

**UCHWAŁA NR LXVIII/507/23  
RADY MIEJSKIEJ W KROŚNIE ODRZAŃSKIM**

z dnia 21 grudnia 2023 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata  
2024-2036.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463 i 1688) 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 2023 r. poz. 1270 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 2024-2036, 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 2023 r. poz. 497, 1273, 1407, 1641, 1693 i 1872

**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.** Uchyla się Uchwałę Nr LV/421/22 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2023-2032 wraz ze zmianami tej uchwały wprowadzonymi w 2023 r.

**§ 6.** Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 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 LXVIII/507/23  
z dnia 2023-12-21

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 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	
Wykonanie 2021	100 413 922,46	92 304 304,27	17 766 527,00	750 336,75	17 194 593,00	29 457 379,72	27 135 467,80	14 960 821,00	8 109 618,19	3 034 672,28	4 816 135,22	
Wykonanie 2022	99 891 980,70	94 813 032,44	17 903 853,57	705 936,84	16 156 785,00	30 863 758,56	29 182 698,47	14 960 015,44	5 078 948,26	2 050 738,34	2 955 684,48	
Plan 3 kw. 2023	101 266 502,66	85 487 142,36	14 412 519,00	1 030 700,00	20 814 815,00	15 122 108,22	34 107 000,14	17 343 866,00	15 779 360,30	1 668 254,00	14 061 106,30	
Wykonanie 2023	101 539 751,52	87 924 568,22	14 412 519,00	1 030 700,00	21 120 307,90	17 078 269,45	34 282 771,87	17 343 866,00	13 615 183,30	1 668 254,00	11 896 929,30	
2024	110 869 657,70	90 333 747,70	20 385 390,00	1 026 657,00	21 560 113,00	12 902 710,70	34 458 877,00	19 300 000,00	20 535 910,00	2 400 000,00	18 085 910,00	
2025	99 191 832,00	98 491 832,00	24 462 468,00	1 088 256,00	22 853 719,00	13 560 980,00	36 526 409,00	20 458 000,00	700 000,00	700 000,00	0,00	
2026	105 133 126,00	104 633 126,00	27 642 589,00	1 131 786,00	23 767 867,00	14 103 419,00	37 987 465,00	21 276 320,00	500 000,00	500 000,00	0,00	
2027	110 006 799,00	109 706 799,00	30 406 548,00	1 165 739,00	24 480 903,00	14 526 521,00	39 127 088,00	21 914 609,00	300 000,00	300 000,00	0,00	
2028	112 449 775,00	112 449 775,00	31 167 019,00	1 194 882,00	25 092 925,00	14 889 684,00	40 105 265,00	22 462 474,00	0,00	0,00	0,00	
2029	115 261 018,00	115 261 018,00	31 946 194,00	1 224 754,00	25 720 248,00	15 261 926,00	41 107 896,00	23 024 035,00	0,00	0,00	0,00	
2030	118 142 542,00	118 142 542,00	32 744 849,00	1 255 372,00	26 363 254,00	15 643 474,00	42 135 593,00	23 599 635,00	0,00	0,00	0,00	
2031	121 096 103,00	121 096 103,00	33 563 470,00	1 286 756,00	27 022 335,00	16 034 560,00	43 188 982,00	24 189 625,00	0,00	0,00	0,00	
2032	124 123 504,00	124 123 504,00	34 402 557,00	1 318 924,00	27 697 893,00	16 435 424,00	44 268 706,00	24 794 365,00	0,00	0,00	0,00	
2033	127 226 590,00	127 226 590,00	35 262 621,00	1 351 897,00	28 390 340,00	16 846 309,00	45 375 423,00	25 414 224,00	0,00	0,00	0,00	

za organ stanowiący Tomasz Rafał Rogowski

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.12.21

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	
2034	130 407 253,00	130 407 253,00	36 144 187,00	1 385 694,00	29 100 098,00	17 267 466,00	46 509 808,00	26 049 579,00	0,00	0,00	0,00	
2035	133 667 432,00	133 667 432,00	37 047 791,00	1 420 336,00	29 827 600,00	17 699 152,00	47 672 553,00	26 700 818,00	0,00	0,00	0,00	
2036	137 009 116,00	137 009 116,00	37 973 986,00	1 455 844,00	30 573 290,00	18 141 630,00	48 864 366,00	27 368 338,00	0,00	0,00	0,00	

<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 2017	68 462 524,10	59 233 941,54	23 162 371,75	0,00	0,00	376 991,95	0,00	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	0,00	0,00	0,00	20 060 138,19	20 060 138,19	548 866,00	
Wykonanie 2019	90 482 011,67	71 864 041,95	27 536 201,39	0,00	0,00	540 629,96	0,00	0,00	0,00	18 617 969,72	18 168 079,72	707 380,00	
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	
Wykonanie 2021	90 265 373,52	84 814 011,25	32 631 307,80	0,00	0,00	290 427,70	0,00	0,00	0,00	5 451 362,27	5 301 312,27	492 900,00	
Wykonanie 2022	106 909 151,79	91 148 874,09	36 427 418,44	0,00	0,00	1 119 970,03	0,00	0,00	0,00	15 760 277,70	15 377 777,70	681 000,00	
Plan 3 kw. 2023	116 452 633,87	89 987 302,94	42 676 303,81	0,00	0,00	1 750 000,00	0,00	0,00	0,00	26 465 330,93	26 465 330,93	400 000,00	
Wykonanie 2023	113 040 949,84	91 583 320,58	42 606 195,33	0,00	0,00	1 709 762,00	0,00	0,00	0,00	21 457 629,26	21 457 629,26	385 000,00	
2024	118 219 473,67	96 738 350,40	48 496 761,70	0,00	0,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	21 481 123,27	21 081 123,27	2 418 000,00	
2025	99 881 832,00	97 917 242,00	49 556 083,00	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	1 964 590,00	1 964 590,00	0,00	
2026	102 833 126,00	100 365 173,00	50 794 985,00	0,00	0,00	760 000,00	0,00	0,00	0,00	2 467 953,00	2 467 953,00	0,00	
2027	107 706 799,00	102 874 302,00	52 064 860,00	0,00	0,00	570 000,00	0,00	0,00	0,00	4 832 497,00	4 832 497,00	0,00	
2028	110 049 775,00	105 446 159,00	53 366 481,00	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	4 603 616,00	4 603 616,00	0,00	
2029	112 861 018,00	108 082 312,00	54 700 643,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	4 778 706,00	4 778 706,00	0,00	
2030	115 742 542,00	110 784 369,00	56 068 160,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	4 958 173,00	4 958 173,00	0,00	
2031	118 796 103,00	113 553 978,00	57 469 864,00	0,00	0,00	160 000,00	0,00	0,00	0,00	5 242 125,00	5 242 125,00	0,00	
2032	121 923 504,00	116 392 827,00	58 906 610,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	5 530 677,00	5 530 677,00	0,00	
2033	125 226 590,00	119 302 647,00	60 379 275,00	0,00	0,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	5 923 943,00	5 923 943,00	0,00	
2034	128 407 253,00	122 285 213,00	61 888 757,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	6 122 040,00	6 122 040,00	0,00	
2035	131 667 432,00	125 342 343,00	63 435 976,00	0,00	0,00	80 000,00	0,00	0,00	0,00	6 325 089,00	6 325 089,00	0,00	

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>			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1
2036	136 409 116,00	128 475 901,00	65 021 876,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00	7 933 215,00	7 933 215,00	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>	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 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
Wykonanie 2021	10 148 548,94	1 987 484,00	9 575 618,08	0,00	0,00	407 272,95	0,00	9 168 345,13	0,00
Wykonanie 2022	-7 017 171,09	0,00	17 736 683,02	0,00	0,00	1 972 593,18	0,00	15 764 089,84	7 017 171,09
Plan 3 kw. 2023	-15 186 131,21	0,00	17 373 615,21	9 800 000,00	7 612 516,00	938 097,65	938 097,65	6 635 517,56	6 635 517,56
Wykonanie 2023	-11 501 198,32	0,00	13 688 682,32	9 800 000,00	7 612 516,00	926 877,65	926 877,65	2 961 804,67	2 961 804,67
2024	-7 349 815,97	0,00	9 505 285,32	2 000 000,00	2 000 000,00	684 933,00	684 933,00	6 820 352,32	4 664 882,97
2025	-690 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	690 000,00
2026	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	600 000,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <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 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
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 987 484,00	1 987 484,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	2 187 484,00	2 187 484,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 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	2 310 000,00	2 310 000,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 300 000,00	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	2 200 000,00	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	600 000,00	600 000,00	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>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 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
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	19 960 846,85	220 409,50	7 490 293,02	17 065 911,10
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	17 752 953,35	0,00	3 664 158,35	21 400 841,37
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	16 412 340,35	0,00	-4 500 160,58	3 073 454,63
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	0,00	25 365 469,35	0,00	-3 658 752,36	229 929,96
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 210 000,00	0,00	-6 404 602,70	1 100 682,62
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	22 900 000,00	0,00	574 590,00	3 574 590,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	20 600 000,00	0,00	4 267 953,00	4 267 953,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	18 300 000,00	0,00	6 832 497,00	6 832 497,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	15 900 000,00	0,00	7 003 616,00	7 003 616,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	13 500 000,00	0,00	7 178 706,00	7 178 706,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	11 100 000,00	0,00	7 358 173,00	7 358 173,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	8 800 000,00	0,00	7 542 125,00	7 542 125,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	6 600 000,00	0,00	7 730 677,00	7 730 677,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	4 600 000,00	0,00	7 923 943,00	7 923 943,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	2 600 000,00	0,00	8 122 040,00	8 122 040,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	8 325 089,00	8 325 089,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	8 533 215,00	8 533 215,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <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 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
Wykonanie 2021	0,00%	x	17,17%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	x	10,33%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-3,83%	-1,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	-2,67%	-0,32%	x	x	x	x
2024	4,72%	-6,33%	-3,23%	13,47%	13,64%	TAK	TAK
2025	3,90%	1,85%	x	10,06%	10,22%	TAK	TAK
2026	3,38%	5,55%	x	5,25%	5,41%	TAK	TAK
2027	3,02%	7,78%	x	4,10%	4,27%	TAK	TAK
2028	2,83%	7,55%	x	3,50%	3,66%	TAK	TAK
2029	2,65%	7,43%	x	2,81%	2,98%	TAK	TAK
2030	2,52%	7,35%	x	2,86%	3,02%	TAK	TAK
2031	2,34%	7,33%	x	4,45%	4,45%	TAK	TAK
2032	2,17%	7,31%	x	6,41%	6,41%	TAK	TAK
2033	1,92%	7,29%	x	7,19%	7,19%	TAK	TAK
2034	1,86%	7,27%	x	7,43%	7,43%	TAK	TAK
2035	1,79%	7,25%	x	7,36%	7,36%	TAK	TAK
2036	0,56%	7,23%	x	7,32%	7,32%	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 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
Wykonanie 2021	675 019,91	608 346,91	608 346,91	4 034 450,17	4 034 450,17	3 805 257,46	585 233,81	585 233,81	519 430,88
Wykonanie 2022	270 144,61	270 144,61	270 144,61	2 761 450,82	2 761 450,82	2 761 450,82	38 141,30	38 141,30	28 605,98
Plan 3 kw. 2023	113 411,00	113 411,00	113 411,00	7 020 383,43	7 020 383,43	7 020 383,40	170 148,70	170 148,70	146 218,70
Wykonanie 2023	113 411,00	113 411,00	113 411,00	8 383 706,43	8 383 706,43	7 954 324,50	170 148,70	170 148,70	146 218,70
2024	21 390,00	21 390,00	17 968,00	1 803 335,00	1 803 335,00	1 670 757,00	23 000,00	23 000,00	17 968,00
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
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 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
Wykonanie 2021	982 099,04	982 099,04	688 407,27	5 046 078,30	691 973,17	4 354 105,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	6 108 219,30	6 108 219,30	5 154 742,81	8 306 023,29	0,00	8 306 023,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	7 286 253,57	7 286 253,57	5 979 773,79	20 042 484,00	187 433,00	19 855 051,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2023	7 048 739,57	7 048 738,57	5 708 132,79	20 266 209,00	114 502,00	20 151 707,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	890 978,00	890 978,00	696 032,00	11 824 500,00	245 378,00	11 579 122,00	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
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	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										
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe					
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
2036	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 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
Wykonanie 2021	1 987 484,00	110 203,43	0,00	110 203,43	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	1 987 484,00	220 409,50	0,00	220 409,50	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2023	2 187 484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2023	2 187 484,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
2025	2 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	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 LXVIII/507/23  
z dnia 2023-12-21

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				13 535 614,00	11 824 500,00	0,00	0,00	0,00	8 124 193,00
1.a	- wydatki bieżące				287 026,00	245 378,00	0,00	0,00	0,00	28 290,00
1.b	- wydatki majątkowe				13 248 588,00	11 579 122,00	0,00	0,00	0,00	8 095 903,00
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:				913 978,00	913 978,00	0,00	0,00	0,00	913 978,00
1.1.1	- wydatki bieżące				23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00
1.1.1.2	Cyberbezpieczna Gmina Krosno Odrzańskie - cyberbezpieczeństwo danych	Urząd Miasta-Wydział Organizacyjny	2023	2024	23 000,00	23 000,00	0,00	0,00	0,00	23 000,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				890 978,00	890 978,00	0,00	0,00	0,00	890 978,00
1.1.2.5	Cyberbezpieczna Gmina Krosno Odrzańskie - cyberbezpieczeństwo danych	Urząd Miasta-Wydział Organizacyjny	2023	2024	890 978,00	890 978,00	0,00	0,00	0,00	890 978,00
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				12 621 636,00	10 910 522,00	0,00	0,00	0,00	7 210 215,00
1.3.1	- wydatki bieżące				264 026,00	222 378,00	0,00	0,00	0,00	5 290,00
1.3.1.1	Scalenie i podział nieruchomości na obszarze m. Krosno Odrz. i Marcinowice -	Urząd Miasta-Wydział Gospodarki Nieruchomościami	2021	2024	162 549,00	162 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji - Opracowanie Gminnego Programu Rewitalizacji	Urząd Miasta-Wydział PR	2023	2024	63 960,00	31 980,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Cyberbezpieczna Gmina Krosno Odrzańskie - cyberbezpieczeństwo danych	Urząd Miasta-Wydział Organizacyjny	2023	2024	5 290,00	5 290,00	0,00	0,00	0,00	5 290,00
1.3.1.6	Obsługa prawna w zakresie budowy biogazowni w m. Radnica -	Urząd Miasta-Wydział Gospodarki Nieruchomościami	2023	2024	32 227,00	22 559,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				12 357 610,00	10 688 144,00	0,00	0,00	0,00	7 204 925,00
1.3.2.4	Przebudowa drogi gminnej na odcinku Krosno Odrzańskie (ul. Kościuszki) - Łochowice wraz z budową ścieżki rowerowej - drogi	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2022	2024	5 005 000,00	3 483 219,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.7	Przebudowa ul. 1-go Maja w Krośnie Odrzańskim -	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2022	2024	5 087 685,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00
1.3.2.8	Przebudowa ul. Parkowej w Krośnie Odrzańskim -	Urząd Miasta-Wydział Inwestycji i Planowania Przestrzennego	2022	2024	2 060 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00
1.3.2.10	Cyberbezpieczna Gmina Krosno Odrzańskie - cyberbezpieczeństwo danych	Urząd Miasta-Wydział Organizacyjny	2023	2024	204 925,00	204 925,00	0,00	0,00	0,00	204 925,00

Załącznik Nr 3  
do Uchwały Nr LXVIII/507/23 z 21.2.2023 r.  
w sprawie WPF na lata 2024-2036

## UZASADNIENIE

### Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie jest projekt uchwały budżetowej na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Krosno Odrzańskie za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Krosno Odrzańskie na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r. według stanu na 21.12.2023 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Krosno Odrzańskie została przygotowana na lata 2024-2036.

#### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Krosno Odrzańskie wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Krosno Odrzańskie, co 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 3 października 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu

prezentuje tabela poniżej.

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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2023 r. ([www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl)), Warszawa 2023.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2025-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Krosno Odrzańskie.

## **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.

## **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 rok 2025 przyjęto wzrost wpływów w poszczególnych kategoriach dochodów o 6%, na rok 2026 wzrost o 4%, na rok 2027 wzrost o 3%, a na lata 2028-2036 wzrost o 2,5% rok do roku, z wyjątkiem dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, w ramach których zaplanowano wzrost na 2025 r. o 20%, na rok 2026 o 13%, na rok 2027 o 10%, a na lata 2028-2036 wzrost o 2,5% rok do roku. Taki proces planowania jest skutkiem wzrostu wynagrodzeń, a także faktem, iż wzrost w tej kategorii dochodu na 2024 r. wyniósł aż 40% w stosunku do 2023 r.

### **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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Krosno Odrzańskie, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono na poziomie 19 300 000,00 zł, co stanowi wzrost o 11,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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 na 2024 r. zostały podjęte Uchwałą Nr LXV/493/23 Rady Miejskiej w Krośnie Odrzańskim z dnia 12 października 2023 r.

### **Udział w podatkach centralnych**

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

W otrzymanym piśmie Ministra Finansów z dnia 13 października 2023 r. w sprawie planowanej na 2024 r. subwencji ogólnej, wpłaty oraz udziału w PIT i CIT poinformowano, iż udział gmin we wpływach PIT w 2024 r. będzie wynosił 38,46%. Jako podstawę do wyliczenia na 2024 r. przyjęto prognozowane kwoty dochodów z podatku PIT ujęte w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024. Wskaźnik udziału należnego podatku PIT od podatników zamieszkałych na obszarze gminy w ogólnej kwocie należnego podatku został ustalony, jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obliczeniowych obejmujących lata 2022, 2021 i 2020, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Kwota planowanego dochodu z PIT stanowi sumę planowanych dochodów na 2024 r. oraz kwoty zwiększenia dochodów za 2022 r. wynikającej z korekty dochodów za ten rok.

Oszacowana przez Ministra Finansów kwota udziału w PIT na 2024 r. jest o 41% wyższa od kwoty przyznanej na 2023 r. W kolejnych latach kwota ta winna sukcesywnie rosnąć z uwagi na duży wzrost wynagrodzeń w kolejnych latach, i dodatnią korektę PIT za kolejny 2023 r. i 2024 r. W związku z powyższym na rok 2025 zaplanowano wzrost udziału w PIT o 20%, na rok 2026 o 13%, na rok 2027 o 10%, a w kolejnych latach o stały wskaźnik 2,5%.

W przypadku udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) wskaźnik udziału został ustalony (pismo MF), jako średnia ważona arytmetyczna z 3 lat obejmujących lata 2021, 2020 i 2019, odpowiednio z wagami 0,5, 0,33 i 0,17. Podstawę do ustalenia wskaźnika stanowią dane zawarte w złożonych zeznaniach podatkowych o wysokości należnego podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponieważ średnia ważona liczona była z lat 2019-2021, czyli okresu COVID-19 i silnego wyhamowania gospodarczego, wpływy z tego dochodu na przyszły rok uległy zmniejszeniu o 0,5%. Stąd na kolejne lata uwzględniono wzrosty o wskaźnik inflacji, tj. 2025 o 6%, 2026 o 4%, 2027 o 3%, kolejne lata 2028-2036 o 2,5%.

### **Subwencje i dotacje na zadania bieżące**

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2024 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów, Wojewodę Lubuskiego oraz Krajowe Biuro Wyborcze – Delegatura w Zielonej Górze. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Część oświatowa subwencji ogólnej na 2024 r. została zwiększona o 17% i uwzględnia wzrost o 12,3% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r. oraz wzrost odpisu na ZFŚS dla nauczycieli.

## **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.

W 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 400 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, jednakże główne ryzyko ich niewykonania stanowi koniunktura na rynku nieruchomości, która wskutek niestabilności gospodarczej w Polsce i na świecie jest nieprzewidywalna.

W 2024 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 17 911 185,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

1. Przebudowa drogi gminnej na odcinku Krosno Odrzańskie (ul. Kościuszki) – Łochowice – Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – kwota 4 242 575 zł.
2. Przebudowa dróg na obszarze Gminy Krosno Odrzańskie - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – kwota 1 960 000,00 zł.
3. Przebudowa ul. 1 Maja w Krośnie Odrzańskim wraz z zagospodarowaniem terenów przyległych - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – kwota 4 750 000,00 zł.
4. Przebudowa ul. Parkowej w Krośnie Odrzańskim - Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – kwota 1 900 000,00 zł.
5. Cyberbezpieczna Gmina Krosno Odrzańskie - Program Operacyjny Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC). Projekt finansowany w kwotach netto: 78,12% UE, 14,88% BP (Budżet Państwa), 7,00% wkład własny budżetu gminy oraz 23% podatek VAT, kwota ogółem 780 000,00 zł.
6. Piastowskie dziedzictwo Świętej Jadwigi Śląskiej w Krośnie Odrzańskim – RPO Lubuskie 2014-2020 – końcowe rozliczenie w kwocie 800 000,00 zł.
7. Modernizacja amfiteatru w Krośnie Odrzańskim - PROW 2014-2020 - końcowe rozliczenie w kwocie 174 725,00 zł.

## **Wydatki**

Prognozy wydatków Gminy Krosno Odrzańskie dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

### **Wydatki bieżące**

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi.

Planując wydatki bieżące na lata 2025-2036 przyjęto wzrost o indeks 2,5%. W przypadku roku 2025 wzrost o 2,5% odnosi się do wydatków stałych. Wskutek wprowadzenia autopoprawką wydatku na remont drogi w kwocie 1 100 000,00 zł, faktyczny indeks wzrostu na 2025 r. uległ zmniejszeniu do 1,2%. Jednakże wydatek na remont drogi jest wydatkiem incydentalnym, związanym z pozyskaniem dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w grudniu 2023 r. Sytuacja prognozowania wzrostów w zakresie wydatków bieżących będzie podlegała licznym analizom i będzie uzależniona od faktycznego wykonania budżetu 2023 roku oraz sytuacji finansowej w 2024 r.

### **Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń**

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2024 r. w budżecie Gminy Krosno Odrzańskie wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 48 496 761,70 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2023 r. o kwotę 5 890 566,37 zł. Wzrost planu uwzględnia m.in. wzrost minimalnego wynagrodzenia do kwoty 4 300,00 zł, tj. wzrost o 20% w stosunku do obecnego, a także wzrost wynagrodzenia nauczycieli o 12,3%. W latach 2025-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wskaźnik 2,5%.

## Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Krosno Odrzańskie nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

## Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 r. powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Dodatkowo, w prognozie WPF uwzględniono również koszty obsługi zobowiązania planowanego do zaciągnięcia.

## Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe m.in. obejmują przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2036.

Ogółem wydatki majątkowe zaplanowane na 2024 r. wynoszą 21 481 123,27 zł, co stanowi 18,17 % wydatków ogółem. Korekta w stosunku do projektu wynika z usunięcia wkładu własnego do projektu "Rozświetlamy Polskę", który stanowił wartość 582 160,00 zł. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane w wysokości nadwyżki operacyjnej pomniejszonej o planowane rozchody.

## Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Deficyt budżetu planuje się na poziomie -6 966 349 815,97a jego pokrycie planuje się z:

- 1) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 684 933,00 zł;
- 2) wolnych środków – 4 664 882,97 zł;
- 3) emisji papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

**Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Krosno Odrzańskie**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2024	110 869 657,70	118 219 473,67	-7 349 815,97
2025	99 191 832,00	99 881 832,00	-690 000,00
2026	105 133 126,00	102 833 126,00	2 300 000,00
2027	110 006 799,00	107 706 799,00	2 300 000,00
2028	112 449 775,00	110 049 775,00	2 400 000,00
2029	115 261 018,00	112 861 018,00	2 400 000,00
2030	118 142 542,00	115 742 542,00	2 400 000,00
2031	121 096 103,00	118 796 103,00	2 300 000,00
2032	124 123 504,00	121 923 504,00	2 200 000,00
2033	127 226 590,00	125 226 590,00	2 000 000,00
2034	130 407 253,00	128 407 253,00	2 000 000,00
2035	133 667 432,00	131 667 432,00	2 000 000,00
2036	137 009 116,00	136 409 116,00	600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

W okresie prognozy deficyt budżetu zaplanowano również w roku 2025.

### **Przychody**

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 9 505 285,32 zł. Przychody Gminy Krosno Odrzańskie w 2024 r. obejmują:

- 1) emisję papierów wartościowych – 2 000 000,00 zł;
- 2) wolne środki – 6 820 352,32 zł;
- 3) nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych - 684 933,00 zł.

Na kwotę wolnych środków składa się kwota 4 832 125,61 zł stanowiąca szacowaną kwotę, która pozostanie niewykorzystana z wolnych środków za 2022 r. oraz 1 988 226,71 zł stanowiąca kwotę, która pozostanie z rozliczenia budżetu 2023 r.

Kwota nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych stanowi dochód budżetu Gminy w 2023 r. Środki stanowią dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadania: "Remont ul. Konopnickiej i Dąbrowskiego w Krośnie Odrzańskim" - kwota 421 000,84 zł oraz "Remont ul. Kilińskiego w Krośnie Odrzańskim" - kwota 263,932,05 zł. Dofinansowanie przyznano Gminie w grudniu 2023 r., natomiast zadania realizowane będą w 2024 r.

### **Rozchody**

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Krosno Odrzańskie obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Krosno Odrzańskie zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2035-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 3. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Krosno Odrzańskie**

<b>Rok</b>	<b>Zobowiązanie historyczne [zł]</b>	<b>Zobowiązanie planowane [zł]</b>	<b>Zobowiązania razem [zł]</b>
2024	2 155 469,35	0,00	2 155 469,35
2025	2 310 000,00	0,00	2 310 000,00
2026	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2027	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2028	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2029	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2030	2 400 000,00	0,00	2 400 000,00
2031	2 300 000,00	0,00	2 300 000,00
2032	2 200 000,00	0,00	2 200 000,00
2033	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2034	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
2035	600 000,00	1 400 000,00	2 000 000,00
2036	0,00	600 000,00	600 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

### **Kwota długu**

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krosno Odrzańskie na lata 2024-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi 25 365 469,35 zł. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie 25 210 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 31,50%.

**Tabela 4. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2024	25 210 000,00	80 036 506,35	30,73%
2025	22 900 000,00	87 940 852,00	26,04%

\*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Źródło: Opracowanie własne.

#### **Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -5 304 602,70 zł. Ujemny wynik budżetu bieżącego planuje się sfinansować środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5-8 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Gmina Krosno Odrzańskie zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Tabela 5. Wynik budżetu bieżącego Gminy Krosno Odrzańskie**

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2024	90 333 747,70	96 738 350,40	-6 404 602,70	1 100 682,62
2025	98 491 832,00	97 917 242,00	574 590,00	3 574 590,00
2026	104 633 126,00	100 365 173,00	4 267 953,00	4 267 953,00
2027	109 706 799,00	102 874 302,00	6 832 497,00	6 832 497,00
2028	112 449 775,00	105 446 159,00	7 003 616,00	7 003 616,00
2029	115 261 018,00	108 082 312,00	7 178 706,00	7 178 706,00
2030	118 142 542,00	110 784 369,00	7 358 173,00	7 358 173,00
2031	121 096 103,00	113 553 978,00	7 542 125,00	7 542 125,00
2032	124 123 504,00	116 392 827,00	7 730 677,00	7 730 677,00
2033	127 226 590,00	119 302 647,00	7 923 943,00	7 923 943,00
2034	130 407 253,00	122 285 213,00	8 122 040,00	8 122 040,00
2035	133 667 432,00	125 342 343,00	8 325 089,00	8 325 089,00
2036	137 009 116,00	128 475 901,00	8 533 215,00	8 533 215,00

Źródło: Opracowanie własne.

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

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Krosno Odrzańskie przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 6. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,72%	13,47%	TAK	13,64%	TAK
2025	3,90%	10,06%	TAK	10,22%	TAK
2026	3,38%	5,25%	TAK	5,41%	TAK
2027	3,02%	4,10%	TAK	4,27%	TAK
2028	2,83%	3,50%	TAK	3,66%	TAK
2029	2,65%	2,81%	TAK	2,98%	TAK
2030	2,52%	2,86%	TAK	3,02%	TAK
2031	2,34%	4,45%	TAK	4,45%	TAK
2032	2,17%	6,41%	TAK	6,41%	TAK
2033	1,92%	7,19%	TAK	7,19%	TAK
2034	1,86%	7,43%	TAK	7,43%	TAK
2035	1,79%	7,36%	TAK	7,36%	TAK
2036	0,56%	7,32%	TAK	7,32%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Krosno Odrzańskie spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

### **Podsumowanie**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- 1) finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- 2) informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11); stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.