

ZARZĄDZENIE NR RZ-110/2022
BURMISTRZA MIASTA SŁAWKOWA

z dnia 30 sierpnia 2022 r.

w sprawie przyjęcia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Miasta Sławkowa za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. – o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r., poz. 559 ze zm.) art. 2 pkt 2, art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm) § 2 uchwały Nr L/519/10 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 25 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji za pierwsze półrocze o przebiegu wykonania budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury

z a r z ą d z a m:

§ 1. 1) Przyjąć informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Miasta Sławkowa za I półrocze 2022 roku stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

2) Przedstawić informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Miasta Sławkowa za I półrocze 2022 roku:

- Radzie Miejskiej Sławkowa
- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie do 31 sierpnia 2022 r.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta Sławkowa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sławkowa

mgr Rafał Adameczyk

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków za I półrocze 2022 r.

1. Wprowadzenie

Zgodnie z postanowieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego zobowiązany jest przedstawić, w terminie do dnia 31 sierpnia, organowi stanowiącemu informację półroczną o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Informację, o której mowa wyżej, zarząd przedkłada również do dnia 31 sierpnia Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Podstawą opracowania informacji półrocznej o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej była Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławków na lata 2022-2035 oraz dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za II kwartał 2022 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławków na rok 2022 została przyjęta uchwałą nr XXXVI/375/2021 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29.12.2021 r. i przewidywała:

- po stronie prognozowanych dochodów budżetowych w wysokości: 44 618 514,96 zł,
- po stronie planowanych wydatków budżetowych w wysokości: 45 361 308,94 zł,

Po stronie przychodów zaplanowano: 3 334 380,00 zł, (w tym: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 164 380,00 zł, kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 000 000,00 zł oraz pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 170 000,00 zł.)

Po stronie rozchodów związanych ze spłatą kredytów i pożyczek zaplanowano: 2 591 586,02 zł.

W ciągu I półrocza 2022 roku wieloletnia prognoza finansowa uległa zmianom:

- po stronie dochodów zwiększyła się o kwotę 1 832 661,73 zł i po zmianach kształtował się na poziomie: 46 451 176,69 zł,
- po stronie wydatków zwiększyła się o kwotę 3 217 426,05 zł i po zmianach kształtował się na poziomie: 48 578 734,99 zł,
- po stronie przychodów zwiększyła się o kwotę 1 384 764,32 zł i po zmianach kształtował się na poziomie: 4 719 144,32 zł, (w tym: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 703 426,88 zł, kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 000 000,00 zł, pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 170 000,00 zł, przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 591 014,46 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 254 702,98 zł.),
- po stronie rozchodów plan nie uległ zmianie i kształtował się na poziomie 2 591 586,02 zł.

Zaplanowany w ten sposób deficyt zostanie pokryty wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1 281 840,86 zł i przychodami jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia

dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 591 014,46 zł oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt.2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 254 702,98 zł.

W I półroczu 2022 r. wieloletnia prognoza finansowa ulegała zmianom na podstawie:

- Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVII/381/2022 z dnia 17 lutego 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu. Zwiększono przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych na pokrycie deficytu budżetu o kwotę 345 717,44 zł.
- Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXVIII/395/2022 z dnia 24 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu. Do prognozy wprowadzono dodatkowe przychody budżetu w kwocie 1 039 046,88 zł, stanowiące nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych na pokrycie deficytu w kwocie 500 000,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy na pokrycie deficytu w kwocie 539 046,88 zł.
- Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr RZF-28/2022 z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu.
- Uchwały Rady Miejskiej Nr XXXIX/398/2022 z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu.
- Uchwały Rady Miejskiej Nr XL/402/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu.
- Uchwały Rady Miejskiej Nr XLI/411/2022 z dnia 19 maja 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu.
- Uchwały Rady Miejskiej Nr XLII/418/2022 z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu. Zmniejszono kwotę długu o kwotę uzyskanego umorzenia części pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach - 39 580,02 zł
- Zarządzenia Burmistrza Miasta Nr RZF-77/2022 z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVI/375/2021 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2035. Dostosowano WPF do zmian wprowadzonych do budżetu.

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półroczu 2022 roku sporządzona została w formie opisowej oraz tabelarycznej, w układzie przyjętym w Wieloletniej Prognozie Finansowej, obejmując:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławków na lata 2022-2035 (załącznik 1);
- wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Sławków (załącznik 2).

Zgodnie z zapisami art. 229 ustawy o finansach publicznych wartości przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej i budżecie są zgodne w zakresie wyniku i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu jednostki samorządu terytorialnego.

2. Dochody

Plan dochodów budżetu Gminy Sławków na dzień 30.06.2022 r. po zmianach wynosił ogółem 46 451 176,69 zł, wykonanie po II kwartale roku budżetowego 2022 wynosiło 22 582 726,32 zł, tj. 48,62%.

Dochody obejmują:

1. Dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 41 143 714,67 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 21 756 901,66 zł, tj. 52,88%, w tym:

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – zaplanowane w kwocie 7 580 752,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 3 790 374,00 zł, tj. 50,00%;

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – zaplanowane w kwocie 255 941,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 125 776,65 zł, tj. 49,14%;

3) dochody z subwencji ogólnej – zaplanowane w kwocie 5 917 153,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 3 607 792,00 zł, tj. 60,97%;

4) dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – zaplanowane w kwocie 6 156 645,32 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 4 735 065,03 zł, tj. 76,91%;

5) pozostałe dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 21 233 223,35 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 9 497 893,98 zł, tj. 44,73%;

6) dochody z podatku od nieruchomości – zaplanowane w kwocie 12 660 226,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 5 040 029,64 zł, tj. 39,81%.

2. Dochody majątkowe – zaplanowane w kwocie 5 307 462,02 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 825 824,66 zł, tj. 15,56%, w tym:

1) dochody ze sprzedaży majątku – zaplanowane w kwocie 781 000,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 205 442,44 zł, tj. 26,31%;

2) z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – zaplanowane w kwocie 4 502 462,02 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 597 606,09 zł, tj. 13,27%.

3. Wydatki

Plan wydatków budżetu Gminy Sławków na dzień 30.06.2022 r. po zmianach wynosił ogółem 48 578 734,99 zł, wykonanie po II kwartale roku budżetowego 2022 wynosiło 21 217 570,16 zł, tj. 43,68%.

Wydatki obejmują:

1. Wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 42 593 236,99 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 21 123 893,70 zł, tj. 49,59%, w tym:

1) wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane – zaplanowane w kwocie 20 250 853,87 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 9 720 879,86 zł, tj. 48,00%.

2) wydatki na obsługę długu – zaplanowane w kwocie 500 000,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 323 549,07 zł, tj. 64,71%.

2. Wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 5 985 498,00 zł, wykonane na dzień 30.06.2022 r. w kwocie 93 676,46 zł, tj. 1,57%.

4. Wynik budżetu

Dochody Gminy Sławków zostały zrealizowane w wysokości 22 582 726,32 zł. Na realizację zadań gminnych przeznaczono kwotę 21 217 570,16 zł. Oznacza to, że w I półroczu odnotowano nadwyżkę budżetową w wysokości 1 365 156,16 zł.

Saldo operacyjne budżetu art. 242 (dochody bieżące – wydatki bieżące) osiągnęło wartość dodatnią i wyniosło 633 007,96 zł.

5. Przychody

Przychody budżetu na dzień 30.06.2022 r. zrealizowano na łączną kwotę 3 549 144,32 zł, w tym:

- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 845 717,44 zł, tj. 100,00%
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 2 703 426,88 zł, tj. 100,00%

6. Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 30.06.2022 r. zrealizowano na łączną kwotę 2 040 392,02 zł, tj. 78,73% planu, w tym spłata kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1 499 598,02 zł.

7. Zadłużenie

Zadłużenie według tytułów dłużnych zawiera łączną kwotę zobowiązań gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku w wysokości 12 077 607,49 zł, co stanowi 53,49 % wykonanych dochodów gminy na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 26,00 % planowanych dochodów na 2022 r.

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 11 951 765,41 zł.

W kwocie zobowiązań wykazano również 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 została Gmina Sławków. Zgodnie z harmonogramem na dzień 30 czerwca 2022 r. do spłaty pozostawała kwota 125 842,08 zł.

8. Przebieg realizacji przedsięwzięć

Lp.	Nazwa i cel	Przebieg realizacji przedsięwzięć
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2):	
1.1.1	- wydatki bieżące	
1.1.1.1	Organizacja dowozu uczniów do szkół i przedszkoli w latach 2021-2023	W I półroczu br. realizowano umowę na zapewnienie dowozu uczniów do szkół i przedszkoli.
1.1.1.2	Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego	W I półroczu br. sfinansowano 6 rat umowy na leasing wozu asenizacyjnego marki Mercedes dla firmy Europejski Fundusz Leasingowy S.A. z Wrocławia.

1.1.1.3	Opracowanie zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Gminy Sławków	W I półroczu br. rozstrzygnięto postępowanie przetargowe i zawarto umowę z Pracownią Urbanistyczną w Rybniku na realizację przedsięwzięcia.
1.1.1.4	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa	W I półroczu br. realizowano odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta na podstawie umowy zawartej z wykonawcą: ALBA MPGK Sp. z o.o. Przedsięwzięcie realizowane było zgodnie z obowiązującym harmonogramem.
1.1.2	- wydatki majątkowe	
1.1.2.1	Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych. W I półroczu br. opracowano koncepcję oraz program funkcjonalno-użytkowy. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nierozstrzygnięto postępowania przetargowego na realizację inwestycji.
1.1.2.2	Rozbudowa drogowej infrastruktury w centrum Sławkowa przez modernizację odcinka ulicy PCK i budowa bezpiecznej towarzyszącej infrastruktury technicznej	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych. W I półroczu br. ogłoszono postępowanie przetargowe w celu dokonania wyboru głównego wykonawcy. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nierozstrzygnięto postępowania przetargowego na realizację inwestycji.
1.1.2.3	Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach II edycji Programu Inwestycji Strategicznych. Trwają prace zmierzające do opracowania koncepcji i programu funkcjonalno-użytkowego inwestycji.

Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2022 – 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 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83) z uwzględnieniem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 1 października 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1903) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1381).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków jest projekt uchwały budżetowej na 2022 rok, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za lata 2019

i 2020, wartości planowane na koniec III kwartału 2021 roku oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – sierpień 2021 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2021 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sławków na dzień przygotowania projektu uwzględniając kluczowe zmiany budżetu zaplanowane do wprowadzenia w okresie 25-30 listopada br.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2022-2035.

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 pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 31 sierpnia 2021 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela 1.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Wskaźnik	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
PKB	4,60%	3,70%	3,50%	3,50%	3,50%	3,40%	3,30%
Inflacja	3,30%	3,00%	2,70%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Wskaźnik	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
PKB	3,10%	2,90%	2,80%	2,70%	2,60%	2,50%	2,50%
Inflacja	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%	2,50%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;

2) dla lat 2023-2035 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki dynamiki inflacji oraz dynamiki PKB.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Od 2023 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźnika inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

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. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. Subwencję ogólną;
4. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. Pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

2.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy 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 udziału w PIT	100,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	100,00%	100,00%
subwencja ogólna	100,00%	100,00%
dotacje bieżące	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	100,00%	0,00%
z podatku od nieruchomości	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 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 2021 r. (M.P.2021.660), wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w I półroczu 2021 r., w stosunku do I półrocza 2020 r. wyniósł 103,6 % (wzrost cen o 3,6 %).

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w dniu 22 lipca 2021 roku podpisał obwieszczenie w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych 2022 roku, które wynoszą:

1) od gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – **1,03 zł** od 1 m² powierzchni,
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – **5,17 zł** od 1 ha powierzchni,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **0,54 zł** od 1 m² powierzchni,
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 485), 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 – **2,98 zł** od 1 m² powierzchni;

2) od budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych – **0,89 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – **25,74 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – **12,04 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – **5,25 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej,
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – **8,68 zł** od 1 m² powierzchni użytkowej.

Uchwała Nr XXXIV/358/2021 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 21 października 2021 r. określiła stawki podatkowe na poziomie maksymalnym za wyjątkiem stawki dla budynków pozostałych, która została obniżona do wysokości 8,00 zł (max. 8,68 zł) oraz stawki dla gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, która została obniżona do wysokości 2,98 zł (max. 3,40 zł).

W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2022 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sławków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2022 r. ustalono więc na 12 675 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

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 2022-2035 wzięto pod uwagę założony wskaźnik inflacji i wskaźnik dynamiki PKB. Założenie wzrostu subwencji o wskaźnik inflacji i PKB opiera się na informacjach Ministerstwa Finansów i Narodowego Banku Polskiego o istotnym przyspieszeniu wzrostu gospodarczego w najbliższych latach w stosunku do wskaźników prezentowanych wcześniej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2022 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji oraz wskaźnik dynamiki PKB i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowany wskaźnik inflacji. Założenie wzrostu subwencji o wskaźnik inflacji i PKB opiera się na informacjach Ministerstwa Edukacji Narodowej o przygotowywanej reformie finansowania zadań oświatowych i zwiększeniu udziału budżetu państwa w finansowaniu jednostek oświatowych.

Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w 2023 r. zostały określone na poziomie 2 497 376,45 zł. Spadek planowanych dochodów w stosunku do 2022 r. wynika ze zmiany przepisów prawnych dotyczących obsługi wypłat świadczeń wychowawczych (program 500+). Rok 2022 jest ostatnim, w którym obsługę programu zlecono gminom. Począwszy od 2023 r. obsługa programu w całości znajdzie się w strukturach zakładu ubezpieczeń społecznych. Zatem pomniejszenie planowanych dochodów o kwotę 2 784 187,00 zł (wartość dotacji w 2022 r.) jest w pełni uzasadnione.

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 ramach dochodów majątkowych zaplanowano następujące wpływy:

- 1) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiące sprzedaż mienia komunalnego w kwocie **777 000,00 zł**.

W latach 2022-2023 Gmina wystawi do sprzedaży 7 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną oraz 1 nieruchomość położoną w rejonie ul. Kołdaczka i Żupnicza, przeznaczoną na działalność usługowo-handlową. Przedmiotowe nieruchomości posiadają niezbędną infrastrukturę techniczną. Łączna szacunkowa wartość ww. nieruchomości wynosi **1 200 000,00 zł**.

Wstępnie do sprzedaży w 2022 r. wyznaczono:

- 1) działkę nr 4436/20 przy ul. Słonecznikowej, wartość szacunkowa – 100 000,00 zł,
- 2) działki przy ul. Grodzkiej nr 2918 i 2919, wartość szacunkowa – 85 000,00 zł,
- 3) działkę nr 4964/1 przy ul. Konarowej, wartość szacunkowa – 232 000,00 zł,
- 4) działkę nr 2543/23 w rejonie ulic Kołdaczka i Żupnicza, wartość szacunkowa – 300 000,00 zł,
- 5) działkę nr 2223/1 przy ul. Strzemieszyckiej, wartość szacunkowa - 70 000,00 zł,
- 6) działkę nr 2132/13 przy ul. Komora, wartość szacunkowa - 13 000,00 zł.

Wstępnie do sprzedaży w 2023 r. wyznaczono działki przy ul. Słonecznikowej:

- 1) nr 4436/18 o pow. 0,1366 ha, wartość szacunkowa – 215 000,00 zł,
- 2) nr 4436/19 o pow. 0,1791 ha, wartość szacunkowa - 185 000,00 zł.

Reasumując, w projekcie budżetu na 2022 r. zapisano wpływy ze sprzedaży majątku w kwocie 777 000,00 zł. Dochody zaplanowano w sposób ostrożny i realistyczny zapewniający w pełnym zakresie realizację założonego planu opierając się na założeniu, że w 2022 r. sprzedaż majątku będzie prowadzona do momentu realizacji założonego planu.

- 2) wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie **19 000,00 zł**.
- 3) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie **4 000,00 zł**.
- 4) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie **2 496 840,00 zł**,

Miasto Sławków uzyskało dofinansowanie z **Rządowego Funduszu Polski Ład** w ramach Programu Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych. Planowane wpływy dotyczą dofinansowania dwóch zadań:

1. Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa (Dofinansowanie w 2022 r.: 1 995 000,00 zł, 2023 r.: 4 655 000,00 zł).
2. Rozbudowa drogowej infrastruktury w centrum Sławkowa przez modernizację odcinka ulicy PCK i budowa bezpiecznej towarzyszącej infrastruktury technicznej. (Dofinansowanie w 2022 r.: 501 840,00 zł, 2023 r.: 1 170 960,00 zł).

Łączna wartość dofinansowania wynosi **8 322 800,00 zł**. Realizacja wpływów będzie następować zgodnie z postępowaniem procesu inwestycyjnego. Przewiduje się, że wpływy w 2022 r. wyniosą 2 496 840,00 zł, a w 2023 r. – 5 825 960,00 zł.

- 4) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie **1 599 598,02 zł**.

Planowane wpływy stanowią dofinansowanie projektu:

- 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 zakończyła się w 2021 r. Zaplanowane środki dotyczą refundacji wydatków dokonanych w 2021 r. i zostaną przeznaczone na spłatę kredytu

na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaciągniętego w grudniu 2021 r. – Planowane wpływy w 2022 r.: 1 499 598,02 zł w ramach współfinansowania UE.

- Polska Cyfrowa - poprawa dostępności infrastruktury i narzędzi informatycznych niezbędnych do świadczenia elektronicznych usług publicznych przez gminę Sławków i jej jednostki organizacyjne. Przedsięwzięcie realizowane jest na podstawie umowy nr 4209/2/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST. Planowane wpływy w 2022 r.: 100 000,00 zł w ramach współfinansowania UE.

5) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **406 024,00 zł**.

Planowane wpływy dotyczą:

- dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: Rozbudowa drogowej infrastruktury w centrum Sławkowa przez modernizację odcinka ulicy PCK i budowa bezpiecznej towarzyszącej infrastruktury technicznej w ramach Programu działań na rzecz ograniczenia niskiej emisji Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w kwocie 206 024,00 zł.

- dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: Modernizacja drogi na ul. Gwarków Sławkowskich w Sławkowie w ramach Metropolitalnego Funduszu Solidarności w kwocie 200 000,00 zł.

W latach 2023-2024 zaplanowano dochody majątkowe stanowiące dofinansowanie z **Rządowego Funduszu Polski Ład** w ramach II edycji Programu Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych. Planowane wpływy dotyczą dofinansowania zadania pn.: Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa.

Łączna wartość dofinansowania wynosi **9 462 000,00 zł**. Realizacja wpływów będzie następować zgodnie z postępowaniem procesu inwestycyjnego. Przewiduje się, że wpływy w 2023 r. wyniosą 4 731 000,00 zł, a w 2024 r. – 4 731 000,00 zł.

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. Począwszy od 2007 r. 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.2019r.poz.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. b).

Podkreślenia wymaga, że warunki do zwolnienia zostały 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, bocznice, 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 ogradzające, 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 bocznice 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. Niestety, praktyka nie potwierdziła optymistycznych zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa w zakresie wyłączenia ze zwolnienia prywatnej infrastruktury kolejowej.

Interpretacja art. 7 ust. 1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l., dokonywana przez składy orzekające sądów wojewódzkich nie potwierdza stanowiska Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa oraz Prezesa UTK, w zakresie wyłączenia ze zwolnienia od podatku od nieruchomości infrastruktury prywatnej (bocznice zakładów), co oznacza, iż zmniejszenie wpływów budżetowych dla gmin, na terenie których jest posadowiona infrastruktura kolejowa związana z działalnością gospodarczą hut, kopalń, terminali, itd. znacznie przekroczy szacunkową wartość obliczoną dla całego kraju w wysokości 7 mln zł.

Analiza wyroków sądów wojewódzkich nie pozostawia wątpliwości, co do przyjętej linii orzecznictwa, która jest niekorzystna dla Gmin.

„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” (I SA/Op2/18 – Wyrok WSA w Opolu z dnia 08/02/2018 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” (I SA/Sz 1035/17 – Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 15/02/2018 r.).

„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. Nie ma podstaw, do uwzględnienia twierdzenia, że wskazane "udostępnianie" ma być nieograniczone, nielimitowane. Umożliwienie korzystania z czegoś, jak należy rozumieć udostępnianie, nie obejmuje takich warunków. Skoro ustawodawca takich wymogów nie sformułował nie ma podstaw, by ograniczać zakres analizowanego zwolnienia. 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 skarżącej Spółki, to należy przyjąć, że dana infrastruktura jest udostępniana. Bez znaczenia w tym zakresie pozostaje kwestia własności infrastruktury kolejowej (SA/Bk 245/18 – Wyrok WSA w Białymstoku z dnia 19/06/2018 r.). Podobne stanowisko zostało wyrażone w wyrokach WSA o sygnaturach: I SA/Ke 531/17, I SA/Op 2/18, I SA/Sz 1035/17, I SA/Gl 1294/17, I SA/Gl 970/17 i I SA/Op 497/17 ”.

„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” (I SA/BK 402/18 – Wyrok WSA w Białymstoku z dnia 12/09/2018 r.).

„Treść normatywna art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. daje się ustalić jednoznacznie wobec wyraźnego odesłania ustawowego do regulacji zawartych w ustawie o transporcie kolejowym w zakresie rozumienia pojęcia "infrastruktura kolejowa". W obecnym stanie prawnym, tj. od 1 stycznia 2017 r. bocznic kolejowe niewątpliwie wchodzą w skład infrastruktury kolejowej” (I SA/Wr 681/18 – Wyrok WSA we Wrocławiu z dnia 26/09/2018 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” (I SA/Op 243/18 – Wyrok WSA w Opolu z dnia 10/10/2018 r.).

Interpretacja pojęcia "udostępnianie" nie wymaga sięgnięcia do ustawy o transporcie kolejowym. Przesłankę tę należy interpretować literalnie, w oparciu o gramatyczne brzmienie przepisu art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. Przesłankę "udostępniania infrastruktury kolejowej" należy zatem rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem, uwzględniając powszechnie przyjęte w języku polskim znaczenie słowa "udostępniać" (I SA/Gl 607/18 – Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 24/10/2018 r.).

„Skoro w przepisach prawa materialnego nie ma mowy o rodzaju gruntu, jakim oznaczona jest działka w ewidencji gruntów, to nie można przyjąć, że jest to okoliczność mająca znaczenie dla zakresu zwolnienia. Decydujące jest bowiem tylko faktyczne zajęcie działki ewidencyjnej przez elementy infrastruktury kolejowej” (I SA/Gl 469/18 – Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 07/11/2018 r.).

Przesłankę "udostępniania infrastruktury kolejowej" należy rozpatrywać zgodnie z jej dosłownym brzmieniem, uwzględniając powszechnie przyjęte w języku polskim znaczenie słowa "udostępniać" (I SA/Gl 971/18 – Wyrok WSA w Gliwicach z dnia 21/11/2018 r.).

W świetle przywołanych wyroków 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. Tak więc, bocznic hut, kopalń, piaskowni itd. będą objęte zwolnieniem podatkowym, pomimo iż posiadana infrastruktura jest wykorzystywana wyłącznie do własnej działalności przedsiębiorców, co więcej bez infrastruktury kolejowej ww. podmioty nie mogłyby prowadzić działalności gospodarczej. Sądy jednoznacznie przyjmują, że działki pod bocznicami kolejowymi 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).

Skutki finansowe zwolnienia infrastruktury kolejowej dla Gminy Sławków obrazuje poniższe zestawienie.

				2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	
Lp.	Składnik	Powierzchnia fiz. 2020 r.	Zwolnienie	Kwota zwolnienia					
Podatnik 1									
1.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	658 685,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	586 229,65	599 403,35	599 403,35	625 750,75	619 493,24
	2	Budowle 2% [zł]	80 541 388,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	1 610 980,96	1 610 827,76	1 610 827,76	1 610 827,76	1 610 827,76
	3	Budynki - dział. gosp. [m2]	420,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	9 517,20	9 702,00	9 702,00	10 038,00	10 432,80
Razem:					2 206 728 zł	2 219 933 zł	2 219 933 zł	2 246 617 zł	2 240 754 zł
Podatnik 2									
2.	1	Budowle 2% [zł]	18 104 489,60	Art. 7 ust. 1 pkt 1	7 241,80	7 241,80	7 241,80	362 089,79	362 089,79
	2	Grunty - dział. gosp. [m2]	879 505,78	Art. 7 ust. 1 pkt 1	803 676,03	822 334,04	822 495,11	835 530,49	870 710,72
	3	Budynki - dział. gosp. [m2]	538,62	Art. 7 ust. 1 pkt 2	0,00	0,00	2 494,80	12 873,02	13 379,32
Razem:					810 918 zł	829 576 zł	832 232 zł	1 210 493 zł	1 246 180 zł
Podatnik 3									
3.	1	Budynki - dział. gosp. [m2]	347,71	Art. 7 ust. 1 pkt 1	4 339,39	8 032,10	8 032,10	8 310,27	8 637,12
	2	Budowle 2% [zł]	57 605 031,29	Art. 7 ust. 1 pkt 1	349 715,09	661 508,08	1 021 118,98	1 152 100,63	1 152 100,63
	3	Grunty - dział. gosp. [m2]	1 327 003,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	1 482 694,61	1 493 431,94	1 207 572,73	1 260 652,85	1 313 732,97
Razem:					1 836 749 zł	2 162 972 zł	2 236 724 zł	2 421 064 zł	2 474 471 zł
Podatnik 4									
4.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	224 431,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	199 743,59	204 232,21	204 232,21	213 209,45	222 186,69
	2	Budowle 2% [zł]	4 903,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	98,06	98,06	98,06	98,06	98,06

				Razem:	199 842 zł	204 330 zł	204 330 zł	213 308 zł	222 285 zł
Podatnik 5									
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:	3 076 zł	3 076 zł	3 076 zł	3 076 zł	3 076 zł
Podatnik 6									
6.	1	Budowle 2% [zł]	7 491 627,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	127 880,94	149 832,54	149 832,54	149 832,54
	2	Grunty - dział. gosp. [m2]	233 345,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	179 967,97	212 343,95	221 677,75	231 011,55
				Razem:	0 zł	307 849 zł	362 176 zł	371 510 zł	380 844 zł
Podatnik 7									
7.	1	Grunty - dział. gosp. [m2]	230 074,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	231 395,71	231 395,71	218 570,30	227 773,26
	2	Budowle 2% [zł]	5 253 144,62	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	8 228,44	8 228,44	105 062,89	105 062,89
	3	Budynki - dział. gosp. [m2]	69,60	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	0,00	1 663,44	1 728,86
				Razem:	0 zł	239 614 zł	239 614 zł	325 297 zł	334 565 zł
				OGÓŁEM	5 057 312 zł	5 967 350 zł	6 098 085 zł	6 449 343 zł	6 902 175 zł

Z powyższego zestawienia jednoznacznie wynika, że począwszy od 2017 r. Gmina Sławków ponosi milionowe koszty zwolnienia infrastruktury kolejowej.

W 2017 r. zwolnienie uszczupliło budżet o 5 057 312,00 zł, a w 2021 r. kwota ta wynosiła już 6 902 175,00 zł.

W okresie 5 lat począwszy od 2017 r. do 2021 r. zwolnienie infrastruktury kolejowej uległo zwiększeniu o kwotę 1 844 863,00 zł.

Należy również podkreślić, że zmniejszenie wpływów środków finansowych do budżetu miasta z podatku od nieruchomości wiąże się z ustawowym zwolnieniem nieużytków oraz opodatkowanie podatkiem rolnym i leśnym gruntów nie zajętych do prowadzonej działalności gospodarczej.

Jak wykazano, zwolnienie infrastruktury kolejowej ma decydujący wpływ na drastyczne zmniejszenie dochodów własnych gminy. Nowelizacja ustawy, w tym zdefiniowanie pojęcia „infrastruktury kolejowej” miało na celu doprecyzowanie zakresu zwalnianych budowli.

Niestety, po raz kolejny okazało się, że w praktyce zamknięty katalog elementów infrastruktury kolejowej jest traktowany przez podatników w sposób rozszerzający, zwłaszcza przy elementach kolejowych niezdefiniowanych ustawowo. Według podatników place składowe i kontenerowe spełniają funkcję ramp kolejowych, sieci kanalizacyjne spełniają funkcję odwodnienia podtorza, ogrodzenia i oświetlenie terenu przedsiębiorstwa spełniają funkcję systemów kolejowych służących bezpieczeństwu ruchu kolejowego. Dodatkowo, podatnicy rozszerzają zakres zwolnienia o elementy, które nie są wymienione w Załączniku nr 1 do ustawy o transporcie kolejowym, posługując się funkcjonalnością elementów. (Nieuprawnione zwalnianie budowli, które nie stanowią elementów infrastruktury kolejowej skutkuje koniecznością wszczynania właściwych w sprawie postępowań podatkowych, w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości.

Burmistrz Miasta podjął postępowania podatkowe, za lata 2017-2020, których celem jest zmniejszenie negatywnych skutków finansowych wynikających z art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l.

W ocenie organu podatkowego podatnik bezpodstawnie dokonał zwolnienia części budowli uznanych za elementy infrastruktury kolejowej, pomimo iż nie zostały wykazane w Załączniku Nr 1 do u.t.k. Postępowania te zostały zakończone w decyzjach z dnia 31 sierpnia 2020 r. Przypis z tego tytułu wynosił:

- za 2017 r. – 1 071 621,00 zł,
- za 2018 r. – 1 071 540,00 zł,
- za 2019 r. – 1 071 539,00 zł.

Podatnik odwołał się od decyzji za lata 2017-2019 do SKO w Katowicach a następnie złożył skargę do WSA w Gliwicach. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach wyrokami z dnia 25 lutego 2021 r. Sygn. akt. I SA/Gl 2/21, SA/Gl 3/21, SA/Gl 4/21 uwzględnił skargę Podatnika i uchylił decyzje organu II instancji.

Realizując zalecenia WSA w Gliwicach, Samorządowe Kolegium Odwoławcze decyzjami z dnia 22 czerwca 2021 r. uchyliło decyzje Burmistrza Miasta Sławkowa określające podatnikowi wysokość zobowiązania za lata 2017-2019 i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Po przeprowadzeniu postępowania uzupełniającego decyzjami z dnia 27 września 2021 r. organ podatkowy ponownie określił Podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2019.

Przypis z tego tytułu wynosił:

- za 2017 r. – 1 035 690,00 zł,
- za 2018 r. – 1 035 602,00 zł,
- za 2019 r. – 1 035 605,00 zł.

Decyzjami z dnia 13 stycznia 2022r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uchyliło decyzje Burmistrza Miasta Sławkowa określające wysokość zobowiązania za lata 2017-2019 i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia. Po przeprowadzeniu postępowania uzupełniającego zgodnie z zaleceniami SKO, organ podatkowy w dniu 7 czerwca 2022 r. wydał ponownie decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2019.

Należy podkreślić, że w ww. decyzjach organ podatkowy uwzględnił nową linię orzecznictwa sądowego w zakresie przepisów o pomocy publicznej w powiązaniu ze zwolnieniem infrastruktury kolejowej wynikającym z art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. W ocenie organu podatkowego prawo do zastosowania przez podatnika zwolnienia nie może być realizowane, ponieważ narusza unijne przepisy o pomocy publicznej. W decyzjach za lata 2017-2021 organ podatkowy nie zakwestionował prawa podatnika do zwolnienia określonego w u.p.o.l. jako takiego, ale stwierdził, że prawo to nie może być przez niego zrealizowane. Projekt ustawy nowelizującej nie został bowiem, pomimo obowiązku wynikającego ze skutku zmian prawnych związanych z udzieleniem przedsiębiorcom pomocy publicznej w postaci zwolnienia od podatku, zgłoszony Komisji Europejskiej do uprzedniego zatwierdzenia (prewencyjnej kontroli planów nowej pomocy).

Przewidziana w rozporządzeniu Rady klauzula zawieszająca czyni to zwolnienie bezskutecznym do czasu podjęcia przez Komisję Europejską stosownej decyzji w tej kwestii.

Nie ulegało wątpliwości Sądu, że nowelizacja ustawy o transporcie kolejowym, ze względu na konstrukcję u.p.o.l., w której odwołano się do definicji zawartych w u.t.k., wywarła wpływ na opodatkowanie m.in. przedsiębiorców podatkiem od nieruchomości. Rozszerzono nią zakres zwolnienia, przez co pomoc tę należy w rozumieniu traktatowym uznać za "nową pomoc", podlegającą wymaganiami określonym w art. 108 ust. 3 TFUE. (Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 19 października 2021 r. I SA/Rz 563/21)

„Jeżeli dana pomoc umacnia pozycję niektórych przedsiębiorstw w stosunku do innych konkurujących z nimi przedsiębiorstw, to uznać należy, że pomoc taka ma wpływ na wymianę handlową. Pomoc mająca na celu uwolnienie przedsiębiorstwa od kosztów, które musi ono ponosić w ramach zwykłego zarządu lub swojej normalnej działalności, zakłóca co do zasady warunki

konkurencji (zob. wyroki TSUE: C-385/18, pkt 43 i 52; wyrok C-74/16, pkt 78-80; wyrok C-76/15, pkt 89-90 i 104)”. (Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 19 października 2021 r. I SA/Rz 563/21).

„Działanie takie nie może być li tylko oceniane jako niekorzystne dla spółki, ponieważ stanowi dla niej zabezpieczenie przed ewentualną koniecznością zapłaty podatku wraz z odsetkami, o czym jest mowa w rozporządzeniu Rady (UE) 2015/1589. Taka treść interpretacji zabezpieczy (tymczasowo wyeliminuje) potencjalne ryzyko zakłócenia konkurencji poprzez wskazanie na (czasową) niemożność realizacji zwolnienia, a zarazem zabezpieczy inne przedsiębiorstwa przed uzyskaniem przez spółkę przewagi handlowej na skutek odzyskania nadpłaty. Wywołany nią stan będzie taki, że spółka nie będzie mogła otrzymać rzeczonych pomocy. Natomiast z uwagi na to, że zwolnienie zostało wprowadzone bez zgłoszenia Komisji, spółka nie może mieć na razie uzasadnionych oczekiwań co do prawidłowości przyznania jej pomocy niezgodnie z prawem Unii (por. wyrok TSUE C-349/17, pkt 98, 104)”. (Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 19 października 2021 r. I SA/Rz 563/21)

„W niniejszej sprawie, według Sądu, Organ, oprócz niekwestionowanego wskazania odnośnie pytań nr 1 i nr 2 co do przysługującego Skarżącej zwolnienia podatkowego przewidzianego w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a) u.p.o.l., dodatkowo zasygnalizował podatnikowi przysługującemu zwolnienie podatkowe, że każdorazowo powinien rozważyć, czy istnieje podstawa do zastosowania przepisów o pomocy publicznej, co było w dobrym interesie gospodarczym podatnika. ”. (Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 21 października 2022 r. I SA/Sz 636/21)

Przypis z tego tytułu wynosi:

- za 2017 r. – 2 206 728,00 zł,
- za 2018 r. – 2 219 928,00 zł,
- za 2019 r. – 2 219 930,00 zł.

W stosunku do tego samego podatnika organ podatkowy uwzględniając przepisy pomocowe wydał również decyzje za 2020 r. (7 czerwca 2022 r.) oraz za 2021 r. (14 lutego 2022 r.).

Przypis z tego tytułu wynosi:

- za 2020 r. – 2 190 304,00 zł,
- za 2021 r. – 2 174 611,00 zł.

Od decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2021 r. podatnik złożył odwołanie, które zostało przekazane do SKO w Katowicach w dniu 22 marca 2022 r.

W ramach kolejnego postępowania dla innego podatnika w dniu 16 marca 2021 r. organ podatkowy wydał decyzje określające wysokość zobowiązania, co skutkowało przypisem za 2019 r. w wysokości 128 210,00 zł oraz za 2020 r. w wysokości 125 820,00 zł. (nieuzasadnione zwolnienie elementów infrastruktury kolejowej nie wymienionych w Załączniku nr 1 do u.t.k.). Decyzje te zostały uchylone przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w dniu 15 czerwca 2021 r. a sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia.

Z uwagi na szeroki zakres czynności uzupełniających zleconych przez SKO kolejne decyzje w sprawie zostały ponownie wydane przez Burmistrza Miasta w dniu 16 marca 2022 r.

Od ww. decyzji podatnik złożył odwołania, które zostało przekazane do SKO w dniu 21 kwietnia 2022 r.

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje kolejna nowelizacja zwolnienia infrastruktury kolejowej.

Przypis za lata 2019-2020 wynosi:

- 2019 r. - 92 642,00 zł
- 2020 r. - 90 252,00 zł.

Od 1 stycznia 2022 r. po raz kolejny znówelizowany został art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. Wprowadzone zostało zwolnienie Obiektów Infrastruktury Kolejowej, zgodnie z załącznikiem nr 2 do ustawy o transporcie kolejowym w zakresie ust.2 i 3, z tym, że ust.2 dotyczący terminali towarowych obowiązuje od 1 stycznia 2023r. Zwolnienie OIU jak również brak orzecznictwa sądowego w tym zakresie skutkuje kolejnym rozszerzeniem zakresu zwolnienia dokonywanym przez podatników. Organ podatkowy prowadzi czynności wyjaśniające z udziałem Prezesa UTK oraz Ministra Finansów

w zakresie prawidłowej interpretacji zakresu zwolnienia wynikającego z art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. ponieważ wątpliwości interpretacyjne dotyczą zarówno pojęcia zarządcy infrastruktury (szeroki zakres wynikający z definicji ustawowej) jak i zwolnionych budowli w terminalach towarowych. Z analizy składanych deklaracji wnika również, że podatnicy zwalniają całe grunty na których posadowiona jest infrastruktura kolejowa, bez wyłączenia gruntów zajętych do innej, nie kolejowej działalności. Nieprawidłowe deklarowanie gruntów zwolnionych i opodatkowanych będzie podlegało weryfikacji.

Po uzyskanej konsultacji z ww. organami Burmistrz Miasta podejmie postępowania za 2022 r. w stosunku do tych podmiotów, które w sposób nieuzasadniony rozszerzyły zakres zwolnienia obejmujący infrastrukturę kolejową.

Reasumując, miasto Sławków przewiduje znaczącą poprawę sytuacji podatkowej od 2022 r. Trwające zmiany legislacyjne w zakresie zwolnienia z opodatkowania infrastruktury kolejowej, przewidywane ostateczne zakończenie prowadzonych postępowań podatkowych, zwiększenie wpływów podatkowych w związku z zakończeniem w 2021 r. istotnych inwestycji liniowych prowadzonych przez strategiczne spółki skarbu państwa na terenie miasta oraz zwiększenie stawek podatkowych umożliwi realizację przyjętych założeń budżetowych na 2022 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 związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
- 4) pozostałe wydatki bieżące.

Zgodnie z przyjętym założeniem wydatki bieżące w roku 2022 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2022 rok. Wysokość wydatków bieżących w 2023 r. została określona na poziomie 37 027 886,57 zł.

Spadek planowanych wydatków wynika ze zmiany przepisów prawnych dotyczących obsługi wypłat świadczeń wychowawczych (program 500+). Rok 2022 jest ostatnim, w którym obsługę programu zlecono gminom. Począwszy od 2023 r. obsługa programu w całości znajdzie się w strukturach zakładu ubezpieczeń społecznych. Zatem pomniejszenie planowanych wydatków o kwotę 2 784 187,00 zł (wartość wydatku w 2022 r.) jest w pełni uzasadnione.

W 2022 r. przeprowadzona zostanie również reorganizacja miejskiej komunikacji autobusowej w ramach nowej sieci połączeń pasażerskich w Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Jedną z najbardziej kosztochłonnych linii autobusowych zostanie przejęta przez Zarząd Transportu

Metropolitalnego, a w przypadku drugiej nastąpi optymalizacja wielkości taboru w stosunku do potrzeb obniżając w zdecydowanej skali koszty jej funkcjonowania. Łączny efekt będzie skutkował zmniejszeniem dotychczas ponoszonych wydatków o ok. 800 000,00 zł.

Dodatkowo, w związku ze skokowym spadkiem dochodów w tytułu udziałów w podatkach dochodowych wynikających z reformy systemu podatkowego miasto będzie zobowiązane ograniczyć wydatki bieżące o co najmniej 1 000 000,00 zł. Jest to niezbędne biorąc pod uwagę konstrukcję budżetu na 2022 r. uwzględniającą środki na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. w kwocie 1 264 380,00 zł tytułem rekompensaty spadku dochodów w 2022 r.

W 2023 r. uruchomiona zostanie nowa oczyszczalnia ścieków, której budowa uzyskała dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład. Zastosowanie nowych technologii znacząco zwiększy efektywność procesów oczyszczania ścieków odbieranych z terenu miasta i jednocześnie istotnie zmniejszy koszty utrzymania obiektu ponoszone obecnie o ok. 150-200 tys. zł. Planowana automatyzacja procesów pozwoli na redukcję dotychczas ponoszonych kosztów obsługi o ok. 200-250 tys. zł. Dodatkowo, zwiększone moce przerobowe nowego obiektu umożliwią usprawnienie procesu odbioru i zagospodarowania ścieków dowożonych wozami asenizacyjnymi, co przełoży się na wyższe dochody z opłat za odbiór nieczystości płynnych o ok. 100 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 Urzędzie Miasta, Straży Miejskiej oraz w innych jednostkach organizacyjnych miasta.** Działania te polegać będą na weryfikacji aktualnego poziomu zatrudnienia **włącznie z jego redukcją** (wstępna analiza w trakcie przygotowania projektu budżetu na 2022 rok pozwoliła na określenie 5 stanowisk do likwidacji), na weryfikacji celowości tworzenia nowych etatów pracowniczych, zasadności wygaszania etatów po przejściu pracownika na emeryturę oraz racjonalizacji zasad wynagradzania pracowników. Podjęte w tym zakresie decyzje zarządcze powinny nie tylko zahamować negatywne dla finansów miasta skutki planowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia, ale także wygenerować ok. 300 tys. zł oszczędności rocznie. Zmniejszony zostanie poziom finansowania **Miejskiego Ośrodka Kultury** poprzez **redukcję kwoty dotacji podmiotowej** z powodu zmniejszenia kosztów działalności Ośrodka uzasadnionym zakończeniem kompleksowej modernizacji dwóch budynków, w którym prowadzone są działania kulturalne i zmniejszeniem potrzeb remontowych oraz znaczącym zmniejszeniem kosztów ogrzewania. W następnych latach oczekiwane są dalsze oszczędności w wysokości ok. 100 tys. zł rocznie. 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 Miejska Biblioteka Publiczna zostanie włączona w struktury Miejskiego Ośrodka Kultury**, co zredukuje wysokość dotacji podmiotowej w latach następnych. Szacowany poziom oszczędności powinien wynieść 300-400 tys. zł.

Zamierza się również kontynuować **działania optymalizacyjne w zakresie zużycia energii elektrycznej** poprzez stałe podnoszenie efektywności energetycznej urządzeń elektrycznych.

Wysokość wydatków bieżących w **latach 2023-2025** 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**.

Od 2024 r. wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany wskaźnik dla każdej kategorii budżetowej

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 wskaźnik wzrostu oparty na dynamice inflacji.

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	INF	PKB
wynagrodzenia i pochodne	100,00%	0,00%
Pozostałe wydatki	100,00%	0,00%

Zródło: Opracowanie własne.

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

Na podstawie art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (...) (Dz. U. z 2021 poz. 1927) różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących w kwocie 665 232,00 zł zostanie sfinansowana wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022-2034.

W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

Oprócz przedsięwzięć przewidzianych w WPF zaplanowano inne niezbędne wydatki majątkowe zgodnie z projektem budżetu na 2022 r.

4. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków. Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne. W całym prognozowanym okresie utrzymana została relacja z art. 242 (brak deficytu bieżącego). Ponadto wynik finansowy budżetu został sprowadzony do 0 w całym badanym okresie.

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Sławków

	2022	2023	2024	2025
Wynik budżetu	- 2 127 558,30	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00
	2026	2027	2028	2029
Wynik budżetu	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00
	2030	2031	2032	2033
Wynik budżetu	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00
	2034	2035		
Wynik budżetu	650 000,00	330 000,00		

Źródło: Opracowanie własne.

5. Przychody

W 2022 r. zaplanowano przychody w wysokości 4 719 144,32 zł, stanowiące wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 703 426,88 zł, kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 000 000,00 zł, pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 170 000,00 zł, przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 591 014,46 zł oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 254 702,98 zł.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wynikają z otrzymania w 2021 r.:

1. Środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w kwocie **1 264 380,00 zł**.
2. Środków na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie **900 000,00 zł**.

Wymienione środki stanowią uzupełnienie ubytków dochodów własnych w 2022 r. wynikających ze zmian systemowych w zakresie naliczania należnych gminie udziałów w podatku dochodowym.

W dniu 24 marca 2022 r. wprowadzono do budżetu miasta zwiększenie planowanych przychodów stanowiących ww. wolne środki w kwocie **539 046,88 zł** w oparciu o ich wyliczenie na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Sławków za 2021 r.

Planowany do zaciągnięcia **kredyt** długoterminowy w kwocie **1 000 000,00 zł** zostanie przeznaczony na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek określonych w rozchodach budżetu na 2022 r.

Planowana do zaciągnięcia **pożyczka** 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 **170 000,00 zł**.

Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie **591 014,46 zł** będą stanowić finansowanie następujących wydatków:

- 1) w kwocie 60 483,20 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (85154),
- 2) w kwocie 6 046,76 zł na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (90019),
- 3) w kwocie 24 484,50 zł na realizację programu "Laboratoria Przyszłości" (80101),
- 4) w kwocie 500 000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn.: "Budowa tężni solankowej w Parku Doliny Białej Przemyszy oraz budowa małych plenerowych stref aktywności rodzinnej w Sławkowie. Środki na finansowanie zadania stanowią niewykorzystane w 2021 r. dochody otrzymane w ramach konkursu pn.: "Rosnąca odporność".

Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie **254 702,98 zł** będą stanowić finansowanie następujących wydatków:

- 1) w kwocie 153 860,97 zł na realizację projektu z dofinansowaniem UE pn.: Rozwój usług społeczno-zawodowych w Sławkowie przy wykorzystaniu infrastruktury nowego CIS-Z – działania miękkie prowadzone w zrewitalizowanym budynku Segmentu B (85232),
- 2) w kwocie 100 842,01 zł na realizację projektu z dofinansowaniem UE pn.: Rozwój usług społecznych w Sławkowie przy wykorzystaniu infrastruktury nowego CUS – działania miękkie prowadzone w zrewitalizowanym budynku przy ul. Michałów 6 (85407).

W latach 2023-2035 nie ujęto dodatkowych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek w związku z przyjętą w projekcie budżetu i prognozie finansowej w WPF zasadą racjonalizacji wydatków i ostrożnościowego planowania budżetowego. Podejście takie pozwoli na zachowanie w przyszłości większej elastyczności podczas planowania kolejnych budżetów miasta.

6. Rozchody

W pozycji rozchody ujęto spłaty rat kredytów i pożyczek zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w 2022 r.

W 2022 r. rozchody związane ze spłatą kredytów i pożyczek kształtują się na poziomie **2 591 586,02 zł**, w tym kwota 1 091 988,00 zł stanowiąca łączną wartość rat kredytów i pożyczek długoterminowych zaplanowanych do spłaty w 2022 r oraz kwota 1 499 598,02 zł stanowiąca wartość

splaty kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaciągniętego w grudniu 2021 r i zaplanowanego do spłaty w I półroczu 2022 r.

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sławków

Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025
Kredyt historyczny	2 591 586,02	1 060 295,98	1 270 144,00	1 570 144,00
Kredyt planowany	0,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Pożyczka planowana	0,00	10 400,00	22 800,00	22 800,00
Łączna rata kapitałowa	2 591 586,02	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00
Wyszczególnienie	2026	2027	2028	2029
Kredyt historyczny	1 177 144,00	949 520,00	935 523,43	887 800,00
Kredyt planowany	50 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Pożyczka planowana	22 800,00	22 800,00	22 800,00	22 800,00
Łączna rata kapitałowa	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00
Wyszczególnienie	2030	2031	2032	2033
Kredyt historyczny	625 000,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00
Kredyt planowany	200 000,00	0,00	0,00	0,00
Pożyczka planowana	22 800,00	0,00	0,00	0,00
Łączna rata kapitałowa	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00
Wyszczególnienie	2034	2035		
Kredyt historyczny	650 000,00	330 000,00		
Kredyt planowany	0,00	0,00		
Pożyczka planowana	0,00	0,00		
Łączna rata kapitałowa	650 000,00	330 000,00		

Zródło: Opracowanie własne.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych Gmina Sławków planuje wyłączenia z limitu splat zobowiązań, oddziałujące tym samym na wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 7. Wyłączenia z limitu spłaty

		2022
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	W związku ze splatą zobowiązań w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2	1 499 598,02 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	W związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy	0,00 zł
Kwota przypadająca na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	W związku z wcześniejszą splatą zobowiązań, która przypada po roku budżetowym, na który uchwalono budżet	0,00 zł

Zródło: Opracowanie własne.

7. 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) od 1 stycznia 2014 r. obowiązuje indywidualny wskaźnik zadłużenia dla samorządów. Według przepisów roczna wartość spłat zobowiązań i ich obsługi do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące nie może przekroczyć wskaźnika maksymalnej obsługi zadłużenia uwzględniającego wyłączenia wskazane w art. 243 ust. 3, 3a oraz 3b powyższej ustawy.

Od 1 stycznia 2020 r. wskaźnik faktycznej obsługi zadłużenia został uzupełniony o umowy, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do kredytu, pożyczki, depozytu czy emisji papierów wartościowych (zaciągnięte po 1 stycznia 2019 roku). Włączenie do wskaźnika obsługi zadłużenia ww. umów dotyczy zarówno spłaty rat, jak również wydatków bieżących na ich obsługę (odsetki, prowizje, opłaty).

Kształt indywidualnego wskaźnika obsługi zadłużenia został obliczony zgodnie z wytycznymi dla okresów dostosowawczych, tj.:

1. Na lata 2020-2025 w oparciu o art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw;
2. Od roku 2026 w oparciu o art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

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

W związku z powyższym **Gmina Sławków dokonała wyboru okresu 7-letniego dla ustalenia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych jako korzystniejszego, co obrazuje poniższa tabela.**

Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 uofp dla okresu 7-letniego

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	3,90%	8,44%	8,94%	4,54%	5,04%
2023	3,96%	7,21%	7,71%	3,25%	3,75%
2024	4,35%	6,42%	6,92%	2,07%	2,57%
2025	4,86%	6,27%	6,77%	1,41%	1,91%

Zródło: Opracowanie - system Bestia.

Na podstawie art. 15zob ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu JST na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Miasto Sławków do dnia sporządzenia niniejszego opracowania wydatkowało za pośrednictwem jednostek budżetowych kwotę 19 598,80 zł. Szczegółową specyfikację wydatków zawiera tabela 7.

Tabela 9. Wydatki poniesione w 2021 r. na przeciwdziałanie COVID-19. (Do dnia sporządzenia opracowania)

Wydatki poniesione na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19 na dzień 31/10/2021 r.								
Lp.	Data faktury	Nr faktury	Kontrahent	Kwota brutto	Przedmiot zakupu/usługi	Klasyfikacja budżetowa	Data zapłaty	Jednostka
1	2021-03-11	10/MEDYK/2021	Arbor BHP	1 940,00	Maseczki chirurgiczne medyczne, płyn do dezynfekcji rąk	754/75414/4210	2021-03-26	UM
2	2021-03-12	FV 128/2021	PERIS Paweł Dańkowski	1 188,00	Rękawiczki nitylowe	754/75414/4210 754/75414/4300	2021-03-30	UM
3	2021-03-13	FV 232/ASI/08/2021	ASINOS SKLEP MEDYCZNY - MEDSTORY	1 032,00	Rękawiczki nitylowe	754/75414/4210 754/75414/4300	2021-08-25	UM
4	2021-03-14	F00004O082 100265359U	Poczta Polska	864,00	Wysyłka druków bezadresowych - broszur informacyjnych dla mieszkańców dot. zagrożenia epidemiolog.	750/75023/4300	2021-08-02	UM
5	2021-03-15	F000038O92 100265359U	Poczta Polska	288,00	Wysyłka druków bezadresowych - broszur informacyjnych dla mieszkańców dot. zagrożenia epidemiolog.	750/75023/4300	2021-09-02	UM
6	2021-03-16	FV10/3/2021	VENTUR Robert Stanek	504,92	Ręczniki papierowe, worki na śmieci	801/80104/4210	2021-03-19	MP
7	2021-07-02	FV3/7/2021	VENTUR Robert Stanek	421,89	Rękawice lateksowe, ręczniki papier.	801/80104/4210	2021-07-08	MP
8	2021-08-11	FV14/8/2021	VENTUR Robert Stanek	482,16	Ręczniki papierowe	801/80104/4210	2021-08-16	MP
9	2021-08-11	FV13/8/2021	VENTUR Robert Stanek	192,50	Mydło w płynie, ręczniki papierowe	801/80104/4210	2021-08-16	MP
10	2021-10-05	FV1/10/2021	VENTUR Robert Stanek	725,70	Ręczniki papierowe	801/80149/4210	2021-10-11	MP
11	2021-02-01	2/2/2021	VENTUR Robert Stanek	592,87	Domestos, rękawiczki, ręczniki papierowe	801/80101/4210	2021-02-08	SP1
12	2021-04-22	6/4/2021	VENTUR Robert Stanek	495,82	Domestos, płyn do mycia podłóg	801/80101/4210	2021-04-27	SP1
13	2021.05.10	7/5/2021	VENTUR Robert Stanek	321,40	Rękawice gumowe, płyn VC	801/80101/4210	2021-19-05	SP1
14	2021-06-07	2/6/2021	VENTUR Robert Stanek	93,48	Ręczniki papierowe	801/80101/4210	2021-06-14	SP1
15	2021-08-18	9000108669	Polfa Tarchomin	574,56	Płyn do dezynfekcji itrisept complex	801/80101/4210	2021-08-30	SP1

16	2021-08-20	10/8/2021	VENTUR Robert Stanek	999,57	Domestos, rękawiczki, płyn do mycia podłóg, ręczniki papierowe, mydło w płynie	801/80101/4210	2021-08-19	SP1
17	2021-10-05	2/10/2021	VENTUR Robert Stanek	615,00	Ręczniki papierowe, ścierki do tablic	801/80101/4210	2021-10-11	SP1
18	2021-02-19	FV14/2/2021	VENTUR Robert Stanek	513,61	Domestos, proszek czyszczący, mydło w płynie, rękawice gumowe	801/80101/4210	2021-02-24	ZS
19	2021-08-18	F 10021/2021	EKO- HIGIENA	533,06	Mydło w płynie antybakteryjne, eko ręcznik toaletowy	801/80120/4210	2021-03-30	ZS
20	2021-08-26	FV/22/08/2021	VENTUR Robert Stanek	816,97	Rękawice gumowe, Domestos, pikaset płyn, mydło w płynie antybakteryjne	801/80101/4210	2021-08-27	ZS
21	2021-01-05	FV2/1/2021	VENTUR Robert Stanek	257,56	Ręczniki papierowe, worki na śmieci	855/85516/4210	2021-01-15	KD Maluszkowo
22	2021-03-10	FV6/3/2021	VENTUR Robert Stanek	360,47	Rękawice, ścierki, worki, ręczniki papierowe, płyn dezynfekcyjny	855/85516/4210	2021-03-19	KD Maluszkowo
23	2021-03-22	16/8/OLK_ KAZ/O	Aqua Apteka Gemini	190,00	Maska ochronna, rękawice	855/85516/4210	2021-03-21	KD Maluszkowo
24	2021-03-22	16/8/OLK_ KAZ/O	Aqua Apteka Gemini	119,99	Termometr	855/85516/4210	2021-03-21	KD Maluszkowo
25	2021-03-22	16/8/OLK_ KAZ/O	Aqua Apteka Gemini	60,00	Maska ochronna	855/85516/4210	2021-08-04	KD Maluszkowo
26	2021-03-18	FV 32263/SPR/ 03/21/DW	Zarys International Group	1 782,00	Rękawice ochronne	852/85219/4210	2021-03-23	MOPS
27	2021-05-13	FV 846/2021/12 5890	Apteka na rynku sp. z o.o.	87,99	Rękawice ochronne	852/85219/4210	2021-05-13	MOPS
28	2021-06-16	FV 3930/06/2021	„Prestiz” Dariusz Mazur	497,99	Rękawice ochronne	852/85219/4210 852/85219/4300	2021-06-21	MOPS
29	2021-06-22	FV 4084/06/2021	„Prestiz” Dariusz Mazur	227,99	Rękawice ochronne	852/85219/4210 852/85219/4300	2021-06-23	MOPS
30	2021-08-03	FV 20/8/2021/B/ SW	Agencja Usługowo – Handlowa Wiktor Kosmowski	166,99	Dozownik łokciowy do płynów dezynfekcyjnych	852/85219/4210 852/85219/4300	2021-08-09	MOPS
31	2021-08-31	FV/37484/2021	JRJ Medical s.c. Twardowski, Cichosz	1 050,00	Rękawice ochronne	852/85219/4210	2021-09-01	MOPS
32	2021-09-21	FV 7766/09/2021	Labra sp. z o.o	330,00	Żel do dezynfekcji	852/85219/4210	2021-09-29	MOPS
33	2021-03-25	4514F00295/0321	Jeronimo Martins Polska S.A.	174,93	Rękawiczki ochronne	700/70004§4210	2021-03-25	MZBK
34	2021-03-25	4514F00296/0321	Jeronimo Martins Polska S.A.	160,50	Rękawiczki ochronne	700/70004§4210	2021-03-25	MZBK

35	2021-06-17	FV/00204/06/2021	LOCOBOX Sp. z o.o.	376,93	Stojaki na płyn do dezynfekcji	700/70004§4210	2021-06-17	MZBK
36	2021-10-05	FV 4/10/2021	Ventur Robert Stanek	158,76	Rękawiczki ochronne, płyn do dezynfekcji	700/70004§4210	2021-10-07	MZBK
37	2021-10-05	FV 6/10/2021	Ventur Robert Stanek	189,51	Płyn do dezynfekcji, rękawice ochronne, płyn do naczyń	700/70004§4210	2021-10-05	MZBK
38	2021-10-05	FV 9/10/2021	Ventur Robert Stanek	211,68	Płyn do dezynfekcji, rękawice ochronne	700/70004§4210	2021-10-05	MZBK
				19 598,80				

8. Zadłużenie

Planowane zadłużenie Miasta Sławków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 r. wg stanu budżetu na dzień 30 września 2021 r. powinno wynieść 12 532 139,43 zł. Dodatkowo w miesiącu listopadzie zaplanowano zmiany w budżecie umożliwiające zaciągnięcie kredytu na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1 499 598,02 zł. **Reasumując zadłużenie z ww. tytułów na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniesie max. 14 031 737,45 zł.**

W planowanej kwocie długu należy również uwzględnić 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 została Gmina Sławków. Zgodnie z harmonogramem na dzień 31 grudnia 2021 r. do spłaty w ramach wydatków bieżących pozostanie kwota **152 808,24 zł. Zatem łączny dług miasta na koniec br wyniesie 14 184 545,69 zł.**

Planowane przychody z tytułu kredytu i pożyczki planowanych do zaciągnięcia w 2022 r. wynoszą 1 170 000,00 zł., a planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wynoszą 2 591 586,02 zł.

W dniu 8 czerwca 2022 r. zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach umowę nr 9/2022/70/OA/poe/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 57/2016/70/OA/poe/P z dnia 22 kwietnia 2016 r. Na podstawie ww. umowy dokonano umorzenia części długu Gminy Sławków w kwocie 39 580,02 zł. W prognozie uwzględniono korektę harmonogramu spłat pożyczki oraz wykazano wartość umorzenia w pozycji 10.8 prognozy.

Uwzględniając powyższe założenia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przedstawione w budżecie Miasta Sławkowa na 2022 rok – planowane zadłużenie Miasta Sławkowa na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniesie max. 12 669 447,322 zł.

Prognoza kwoty długu na lata 2022 – 2035:

2022 – 12 669 447,33 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 98 875,92 zł,

2023 – 11 494 819,03 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 44 943,60 zł,

2024 – 10 106 931,43 zł,
2025 – 8 463 987,43 zł,
2026 – 7 214 043,43 zł,
2027 – 6 041 723,43 zł,
2028 – 4 883 400,00 zł,
2029 – 3 772 800,00 zł,
2030 – 2 925 000,00 zł,
2031 – 2 280 000,00 zł,
2032 – 1 630 000,00 zł,
2033 – 980 000,00 zł,
2034 – 330 000,00 zł,
2035 – 0,00 zł.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławków na lata 2022-2035

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2022 – UCHWAŁA WPF	Plan 2022 – ZMIANA WPF PÓŁROCZE	Wykonanie I półrocze 2022	Wykonanie planu (względem planu na I półrocze 2022)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
1	Dochody ogółem	44 618 514,96	46 451 176,69	22 582 726,32	48,62%	49 844 827,45	44 883 314,00	41 710 507,00	43 341 403,00	45 031 047,00	46 780 314,00	48 569 981,00	50 397 316,00	52 281 588,00	54 222 999,00	56 221 628,00	58 277 425,00	60 417 537,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	39 817 076,94	41 143 714,67	21 756 901,66	52,88%	38 887 867,45	40 152 314,00	41 710 507,00	43 341 403,00	45 031 047,00	46 780 314,00	48 569 981,00	50 397 316,00	52 281 588,00	54 222 999,00	56 221 628,00	58 277 425,00	60 417 537,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	7 580 752,00	7 580 752,00	3 790 374,00	50,00%	8 097 077,00	8 606 748,00	9 130 684,00	9 686 514,00	10 266 252,00	10 870 164,00	11 487 318,00	12 115 961,00	12 766 588,00	13 439 068,00	14 133 196,00	14 848 689,00	15 600 404,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	255 941,00	255 941,00	125 776,65	49,14%	273 373,00	290 580,00	308 269,00	327 035,00	346 608,00	366 997,00	387 833,00	409 057,00	431 023,00	453 727,00	477 162,00	501 318,00	526 697,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	5 774 403,00	5 917 153,00	3 607 792,00	60,97%	6 167 698,00	6 555 924,00	6 955 016,00	7 378 403,00	7 820 000,00	8 280 012,00	8 750 110,00	9 228 960,00	9 724 555,00	10 236 796,00	10 765 527,00	11 310 532,00	11 883 128,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 281 376,45	6 156 645,32	4 735 065,03	76,91%	2 497 376,45	2 564 806,00	2 628 926,00	2 694 649,00	2 762 015,00	2 831 065,00	2 901 842,00	2 974 388,00	3 048 748,00	3 124 967,00	3 203 091,00	3 283 168,00	3 365 247,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	20 924 604,49	21 233 223,35	9 497 893,98	44,73%	21 852 343,00	22 134 256,00	22 687 612,00	23 254 802,00	23 836 172,00	24 432 076,00	25 042 878,00	25 668 950,00	26 310 674,00	26 968 441,00	27 642 652,00	28 333 718,00	29 042 061,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	12 675 000,00	12 660 226,00	5 040 029,64	39,81%	13 055 250,00	13 407 742,00	13 742 936,00	14 086 509,00	14 438 672,00	14 799 639,00	15 169 630,00	15 548 871,00	15 937 593,00	16 336 033,00	16 744 434,00	17 163 045,00	17 592 121,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	4 801 438,02	5 307 462,02	825 824,66	15,56%	10 956 960,00	4 731 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	800 000,00	781 000,00	205 442,44	26,31%	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	3 996 438,02	4 502 462,02	597 606,09	13,27%	10 556 960,00	4 731 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	45 361 308,94	48 578 734,99	21 217 570,16	43,68%	48 724 131,47	43 540 370,00	40 067 563,00	42 091 459,00	43 858 727,00	45 621 990,57	47 459 381,00	49 549 516,00	51 636 588,00	53 572 999,00	55 571 628,00	57 627 425,00	60 087 537,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	40 480 934,94	42 593 236,99	21 123 893,70	49,59%	37 027 886,57	37 989 670,00	38 896 243,98	39 827 326,78	40 789 052,99	41 799 662,83	42 804 809,45	43 846 131,45	44 915 939,54	46 016 478,83	47 144 391,93	48 300 674,04	49 491 159,38
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 765 607,81	20 250 853,87	9 720 879,86	48,00%	20 358 576,00	20 908 258,00	21 430 964,00	21 966 738,00	22 515 906,00	23 078 804,00	23 655 774,00	24 247 168,00	24 853 347,00	25 474 681,00	26 111 548,00	26 764 337,00	27 433 445,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	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
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	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
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	280 000,00	500 000,00	323 549,07	64,71%	304 532,42	274 785,00	238 486,98	203 125,78	174 246,99	169 486,83	133 879,45	108 428,45	84 794,54	64 554,83	43 669,93	22 434,04	5 963,38
2.1.3.1	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)	23 664,89	23 664,89	36 049,93	152,34%	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
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	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
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	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
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	4 880 374,00	5 985 498,00	93 676,46	1,57%	11 696 244,90	5 550 700,00	1 171 319,02	2 264 132,22	3 069 674,01	3 822 327,74	4 654 571,55	5 703 384,55	6 720 648,46	7 556 520,17	8 427 236,07	9 326 750,96	10 596 377,62
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	4 880 374,00	5 985 498,00	93 676,46	1,57%	11 696 244,90	5 550 700,00	1 171 319,02	2 264 132,22	3 069 674,01	3 822 327,74	4 654 571,55	5 703 384,55	6 720 648,46	7 556 520,17	8 427 236,07	9 326 750,96	10 596 377,62
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	475 000,00	532 100,00	40 000,00	7,50%	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
3	Wynik budżetu	-742 793,98	-2 127 558,30	1 365 156,16	-	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	330 000,00
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	1 365 156,16	-	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	330 000,00
4	Przychody budżetu	3 334 380,00	4 719 144,32	3 549 144,32	75,21%	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
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	1 170 000,00	1 170 000,00	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
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	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
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	0,00	845 717,44	845 717,44	100,00%	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
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	845 717,44	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

4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	2 164 380,00	2 703 426,88	2 703 426,88	100,00%	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
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	742 793,98	1 281 840,86	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
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	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
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	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
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	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
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	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
5	Rozchody budżetu	2 591 586,02	2 591 586,02	2 040 392,02	78,73%	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	330 000,00
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	2 591 586,02	2 591 586,02	2 040 392,02	78,73%	1 120 695,98	1 342 944,00	1 642 944,00	1 249 944,00	1 172 320,00	1 158 323,43	1 110 600,00	847 800,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	330 000,00
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	1 499 598,02	1 499 598,02	1 499 598,02	100,00%	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
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	1 499 598,02	1 499 598,02	1 499 598,02	100,00%	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
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	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
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	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
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	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
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	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
5.1.1.3.3	innymi środkami	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
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty 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
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	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
6	Kwota długu, w tym:	12 709 027,35	12 669 447,33	12 077 607,49	-	11 494 819,03	10 106 931,43	8 463 987,43	7 214 043,43	6 041 723,43	4 883 400,00	3 772 800,00	2 925 000,00	2 280 000,00	1 630 000,00	980 000,00	330 000,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	98 875,92	98 875,92	125 842,08	-	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy																	
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-663 858,00	-1 449 522,32	633 007,96	-	1 859 980,88	2 162 644,00	2 814 263,02	3 514 076,22	4 241 994,01	4 980 651,17	5 765 171,55	6 551 184,55	7 365 648,46	8 206 520,17	9 077 236,07	9 976 750,96	10 926 377,62
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki, a wydatkami bieżącymi	1 500 522,00	2 099 622,00	4 182 152,28	-	1 859 980,88	2 162 644,00	2 814 263,02	3 514 076,22	4 241 994,01	4 980 651,17	5 765 171,55	6 551 184,55	7 365 648,46	8 206 520,17	9 077 236,07	9 976 750,96	10 926 377,62
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań																	
8.1	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)	3,90%	4,48%	6,86%	-	3,92%	4,30%	4,81%	3,57%	3,19%	3,02%	2,73%	2,02%	1,48%	1,40%	1,31%	1,22%	0,59%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	-0,97%	-1,62%	6,21%	-	5,95%	6,48%	7,81%	9,15%	10,45%	11,72%	12,92%	14,04%	15,13%	16,19%	17,20%	18,18%	19,16%
8.3	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)	8,44%	8,44%	8,44%	-	7,11%	6,43%	6,28%	4,21%	4,59%	5,77%	7,13%	9,21%	10,37%	11,60%	12,80%	13,95%	15,05%
8.3.1	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)	8,94%	9,40%	9,40%	-	8,07%	7,39%	7,24%	5,16%	5,54%	6,72%	7,13%	9,21%	10,37%	11,60%	12,80%	13,95%	15,05%
8.4	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	Tak	Tak	Tak	-	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
8.4.1	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	Tak	Tak	Tak	-	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy																	
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	207 386,45	207 386,45	548,05	0,26%	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
9.1.1	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, w tym:	207 386,45	207 386,45	548,05	0,26%	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

9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	198 158,01	198 158,01	548,05	0,28%	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
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	1 499 598,02	1 599 598,02	597 606,09	37,36%	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
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	1 499 598,02	1 599 598,02	597 606,09	37,36%	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
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	1 499 598,02	1 599 598,02	538 377,03	33,66%	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
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	255 137,49	589 260,17	100 478,65	17,05%	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
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	255 137,49	589 260,17	100 478,65	17,05%	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
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	198 158,01	499 584,44	72 322,16	14,48%	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
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	44 000,00	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
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowe z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	44 000,00	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
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	44 000,00	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
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych																		
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	5 211 172,32	5 661 341,32	356 847,38	6,30%	13 019 132,32	5 044 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	2 082 172,32	2 276 317,32	316 364,92	13,90%	1 418 132,32	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	3 129 000,00	3 385 024,00	40 482,46	1,20%	11 601 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	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
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	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
10.6	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	2 591 586,02	2 591 586,02	2 040 392,02	78,73%	1 060 295,98	1 270 144,00	1 570 144,00	1 177 144,00	949 520,00	935 523,43	887 800,00	625 000,00	645 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	650 000,00	330 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	53 932,32	53 932,32	26 966,16	50,00%	53 932,32	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3	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
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	53 932,32	53 932,32	26 966,16	50,00%	53 932,32	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r.	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
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	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
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	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
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji nickasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	-39 580,02	-39 580,02	100,00%	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
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	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
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty 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	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
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty 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

Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Sławków

Lp.	Nazwa i cel	Jednostka	Od	Do	Nakłady	Plan na 1.01.2022 r.	Plan po zmianach na 30.06.2022 r.	Wykonanie	Stopień realizacji w I półroczu 2022 r.	Przebieg realizacji przedsięwzięć
1	Przedsięwzięcia razem				24 184 035,56	5 211 172,32	5 661 341,32	356 847,38	6,30%	
1.a	- wydatki bieżące				4 173 011,56	2 082 172,32	2 276 317,32	316 364,92	13,90%	
1.b	- wydatki majątkowe				20 011 024,00	3 129 000,00	3 385 024,00	40 482,46	1,20%	
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.):				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%	
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego:				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%	
1.2.2	- wydatki majątkowe				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):				24 184 035,56	5 211 172,32	5 661 341,32	356 847,38	6,30%	
1.3.1	- wydatki bieżące				4 173 011,56	2 082 172,32	2 276 317,32	316 364,92	13,90%	
1.3.1.1	Organizacja dowozu uczniów do szkół i przedszkoli w latach 2021-2023	Urząd Miasta Sławków	2021	2023	808 825,00	249 240,00	274 585,00	100 515,94	36,61%	W I półroczu br. realizowano umowę na zapewnienie dowozu uczniów do szkół i przedszkoli.
1.3.1.2	Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego	Urząd Miasta Sławków	2018	2024	319 099,56	53 932,32	53 932,32	26 966,16	50,00%	W I półroczu br. sfinansowano 6 rat umowy na leasing wozu asenizacyjnego marki Mercedes dla firmy Europejski Fundusz Leasingowy S.A. z Wrocławia.
1.3.1.3	Opracowanie zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego Gminy Sławków	Urząd Miasta Sławków	2021	2023	280 087,00	100 000,00	104 800,00	0,00	0,00%	W I półroczu br. rozstrzygnięto postępowanie przetargowe i zawarto umowę z Pracownią Urbanistyczną w Rybniku na realizację przedsięwzięcia.
1.3.1.4	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2022	2023	2 765 000,00	1 679 000,00	1 843 000,00	188 882,82	10,25%	W I półroczu br. realizowano odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta na podstawie umowy zawartej z wykonawcą: ALBA MPKG Sp. z o.o. Przedsięwzięcie realizowane było zgodnie z obowiązującym harmonogramem.
1.3.2	- wydatki majątkowe				20 011 024,00	3 129 000,00	3 385 024,00	40 482,46	1,20%	
1.3.2.1	Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2022	2023	7 175 000,00	2 152 500,00	2 152 500,00	40 482,46	1,88%	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych. W I półroczu br. opracowano koncepcję oraz program funkcjonalno-użytkowy. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nierozstrzygnięto postępowania przetargowego na realizację inwestycji.
1.3.2.2	Rozbudowa drogowej infrastruktury w centrum Sławkowa przez modernizację odcinka ulicy PCK i budowa bezpiecznej towarzyszącej infrastruktury technicznej	Urząd Miasta Sławków	2021	2023	2 686 024,00	976 500,00	1 082 524,00	0,00	0,00%	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach Programu Inwestycji Strategicznych. W I półroczu br. ogłoszono postępowanie przetargowe w celu dokonania wyboru głównego wykonawcy. Do dnia 30 czerwca 2022 r. nierozstrzygnięto postępowania przetargowego na realizację inwestycji.

1.3.2.3	Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2022	2024	10 150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00%	Przedsięwzięcie uzyskało dofinansowanie z Rządowego Funduszu Polski Ład w ramach II edycji Programu Inwestycji Strategicznych. Trwają prace zmierzające do opracowania koncepcji i programu funkcjonalno-użytkowego inwestycji.
---------	---	----------------------	------	------	---------------	------	------------	------	-------	---