące – 55,79% planu, a wydatki zrealizowano na poziomie 45,03% planu, w tym wydatki bieżące – 48,94% planu.

Realizacja budżetu majątkowego przedstawia się następująco:

- dochody majątkowe, według planu na poziomie 16 384 493,43 zł zrealizowano w kwocie 7 809 464,40 zł, co stanowi 47,66%,
- wydatki majątkowe, według planu na poziomie 26 223 231,93 zł zrealizowano w kwocie 8 438 948,72 zł, co stanowi 32,18%.

Analiza wykonania I półrocza br. jednoznacznie pokazuje na dalsze pogorszenie sytuacji finansowej Gminy. Porównując wykonanie budżetu na dzień 30 czerwca roku 2023 i 2022, dynamika wykonania dochodów ogółem jest niższa o 0,80%, w tym dochodów bieżących aż o 5,26%, natomiast dynamika wykonania wydatków ogółem wzrosła o 5,50%, a wydatków bieżących obniżyła się o 1,86%. Podkreślić należy, że ograniczenie dynamiki wydatków bieżących nastąpiło w warunkach wysokiej średniorocznej inflacji wynoszącej 14,4%.

W przypadku dochodów i wydatków majątkowych nastąpił zdecydowany wzrost dynamiki, w dochodach o 15,65%, a w wydatkach o 23,72%.

Od 2023 r. nie sporządza się informacji z wykonania budżetu za I półrocze. Obowiązek przygotowania sprawozdania został uchylony art. 12 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustaw w celu likwidowania zbędnych barier administracyjnych i prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 803).

W 2022 r. spełnione zostały ustawowe reguły ostrożnościowe wynikające z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do limitu wydatków bieżących oraz limitu spłat zadłużenia.

Dochody z najważniejszego źródła dochodów własnych Gminy, do których należą dochody z PIT, za I półrocze 2023 r. wykazują spadek względem analogicznego okresu poprzedniego roku o ponad 4%, tj. o 301 458,00 zł, pomimo sprzyjającego dla dochodów z PIT otoczenia makroekonomicznego, tj.:

- wysokie nominalne tempo wzrostu wynagrodzeń w gospodarce narodowej (wg danych GUS w okresie styczeń–lipiec br. było o 12,2% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego¹),
- dodatnia dynamika r/r zatrudnienia w gospodarce narodowej (wg danych GUS w okresie styczeń–lipiec br. było o 0,6% wyższe niż w analogicznym okresie ub. roku²),
- stopa bezrobocia na koniec lipca br. 5,0% wobec 5,2%b w tym samym czasie ub.r.³,
- wzrost emerytur i rent (bieżący wskaźnik wzrostu emerytur i rent z pozarolniczego systemu na koniec lipca br. wzrost o 18,6% w skali roku)⁴.

W zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaawansowanie realizacji planu dochodów za I półrocze br. wyniosło 51,52% wobec 50,97% w analogicznym okresie roku ubiegłego.

Planowany na koniec 2023 r. deficyt budżetu, rozumiany jako różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu według stanu na koniec I półrocza br. wynosi **-15 908 107,21 zł**.

Natomiast wynik operacyjny budżetu liczony jako różnica między planowanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, na skutek braku mechanizmu w pełni rekompensującego ubytek dochodów z udziałów w PIT w rezultacie zmian w systemie podatku PIT, jest ujemny i wynosi na koniec I półrocza br. **-6 069 368,71 zł**.

Planowane zadłużenie Gminy na koniec 2023 r., według stanu na koniec I półrocza br. wynosi 25 365 469,35 zł, co oznacza wzrost o 43% wobec stanu na koniec 2022 r. Wskaźnik relacji długu do dochodów kształtować się będzie na poziomie 26,26%.

Wpływ zmian systemu finansowania JST na bieżące wykonanie budżetu.

Na bieżące wyniki realizacji budżetu duży wpływ mają poważne zmiany w systemie dochodowym JST, skutkujące zmianą systemu finansowania JST w celu dostosowania tego systemu do zmian w podatkach w ramach Programu Polski Ład, wprowadzone w szczególności nowelą ustawy z dnia 14 października 2021 r. o dochodach JST⁵ i nowelą ustawy z dnia 15 września 2022 r. o dochodach JST⁶ wprowadzającą kolejną modyfikację systemu dochodów JST.

¹ GUS, *Sytuacja społeczno-gospodarcza kraju w lipcu 2023 r.*, str. 26,

² GUS, *Sytuacja społeczno-gospodarcza kraju w lipcu 2023 r.*, str. 15,

³ GUS, *Stopa bezrobocia rejestrowanego w latach 1990-2023, dane z 24.08.2023 r.*,

⁴ GUS, *Sytuacja społeczno-gospodarcza kraju w lipcu 2023 r.*, str. 28,

⁵ 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.),

⁶ Ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964)

Zmiany te dotyczyły w szczególności sposobu ustalania i przekazywania JST dochodów z podatków wspólnych z budżetem państwa, tj. z PIT i CIT, zgodnie z Programem Polski Ład poprzez wprowadzenie mechanizmu równych miesięcznych rat ustalonych na podstawie określonej przez MF ogólnej kwoty wpływów z tych podatków według prognoz przed rozpoczęciem roku budżetowego, w powiązaniu z udziałem we wpływach podatkowych ustalonych na terenie danej JST na podstawie średniej z 3 lat, jak też poprzez wprowadzenie tzw. referencyjnej łącznej kwoty rocznego dochodu JST z tytułu udziału we wpływach z PIT i CIT, będącej punktem odniesienia dla ustalenia oczekiwanego poziomu dochodów JST. Zaplanowane przez MF dochody z PIT i CIT łącznie dla poszczególnych szczebli JST konfrontowane są z wysokością arbitralnie ustalonych w ustawie waloryzowanych kwot referencyjnych dla dochodów z PIT i CIT dla JST i w przypadku, gdy zaplanowane dochody są niższe od poziomów referencyjnych następuje odpowiednie zwiększenie wysokości subwencji rozwojowej. Natomiast przekazane roczne wpływy z udziału w podatkach PIT i CIT w latach 2022-2023 według nowych zasad zostaną rozliczone w odniesieniu do rzeczywistych wpływów dopiero odpowiednio w 2025 i w 2026 r. na podstawie wprowadzonego w ustawie mechanizmu korekty ex post, tj. po dwóch latach w stosunku do prognozy.

Na problem zaniżenia kwoty referencyjnej zwrócił uwagę NBP w stanowisku z 21 września 2021 r. przedstawionym do rządowego projektu ustawy o wsparciu jednostek samorządu terytorialnego w związku z Programem Polski Ład (druk 1531):

W projekcie przyjęto, że kwota ta będzie odpowiadała prognozie dochodów JST z tytułu udziałów w PIT i CIT pochodzącej z wieloletnich prognoz finansowych JST na 2022 r. opracowanych w kwietniu/maju 2021 r. Nie wydaje się uzasadnione, aby Ministerstwo Finansów, które dysponuje własnym aparatem analitycznym, przygotowywało projekt zmian legislacyjnych w oparciu o prognozy jednostek samorządu terytorialnego, spośród których zdecydowana większość nie dysponuje rozbudowanymi narzędziami do prognozowania. (...).

W związku z powyższym, po to aby mechanizm stabilizacji finansów samorządów był oparty na realistycznej – a nie zaniżonej – podstawie, uzasadnione jest przyjęcie jako punktu wyjścia bardziej wiarygodnej prognozy dochodów JST z udziałów w PIT i CIT. W ocenie NBP, takim rozwiązaniem byłoby przyjęcie jako podstawy przewidywanego wykonania dochodów z tych źródeł w 2021 r. oszacowanego przez Ministerstwo Finansów i zwartego w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022, odpowiednio skorygowanego o procentowy udział samorządów w tych podatkach. Tak uzyskana kwota stanowiłaby hipotetyczną kwotę referencyjną na rok 2021, która następnie, zgodnie z mechanizmem zapisanym w projekcie ustawy, powinna zostać zindeksowana o wskaźnik średniookresowej dynamiki wartości PKB w cenach bieżących, w celu uzyskania kwoty referencyjnej dla roku 2022.

Opinia nie została uwzględniona.

Dodatkowo należy podkreślić, że zmiana w systemie dochodów JST wprowadzona ustawą z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw, polegała na przesunięciu z 2023 na 2022 r. przekazania należnej Gminie kwoty 2 888 419,00 zł z tytułu rekompensaty skutków Polskiego Ładu dotyczących 2023 r. oraz na zawieszeniu subwencji rozwojowej dla samorządów w 2023. Podobnie subwencja rozwojowa została zawieszona na 2024 r.

III. Perspektywa makroekonomiczna

W 2022 r. perspektywy gospodarki zmieniły się diametralnie po wybuchu wojny w Ukrainie – nastąpił wzrost cen surowców energetycznych, inflacji, nominalnych stóp procentowych i pesymizmu konsumentów. Według Ministerstwa Finansów⁷ w 2022 r. PKB zwiększył się o 5,1%. Wywołane podwyższoną inflacją osłabienie dynamiki spożycia prywatnego sprawia, że prognozowane tempo wzrostu w roku bieżącym jest niższe i wynosi 0,9%. W 2024 r. nastąpi ożywienie – wzrost PKB przyspieszy do 3,0%. Wpływ na to będzie miała spadająca inflacja, powrót do wyraźnej dodatniej dynamiki płac realnych (w ujęciu całorocznym), polepszenie nastrojów konsumentów, a w dłuższej perspektywie także przewidywane przez rynek złagodzenie polityki pieniężnej.

Według Ministerstwa Finansów, w 2025 r. przewidywane jest dalsze odbicie tempa wzrostu gospodarczego. Wpływ na to będzie miało prognozowane stopniowe wycofywanie się z restrykcyjnej polityki pieniężnej (zgodny z oczekiwaniami rynkowymi cykl obniżek stóp procentowych w latach 2024-2025) oraz wyraźny spadek inflacji. PKB w latach 2025 i 2026 osiągnie wzrost wynoszący odpowiednio 3,4% i 3,1% a w 2027 r. wyniesie 3,0%. Wpływ na taką dynamikę PKB będą miały wieloletnie programy rządowe, w szczególności w obszarze obronności oraz infrastruktury transportowej. Popyt krajowy ma być też wspierany przez środki z KPO.

Ministerstwo Finansów przewiduje również dalszą stabilizację na rynku pracy.

⁷ Ustawa Budżetowa na 2024 r. Uzasadnienie, str. 5

Czynnikami ryzyka dla przyjętego przez MF scenariusza jest koniunktura w otoczeniu zewnętrznym polskiej gospodarki. Prezentowana prognoza zakłada, że wzrost gospodarczy UE, która jest największym partnerem handlowym Polski, będzie zgodny ze scenariuszem makroekonomicznym opublikowanym przez Komisję Europejską w maju 2023 r. Komisja podkreśla jednak, że utrzymuje się podwyższony poziom niepewności co do perspektyw wzrostu unijnej gospodarki, a bilans ryzyk jest ujemny. Istnieje zagrożenie utrzymywania się wysokiej inflacji, wyższej niż założenia w prognozie KE, co wraz z restrykcyjną polityką monetarną Europejskiego Banku Centralnego negatywnie oddziaływałoby na sferę realną.

Kolejnym czynnikiem ryzyka jest dalszy przebieg wojny w Ukrainie i jej wpływ na krajową i światową gospodarkę. W przypadku przedłużającego i zaostrzającego się konfliktu, możliwy jest odpływ inwestorów zagranicznych z regionu Europy Środkowo – Wschodniej oraz wzrost niepewności wśród konsumentów i przedsiębiorstw wpływający negatywnie na krajową konsumpcję i inwestycje. Eskalacja konfliktu prawdopodobnie doprowadziłaby też do wzrostu cen surowców na rynkach światowych powyżej cen przyjętych w prognozie, a tym samym do wyższej stopy inflacji. W szczególności dotyczy to cen surowców energetycznych oraz niektórych produktów rolnych.

Innym czynnikiem ryzyka jest wielkość podaży pracy w horyzoncie prognozy MF, na którą w bieżącym i poprzednich latach w znacznym stopniu wpływały migracje, w tym zwłaszcza z Ukrainy. Istnieje duża niepewność co do skali tych migracji, zarówno z przesłanek ekonomicznych jak i w zakresie bezpieczeństwa. Aktualnie w Polsce przebywa około 970 tys. obywateli Ukrainy, którym nadano specjalny status cudzoziemca UKR⁸. Pod koniec 2022 r. 65% uchodźców było aktywnych zawodowo⁹.

Kierunki polityki budżetowej Polski w 2024 r.

Rada UE w opinii z 14 lipca 2023 r. do „Programu konwergencji. Aktualizacji 2023” rekomendowała Polsce m.in.:

- ograniczenie działań podjętych w reakcji na wzrost cen energii tak szybko jak to tylko możliwe w latach 2023-2024 i wykorzystanie powstałych oszczędności na zmniejszenie deficytu budżetowego; w przypadku ponownego wzrostu cen energii działania osłonowe powinny koncentrować się na ochronie najbardziej narażonych gospodarstw domowych i firm, powinny również zawierać zachęty do oszczędzania energii;
- zapewnienie rozsądnej polityki budżetowej, w szczególności poprzez ograniczenie nominalnego wzrostu krajowych wydatków pierwotnych w 2024 r. do 7,8%, przy ochronie inwestycji publicznych finansowanych ze środków krajowych.

Od 2020 r. w UE obowiązuje z powodu pandemii tzw. ogólna klauzula wyjścia, która de facto zawiesiła unijne reguły budżetowe, tj. próg 3% PKB dla deficytu nominalnego sektora instytucji rządowych i samorządowych, próg 60% PKB dla długu sektora instytucji rządowych i samorządowych. W maju br. Komisja Europejska potwierdziła wcześniej już komunikowane stanowisko, że od 2024 r. państwa członkowskie UE powinny prowadzić politykę budżetową zgodną z unijnymi regułami budżetowymi, zgodnie z którymi minimalny poziom poprawy wyniku strukturalnego powinien wynosić 0,5% PKB. W związku z powyższym ustawa z dnia 13 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 164) wprowadziła modyfikację stabilizującej reguły wydatkowej (SRW).

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

Na przestrzeni ostatnich kilku lat warunki funkcjonowania Gminy Krosno Odrzańskie jako podmiotu sektora finansów publicznych nacechowane są niestabilnością otoczenia prawno-społeczno-gospodarczego.

W obecnym stanie wiedzy przyjmuje się, że realizacja budżetu Gminy, podobnie jak w latach 2020-2023, odbywać się będzie w warunkach wysokiego poziomu niepewności kształtowania się czynników wpływających na finanse Gminy, w szczególności głębokości osłabienia koniunktury gospodarczej oraz rozwoju zjawisk inflacyjnych. Inflacja w połączeniu z niepewnością ich rozwoju wywołuje presję na wydatki Gminy we wszystkich obszarach działalności, zarówno w obszarze zadań bieżących, jak i w zakresie zadań inwestycyjnych.

⁸ Źródło: dane.gov.pl (stan na 25.07.2023 r.)

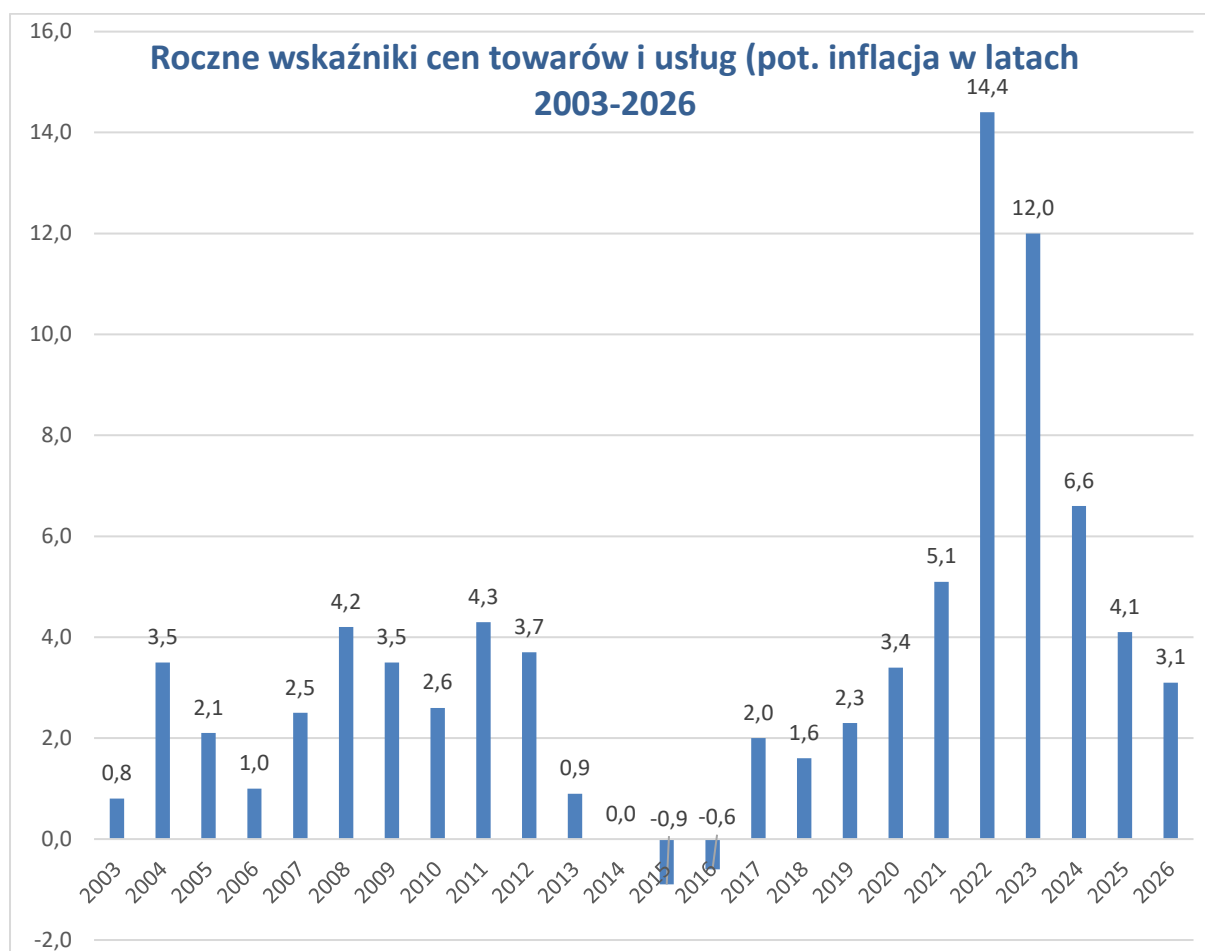
⁹ NBP (2023) *Sytuacja życiowa i ekonomiczna migrantów z Ukrainy w Polsce – wpływ pandemii i wojny na charakter migracji w Polsce. Raport z badania ankietowego*

W świetle powyższego, biorąc pod uwagę obecny stan prawny oraz ryzyka zewnętrzne, realizacja w 2024 r. i w latach następnych ustawowych zadań przypisanych Gminie będzie się odbywała w warunkach znacznego osłabienia potencjału dochodowego i presji kosztowej. Będzie to stanowiło poważne wyzwanie dla utrzymania zakresu i jakości świadczonych usług publicznych.

Inflacja

Podany przez Główny Urząd Statystyczny wskaźnik średniorocznej inflacji w 2022 r. wyniósł **14,4%**, po średniorocznym wzroście cen w 2021 r. na poziomie **5,1%**.

Na kolejne lata prognoza Ministerstwa Finansów¹⁰ przewiduje średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych na poziomie 12% w 2023 r. i 6,6% w 2024 r. Powyższe oznacza skumulowaną inflację w latach 2022-2024 na poziomie 36,58%. Według danych GUS¹¹ ceny towarów i usług według szybkiego szacunku w sierpniu br. w porównaniu z analogicznym miesiącem roku ubiegłego wzrosły o 10,1%, a w stosunku do poprzedniego miesiąca utrzymały się na tym samym poziomie.



Dług

Wieloletnia Prognoza Finansowa obligatoryjnie musi zawierać prognozę spłaty istniejących wieloletnich zobowiązań dłużnych. W latach 2024-2035 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 – 1 068 000,00 zł,
 - b) umowa z PKO BP SA Nr 51 1020 5402 0000 0496 0040 3485 z 29.12.2009 r. – pozostała kwota do spłaty – 587 469,35 zł,

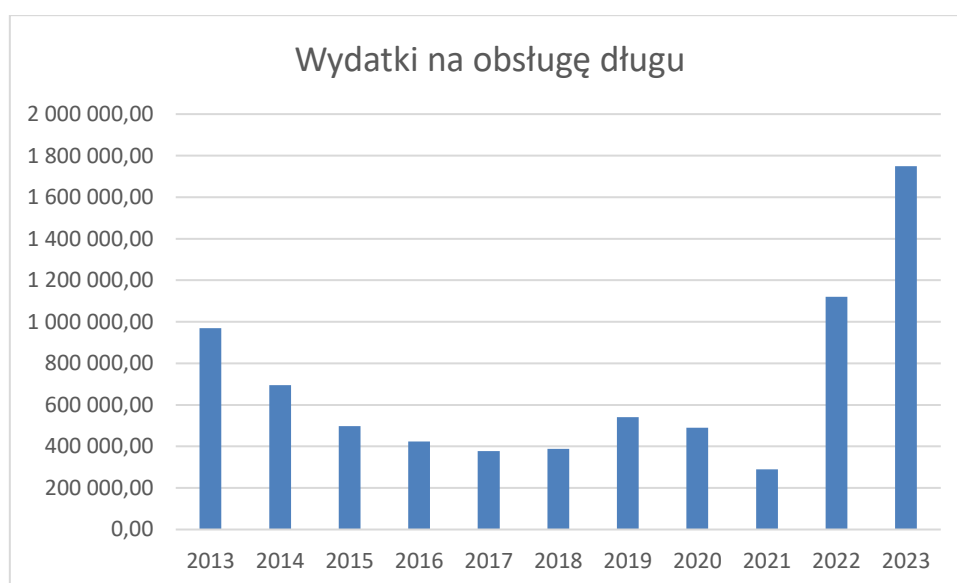
¹⁰ MF, Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – czerwiec 2023 r.

¹¹ GUS, Szybki szacunek wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w sierpniu 2023 r.

- 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 510 000,00 zł,
 - b) wyemitowanych w 2018 r. na kwotę 8 000 000,00 zł.

W 2023 r. również planuje się zaciągnięcie nowego długu w formie emisji obligacji komunalnych w kwocie 9 800 000,00 zł.

Podkreślić należy, że bezpośrednim skutkiem inflacji jest wyższy poziom stóp procentowych, co przekłada się na wzrost wydatków na obsługę zadłużenia. Wydatki Gminy na obsługę długu w 2022 r. wyniosły 1 119 970,03 zł i były wyższe od wydatków na ten cel w roku 2021 o kwotę 829 542,33 zł, tj. wzrost o 285,63%. W 2023 r. szacuje się wydatki na poziomie 1 750 000,00 zł, tj. o ponad 630 tys. wyższe niż w ubiegłym roku, wzrost o 56,25%. W dniu 06.09.2023 r. Rada Polityki Pieniężnej podjęła decyzję o obniżeniu stóp procentowych NBP o 0,75 p.p., co oznacza, że stopa referencyjna obecnie wynosi 6,00%.



PIT

Obecnym problemem samorządów jest trwale ograniczenie potencjału dochodowego w zakresie udziałów w podatku PIT, a także częstotliwość zmian przepisów, podważająca stabilność finansową samorządów i tym samym utrudniającą planowanie wieloletnie.

W 2021 r. podjęto pakiet aktów prawnych wchodzących w skład Programu Polski Ład:

- ustawę z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw¹²,
- ustawę z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw¹³,
- ustawę z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw¹⁴,
- ustawę z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw¹⁵.

¹² 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),

¹³ ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105)

¹⁴ ustawa z dnia 9 czerwca 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 poz. 1265)

¹⁵ ustawa z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964)

Główne zmiany w zakresie podatku PIT wprowadzone w ramach Programu Polski Ład z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. dotyczyły:

- podwyższenia do 30 tys. zł „kwoty wolnej” od podatku dla ogółu podatników obliczających podatek według skali podatkowej,
- podwyższenia do 120 tys. zł progu dochodów, po przekroczeniu którego ma zastosowanie 32% stawka podatku,
- likwidacji możliwości odliczenia od podatku składki na ubezpieczenie zdrowotne,
- wprowadzenia tzw. ulgi dla klasy średniej.

Następnie powyższe rozwiązania podatkowe zostały zmodyfikowane z datą wprowadzenia od 1 lipca 2022 r. z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r. Wprowadzone zmiany polegały przede wszystkim na:

- obniżeniu stawki podatkowej w pierwszym przedziale skali podatkowej z 17% na 12%,
- likwidacji tzw. ulgi dla klasy średniej,
- przywróceniu wspólnego rozliczania się samotnych rodziców z dzieckiem zastępujące ulgę z art. 27ea. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Efektom licznych zmian w zakresie podatku PIT oraz dochodów samorządów jest malejąca dynamika podstawowego źródła dochodów budżetu Gminy, tj. udziałów w podatku PIT.

rok	PIT	Dynamika zmian r/r	rekompensata utraconych dochodów	PIT + rekompensata utraconych dochodów	Dynamika zmian r/r
2015	12 033 171			12 033 171,00	
2016	12 507 587	3,9%		12 507 587,00	3,9%
2017	13 643 092	9,1%		13 643 092,00	9,1%
2018	14 839 108	8,8%		14 839 108,00	8,8%
2019	16 630 600	12,1%		16 630 600,00	12,1%
2020	15 880 567	-4,5%		15 880 567,00	-4,5%
2021	17 766 527	11,9%	2 646 855,00	20 413 382,00	28,5%
2022	15 015 435	-15,5%	2 888 419,00	17 903 854,00	-12,3%
2023	14 412 519	-4,0%	3 695 654,00	18 108 173,00	1,1%

Dochody z mienia

Elementem pozyskiwanych dochodów Gminy nadal będą dochody ze sprzedaży mienia. W 2023 r. zaplanowano kwotę 2 400 000,00 zł, która następnie zostanie skorygowana do kwoty 1 600 000,00 zł. Na dzień 31.07.2023 r. wykonano 766 025,12 zł.

W 2024 r. nie planuje się Budżetu Obywatelskiego Gminy Krosno Odrzańskie.

V. Założenia ogólne

Podstawą konstrukcji projektu budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 r. oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2035 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 2023-2035;
- 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 2023-2026,
 - b) założeniach do projektu budżetu państwa na 2024 r.,
 - c) projekcie z dnia 24 sierpnia 2023 r. ustawy budżetowej na 2024 r.,
 - d) wytycznych dotyczących stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – czerwiec 2023 r.),
 - e) projekcie z dnia 24 sierpnia 2023 r. ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024;
- 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 2024 r. oraz WPF na lata 2024-2035 będą następujące parametry makroekonomiczne przyjęte przez Ministerstwo Finansów:

Dla roku 2024:

- dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (średnioroczna) – 106,6 %,
- dynamika realna Produktu Krajowego Brutto – 103,0 %,
- dynamika nominalna przeciętnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej - 109,6 %,
- dynamika przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej – 100,6 %,

Dla lat 2024-2032:

Wyszczególnienie	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB-dynamika realna	103,0	103,3	103,0	102,9	102,9	102,9	102,8	102,8	102,7	102,7	102,6	102,5
CPI - dynamika średnioroczna	106,6	104,1	103,1	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5	102,5

VI. Dochody

Zasady planowania dochodów na 2024 r.:

1. Podstawą planowania dochodów Gminy Krosno Odrzańskie na rok 2024 jest przewidywane wykonanie dochodów budżetowych w roku 2023 wraz z analizą sytuacji ekonomicznej kraju, rozwoju sytuacji społeczno-gospodarczej oraz zmian systemowych.
2. Przy ustalaniu planu dochodów należy uwzględnić:
 - a) prognozy podstawowych wskaźników makroekonomicznych na 2024 r.,
 - b) przewidywane wykonanie dochodów na koniec 2023 r.,
 - c) przewidywane skutki dla dochodów Gminy w 2024 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,
 - 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 i trudno przewidywalne.

Zasady mechanizmu ustalania rocznych planów dochodów z PIT i CIT oraz podziału części rozwojowej subwencji ogólnej określone w ustawie o dochodach JST charakteryzują się poziomem

skomplikowania przepisów odnoszących się do stabilizacji dochodów JST i w konsekwencji uniemożliwiają dobowanie zasad realności planowania WPF z uwagi na:

- rozliczanie po dwóch latach planu dochodów z PIT i CIT przekazywanych JST, przy jednoczesnym braku bieżącej informacji o faktycznym ich wykonaniu,
- wiązania ze sobą dochodów z udziałów w PIT i CIT oraz subwencji rozwojowej,
- kilka poziomów subwencji rozwojowej z podziałem na trzy pule (kwota podstawowa, premia inwestycyjna, premia rozwojowa),
- wprowadzenia poziomu referencyjnego dochodów,
- braku informacji MF o skutkach modyfikacji programu Polski Ład na bieżące wpływy z PIT uzyskiwane w 2023 r., w szczególności o wysokości zwrotów z tytułu rozliczenia podatku PIT za 2022 r. oraz na zmiany w udziale poszczególnych JST w PIT,
- przekazywania od 2021 r. do JST dodatkowych dochodów ustalanych arbitralnie przez MF, których wysokość i zasady podziału między JST są za każdym razem inne i nie uwzględniają rzeczywistych potrzeb samorządów.

W 2024 r. znaczący wpływ na poziom dochodów będą mieć:

- liczne zmiany w systemie podatkowym skutujące ograniczeniem wpływów,
- Polityka podatkowa Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2022-2027 (uchwała Nr XL/313/21 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 30 listopada 2021 r.),
- refundacje z budżetu UE w ramach perspektywy 2014-2020, wskutek realizacji projektów z dofinansowaniem UE,
- dofinansowanie z BGK w ramach Programu Inwestycji Strategicznych.

Założenia do budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na 2024 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.

VII. Wydatki

Priorytetem polityki budżetowej Gminy Krosno Odrzańskie w 2024 r. i w kolejnych latach, pomimo ograniczonych możliwości na skutek kryzysu społeczno-gospodarczego, 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 obrębie oświaty, które nastąpiły wraz z rozpoczęciem roku szkolnego 2023/2024.

W projektach należy uwzględnić zmiany wprowadzone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

Zasady planowania wydatków na 2024 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 2023 r.
2. Wydatki rzeczowe planuje się na poziomie nie wyższym niż przewidywane wykonania w 2023 r., pomniejszone o wydatki jednorazowe lub sporadyczne.
3. Wynagrodzenia osobowe należy kalkulować według przewidywanych kwot wynikających ze stosunku pracy na dzień 30 września 2023 r. biorąc pod uwagę planowane zmiany organizacyjne mające skutek w 2024 r.
4. W przypadku planowania wynagrodzeń należy uwzględnić propozycję Rządu w kwestii podwyższenia wynagrodzenia minimalnego od 1 stycznia 2024 r. Obecnie propozycja została uwzględniona w projekcie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2024 r. (druk RD740), która ma zostać przyjęta do 15 września br. Aktualnie projekt zakłada podwyższenie minimalnego wynagrodzenia za pracę do wysokości: od dnia 1 stycznia 2024 r. – 4242,00 zł oraz od dnia 1 lipca

- 2024 r. – 4300,00 zł, podniesienie minimalnej stawki godzinowej: od dnia 1 stycznia 2024 r. 27,70 zł, oraz od 1 lipca 2024 r. – 28,10 zł.
5. Przy planowaniu wynagrodzeń należy zaplanować podwyżki pracownicze przyjmując:
 - a) dla osób wynagradzanych na poziomie minimalnym zgodnie z ww. projektem rozporządzenia,
 - b) dla pozostałych pracowników przyjmując pulę środków przypadających na jednostkę organizacyjną liczoną w wysokości 500 zł na pracownika, w tym również pracowników zajmujących stanowiska kierownicze; 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 2023 r.
 7. Wszystkie jednostki budżetowe winny zgłosić przewidywane wypłaty odpraw emerytalnych pracowników, na które planuje się założenie rezerwy celowej oraz nagrody jubileuszowe.
 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. W przypadku planowania dofinansowania do zakupu o charakterze majątkowym, proszę uwzględnić dotację celową na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (art. 15 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).
 10. Zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2023 r. poz. 984 z późn. zm.) ustalona została kwota bazowa dla nauczycieli od dnia 1 stycznia 2024 r. w wysokości 4 471,28 zł.
 11. Wynagrodzenia dla pracowników na stanowiskach administracyjnych i obsługowych w placówkach oświatowych planuje się według przewidywanego stanu zatrudnienia na dzień 30 września 2023 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 2023 r. poz. 1690).
 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 2023 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 2023 r. poz. 1230 z późn. zm.).
 16. Składki na Fundusz Pracy planuje się w wysokości 1,00% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - art. 104 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 735 z późn. zm.).
 17. Składki na Fundusz Solidarnościowy planuje się w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Funduszu Solidarnościowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 647 z późn. zm.).
 18. Składkę na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych ustala się w wysokości 0,10% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1087).
 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 2023 r. poz. 998). Należy przyjąć założenia obowiązujące w II półroczu 2023 r. Obecnie trwają prace w Radzie Dialogu Społecznego nad wysokością podstawy wymiaru stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne

- w gospodarce narodowej. W przypadku rozstrzygnięcia, niniejsze wytyczne zostaną uzupełnione o dodatkowe informacje odrębnym pismem.
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, podstawę obowiązującą w II półroczu 2023 r. Obecnie trwają prace w Radzie Dialogu Społecznego nad wysokością podstawy wymiaru stanowiącej przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej. W przypadku rozstrzygnięcia, niniejsze wytyczne zostaną uzupełnione o dodatkowe informacje odrębnym pismem.
 21. W budżetach placówek oświatowych planuje się dodatki motywacyjne dla nauczycieli i dyrektorów zgodnie z uchwałą Nr LXI/456/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z 11 maja 2023 r. w sprawie ustalenia regulaminu przyznawania nauczycielom dodatków i innych składników wynagrodzenia w jednostkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Krosno Odrzańskie. Do obliczeń na 2024 r. należy przyjąć:
 - a) 5% stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli,
 - b) 10% stawki wynagrodzenia zasadniczego dla dyrektorów placówek oświatowych.
 22. Przy planowaniu środków na zadania inwestycyjne pierwszeństwo w zabezpieczeniu finansowania mają zadania kontynuowane w 2024 r. oraz z potwierdzonym wsparciem finansowym z zewnątrz. Planowanie środków na nowe zadania może nastąpić w uzasadnionych przypadkach.
 23. Planując wydatki należy uwzględnić planowane zmiany organizacyjne oraz koszty utrzymania obiektów i urzędzeń.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 127/23
Burmistrza Krosna Odrzańskiego
z dnia 12 września 2023 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 2023 r.	Plan na 2024 r.	Przewidywane wykonanie w 2023 r.	Plan na rok 2024
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*
1. rokiem bieżącym a prognozowanym

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

WB - Wa

L.p.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie w 2023 r. w zł	Plan na 2024 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			2024	2025	2026	2027
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*