

**Projekt**

z dnia 11 grudnia 2019 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XVII//2019  
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**

z dnia 30 grudnia 2019 r.

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2020 – 2035**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 230 b, 232 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 92, Dz.U. z 2019 r. poz. 1903) **Rada Miejska w Sławkowie**

**u c h w a ł a:**

**§ 1.** Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławków na lata 2020-2035 obejmującą:

- 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia;
- 2) dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu;
- 3) wynik budżetu;
- 4) przeznaczenie nadwyżki oraz sposób sfinansowania deficytu;
- 5) przychody i rozchody budżetu, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia;
- 6) kwotę długu oraz sposób sfinansowania jego spłaty,
- 7) relacje, o których mowa w art. 242-244,
- 8) kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie w tym:

- 1) wydatki na programy, projekty, zadania związane z programami finansowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3;
- 2) wydatki na programy, projekty, zadania związane z umowami o partnerstwie publiczno – prawnym;
- 3) wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe inne niż wymienione w pkt 1 i 2 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

**§ 3.** Do Wieloletniej Prognozy Finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości. zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 4. 1)** Upoważnia się Burmistrza Miasta Sławkowa do zaciągania zobowiązań:

- a) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2 pkt 1, 2 i 3;
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Miasta Sławków i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- 2) Upoważnia się Burmistrza Miasta Sławkowa do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta Sławków, za wyjątkiem zaciągania zobowiązań wynikających z umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt. 2.

3)Upoważnia się Burmistrza Miasta Sławkowa 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 o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Sławkowa.

§ 6. Traci moc uchwała Nr III/33/2018 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2019 – 2035.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej

**mgr Łukasz Hofler**

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

2020 - 2035

Załącznik nr 1 do uchwały Nr...../2019 z dn 30 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:								
			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>	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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	33 103 939,14	32 229 824,84	6 931 837,00	93 252,36	4 923 919,00	6 834 596,82	13 446 219,66	9 785 200,58	874 114,30	157 113,59	715 620,11
Wykonanie 2018	36 281 081,91	33 775 728,68	7 612 578,00	208 217,66	4 924 341,00	6 487 533,10	14 543 058,92	10 718 312,16	2 505 353,23	13 204,27	2 490 768,36
Plan 3 kw. 2019	43 270 825,06	34 457 686,66	8 203 471,00	200 000,00	5 269 997,00	6 650 069,24	14 134 149,42	8 726 567,20	8 813 138,40	886 745,00	7 880 393,40
Wykonanie 2019	43 270 825,06	34 457 686,66	8 203 471,00	200 000,00	5 269 997,00	6 650 069,24	14 134 149,42	8 726 567,20	8 813 138,40	886 745,00	7 880 393,40
2020	52 808 642,61	42 645 024,49	8 405 569,00	200 000,00	5 605 628,00	9 723 436,00	18 710 391,49	8 150 000,00	10 163 618,12	863 200,00	9 262 517,68
2021	44 252 310,30	44 052 310,30	8 682 952,78	206 600,00	5 790 613,72	10 044 309,39	19 327 834,41	8 418 950,00	200 000,00	200 000,00	0,00
2022	45 706 036,54	45 506 036,54	8 969 490,22	213 417,80	5 981 703,98	10 375 771,60	19 965 652,94	8 696 775,35	200 000,00	200 000,00	0,00
2023	46 871 217,63	46 871 217,63	9 238 574,93	219 820,33	6 161 155,10	10 687 044,75	20 564 622,52	8 957 678,61	0,00	0,00	0,00
2024	48 277 354,16	48 277 354,16	9 515 732,17	226 414,94	6 345 989,75	11 007 656,09	21 181 561,21	9 226 408,97	0,00	0,00	0,00
2025	49 725 674,79	49 725 674,79	9 801 204,14	233 207,39	6 536 369,44	11 337 885,77	21 817 008,05	9 503 201,24	0,00	0,00	0,00
2026	51 217 445,03	51 217 445,03	10 095 240,26	240 203,61	6 732 460,52	11 678 022,34	22 471 518,29	9 788 297,28	0,00	0,00	0,00
2027	52 344 228,82	52 344 228,82	10 317 335,55	245 488,09	6 880 574,66	11 934 938,84	22 965 891,68	10 003 639,82	0,00	0,00	0,00
2028	53 495 801,86	53 495 801,86	10 544 316,93	250 888,83	7 031 947,30	12 197 507,49	23 471 141,31	10 223 719,89	0,00	0,00	0,00
2029	54 672 709,50	54 672 709,50	10 776 291,90	256 408,39	7 186 650,14	12 465 852,65	23 987 506,41	10 448 641,73	0,00	0,00	0,00
2030	55 875 509,11	55 875 509,11	11 013 370,32	262 049,37	7 344 756,44	12 740 101,41	24 515 231,56	10 678 511,85	0,00	0,00	0,00

Strona 1 z 18

2031	57 104 770,31	57 104 770,31	11 255 664,47	267 814,46	7 506 341,08	13 020 383,64	25 054 566,65	10 913 439,11	0,00	0,00	0,00
2032	58 361 075,25	58 361 075,25	11 503 289,09	273 706,37	7 671 480,59	13 306 832,08	25 605 767,12	11 153 534,77	0,00	0,00	0,00
2033	59 645 018,91	59 645 018,91	11 756 361,45	279 727,91	7 840 253,16	13 599 582,39	26 169 093,99	11 398 912,53	0,00	0,00	0,00
2034	60 957 209,32	60 957 209,32	12 015 001,40	285 881,93	8 012 738,73	13 898 773,20	26 744 814,06	11 649 688,61	0,00	0,00	0,00
2035	62 298 267,93	62 298 267,93	12 279 331,43	292 171,33	8 189 018,98	14 204 546,21	27 333 199,97	11 905 981,76	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, 1622 i 1649), 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>
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	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
Wykonanie 2017	33 842 054,71	30 790 247,50	12 976 196,11	0,00	0,00	272 781,07	0,00	0,00	3 051 807,21	3 051 807,21	71 696,90	
Wykonanie 2018	35 039 138,13	31 284 323,72	13 578 940,73	0,00	0,00	263 390,20	0,00	0,00	3 754 814,41	3 754 814,41	55 907,50	
Plan 3 kw. 2019	48 061 169,21	33 782 728,76	14 998 669,43	0,00	0,00	300 000,00	0,00	2 000,00	14 278 440,45	14 278 440,45	405 000,00	
Wykonanie 2019	48 061 169,21	33 782 728,76	14 998 669,43	0,00	0,00	300 000,00	0,00	2 000,00	14 278 440,45	14 278 440,45	405 000,00	
2020	54 056 705,48	42 182 705,48	17 727 025,43	0,00	0,00	450 000,00	0,00	22 252,49	11 874 000,00	11 874 000,00	359 000,00	
2021	43 513 447,81	43 026 359,59	18 347 471,32	0,00	0,00	441 006,48	0,00	21 932,49	487 088,22	487 088,22	0,00	
2022	44 586 948,54	43 886 886,78	18 989 632,82	0,00	0,00	410 430,66	0,00	21 612,49	700 061,76	700 061,76	0,00	
2023	45 791 129,63	44 984 058,95	19 654 269,96	0,00	0,00	374 413,36	0,00	21 292,49	807 070,68	807 070,68	0,00	
2024	46 965 266,16	46 108 660,42	20 342 169,41	0,00	0,00	336 717,46	0,00	20 824,99	856 605,74	856 605,74	0,00	
2025	48 113 586,79	47 261 376,94	21 054 145,34	0,00	0,00	286 987,60	0,00	20 184,99	852 209,85	852 209,85	0,00	
2026	49 962 601,03	48 442 911,36	21 791 040,43	0,00	0,00	243 105,55	0,00	19 397,48	1 519 689,67	1 519 689,67	0,00	
2027	51 362 008,82	49 653 984,14	22 553 726,85	0,00	0,00	206 558,71	0,00	18 437,48	1 708 024,68	1 708 024,68	0,00	
2028	52 517 581,86	50 895 333,75	23 343 107,28	0,00	0,00	174 912,02	0,00	17 329,97	1 622 248,11	1 622 248,11	0,00	
2029	53 767 709,50	52 167 717,09	24 160 116,04	0,00	0,00	144 570,62	0,00	16 049,97	1 599 992,41	1 599 992,41	0,00	
2030	55 170 509,11	53 471 910,02	25 005 720,10	0,00	0,00	138 311,41	0,00	16 541,73	1 698 599,09	1 698 599,09	0,00	
2031	56 379 770,31	54 808 707,77	25 880 920,30	0,00	0,00	112 656,59	0,00	13 676,61	1 571 062,54	1 571 062,54	0,00	
2032	57 631 075,25	56 178 925,46	26 786 752,52	0,00	0,00	86 322,90	0,00	10 761,44	1 452 149,79	1 451 149,79	0,00	
2033	58 915 018,91	57 583 398,60	27 724 288,85	0,00	0,00	59 169,54	0,00	7 796,23	1 331 620,31	1 331 620,31	0,00	
2034	60 227 209,32	59 022 983,56	28 694 638,96	0,00	0,00	31 559,49	0,00	4 780,97	1 204 225,76	1 204 225,76	0,00	
2035	61 888 267,93	60 498 558,15	29 698 951,33	0,00	0,00	9 070,69	0,00	1 715,66	1 389 709,78	1 389 709,78	0,00	



Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:		z tego:								
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>x</sup>	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>	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	-738 115,57	0,00	2 448 487,61	180 467,43	180 467,43	0,00	0,00	2 268 020,18	557 648,14			
Wykonanie 2018	1 241 943,78	0,00	2 327 499,48	1 198 446,53	0,00	0,00	0,00	1 129 052,95	0,00			
Plan 3 kw. 2019	-4 790 344,15	0,00	6 090 664,59	3 948 872,27	3 948 872,27	0,00	0,00	2 141 792,32	841 471,88			
Wykonanie 2019	-4 790 344,15	0,00	6 090 664,59	3 948 872,27	3 948 872,27	0,00	0,00	2 141 792,32	841 471,88			
2020	-1 248 062,87	0,00	2 836 761,14	2 836 761,14	1 248 062,87	0,00	0,00	0,00	0,00			
2021	738 862,49	738 862,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2022	1 119 088,00	1 119 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2023	1 080 088,00	1 080 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2024	1 312 088,00	1 312 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2025	1 612 088,00	1 612 088,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2026	1 254 844,00	1 254 844,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2027	982 220,00	982 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2028	978 220,00	978 220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2029	905 000,00	905 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2030	705 000,00	705 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2031	725 000,00	725 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2032	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2033	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2034	730 000,00	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2035	410 000,00	410 000,00	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 x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:		
		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 spłaty 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	581 319,09	581 319,09	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 427 650,94	1 427 650,94	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 320,44	1 300 320,44	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 300 320,44	1 300 320,44	0,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 588 698,27	1 588 698,27	10 000,00	0,00	10 000,00
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	738 862,49	738 862,49	10 000,00	0,00	10 000,00
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	1 119 088,00	1 119 088,00	10 000,00	0,00	10 000,00
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 088,00	1 080 088,00	10 000,00	0,00	10 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 312 088,00	1 312 088,00	20 000,00	0,00	20 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 612 088,00	1 612 088,00	20 000,00	0,00	20 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 254 844,00	1 254 844,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	982 220,00	982 220,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	978 220,00	978 220,00	40 000,00	0,00	40 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	905 000,00	905 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	705 000,00	705 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	725 000,00	725 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00	730 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	410 000,00	410 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00

<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:		Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:						kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi	
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu					
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	5.2	6	6.1	7.1	7.2	
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	10 369 852,29	0,00	1 439 577,34	3 707 597,52	
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	10 115 883,79	0,00	2 491 404,96	3 620 457,91	
Plan 3 kw. 2019	x	x	x	x	0,00	13 025 108,50	0,00	674 957,90	2 816 750,22	
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	13 025 108,50	0,00	674 957,90	2 816 750,22	
2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 219 239,05	206 740,56	462 319,01	462 319,01	
2021	x	x	x	x	0,00	13 426 444,24	152 808,24	1 025 950,71	1 025 950,71	
2022	x	x	x	x	0,00	12 253 423,92	98 875,92	1 619 149,76	1 619 149,76	
2023	x	x	x	x	0,00	11 119 403,60	44 943,60	1 887 158,68	1 887 158,68	
2024	x	x	x	x	0,00	9 762 372,00	0,00	2 168 693,74	2 168 693,74	
2025	x	x	x	x	0,00	8 150 284,00	0,00	2 464 297,85	2 464 297,85	
2026	x	x	x	x	0,00	6 895 440,00	0,00	2 774 533,67	2 774 533,67	
2027	x	x	x	x	0,00	5 913 220,00	0,00	2 690 244,68	2 690 244,68	
2028	x	x	x	x	0,00	4 935 000,00	0,00	2 600 468,11	2 600 468,11	
2029	x	x	x	x	0,00	4 030 000,00	0,00	2 504 992,41	2 504 992,41	
2030	x	x	x	x	0,00	3 325 000,00	0,00	2 403 599,09	2 403 599,09	
2031	x	x	x	x	0,00	2 600 000,00	0,00	2 296 062,54	2 296 062,54	
2032	x	x	x	x	0,00	1 870 000,00	0,00	2 182 149,79	2 182 149,79	
2033	x	x	x	x	0,00	1 140 000,00	0,00	2 061 620,31	2 061 620,31	
2034	x	x	x	x	0,00	410 000,00	0,00	1 934 225,76	1 934 225,76	
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	1 799 709,78	1 799 709,78	

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia w szczególności o przychody określone w art. 217 ust. 2 pkt 5 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	6,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,00%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2019	0,00%	3,48%	5,59%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	3,48%	5,59%	x	x	x	x
2020	6,09%	2,77%	4,03%	7,02%	7,02%	TAK	TAK
2021	3,38%	4,31%	3,60%	6,21%	6,21%	TAK	TAK
2022	4,26%	5,78%	5,18%	4,41%	4,41%	TAK	TAK
2023	3,93%	6,25%	5,22%	4,27%	4,27%	TAK	TAK
2024	4,31%	6,72%	5,82%	4,67%	4,67%	TAK	TAK
2025	4,84%	7,17%	x	5,41%	5,41%	TAK	TAK
2026	3,66%	7,63%	x	5,21%	5,21%	TAK	TAK
2027	2,82%	7,17%	x	5,80%	5,80%	TAK	TAK
2028	2,65%	6,72%	x	6,43%	6,43%	TAK	TAK
2029	2,35%	6,28%	x	6,78%	6,78%	TAK	TAK
2030	1,73%	5,89%	x	6,85%	6,85%	TAK	TAK
2031	1,69%	5,46%	x	6,80%	6,80%	TAK	TAK
2032	1,61%	5,03%	x	6,62%	6,62%	TAK	TAK
2033	1,52%	4,61%	x	6,31%	6,31%	TAK	TAK
2034	1,44%	4,18%	x	5,88%	5,88%	TAK	TAK
2035	0,70%	3,76%	x	5,45%	5,45%	TAK	TAK



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	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	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>	w tym:		środkami określonymi 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		w tym:	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>	w tym:
			środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy					środkami określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		środkami określone 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	123 360,88	123 360,88	123 360,88	673 711,73	673 711,73	673 711,73	166 404,65	166 404,65	122 874,27	
Wykonanie 2018	56 687,53	56 687,53	50 687,53	824 311,07	824 311,07	824 311,07	8 100,60	8 100,60	6 876,56	
Plan 3 kw. 2019	7 945,31	7 945,31	7 945,31	6 230 528,40	6 230 528,40	5 762 465,45	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	7 945,31	7 945,31	7 945,31	6 230 528,40	6 230 528,40	5 762 465,45	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	9 220 517,68	9 220 517,68	8 284 391,79	0,00	0,00	0,00	
2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	





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 przejścia 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	1 818 121,26	1 818 121,26	1 098 454,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	656 681,91	656 681,91	488 806,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2019	11 346 451,45	11 346 451,45	5 629 178,24	8 913 934,92	2 082 301,57	6 831 633,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	11 346 451,45	11 346 451,45	5 629 178,28	8 913 934,92	2 082 301,57	6 831 633,35	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	10 870 000,00	10 870 000,00	4 920 000,00	3 130 092,32	3 130 092,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	0,00	566 932,32	566 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00	53 932,32	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	53 932,32	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	44 943,60	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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								
	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:				wyплаты 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
			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
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	-30 250,46	x
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x	0,00	-24 764,09	x
Plan 3 kw. 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2020	1 588 698,27	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	694 501,35	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2022	1 061 888,00	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2023	1 022 888,00	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2024	1 254 888,00	44 943,60	0,00	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2025	1 554 888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2026	1 033 644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2027	721 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2028	717 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2029	665 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2030	405 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2031	405 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2032	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2033	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2034	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2035	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x

\* 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.

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

2020 - 2035

kwoty w  
zł

Załącznik nr 2 do uchwały Nr .../2019 z dn 30 grudnia 2019 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				5 685 859,56	3 130 092,32	566 932,32	53 932,32	53 932,32	44 943,60
1.a	- wydatki bieżące				5 685 859,56	3 130 092,32	566 932,32	53 932,32	53 932,32	44 943,60
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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				5 685 859,56	3 130 092,32	566 932,32	53 932,32	53 932,32	44 943,60
1.3.1	- wydatki bieżące				5 685 859,56	3 130 092,32	566 932,32	53 932,32	53 932,32	44 943,60
1.3.1.1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2015	2021	4 557 760,00	2 650 000,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Organizacja dowozu uczniów do szkół i przedszkoli - Organizacja dowozu uczniów do szkół i przedszkoli	Urząd Miasta Sławków	2018	2020	520 000,00	168 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego - Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego	Urząd Miasta Sławków	2018	2024	319 099,56	53 932,32	53 932,32	53 932,32	53 932,32	44 943,60

Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 844 940,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 844 940,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 844 940,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 844 940,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 717 440,00

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2020	Limit 2021	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024
			od	do						
1.3.1.4	Zabezpieczenie rezerwowych dostaw wody do Miasta Sławkowa - Dywersyfikacja dostaw wody dla odbiorców na terenie Gminy Sławków	Urząd Miasta Sławków	2018	2021	34 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.5	Weryfikacja prawidłowości rozliczeń Gminy Sławków w zakresie podatku od towarów i usług - Zmniejszenie obciążeń podatkowych gminy w zakresie podatku od towarów i usług	Urząd Miasta Sławków	2019	2020	255 000,00	255 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.3.2</b>	<b>- wydatki majątkowe</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit zobowiązań
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127 500,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XVII//2019

Rady Miejskiej w Sławkowie

z dnia 30 grudnia 2019 r.

### **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2020 – 2035 Gminy Sławków**

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 Sławków zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 października 2019 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków jest projekt uchwały budżetowej na 2020 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za lata 2017 i 2018, wartości planowane na koniec III kwartału 2019 roku oraz wytyczne Ministra Finansów dotyczące założeń makroekonomicznych dla potrzeb sporządzania wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

**Art.227.** ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2035. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławków została przygotowana na lata 2020-2035.

Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. Nie planuje się także wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, które przekraczałyby okres prognozy kwoty długu.

#### **1. Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sławków wykorzystano dwa podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – produkt krajowy brutto (PKB) oraz wskaźnik inflacji (CPI). Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Sławków, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów prognozę wskazanych mierników oparto o Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 28 maja 2019 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2020 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) dla lat 2021-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

Prognoza zawiera odchylenia od ogólnie przyjętych założeń w zakresie wydatków bieżących wynikających z decyzji zarządczych Burmistrza Miasta.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych gminy.

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

Wskaźnik		2020	2021	2022	2023	2024	2025
PKB		3,70%	3,40%	3,30%	3,10%	3,00%	3,00%
Inflacja		2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
PKB	3,00%	2,90%	2,80%	2,70%	2,70%	2,60%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2033	2034	2035				
PKB	2,40%	2,30%	2,20%				
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%				

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 28 maja 2019 r., (www.mf.gov.pl), Warszawa 2019.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Wysokość wydatków bieżących w latach 2021-2022 rośnie o 2% licząc rok do roku, a więc o 0,5 % wolniej niż wskaźniki inflacji (uzasadnienie w dalszej części opracowania). Od 2021 r. dochody, a od 2023 r. wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

## 2. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Sławków 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. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych.
3. Subwencję ogólną.
4. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące (na zadania zlecone i powierzone oraz na zadania własne).
5. Pozostałe dochody (w tym: z podatku od nieruchomości).

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. Dochody ze sprzedaży majątku.
2. Dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

### 2.1 Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Sławków oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik., za pomocą następujących wag:

**Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących**

Wyszczególnienie	INF	PKB
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00%	Do 100,00%
Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	0,00%	Do 100,00%
Subwencja ogólna	0,00%	Do 100,00%
Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące		
Pozostałe dochody	0,00%	Do 100,00%
Dochody z podatku od nieruchomości	0,00%	Do 100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### 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 latach 2020-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik PKB.

### 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 2020 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

### Pozostałe dochody

Kategorie „Pozostałe dochody” w 2020 r. wyliczono na podstawie budżetu 2020 r. W kolejnych latach prognozy założono wzrost w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

### Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) Rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości. Stawki te nie mogą być wyższe niż maksymalne, ustalane corocznie przez Ministra Finansów.

Stawki te corocznie podlegają zmianie na następny rok podatkowy, z uwzględnieniem wskaźnika wzrostu cen detalicznych towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszego półrocza danego roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Według komunikatu Prezesa GUS z dnia 15 lipca 2019 r. (M.P.2019.689), wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2019 r., w stosunku do I półrocza 2018 r. wyniósł 101,8 % (wzrost cen o 1,8 %).

Minister Finansów w dniu 24 lipca 2019 roku podpisał obwieszczenie w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020 roku (MP.2019.738), które wynoszą:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – **0,95 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych - **4,80 zł** od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - **0,50 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni,

d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – **3,15 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni;

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych - **0,81 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – **23,90 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – **11,18 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – **4,87 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **8,05 zł** od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej.

Uchwała Nr XIII/138/2019 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 24 października 2019 r. określiła stawki podatkowe na poziomie maksymalnym za wyjątkiem stawki dla budynków pozostałych, która została obniżona do wysokości 5,90 zł (max. 8,05 zł) oraz stawki dla gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, która została obniżona do wysokości 2,98 zł (max. 3,15 zł).

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych. Założono wzrost w oparciu o prognozowany wskaźnik PKB.

## 2.2 Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W latach 2020-2022 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w łącznej kwocie **1 263 200,00 zł**. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych z 2019 r., należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W latach 2020-2022 Gmina wystawi do sprzedaży 8 działek zlokalizowanych w Sławkowie przy ul. Słonecznikowej i 3 działki przy ul. Armii Krajowej, przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, jedną nieruchomość przeznaczoną na działalność handlową i rzemieślniczą, położoną przy ul. Jagiellońskiej oraz jedną nieruchomość przeznaczoną na działalność handlową, położoną w rejonie ulic Żupniczej i Kołdaczka.

Przedmiotowe nieruchomości nie były wcześniej przedmiotem postępowań przetargowych oraz posiadają niezbędną infrastrukturę techniczną. Łączna szacunkowa wartość ww. nieruchomości wynosi **1 400 560,00 zł**.

Wstępnie do sprzedaży w 2020 r. wyznaczono:

1) działki przy ul. Słonecznikowej:

- nr 4436/13 o pow. 0,0740 ha, wartość szacunkowa – 58 342 zł,
- nr 4436/14 pow. 0,1049 ha, wartość szacunkowa - 82 703 zł,
- nr 4436/15 pow. 0,1436 ha, wartość szacunkowa – 107 700 zł,

2)działki przy ul. Armii Krajowej:

- nr 4375/1 o pow. 0,1440 ha, wartość szacunkowa – 106 560 zł,
- nr 4375/2 i nr 6015/2 o łącznej pow. 0,1190 ha, wartość szacunkowa – 88 060 zł,
- nr 6015/4 i nr 4377/5 o łącznej pow. 0,0978 ha, wartość szacunkowa – 72 372 zł,

3)zabudowana nieruchomość przy ul. Jagiellońskiej:

- dz. nr 2052/38 o pow. 0,0267 ha, wartość szacunkowa – 48 000 zł,

4)działka w rejonie ulic Kołdaczka i Żupnicza nr 2543/11 o pow. 0,3550 ha, wartość szacunkowa – 288 000 zł.

Wstępnie do sprzedaży w 2021 r. wyznaczono:

1)działki przy ul. Słonecznikowej:

- nr 4436/19 pow. 0,1791 ha, wartość szacunkowa - 134 325 zł,
- nr 4436/20 pow. 0,0788 ha, wartość szacunkowa – 62 126 zł,

2)działki przy ul. Armii Krajowej:

- nr 4375/7 i nr 6015/8 o łącznej pow. 0,0732 ha, wartość szacunkowa – 62 500 zł,

Wstępnie do sprzedaży w 2022 r. wyznaczono:

- nr 4436/16 pow. 0,0800 ha, wartość szacunkowa – 63 072 zł,
- nr 4436/17 pow. 0,1658 ha, wartość szacunkowa – 124 350 zł,
- nr 4436/18 pow. 0,1366 ha, wartość szacunkowa – 102 450 zł.

Dodatkowo w 2020 r. w ramach dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku zaplanowano wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie **13 200,00 zł**.

Reasumując, w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2020-2022 zapisano wpływy ze sprzedaży majątku w następujących kwotach: w 2020 r. – 863 200,00 zł, w 2021 r. – 200 000,00 zł, w 2020 r. – 200 000,00 zł. Biorąc pod uwagę wartość szacunkową nieruchomości w łącznej kwocie 1 400 560,00 zł planowane wpływy zaplanowano w sposób ostrożny i realistyczny zapewniający w pełnym zakresie realizację opracowanej prognozy.

W prognozie na 2020 rok zaplanowano również **dochody majątkowe z tytułu** dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie **9 220 517,68 zł**. Planowane wpływy stanowią dofinansowanie następujących projektów:

1. Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie ul. Młyńska 14. Przedsięwzięcie realizowane jest na podstawie umowy nr UDA-RPSL.04.03.01-24-04-DD/17-00 z dnia 20 lipca 2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Oś priorytetowa IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej” Poddziałanie 4.3.1. Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej – ZIT. Realizacja rzeczowa zostanie zakończona do grudnia 2019 r. Jednakże do dnia zamknięcia prac nad projektem budżetu nie przewiduje się otrzymania refundacji wydatków ze środków europejskich.

- Planowane wpływy w 2020 r.: 2 900 000,00 zł w ramach współfinansowania UE.

2. Zagłębiowski Park Linearny – rewitalizacja obszaru funkcjonalnego doliny rzek Przemszy i Brynicy – Miasto Sławków. Przedsięwzięcie realizowane jest na podstawie umowy nr UDA-RPSL.05.04.03-24-08F4/17-00 z dnia 14 sierpnia 2018 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Oś priorytetowa V. Ochrona środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów. Działanie 5.4. Ochrona różnorodności biologicznej. Poddziałanie 5.4.3. Ochrona różnorodności biologicznej. Realizacja rzeczowa rozpoczęła się 2019 r. Jednakże w związku z obiektywnymi trudnościami związanymi z brakiem rozstrzygnięć przetargowych, a tym samym brakiem postępu procesu inwestycyjnego do dnia zamknięcia prac nad projektem budżetu nie przewiduje się otrzymania refundacji wydatków tak ze środków europejskich jak i krajowych.

Planowane wpływy w 2020 r.: 2 813 234,68 zł w ramach współfinansowania UE oraz 558 846,78 zł w ramach współfinansowania z krajowych środków budżetu państwa.

3. Rewitalizacja zabytkowego centrum miasta Sławków – ZIT. Projekt realizowany jest na podstawie umowy nr UDA-RPSL.10.03.01-24-00ED/18-00 z dnia 22 lutego 2019 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020. Oś priorytetowa X. Rewitalizacja oraz infrastruktura społeczna i zdrowotna. Działanie/Poddziałanie 10.3.1. Rewitalizacja obszarów zdegradowanych – ZIT. Realizacja rzeczowa rozpoczęła się 2019 r. Jednakże w związku z obiektywnymi trudnościami związanymi z brakiem rozstrzygnięć przetargowych, a tym samym brakiem postępu procesu inwestycyjnego do dnia zamknięcia prac nad projektem budżetu nie przewiduje się otrzymania refundacji wydatków tak ze środków europejskich jak i krajowych - Planowane wpływy w 2020 r.: 2 571 157,11 zł w ramach współfinansowania UE oraz 377 279,11 zł w ramach współfinansowania z krajowych środków budżetu państwa.

W prognozie na 2020 rok zaplanowano także **dochody majątkowe z tytułu** dotacji celowej otrzymanej z państwowego funduszu celowego na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **42 000,00 zł**. Dotacja dotyczy dofinansowania realizacji kolejnego etapu Obszarowego Programu Ograniczenia Niskiej Emisji w Sławkowie w ramach współpracy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

#### **Dochody podatkowe miasta Sławków.**

Daniny publiczne nakładane na osoby prawne i fizyczne na określonym terytorium przez organy do tego uprawnione stanowią dochody własne gminy. Dochody podatkowe budżetu gminy to przede wszystkim wpływy z ustalonych i pobieranych na podstawie odrębnych ustaw podatków lokalnych. Są to podatki: rolny, leśny, od nieruchomości, od środków transportowych, od posiadania psów, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych, od działalności gospodarczej osób fizycznych - podatek płacony w formie karty podatkowej. Wpływy z tytułu podatków lokalnych są ograniczane poprzez wprowadzane przez normodawcę **zwolnienia ustawowe**. Zwolnienia podatkowe są formą ograniczenia zakresu podmiotowego lub przedmiotowego stosowania danego podatku. **Oznaczają całkowite i definitywne, wyłączenie danej kategorii podmiotów lub przedmiotów z opodatkowania**. Zwolnienia podatkowe traktowane są często jako przywileje podatkowe będące bodźcem do angażowania kapitału, regulowania popytu i podaży, rozwoju regionów gospodarczo zacofanych, promocji zatrudnienia oraz instrumentem łagodzenia dysproporcji dochodów. W przypadku Gminy Sławków, położonej na styku ważnych korytarzy transportowych trudno przyjąć, iż zwolnienia ustawowe znajdują przełożenie na rozwój gospodarczy regionu. Poczynając od 2007r. dochody z tytułu podatku od nieruchomości wykazują tendencję spadkową z uwagi na zwolnienie w trybie art. 7 ust. 1 pkt.1 lit. a-c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019.1170) – dalej u.p.o.l.).

#### **Zwolnienie infrastruktury kolejowej w Sławkowie obejmuje art. 7 ust.1 u.p.o.l. w całości.**

Na terenie miasta kończy swój bieg linia szerokotorowa Nr 65 PKP LHS (lit.c), znajdują się terminale przeładunkowe z dojazdami po normalnym i szerokim torze (lit. a i c) oraz infrastruktura kolejowa PKP S.A., PKP PLK (lit. a i b).

Kolejna nowelizacja ustawy o transporcie kolejowym z dnia 16 listopada 2016 r. **nie tylko wprowadziła istotne zmiany polegające na dostosowaniu polskich przepisów do norm unijnych, ale również w znaczący sposób wpłynęła na rozszerzenie zakresu zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej**. Skutki finansowe nowej regulacji dla gmin w skali całego kraju zostały oszacowane na kwotę 7 mln złotych.

Biorąc pod uwagę już ukształtowaną linię orzecznictwa w zakresie interpretacji art.7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l. należy jednoznacznie stwierdzić, iż szacunkowe wyliczenia skutków nowelizacji nie znajdują potwierdzenia.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. w brzmieniu od 1.01.2017 r. zwalnia się od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

1. jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
2. jest wykorzystywana do przewozu osób, lub
3. tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm;

**Podkreślenia wymaga, że warunki do zwolnienia są określone alternatywnie, a więc wystarczy spełnienie jednego z nich, aby infrastruktura kolejowa mogła korzystać ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.**

Stosownie do art. 4 pkt 1 ustawy o transporcie kolejowym za infrastrukturę kolejową uznaje się elementy określone w załączniku nr 1 do ustawy.

Infrastruktura kolejowa to nie tylko obiekty budowlane i grunty ściśle związane z ruchem pociągów – takie jak tory kolejowe, bocznic, mosty, wiadukty, czy perony, ale również obiekty budowlane i grunty, które nie kojarzą się z transportem kolejowym w potocznym tego słowa znaczeniu, takie jak drogi dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych, mury ogrodzające, żywopłoty, ogrodzenia, pasy przeciwpożarowe, czy infrastruktura umożliwiająca dotarcie pasażerom pieszo lub pojazdem z drogi publicznej lub dworca kolejowego.

Nowelizacja art.7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l., która objęła swoim zakresem zwolnienie: **budynków, gruntów określonych jako działki ewidencyjne**, na których znajdują się elementy infrastruktury kolejowej określone w pkt.1-12 załącznika nr 1 do ustawy oraz **bocznic kolejowe** od początku budziła głębokie zaniepokojenie zwłaszcza w gminach o gęstej sieci kolejowej.

Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa zapewniało, iż prywatna infrastruktura kolejowa, służąca do obsługi przedsiębiorcy **nie będzie podlegać zwolnieniu** w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l. Podobne stanowisko wyraził również **Prezes UTK**, który omawiając nowelizację ustawy o transporcie kolejowym w powiązaniu z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych stwierdził, że „**po nowelizacji ustawy o transporcie kolejowym bez zmiany pozostają regulacje dotyczące infrastruktury prywatnej, w tym tzw. prywatnych bocznic i linii kolejowych. Jeśli infrastruktura służy wyłącznie zaspokojeniu własnych potrzeb jej zarządcy lub właściciela nie podlega pod regulacje udostępniania infrastruktury (np. bocznic elektrowni, hut, kopalń i fabryk)**”.

Praktyka nie potwierdziła zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa oraz UTK w zakresie wyłączenia ze zwolnienia prywatnej infrastruktury kolejowej.

Analiza wyroków sądów wojewódzkich nie pozostawia wątpliwości, co do przyjętej linii orzecznictwa, która jest niekorzystna dla gmin w przypadku sporu z podatnikiem zwalniającym od podatku posiadaną infrastrukturę kolejową.

*Wyrok z dnia 16 listopada 2017 r.*

„Wbrew twierdzeniom organu bowiem interpretacja występującego w tym przepisie terminu "udostępnienie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym, tak jak ma to miejsce w przypadku pierwszej przesłanki zwolnienia. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Inaczej, przesłankę "udostępnienia infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z dosłownym brzmieniem, tj. chodzi o faktyczny sposób wykorzystania infrastruktury kolejowej. Oznacza to, że skoro ze stanu faktycznego przedstawionego we wniosku o wydanie interpretacji wynika, iż infrastruktura kolejowa jest wykorzystywana przez licencjonowanego przewoźnika kolejowego, na podstawie umowy świadczenia usług w zakresie obsługi bocznic kolejowej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana”.

*Wyrok z dnia 08 lutego 2018r.*

„Zdaniem Sądu, zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem zwolnienia. Gdyby ustawodawca chciał wyłączyć ze zwolnienia infrastrukturę prywatną, której częścią są przedmiotowe bocznice mógłby to uczynić przy omawianej nowelizacji art. 7 i rzeczywiście wprowadzić zapis, że zwolnienie nie dotyczy infrastruktury prywatnej. Tymczasem ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób”.

*Wyrok z dnia 15 lutego 2018 r.*

„Zdaniem Sądu, zwolnienie z art. 7 ust. 1 pkt 1 jest przedmiotowe i kwestia własności infrastruktury kolejowej pozostaje poza zakresem ww. zwolnienia. Gdyby ustawodawca chciał wyłączyć z ww. zwolnienia infrastrukturę prywatną, której częścią są przedmiotowe bocznice mógłby to uczynić przy omawianej nowelizacji art. 7. Ustawodawca mógł wprowadzić zapis, że ww. zwolnienie nie dotyczy infrastruktury prywatnej. Ustawodawca ograniczył się zaś wyłącznie do wskazania, że zwolnieniu podlegają grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu u.t.k. Wskazać należy, że zgodnie z art. 4 pkt 1c u.t.k., infrastruktura prywatna to też infrastruktura kolejowa, choć wykorzystywana wyłącznie do realizacji własnych potrzeb jej właściciela lub jej zarządcy innych niż przewóz osób”.

**Przedstawiona linia orzecznictwa (nie ma odmiennych interpretacji) dobitnie wskazuje, iż bez znaczenia dla zwolnienia budynków, budowli i gruntów infrastruktury kolejowej od podatku od nieruchomości w trybie art.7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l. pozostaje kwestia własności infrastruktury kolejowej. Zgodnie z przyjętą interpretacją sądów administracyjnych prywatna infrastruktura kolejowa również podlega zwolnieniu od podatku od nieruchomości, pod warunkiem jej udostępniania. W zakresie zwalnianych gruntów pod infrastrukturą kolejową sądy jednoznacznie przyjmują, że działki są w całości zwolnione od podatku od nieruchomości, niezależnie od tego, jaką ich część zajmuje infrastruktura kolejowa.**

Nielogiczność obecnego zwolnienia polega na tym, że zwalniane są całe działki, na których jest posadowiony choćby fragment infrastruktury kolejowej, nawet w sytuacji, kiedy na części gruntu znajdują się również inne obiekty ( np. budynki).

*Wyrok z dnia 12 września 2018 r.*

„Na podstawie przepisu art. 7 ust. 1 lit. a u.p.o.l. zwolnieniu podatkowemu podlegają grunty rozumiane jako całe działki ewidencyjne, na których znajdują się budynki i budowle infrastruktury kolejowej wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym”.

*Wyrok z dnia 10 października 2018 r.*

„Zwolnieniu na gruncie art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. podlega powierzchnia całej działki ewidencyjnej, nawet jeżeli tylko w części jest zajęta przez infrastrukturę kolejową”.

Biorąc pod uwagę szeroki zakres „elementów infrastruktury kolejowej” w przypadku miasta Sławkowa stosunek gruntów opodatkowanych z tytułu związania z prowadzoną działalnością gospodarczą do gruntów zwolnionych w trybie art. 7 ust.1 pkt.1 lit. a i c wynosi:

- **2.070.441,57 m<sup>2</sup>** gruntów opodatkowanych od wszystkich osób prawnych do
- **3 530 167,35 m<sup>2</sup>** gruntów zwolnionych w trybie art. 7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l.

Biorąc pod uwagę pełny zakres zwolnienia infrastruktury kolejowej, skutki finansowe zwolnienia z art. 7 ust.1 pkt.1 u.p.o.l. od **7 podmiotów** (spółek prowadzących działalność gospodarczą, wykorzystujących infrastrukturę kolejową do własnej działalności) zostały przedstawione w poniższej tabeli.

Zestawienie				2016 r.	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.
Lp.	Składnik	Powierzchnia fiz. 2019 r.	Zwolnienie	Kwota ulgi				



<b>Podatnik 1</b>									
1.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	658 685,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	475 639,14	586 229,65	599 403,35	599 403,35	625 750,75
	2	Budowle 2% [zł]	80 541 388,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	1 547 802,70	1 610 980,96	1 610 827,76	1 610 827,76	1 610 827,76
	3	Budynki - dział. gosp. [m2]	420	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	9 517,20	9 702,00	9 702,00	10 038,00
				Razem:	<b>2 023 442 zł</b>	<b>2 206 728 zł</b>	<b>2 219 933 zł</b>	<b>2 219 933 zł</b>	<b>2 246 617 zł</b>
<b>Podatnik 2</b>									
2.	1	Budowle 2% [zł]	362 089,79	Art. 7 ust. 1 pkt 1	7 241,80	7 241,80	7 241,80	7 241,80	7 241,80
	2	Grunty - dział. gosp. [m2]	903 840,78	Art. 7 ust. 1 pkt 1	805 190,81	803 676,03	822 334,04	822 495,11	858 648,74
	3	Budynki - dział. gosp. [m2]	108,00	Art. 7 ust. 1 pkt 2	0,00	0,00	0,00	2 494,80	2 581,20
				Razem:	<b>812 433 zł</b>	<b>810 918 zł</b>	<b>829 576 zł</b>	<b>832 232 zł</b>	<b>868 472 zł</b>
<b>Podatnik 3</b>									
3.	1	Budynki - dział. gosp. [m2]	347,71	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	4 339,39	8 032,10	8 032,10	8 310,27
	2	Budowle 2% [zł]	51 055 948,84	Art. 7 ust. 1 pkt 1	208 482,56	349 715,09	661 508,08	1 021 118,98	1 021 118,98
	3	Grunty - dział. gosp. [m2]	1 327 003,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	1 482 694,61	1 482 694,61	1 493 431,94	1 207 572,73	1 260 652,85
				Razem:	<b>1 691 177 zł</b>	<b>1 836 749 zł</b>	<b>2 162 972 zł</b>	<b>2 236 724 zł</b>	<b>2 290 082 zł</b>
<b>Podatnik 4</b>									
4.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	224 431,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	189 555,76	199 743,59	204 232,21	204 232,21	213 209,45
	2	Budowle 2% [zł]	4 903,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	98,06	98,06	98,06	98,06	98,06
				Razem:	<b>189 654 zł</b>	<b>199 842 zł</b>	<b>204 330 zł</b>	<b>204 330 zł</b>	<b>213 308 zł</b>
<b>Podatnik 5</b>									
5.	1	Budowle 2% [zł]	153 796,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92
				Razem:	<b>3 076 zł</b>	<b>3 076 zł</b>	<b>3 076 zł</b>	<b>3 076 zł</b>	<b>3 076 zł</b>
<b>Podatnik 6</b>									
6.	1	Budowle 2% [zł]	7 491 627,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	127 880,94	149 832,54	149 832,54

	2	Grunty - dział. gosp. [m2]	233 345,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	179 967,97	212 343,95	221 677,75
				Razem:	0 zł	0 zł	307 849 zł	362 176 zł	371 510 zł
<b>Podatnik 7</b>									
7.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	254 281,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	231 395,71	231 395,71	241 566,95
	2	Budowle 2% [zł]	411 422,02	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	8 228,44	8 228,44	8,228,44
				Razem:	0 zł	0 zł	239 614 zł	239 614 zł	249 795 zł
				<b>OGÓLEM</b>	<b>4 719 781 zł</b>	<b>5 057 312 zł</b>	<b>5 967 350 zł</b>	<b>6 098 085 zł</b>	<b>6 242 859 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Z uwagi na szczególną lokalizację Sławkowa większość Podatników (Spółek) generujących wpływy budżetowe prowadzi działalność gospodarczą w oparciu o posiadaną infrastrukturę kolejową. Tylko część ww. podmiotów w 2017 r. uwzględniła w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości zwolnienie infrastruktury kolejowej „po nowemu”.

Z informacji przekazanych przez Podatników jednoznacznie wynikało, że „wstrzymują” się z decyzją zwalniania posiadanej infrastruktury (bocznice), ponieważ na stronie UTK wskazano, iż nowelizacja nie obejmuje infrastruktury prywatnej.

Podatnicy oczekiwali na rozstrzygnięcia sądów, które mają decydujące znaczenie przy prowadzonych postępowaniach podatkowych.

Biorąc pod uwagę przedstawioną linię orzecznictwa Gmina Sławków jest skazana „z góry” na przegraną w sporze z Podatnikiem, który zwolni od podatku od nieruchomości prywatną bocznice kolejową, ponieważ „własność infrastruktury kolejowej” nie ma znaczenia przy stosowaniu art. 7 ust. 1 pkt. 1 lit a-c u.p.o.l.

Powyższe oznacza zmniejszenie wpływów budżetowych uszczuplonych nie tylko przez wprowadzenie zwolnienia infrastruktury kolejowej w 2020 r. ale również przez korekty za lata 2017-2019.

Prognoza uwzględnia znane skutki finansowe omawianego zwolnienia w oparciu o dane podatkowe z 2019 r.

### 3. Wydatki:

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

#### 3.1 Wydatki bieżące

Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

- 1) wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
- 2) wydatki na poręczenia i gwarancje;
- 3) wydatki na obsługę długu, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2020 przyjęto projekt budżetu.

Zgodnie z przyjętym założeniem wydatki bieżące w roku 2020 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2020 rok. Wysokość wydatków bieżących w latach **2021-2022** **rośnie**

**o 2% licząc rok do roku, a więc o 0,5 % wolniej niż wskaźniki inflacji.** Od 2023 r. wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik.

Wysokość wydatków bieżących w latach 2021-2022 uwzględnia skutki oszczędnościowej polityki prowadzonej przez Burmistrza Miasta. Już w 2019 r. podjęto zapowiedziane kroki zmierzające do ograniczenia kosztów działalności poprzez likwidację zakładu budżetowego i włączenie realizowanych przez niego zadań od 2020 r. do budżetu miasta. Dzięki temu miasto zmniejszyło koszty obsługi gospodarki wodno-kanalizacyjnej o ok. 800 tys. zł rocznie.

Burmistrz Miasta zamierza kontynuować rozpoczęte działania również w zakresie innych zadań statutowych. Przede wszystkim działania skupią się na dogłębnej analizie struktury zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych miasta. Działania te polegać będą **na weryfikacji celowości tworzenia nowych etatów pracowniczych, weryfikacji aktualnego poziomu zatrudnienia oraz racjonalizacji zasad wynagradzania pracowników.** Podjęte w tym zakresie decyzje zarządcze powinny zahamować negatywne dla finansów miasta skutki planowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia.

**Zmniejszony zostanie poziom finansowania Miejskiego Ośrodka Kultury** poprzez redukcję kwoty dotacji podmiotowej z powodu zmniejszenia kosztów działalności Ośrodka uzasadniony zakończeniem kompleksowej modernizacji jego siedziby i zmniejszeniem potrzeb remontowych i znaczącym zmniejszeniem kosztów ogrzewania.

Miasto zamierza w dalszym ciągu **zmniejszać bieżące koszty funkcjonowania jednostek oświatowych finansowanych ze środków własnych.** Zmniejszone zostaną wydatki na organizację imprez miejskich oraz promocję miasta, a w ostateczności ograniczone zostaną nakłady na bieżące utrzymanie dróg gminnych oraz przeprowadzone zostaną dalsze ograniczania liczebności Straży Miejskiej.

W 2021 r. ograniczenie wydatków bieżących polegać będzie **na skonsumowaniu skutków reorganizacji systemu komunikacji miejskiej poprzez zmniejszenie liczby wozokilometrów i optymalizację liczby kursów autobusów oraz zmniejszenie ich gabarytów.** Zamierzenie to wpisuje się w strategię organizatora komunikacji, czyli Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii, w skład której wchodzi miasto Sławków. Dodatkowo od 2022 r. **Miejska Biblioteka Publiczna zostanie włączona w struktury Miejskiego Ośrodka Kultury,** co zredukuje wysokość dotacji podmiotowej.

Zamierza się również przeprowadzić **działania optymalizacyjne w zakresie organizacji systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych oraz oświetlenia ulicznego.** Ograniczenie wydatków bieżących wynika z podjęcia decyzji o realizacji dwóch kluczowych dla miasta projektów inwestycyjnych, z czym wiąże się konieczność zabezpieczenia wkładu własnego również poprzez zwrotne źródła finansowania (kredyty) oraz konieczność zapewnienia spłaty posiadanego zadłużenia. Dla osiągnięcia założonego celu podjęte zostaną decyzje o rezygnacji bądź ograniczeniu finansowania innych nieobligatoryjnych zadań własnych.

**Zaplanowane działania powinny przynieść redukcję wydatków bieżących o co najmniej 500-600 tys. zł w każdym kolejnym roku prognozy.** Biorąc pod uwagę różne okoliczności mogące opóźnić planowane działania w Wieloletniej Prognozie Finansowej uwzględniono w 2021 r. **zmniejszenie wydatków bieżących o ok. 210 tys. zł w stosunku do poziomu wynikającego z zastosowania wskaźnika inflacji w wysokości 2,5%.** W następnych latach zmniejszenie wydatków bieżących, wyliczanych na analogicznych zasadach będzie przedstawiać się następująco:

- w 2022 r. – 430 tys. zł,
- w 2023 r. – 440 tys. zł,
- w 2024 r. – 450 tys. zł,
- w 2025 r. – 460 tys. zł,
- w 2026 r. – 480 tys. zł,
- w 2027 r. – 490 tys. zł,
- w latach 2028-2035 – od 500 tys. zł do 600 tys. zł.

O ile w przypadku wydatków bieżących możliwość zastosowania indeksacji jest uzasadniona, o tyle wydatki związane z obsługą długu są ściśle uzależnione od postanowień zawartych w umowach kredytowych i pożyczkowych. Koszty obsługi długu zostały wyliczone na **bezpiecznym poziomie uwzględniającym ewentualny wzrost w kolejnych latach stóp procentowych**, a co za tym idzie poziomu WIBOR, który stanowi o wysokości ceny kredytów zaciągniętych przez miasto.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem w roku budżetowym wykazywane są w wysokości zgodnej z projektem budżetu. W latach następnych – na potrzeby opracowania – przyjęto **3,5%** wskaźnik wzrostu wynagrodzeń. Przyjęto, że wynagrodzenia będą rosły szybciej niż planowany wskaźnik inflacji. Powodem przyjęcia takiego założenia są ogólnodostępne informacje o szybkim wzroście w ostatnich latach wysokości średniego wynagrodzenia w gospodarce oraz doniesienia na temat szybkiego planowanego wzrostu wysokości najniższego wynagrodzenia w najbliższych latach. Wszystko wskazuje, że polityka rządu w tym zakresie nie ulegnie zmianie. Należy zaznaczyć, iż udział kosztów wynagrodzeń w stosunku do wydatków ogółem w najbliższych latach będzie coraz wyższy, nawet przewidując działania optymalizacyjne w tym zakresie podejmowane przez Burmistrza Miasta.

### **3.2 Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe obejmują zadania inwestycyjne zaplanowane w budżecie Miasta oraz w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2020-2034. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

W ramach wydatków majątkowych gmina będzie w 2020 r. kontynuować realizację projektów związanych z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

#### **1. Rewitalizacja zabytkowego centrum miasta Sławkowa – ZIT.**

Na projekt składają się 3 zadania:

- utworzenie Centrum Integracji Społeczno-Zawodowej – adaptacja segmentu B w Zespole Szkół przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 4 na potrzeby świadczenia usług społeczno-zawodowych.
- utworzenie Centrum Usług Społecznych – adaptacja budynku przy ul. Michałów 6 na potrzeby świadczenia usług społecznych.
- rewitalizacja budynku przy ul. Kozłowskiej 2 z przeznaczeniem dla organizacji pozarządowych wspierających działalność rewitalizacji społecznej.

Całkowita wartość projektu: 5 477 341,57 zł.

Dofinansowanie UE: 2 571 157,11 zł.

Dofinansowanie BP: 377 279,11 zł.

#### **2. Zagłębiowski Park Linearny – rewitalizacja obszaru funkcjonalnego doliny rzek Przemszy i Brynicy – Miasto Sławków.**

Celem głównym projektu jest ochrona lokalnych zasobów przyrodniczych w celu zachowania bioróżnorodności biologicznej w dobrym stanie, umożliwiającym korzystanie z zasobów przyrodniczych tego terenu przyszlým pokoleniom.

Projekt przewiduje realizację 4 podstawowych zadań:

- budowa ścieżek dydaktyczno – przyrodniczych eksponujących obszary cenne przyrodniczo, wykonanie oświetlenia tych ścieżek, oznakowanie obszarów chronionych, budowę stanowisk obserwacyjnych, łowisko, budowę małej architektury, pomostów i kładek.
- zagospodarowanie terenu nadrzecznego przy Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie.
- adaptacja poddasza zabytkowego budynku przy ul. Rynek 9 będącego siedzibą Działu Kultury Dawnej Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie na potrzeby centrum edukacji przyrodniczej i ekologicznej.

- budowa toalet na terenie nadrzecznym przy Miejskim Ośrodku Kultury w Sławkowie.
- koszty wspólne projektu:

Całkowita wartość projektu: 6 420 434,94 zł.

Dofinansowanie UE: 2 813 234,68 zł.

Dofinansowanie BP: 558 846,78 zł.

#### 4. Wynik budżetu

Wynik budżetu (dochody ogółem minus wydatki ogółem) w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego).

**Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Sławków**

	2020	2021	2022	2023
Wynik budżetu	-1 248 062,87	738 862,49	1 119 088,00	1 080 088,00
	2024	2025	2026	2027
Wynik budżetu	1 312 088,00	1 612 088,00	1 254 844,00	982 220,00
	2028	2029	2030	2031
Wynik budżetu	978 220,00	905 000,00	705 000,00	725 000,00
	2032	2033	2034	2035
Wynik budżetu	730 000,00	730 000,00	730 000,00	410 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

#### 5. Przychody:

W celu zrównoważenia budżetu i realizacji zadań inwestycyjnych w 2020 r. zaplanowano **przychody w wysokości 2 836 761,14 zł**, w tym przychody z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów w kwocie **2 677 811,14 zł** oraz pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie **158 950,00 zł**.

Planowane kredyty długoterminowe w kwocie **2 677 811,14 zł** zostaną zaciągnięte z przeznaczeniem na:

1. Spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie **1 588 698,27 zł**.

2. Finansowanie planowanego deficytu budżetu miasta Sławkowa w kwocie **1 089 112,87 zł**.

Planowana do zaciągnięcia pożyczka (z przeznaczeniem na częściowe finansowanie planowanego deficytu) dotyczy wniosku o dofinansowanie zadania pn.: „Obszarowy Program Obniżenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Sławków” w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę **158 950,00 zł**.

Należy nadmienić, że miasto zamierza w I półroczu 2020 r. przyjąć do budżetu wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych będzie znana po sporządzeniu bilansu z wykonania budżetu miasta Sławkowa za 2019 r. Gmina dokona weryfikacji zaplanowanych przychodów budżetowych i zaproponuje korekty w budżecie miasta.

W latach 2021-2035 nie ujęto dodatkowych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, jednakże przychody takie mogą stać się konieczne do zaplanowania w celu zrównoważenia budżetów na lata następne, jeżeli planowane oszczędności nie przyniosą oczekiwanych efektów.

#### 6. Rozchody:

W pozycji „rozchody” ujęto spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w 2020 r.

## Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć wskaźnika opartego na średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich 3 lat relacji dochodów bieżących, powiększonych o wpływy uzyskane ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących.

Powyższa reguła obowiązywać będzie w latach 2020-2025. Na rok 2026 i kolejne lata relacja obliczana będzie na podstawie przepisów określonych w ustawie o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 31 grudnia 2018 r. Dz. U. z 2018 r., poz. 2500).

### Wyłączenia z ograniczeń zadłużenia

Na podstawie art. 243 ust 3a ustawy o finansach publicznych ograniczenia zadłużania nie stosuje się do spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację projektu w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. Powyższe wytyczne zastosowano do finansowania w 2019 r. wkładu własnego do projektu pn.: **Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Ślawkowie ul. Młyńska 14**. Dofinansowanie UE w kwocie 2 936 982,34 zł w stosunku do całkowitej wartości projektu w kwocie 4 302 998,10 zł, stanowi 68,25 %.

Poniższa tabela przedstawia planowany harmonogram spłat kredytu wraz z należnymi odsetkami ujętymi w prognozie jako wyłączenia z ograniczeń zadłużenia.

<b>Kredyt</b>		<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Ślawkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Raty	0,00	10 000,00	10 000,00
	Odsetki	2 000,00	22 252,49	21 932,49
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>0,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>2 000,00</b>	<b>22 252,49</b>	<b>21 932,49</b>
<b>Kredyt</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Ślawkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Raty	10 000,00	10 000,00	20 000,00
	Odsetki	21 612,49	21 292,49	20 824,99
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>21 612,49</b>	<b>21 292,49</b>	<b>20 824,99</b>
<b>Kredyt</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Ślawkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Raty	20 000,00	30 000,00	30 000,00
	Odsetki	20 184,99	19 397,48	18 437,48
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>20 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>30 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>20 184,99</b>	<b>19 397,48</b>	<b>18 437,48</b>
<b>Kredyt</b>		<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego</b>	Raty	40 000,00	40 000,00	80 000,00

<b>Ośrodka Kultury w Sławkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Odsetki	17 329,97	16 049,97	16 541,73
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>40 000,00</b>	<b>40 000,00</b>	<b>80 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>17 329,97</b>	<b>16 049,97</b>	<b>16 541,73</b>
<b>Kredyt</b>		<b>2031</b>	<b>2032</b>	<b>2033</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Raty	80 000,00	80 000,00	80 000,00
	Odsetki	13 676,61	10 761,44	7 796,23
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>13 676,61</b>	<b>10 761,44</b>	<b>7 796,23</b>
<b>Kredyt</b>		<b>2034</b>	<b>2035</b>	<b>Łącznie</b>
<b>Kredyt na finansowanie wkładu własnego do projektu pn.: Termomodernizacja Miejskiego Ośrodka Kultury w Sławkowie ul. Młyńska 14 w 2019 r.</b>	Raty	80 000,00	80 000,00	<b>700 000,00</b>
	Odsetki	4 780,97	1 715,66	<b>291 138,87</b>
<b>Łącznie</b>	<b>Raty</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>	<b>700 000,00</b>
	<b>Odsetki</b>	<b>4 780,97</b>	<b>1 715,66</b>	<b>291 138,87</b>

Źródło: Opracowanie własne.

#### 7. Zadłużenie:

Zadłużenie Miasta Sławków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2019 r. wynosi 9 601 786,35 zł.

Według stanu na dzień 30 września 2019 r. planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3 948 872,27 zł zostały zrealizowane w kwocie 408 180,00 zł.

Według stanu na dzień 30 września 2019 r. planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 1 300 320,44 zł zostały zrealizowane w kwocie 922 277,44 zł.

**Planowane zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek Miasta Sławków na dzień 31 grudnia 2019 r. wg stanu budżetu na dzień 30 września 2019 r. wyniosłoby 12 764 435,62 zł.**

Planowane przychody z tytułu kredytu i pożyczki planowanych do zaciągnięcia w 2020 r. wynoszą 2 836 761,14 zł., a planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wynoszą 1 588 698,27 zł. **Uwzględniając powyższe założenia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przedstawione w projekcie budżetu Miasta Sławkowa na 2020 rok - planowane zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek Miasta Sławkowa na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniesie max. 14 012 498,49 zł.**

W planowanej kwocie długu (poz. 6 oraz 6.1., a także w sekcji dane uzupełniające poz. 10.7 i 10.7.2 załącznika nr 1) wykazano skutki finansowe umowy leasingu operacyjnego (OH) Nr 16919/JG/18 z dnia 16 sierpnia 2018 r. zawartej przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Sławkowie z Europejskim Funduszem Leasingowym SA na leasing samochodu asenizacyjnego marki Mercedes. W związku z procedurą likwidacyjną zakładu od dnia 1 stycznia 2020 r. stroną umowy zostanie Gmina Sławków. Zgodnie z harmonogramem na dzień 31 grudnia 2019 r. do spłaty pozostanie kwota 260 672,88 zł.

#### **Prognoza kwoty długu na lata 2020 – 2035:**

**2020** - 14 219 239,05 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 206 740,56 zł,

**2021** – 13 426 444,24 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 152 808,24 zł,

**2022** – 12 253 423,92 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 98 875,92 zł,

**2023** – 11 119 403,60 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 44 943,60 zł,

**2024** – 9 762 372,00 zł,

**2025** – 8 150 284,00 zł,

**2026** – 6 895 440,00 zł,

**2027** – 5 913 220,00 zł,

**2028** – 4 935 000,00 zł,

**2029** – 4 030 000,00 zł,

**2030** – 3 325 000,00 zł,

**2031** – 2 600 000,00 zł,

**2032** – 1 870 000,00 zł,

**2033** – 1 140 000,00 zł,

**2034** – 410 000,00zł,

**2035** – 0,00 zł.

**Informacja dodatkowa w zakresie przejętych zobowiązań samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej:**

Gmina Sławków nie przejęła żadnych zobowiązań samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej zatem nie zaplanowano kwot dochodów i wydatków związanych z ich regulowaniem.