

**ZARZĄDZENIE NR RZ-139/2022**  
**BURMISTRZA MIASTA SŁAWKOWA**

z dnia 15 listopada 2022 r.

**w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023 - 2039**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)

**z a r z ą d z a m:**

§ 1. Przyjąć projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023 - 2039 wraz z załącznikami stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023 - 2039 wraz z załącznikami i przedłożyć do dnia 15 listopada 2022 r.:

- 1) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach – celem zaopiniowania oraz
- 2) Radzie Miejskiej w Sławkowie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sławkowa

**mgr Rafał Adamczyk**

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**  
z dnia .....

**w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023 – 2039**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art.230 b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2021 r., poz. 83) **Rada Miejska w Sławkowie**

**u c h w a ł a :**

**§ 1**

Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławków na lata 2023- 2039 obejmującą:

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

zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie w tym:

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

**§ 3.**

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

**§ 4.**

- 1) Upoważnia się Burmistrza Miasta Sławkowa do zaciągnięcia zobowiązań:
  - a) związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w § 2 pkt 1, 2 i 3;
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Sławków i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2) Upoważnia się Burmistrza Miasta Sławkowa do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sławków, za wyjątkiem zaciągania zobowiązań wynikających z umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt. 2.

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Sławkowa.

**§ 6.**

Traci moc uchwała Nr XXXVI/376/2021 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2022 – 2035.

**§ 7.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

# Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego <sup>1)</sup>

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

2023 - 2039

Załącznik nr 1 do projektu uchwały Nr ...../2022 z dnia ..../2022 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>		z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2	
Wykonanie 2016	31 694 857,31	30 509 702,82	6 419 691,00	154 861,58	4 704 026,00	5 933 587,82	13 297 536,42	9 278 968,75	1 185 154,49	548 733,19	633 583,42	
Wykonanie 2017	33 103 939,14	32 229 824,84	6 931 837,00	93 252,36	4 923 919,00	6 834 596,82	13 445 219,66	9 785 200,58	874 114,30	157 113,59	715 620,11	
Wykonanie 2018	36 281 081,91	33 775 728,68	7 612 578,00	208 217,66	4 942 341,00	6 487 533,10	14 525 058,92	10 718 312,16	2 505 353,23	13 204,27	2 490 768,36	
Wykonanie 2019	38 404 909,56	35 493 328,41	8 281 006,00	167 392,17	5 395 790,00	8 382 964,80	13 266 175,44	7 524 090,42	2 911 581,15	887 658,26	1 905 442,56	
Wykonanie 2020	48 408 313,30	39 021 353,40	8 163 201,00	186 003,39	5 601 278,00	9 859 323,73	15 211 547,28	6 201 590,81	9 386 959,90	917 647,11	8 410 950,16	
Wykonanie 2021	50 924 114,09	44 473 123,63	8 706 066,00	627 500,90	7 117 590,00	11 421 672,45	16 600 294,24	6 774 556,88	6 450 990,46	878 586,72	5 544 902,70	
Plan 3 kw. 2022	48 222 586,74	45 380 933,78	7 580 752,00	255 941,00	5 995 848,00	9 906 590,06	21 641 802,72	12 575 226,00	2 841 652,96	781 000,00	2 036 652,96	
Wykonanie 2022	51 566 741,78	48 925 088,82	10 469 170,57	255 941,00	5 995 848,00	10 409 666,53	21 794 462,72	12 575 226,00	2 641 652,96	581 000,00	2 036 652,96	
2023	53 525 491,81	43 151 073,93	7 137 589,00	319 604,00	6 488 622,00	2 921 844,00	26 283 414,93	16 000 000,00	10 374 417,88	1 570 000,00	8 777 541,00	
2024	56 522 010,00	46 560 010,00	7 701 459,00	344 853,00	7 001 223,00	3 152 670,00	28 359 805,00	17 264 000,00	9 962 000,00	0,00	9 962 000,00	
2025	49 446 731,00	49 446 731,00	8 178 949,00	366 234,00	7 435 299,00	3 348 136,00	30 118 113,00	18 334 368,00	0,00	0,00	0,00	
2026	52 116 854,00	52 116 854,00	8 620 612,00	386 011,00	7 836 805,00	3 528 935,00	31 744 491,00	19 324 424,00	0,00	0,00	0,00	
2027	53 628 242,00	53 628 242,00	8 870 610,00	397 205,00	8 064 072,00	3 631 274,00	32 665 081,00	19 884 832,00	0,00	0,00	0,00	
2028	55 183 461,00	55 183 461,00	9 127 858,00	408 724,00	8 297 930,00	3 736 581,00	33 612 368,00	20 461 492,00	0,00	0,00	0,00	
2029	56 728 597,00	56 728 597,00	9 383 438,00	420 168,00	8 530 272,00	3 841 205,00	34 553 514,00	21 034 414,00	0,00	0,00	0,00	

2030	58 260 270,00	58 260 270,00	9 636 791,00	431 513,00	8 760 589,00	3 944 918,00	35 486 459,00	21 602 343,00	0,00	0,00	0,00
2031	59 833 297,00	59 833 297,00	9 896 984,00	443 164,00	8 997 125,00	4 051 431,00	36 444 593,00	22 185 606,00	0,00	0,00	0,00
2032	61 388 962,00	61 388 962,00	10 154 306,00	454 686,00	9 231 050,00	4 156 768,00	37 392 152,00	22 762 432,00	0,00	0,00	0,00
2033	62 985 075,00	62 985 075,00	10 418 318,00	466 508,00	9 471 057,00	4 264 844,00	38 364 348,00	23 354 255,00	0,00	0,00	0,00
2034	64 559 702,00	64 559 702,00	10 678 776,00	478 171,00	9 707 833,00	4 371 465,00	39 323 457,00	23 938 111,00	0,00	0,00	0,00
2035	66 109 135,00	66 109 135,00	10 935 067,00	489 647,00	9 940 821,00	4 476 380,00	40 267 220,00	24 512 626,00	0,00	0,00	0,00
2036	67 629 646,00	67 629 646,00	11 186 574,00	500 909,00	10 169 460,00	4 579 337,00	41 193 366,00	25 076 416,00	0,00	0,00	0,00
2037	69 117 498,00	69 117 498,00	11 432 679,00	511 929,00	10 393 188,00	4 680 082,00	42 099 620,00	25 628 097,00	0,00	0,00	0,00
2038	70 568 966,00	70 568 966,00	11 672 765,00	522 680,00	10 611 445,00	4 778 364,00	42 983 712,00	26 166 287,00	0,00	0,00	0,00
2039	71 980 345,00	71 980 345,00	11 906 220,00	533 134,00	10 823 674,00	4 873 931,00	43 843 386,00	26 689 613,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W sytuacji dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

<sup>3)</sup> W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:											
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:		wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:			Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>			odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>				pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>
2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1			
Wykonanie 2016	30 246 961,80	28 416 404,21	12 515 514,06	0,00	0,00	284 594,63	0,00	0,00	0,00	1 830 557,59	1 830 557,59	46 276,98	
Wykonanie 2017	33 842 054,71	30 790 247,50	12 976 196,11	0,00	0,00	272 781,07	0,00	0,00	0,00	3 051 807,21	3 051 807,21	71 696,90	
Wykonanie 2018	35 039 138,13	31 284 323,72	13 578 940,73	0,00	0,00	263 390,20	0,00	0,00	0,00	3 754 814,41	3 754 814,41	55 907,50	
Wykonanie 2019	41 854 831,80	33 989 851,91	14 663 087,73	0,00	0,00	256 564,38	0,00	0,00	0,00	7 864 979,89	7 864 979,89	269 536,81	
Wykonanie 2020	49 710 784,00	38 745 401,36	16 634 194,69	0,00	0,00	219 537,68	0,00	0,00	0,00	10 965 382,64	10 965 382,64	286 000,00	
Wykonanie 2021	48 709 166,81	41 538 605,17	18 312 317,50	0,00	0,00	202 542,09	2 999,20	0,00	0,00	7 170 561,64	7 170 561,64	434 000,00	
Plan 3 kw. 2022	50 350 145,04	46 840 106,50	20 670 302,59	0,00	0,00	680 000,00	23 664,89	0,00	0,00	3 510 038,54	3 510 038,54	587 100,00	
Wykonanie 2022	50 805 881,51	47 485 842,97	20 767 781,59	0,00	0,00	765 000,00	23 664,89	0,00	0,00	3 320 038,54	3 320 038,54	597 100,00	
2023	60 463 214,40	45 229 424,40	22 992 964,80	0,00	0,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	15 233 790,00	15 233 790,00	589 250,00	
2024	55 118 666,00	44 280 897,92	23 372 349,00	0,00	0,00	751 508,26	0,00	0,00	0,00	10 837 768,08	10 837 768,08	0,00	
2025	47 530 987,00	44 927 194,02	23 804 737,00	0,00	0,00	483 988,21	0,00	0,00	0,00	2 603 792,98	2 603 792,98	0,00	
2026	50 594 110,00	45 499 523,94	24 221 320,00	0,00	0,00	434 770,49	0,00	0,00	0,00	5 094 586,06	5 094 586,06	0,00	
2027	52 183 122,00	46 622 109,36	24 911 628,00	0,00	0,00	383 072,09	0,00	0,00	0,00	5 561 012,64	5 561 012,64	0,00	
2028	53 752 337,57	47 814 729,89	25 609 154,00	0,00	0,00	332 950,65	0,00	0,00	0,00	5 937 607,68	5 937 607,68	0,00	
2029	55 345 197,00	48 982 950,24	26 319 808,00	0,00	0,00	278 529,91	0,00	0,00	0,00	6 362 246,76	6 362 246,76	0,00	
2030	56 989 670,00	50 205 250,28	27 043 603,00	0,00	0,00	234 246,53	0,00	0,00	0,00	6 784 419,72	6 784 419,72	0,00	
2031	58 665 497,00	51 462 527,46	27 787 302,00	0,00	0,00	193 191,12	0,00	0,00	0,00	7 202 969,54	7 202 969,54	0,00	
2032	60 238 962,00	52 753 619,28	28 544 506,00	0,00	0,00	153 563,45	0,00	0,00	0,00	7 485 342,72	7 485 342,72	0,00	
2033	61 835 075,00	54 064 303,24	29 308 072,00	0,00	0,00	113 887,80	0,00	0,00	0,00	7 770 771,76	7 770 771,76	0,00	
2034	63 409 702,00	55 402 513,46	30 084 736,00	0,00	0,00	72 714,38	0,00	0,00	0,00	8 007 188,54	8 007 188,54	0,00	

2035	65 279 135,00	56 778 700,14	30 874 460,00	0,00	0,00	38 685,97	0,00	0,00	0,00	8 500 434,86	8 500 434,86	0,00
2036	67 429 646,00	58 207 745,00	31 677 196,00	0,00	0,00	20 383,37	0,00	0,00	0,00	9 221 901,00	9 221 901,00	0,00
2037	68 917 498,00	59 680 714,38	32 492 884,00	0,00	0,00	14 562,52	0,00	0,00	0,00	9 236 783,62	9 236 783,62	0,00
2038	70 368 966,00	61 183 193,38	33 321 453,00	0,00	0,00	8 898,94	0,00	0,00	0,00	9 185 772,62	9 185 772,62	0,00
2039	71 780 345,00	62 698 908,89	34 146 159,00	0,00	0,00	3 127,58	0,00	0,00	0,00	9 081 436,11	9 081 436,11	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
Wykonanie 2016	1 447 895,51	1 447 895,51	2 690 649,96	1 955 215,76	0,00	0,00	0,00	735 434,20	0,00
Wykonanie 2017	-738 115,57	0,00	2 448 487,61	180 467,43	0,00	0,00	0,00	2 268 020,18	738 115,57
Wykonanie 2018	1 241 943,78	1 241 943,78	2 327 499,48	1 198 446,53	0,00	0,00	0,00	1 129 052,95	0,00
Wykonanie 2019	-3 449 922,24	0,00	5 147 908,02	3 006 115,70	1 308 129,92	0,00	0,00	2 141 792,32	2 141 792,32
Wykonanie 2020	-1 302 470,70	0,00	3 199 012,48	2 777 227,14	880 685,36	32 913,68	32 913,68	388 871,66	388 871,66
Wykonanie 2021	2 214 947,28	696 828,49	2 031 025,53	1 669 598,02	0,00	37 599,00	0,00	323 828,51	0,00
Plan 3 kw. 2022	-2 127 558,30	0,00	4 719 144,32	1 170 000,00	0,00	845 717,44	845 717,44	2 703 426,88	1 281 840,86
Wykonanie 2022	760 860,27	760 860,27	4 719 144,32	1 170 000,00	0,00	845 717,44	0,00	2 703 426,88	0,00
2023	-6 937 722,59	0,00	8 058 418,57	5 170 000,00	4 049 304,02	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 403 344,00	1 403 344,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 915 744,00	1 915 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 522 744,00	1 522 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 445 120,00	1 445 120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 431 123,43	1 431 123,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	1 383 400,00	1 383 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	1 270 600,00	1 270 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2035	830 000,00	830 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu <sup>x</sup>	z tego:			
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>				kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
Wykonanie 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	2 462 106,64	1 862 106,64	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	581 319,09	581 319,09	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 427 650,94	1 427 650,94	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	1 276 200,44	1 276 200,44	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	1 535 114,27	1 535 114,27	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	696 828,49	696 828,49	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2 591 586,02	2 591 586,02	1 499 598,02	1 499 598,02	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	5 480 004,59	2 591 586,02	1 499 598,02	1 499 598,02	0,00
2023	0,00	0,00	2 888 418,57	2 888 418,57	1 120 695,98	1 120 695,98	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 403 344,00	1 403 344,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 915 744,00	1 915 744,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 522 744,00	1 522 744,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 445 120,00	1 445 120,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 431 123,43	1 431 123,43	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 383 400,00	1 383 400,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	1 270 600,00	1 270 600,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00

2035	0,00	0,00	0,00	0,00	830 000,00	830 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00

<sup>7)</sup> W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>x</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>x</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>x</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>x</sup>
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2016	x	x	x	x	0,00	600 000,00	10 800 954,41	0,00	2 093 298,61	2 828 732,81
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	10 369 852,29	0,00	1 439 577,34	3 707 597,52
Wykonanie 2018	x	x	x	x	0,00	0,00	10 115 883,79	0,00	2 491 404,96	3 620 457,91
Wykonanie 2019	x	x	x	x	0,00	0,00	12 077 527,93	260 672,88	1 503 476,50	3 645 268,82
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	13 266 108,48	207 140,56	275 952,04	697 737,38
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	14 184 545,69	152 808,24	2 934 518,46	3 295 945,97
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	12 669 447,33	98 875,92	-1 459 172,72	2 089 971,60
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	2 888 418,57	12 669 447,33	98 875,92	1 439 245,85	4 988 390,17
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 664 819,03	44 943,60	-2 078 350,47	-2 078 350,47
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	15 216 531,43	0,00	2 279 112,08	2 279 112,08
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	13 300 787,43	0,00	4 519 536,98	4 519 536,98
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	11 778 043,43	0,00	6 617 330,06	6 617 330,06
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	10 332 923,43	0,00	7 006 132,64	7 006 132,64
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	8 901 800,00	0,00	7 368 731,11	7 368 731,11
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	7 518 400,00	0,00	7 745 646,76	7 745 646,76
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	6 247 800,00	0,00	8 055 019,72	8 055 019,72
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	5 080 000,00	0,00	8 370 769,54	8 370 769,54
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	3 930 000,00	0,00	8 635 342,72	8 635 342,72
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	2 780 000,00	0,00	8 920 771,76	8 920 771,76
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	1 630 000,00	0,00	9 157 188,54	9 157 188,54

2035	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	9 330 434,86	9 330 434,86
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	9 421 901,00	9 421 901,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	9 436 783,62	9 436 783,62
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	9 385 772,62	9 385 772,62
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	9 281 436,11	9 281 436,11

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań						
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat) <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
Wykonanie 2016	0,00%	x	11,80%	x	x	x	x
Wykonanie 2017	0,00%	x	7,53%	x	x	x	x
Wykonanie 2018	0,00%	x	9,97%	x	x	x	x
Wykonanie 2019	0,00%	x	9,72%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	x	5,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	11,49%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	-1,12%	1,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	6,71%	8,22%	x	x	x	x
2023	4,65%	-3,18%	0,72%	8,13%	9,15%	TAK	TAK
2024	4,96%	6,98%	6,98%	6,55%	7,57%	TAK	TAK
2025	5,21%	10,85%	x	6,47%	7,49%	TAK	TAK
2026	4,03%	14,51%	x	4,43%	5,55%	TAK	TAK
2027	3,66%	14,78%	x	5,58%	6,70%	TAK	TAK
2028	3,43%	14,97%	x	7,38%	8,50%	TAK	TAK
2029	3,14%	15,17%	x	8,26%	9,37%	TAK	TAK
2030	2,77%	15,26%	x	10,58%	10,58%	TAK	TAK
2031	2,44%	15,35%	x	13,22%	13,22%	TAK	TAK
2032	2,28%	15,36%	x	14,41%	14,41%	TAK	TAK
2033	2,15%	15,39%	x	15,06%	15,06%	TAK	TAK
2034	2,03%	15,34%	x	15,18%	15,18%	TAK	TAK

2035	1,41%	15,20%	x	15,26%	15,26%	TAK	TAK
2036	0,35%	14,98%	x	15,30%	15,30%	TAK	TAK
2037	0,33%	14,67%	x	15,27%	15,27%	TAK	TAK
2038	0,32%	14,28%	x	15,18%	15,18%	TAK	TAK
2039	0,30%	13,84%	x	15,03%	15,03%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
Wykonanie 2016	140 269,12	140 269,12	135 631,64	633 583,42	633 583,42	627 067,09	114 743,99	114 743,99	105 189,05
Wykonanie 2017	123 360,88	123 360,88	123 360,88	673 711,73	673 711,73	673 711,73	166 404,65	166 404,65	122 874,27
Wykonanie 2018	56 687,53	56 687,53	50 364,27	824 311,07	824 311,07	824 311,07	8 100,60	8 100,60	6 876,56
Wykonanie 2019	11 500,65	11 500,65	11 230,13	295 488,02	295 488,02	278 385,41	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	103 341,16	103 341,16	103 341,16	5 888 866,16	5 888 866,16	5 549 327,45	102 951,62	102 951,62	102 951,62
Wykonanie 2021	1 423 396,74	1 423 396,74	1 366 393,82	2 995 231,10	2 995 231,10	2 605 827,09	1 185 245,77	1 185 245,77	1 118 096,42
Plan 3 kw. 2022	207 934,50	207 934,50	198 706,06	1 630 628,96	1 630 628,96	1 444 738,60	589 375,63	589 375,63	490 203,90
Wykonanie 2022	207 934,50	207 934,50	198 706,06	1 630 628,96	1 630 628,96	1 444 738,60	589 375,63	589 375,63	490 203,90
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49 172,20	49 172,20	49 172,20
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
Wykonanie 2016	60 684,20	60 684,20	0,00	2 524 986,15	1 694 952,37	830 033,78	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2017	1 818 121,26	1 818 121,26	1 098 454,01	4 503 659,50	1 857 468,42	2 646 191,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2018	656 681,91	656 681,91	488 806,66	5 303 943,86	1 970 957,75	3 332 986,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2019	5 509 682,84	5 509 682,84	3 380 159,90	3 495 180,31	2 775 914,99	719 265,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2020	9 447 302,87	9 447 302,87	4 259 841,41	7 140 595,70	2 695 758,18	4 444 837,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 398 578,77	3 398 578,77	1 529 758,67	5 944 740,85	2 136 162,08	3 808 578,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	53 380,54	53 380,54	53 380,54	3 109 501,32	2 276 317,32	833 184,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	53 380,54	53 380,54	53 380,54	3 109 501,32	2 276 317,32	833 184,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	12 853 932,32	2 053 932,32	10 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	13 544 943,60	3 044 943,60	10 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych											
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:		zobowiązania zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>					
					w tym:							
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11	
Wykonanie 2016	1 862 106,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-75 000,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2017	581 319,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30 250,46	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	1 427 650,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 764,09	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2019	1 276 200,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28 944,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2020	1 535 114,27	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	148 590,72	
Wykonanie 2021	696 828,49	54 332,32	400,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	19 598,80	
Plan 3 kw. 2022	2 591 586,02	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	-39 580,02	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2022	2 591 586,02	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	-39 580,02	x	0,00	0,00	
2023	1 120 695,98	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	1 342 944,00	44 943,60	0,00	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2025	1 842 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	1 449 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	1 372 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	1 358 323,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	1 310 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2030	1 047 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2031	845 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2032	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2033	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2034	850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2035	530 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczeniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

\* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

<sup>x</sup> - pozycje oznaczone symbolem „x” sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

# Wykaz przedsięwzięć do WPF

2023 - 2039

kwoty w  
zł

Załącznik Nr 2 do projektu uchwały Nr .../2022 z dnia .../2022 r.

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				27 926 599,56	12 853 932,32	13 544 943,60	1 000 000,00	0,00	27 300 000,00
1.a	- wydatki bieżące				6 319 099,56	2 053 932,32	3 044 943,60	1 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				21 607 500,00	10 800 000,00	10 500 000,00	0,00	0,00	21 300 000,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-privatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				27 926 599,56	12 853 932,32	13 544 943,60	1 000 000,00	0,00	27 300 000,00
1.3.1	- wydatki bieżące				6 319 099,56	2 053 932,32	3 044 943,60	1 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.3.1.1	Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego - Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego	Urząd Miasta Sławków	2018	2024	319 099,56	53 932,32	44 943,60	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	Urząd Miasta Sławków	2023	2025	6 000 000,00	2 000 000,00	3 000 000,00	1 000 000,00	0,00	6 000 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				21 607 500,00	10 800 000,00	10 500 000,00	0,00	0,00	21 300 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			od	do						
1.3.2.1	<i>Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa - Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków</i>	<i>Urząd Miasta Sławków</i>	2022	2024	10 707 500,00	5 300 000,00	5 250 000,00	0,00	0,00	10 550 000,00
1.3.2.2	<i>Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa - Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa</i>	<i>Urząd Miasta Sławków</i>	2022	2024	10 900 000,00	5 500 000,00	5 250 000,00	0,00	0,00	10 750 000,00

## **Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023-2039**

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 (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sławków na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2039. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Sławków została przygotowana na lata 2023-2039.

### **Założenia makroekonomiczne**

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Sławków wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy 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 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

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

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%
2027	2,90%	2,50%	3,00%
2028	2,90%	2,50%	2,90%
2029	2,80%	2,50%	2,90%
2030	2,70%	2,50%	2,90%
2031	2,70%	2,50%	2,90%
2032	2,60%	2,50%	2,90%
2033	2,60%	2,50%	2,80%
2034	2,50%	2,50%	2,80%
2035	2,40%	2,50%	2,80%
2036	2,30%	2,50%	2,80%
2037	2,20%	2,50%	2,80%
2038	2,10%	2,50%	2,80%
2039	2,00%	2,50%	2,70%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. Dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. Dla lat 2024-2039 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

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

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Od 2024 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. 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.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

$Y_1$  – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

$Y_0$  – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_i$  – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_i$  – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_i$  – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

$S$  – współczynnik stałego wzrostu.

## 1. 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.

### 1.1. 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	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dochody z udziału w CIT	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
subwencja ogólna	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
dotacje bieżące	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%
pozostałe, w tym:	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%

z podatku od nieruchomości	2024	100,00%	100,00%
	2025-2026	100,00%	100,00%
	2027-2039	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### **Podatek od nieruchomości**

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sławków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 16 000 000,00 zł, co stanowi 127,23% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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

### **Udział w podatkach centralnych**

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

### **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 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

## **1.2. 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 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie **1 570 000,00 zł**. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Realizację zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży majątku ma zapewnić sprzedaż co najmniej sześciu działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodziną oraz dwóch nieruchomości przeznaczonych na działalność usługowo-handlową. Przedmiotowe nieruchomości posiadają niezbędną infrastrukturę techniczną.

Wstępnie do sprzedaży w 2023 r. wyznaczono:

1) działkę nr 4436/19 przy ul. Słonecznikowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 256 600,00 zł,

- 2) działkę nr 4964/1 przy ul. Konarowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 293 400,00 zł,
- 4) działkę nr 2543/23 w rejonie ulic Kołdaczka i Żupnicza (teren zabudowy usługowej), wartość szacunkowa – 525 000,00 zł,
- 5) działka nr 6048 przy ul. Żupniczej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 91 000,00 zł,
- 6) działki nr 6049 i nr 6050 (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa - 71 000,00 zł,
- 7) działka nr 571 obręb Garbierze (teren parkingów i obsługi komunikacji samochodowej, tereny zieleni urządzonej), wartość szacunkowa – 43 000,00 zł,
- 8) działka nr 4429 przy ul. Szerokotorowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej, tereny rolnicze), wartość szacunkowa – 290 000,00 zł.

W przypadku zagrożenia realizacji zaplanowanych wpływów Gmina wystawi na sprzedaż dodatkowe działki:

- 1) położone w okolicy sławkowskich wodociągów - łącznie 0,05 km<sup>2</sup> (5 ha):  
Działki nr: 2001/3, 2002/3, 2003/5, 2004/4, 2005/4, 2006/4, 2007/4, 2008/4, 2009/4, 2010/4, 2011/4, 2012/4, 2013/4, 1987/2, 2015/4, 2016/3, 2017/3, 2018/4, wartość szacunkowa ok. 4 500 000,00 zł (90 zł/m<sup>2</sup>),
- 2) położone w okolicy sławkowskich wodociągów - łącznie 0,01 km<sup>2</sup> (1 ha):  
Działki nr: 1995/3, 1996/3, 1997/3, 1998/3, 1999/3, wartość szacunkowa ok. 900 000,00 zł (90zł/m<sup>2</sup>),
- 3) działka nr 487/5 o pow. 0,4228 ha, obręb Niwa – teren zabudowy przemysłowo-usługowej, wartość szacunkowa 379 000,00 zł,
- 4) położone na terenie byłego PEC:  
Działki: 3618/5, 3619/4, 3627/7 o pow. ogólnej 0,8031 ha – teren zabudowy usługowej, wartość szacunkowa 550 000,00 zł.

Dodatkowo w 2022 r. Gmina wstrzymała sprzedaż części nieruchomości i dokonała korekty zaplanowanych wpływów mając na celu przesunięcia transakcji sprzedaży na 2023 r. i zabezpieczenia własnych potrzeb inwestycyjnych.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości **8 777 541,00 zł**, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Na ww. składają się:

- 1) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie **7 822 800,00 zł**.

Miasto Sławków uzyskało dofinansowanie z **Rządowego Funduszu Polski Ład** w ramach I i II edycji Programu Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie projektów inwestycyjnych.

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania dwóch zadań:

1. Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa (Dofinansowanie w 2023 r.: 1 650 000,00 zł, 2024 r.: 5 000 000,00 zł).
2. Rozbudowa drogowej infrastruktury w centrum Sławkowa przez modernizację odcinka ulicy PCK i budowa bezpiecznej towarzyszącej infrastruktury technicznej. (Dofinansowanie w 2023 r.: 1 672 800,00 zł).
3. Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa. (Dofinansowanie w 2023 r.: 4 500 000,00 zł, 2024 r.: 4 962 000,00 zł).

Łączna wartość dofinansowania wynosi **17 784 800,00 zł**. Realizacja wpływów będzie następować zgodnie z postępowaniem procesu inwestycyjnego. Przewiduje się, że wpływy

w 2023 r. wyniosą **7 822 800,00 zł**, a w 2024 r. – **9 962 000,00 zł**.

2) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **954 741,00 zł**.

Planowane wpływy dotyczą:

- dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: *Przygotowanie do realizacji zadania pn.: Budowa łącznika drogowego pomiędzy Drogą Krajową nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego przez Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię* w kwocie 600 000,00 zł.

- 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 budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Sławkowie w celu poprawy efektywności energetycznej obiektu* w ramach Metropolitalnego Funduszu Odporności w kwocie 148 717,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w roku 2024 w kwocie 9 962 000,00 zł.

## **Dochody podatkowe miasta Sławkowa**

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 wykazywały tendencję spadkową z uwagi na zwolnienie w trybie art. 7 ust. 1 pkt.1 lit. a-c ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2019 r.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. a i b).

Nowelizacja art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l., z 2016 r., która objęła swoim zakresem zwolnienie: **budynków, gruntów określonych jako działki ewidencyjne**, na których znajdują się

elementy infrastruktury kolejowej określone w pkt 1-12 załącznika nr 1 do ustawy oraz **bocznic kolejowe** od początku budziła głębokie zaniepokojenie zwłaszcza w gminach o gęstej sieci kolejowej. Ministerstwo Infrastruktury i Budownictwa zapewniało, iż prywatna infrastruktura kolejowa, służąca do obsługi przedsiębiorcy **nie będzie podlegała 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 sądy orzekające sądów wojewódzkich jednoznacznie określiła kierunek zwolnienia podatkowego, zgodnie z którym własność infrastruktury (prywatna, publiczna) nie ma znaczenia dla przedmiotu zwolnienia, a „udostępnianie” należy rozumieć w znaczeniu języka potocznego. Grunty podlegają zwolnieniu w całości w obrębie działki ewidencyjnej, bez względu na to jaką powierzchnię zajmuje na niej infrastruktura kolejowa.

W latach 2017-2021 nielogiczność zwolnienia gruntów polegała na tym, że zwolnienie obejmowało również działki, na których zostały posadowione również inne obiekty (np. budynki, place składowe, magazyny).

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

				2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.
Podatnik	Składnik	Powierzchnia /wartość	Zwolnienie	Kwota zwolnienia					
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	659 796,37
	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	1 528 239,30
	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	10 821,87
			<b>Razem</b>	<b>2 206 727,81</b>	<b>2 219 933,11</b>	<b>2 219 933,11</b>	<b>2 246 616,51</b>	<b>2 240 753,80</b>	<b>2 198 857,54</b>
2	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	362 089,79
	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	905 890,95
	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	13 864,07
			<b>Razem</b>	<b>810 917,83</b>	<b>829 575,84</b>	<b>832 231,71</b>	<b>1 210 493,30</b>	<b>1 246 179,83</b>	<b>1 281 844,81</b>
3	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	8 950,06
	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	1 152 100,63
	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	1 426 454,21
			<b>Razem</b>	<b>1 836 749,09</b>	<b>2 162 972,12</b>	<b>2 236 723,81</b>	<b>2 421 063,75</b>	<b>2 474 470,72</b>	<b>2 587 504,90</b>
4	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	209 439,17
	Budowle 2% [zł]	4 903,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	98,06	98,06	98,06	98,06	98,06	98,06

			Razem	199 841,65	204 330,27	204 330,27	213 307,51	222 284,75	209 537,23
5	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	3 075,92
			Razem	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92
6	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	210 495,00
	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	242 363,12
			Razem	0,00	307 848,91	362 176,49	371 510,29	380 844,09	452 858,12
7	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	236 976,22
	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	108 153,89
	Budynki - dział. gosp. [m2]	69,60	Art. 7 ust. 1 pkt 1	0,00	0,00	0,00	1 663,44	1 728,86	1 791,50
			Razem	0,00	239 624,15	239 624,15	325 296,63	334 565,01	346 921,61
Łącznie				5 057 312,30	5 967 360,32	6 098 095,46	6 791 363,91	6 902 174,12	7 080 600,13

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 zł**, a w 2022 r. kwota ta wynosiła już **7 080 600 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 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 zostały 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 postępowań podatkowych, w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości.

Burmistrz Miasta podjął postępowania podatkowe za lata 2017-2021, których celem było 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 decyzjami 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 2022 r.** 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 **07 czerwca 2022r.** 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).

W piśmie Prezesa UOKiK z dnia 25 lutego 2016 r. (Nr **DDO-0792-3(3)/16/AB**) zgłaszającym uwagi do projektu ustawy o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw, odnosząc się do projektowanego brzmienia art. 7 ust. 1 pkt 1u.p.o.l. Prezes UOKiK wskazał:

*„Pragnę zauważyć, że z uzasadnienia do projektu nie wynika jednak, co w praktyce oznacza ww. zmiana, tj. jakie nowe elementy infrastruktury kolejowej będą objęte zwolnieniem. Z doniesień prasowych wynika, że będą to np. bocznice kolejowe, które użytkowane są nie tylko przez przedsiębiorców kolejowych, ale też przez „kopalnie, dostawców kruszyw, metali, paliw, chemikaliów i płodów rolnych. Należy w tym miejscu przypomnieć, że wsparcie ze środków publicznych **wyłącznie głównej (narodowej) infrastruktury kolejowej** zarządzanej na zasadzie monopolu nie stanowi pomocy publicznej.*



*W przypadku, gdy ze zwolnienia korzysta infrastruktura wykorzystywana gospodarczo, to takie wsparcie może stanowić pomoc publiczną, którą należy notyfikować KE.”*

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

W świetle powyższego, rozpatrując zwolnienie infrastruktury kolejowej dokonane przez podatników prowadzących działalność gospodarczą niezbędne było ustalenie czy zwolnienie to stanowi pomoc publiczną.

**Stanowisko organu podatkowego w tym zakresie zostało potwierdzone orzecznictwem sądów, które pełnią rolę kontrolną w zakresie zgodności polskiego prawa z prawem UE.**

Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej ugruntowany jest pogląd **o powinności sądów krajowych dokonania wykładni i stosowanie pojęcia „pomoc państwa”**, o której mowa w art. 107 ust. 1 TFUE, w celu ustalenia, czy środek państwowy ustanowiony bez zachowania procedury uprzedniej kontroli przewidzianej w art. 108 TFUE powinien być tej procedurze poddany.

*„W przypadku pomocy **bezprawnej sądy krajowe mają obowiązek wyciągnąć wszelkie odpowiednie konsekwencje prawne**, zgodnie z prawem krajowym, w przypadku naruszenia art. 108 ust. 3 Traktatu, obowiązki sądów krajowych nie ograniczają się jednak do niezgodnej z prawem pomocy, która została już wypłacona. Rozpatrują one również przypadki, w których niezgodna z prawem pomoc ma dopiero zostać wypłacona<sup>1</sup>” (pkt.28 Komunikatu).*

*„Uzasadniając ostatnie z wymienionych judykatów Naczelny Sąd Administracyjny stwierdził, że w orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej ugruntowany jest pogląd o powinności sądów krajowych dokonania wykładni i stosowanie pojęcia "pomoc państwa", o której mowa w art. 107 ust. 1 TFUE, w celu ustalenia, czy środek państwowy ustanowiony bez zachowania procedury uprzedniej kontroli przewidzianej w art. 108 TFUE powinien być tej procedurze poddany. W przypadku jej naruszenia to do sądów krajowych należy wyciągnięcie wszystkich należnych konsekwencji, tak w odniesieniu do aktów wykonawczych dla środków pomocowych, jak i w odniesieniu do ewentualnego wsparcia finansowego udzielonego z naruszeniem tego przepisu (tak w wyrokach: C-44/93, C-71/04 i C-119/05)<sup>2</sup>”.*

Kontrola sądów nad stosowaniem prawa unijnego znalazła swoje odzwierciedlenie w poniższych wyrokach, w których jednoznacznie stwierdzono, iż brak notyfikacji art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. czyni, że zwolnienie infrastruktury kolejowej nie może mieć zastosowania.

*„Brak notyfikacji art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. oraz wykluczenie zastosowania regulacji wyłączających ten obowiązek doprowadziło organ interpretujący do wniosku, że pomoc w tej formie nie może być, zgodnie z klauzulą zawieszającą, stosowana”.*

*„Przeprowadzona kontrola wykazała zgodność stanowiska organu interpretacyjnego z prawem. Organ nie zakwestionował prawa spółki do zwolnienia określonego w u.p.o.l. jako takiego (kwestię tę spółka pozostawiła poza granicami skargi, przez co leżała poza granicami kontroli sądowo-administracyjnej), **ale stwierdził, że prawo to nie może być przez nią zrealizowane**. Projekt ustawy nowelizującej nie został bowiem, pomimo obowiązku wynikającego ze skutku zmian prawnych związanych z udzieleniem przedsiębiorcom pomocy*

<sup>1</sup> Wyrok NSA z dnia 17 października 2019 r. II FSK 3599/17

<sup>2</sup> Wyrok NSA z dnia 22 września 2020 r. II FSK 3795/18 Warunek notyfikacji gminnego zwolnienia strefowego z podatku od nieruchomości.

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**”.

„Spółce należało przyznać rację w zakresie, w jakim twierdziła, że podatek od nieruchomości (podatek majątkowy) nie został w ramach Unii Europejskiej zharmonizowany. Ale kwestia ta nie była w sprawie najistotniejsza. **Organ interpretacyjny stwierdził bowiem, że rzeczony zwolnienie od podatku, uwalniające spółkę od ciężaru fiskalnego na rzecz budżetu podmiotu publicznego (jednostki samorządu terytorialnego), wypełnia przesłanki do uznania go za pomoc publiczną. Sąd ocenę tę zaaprobował**”.

„Nie ulegało wątpliwości Sądu, a kwestia ta nie była przedmiotem sporu między stronami, że ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o transporcie kolejowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1923), nie została zgłoszona Komisji Europejskiej do procedury uprzedniej konsultacji. Rodzi to dla państwa członkowskiego określone skutki, wynikające z TFUE i rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589. Rzeczypospolita Polska nie realizowała procedury określonej w art. 108 ust. 3 TFUE oraz art. 2 rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589. Wobec tego, jak wynika ze zdania 3 art. 108 ust. 3 TFUE, państwo członkowskie nie może wprowadzać w życie projektowanych środków dopóki procedura ta nie doprowadzi do wydania decyzji końcowej. **Z art. 3 rozporządzenia Rady (UE) 2015/1589 wynika natomiast, że pomocy podlegającej obowiązkowi zgłoszenia zgodnie z art. 2 ust. 1 nie wprowadza się w życie do czasu podjęcia przez Komisję decyzji zezwalającej na taką pomoc lub do czasu uznania takiej decyzji Komisji za podjętą. Wskazanie organu interpretacyjnego o niemożności zrealizowania przez spółkę uprawnienia wynikającego z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l. ma zatem legalną podstawę prawną**”.

„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 określonymu w art. 108 ust. 3 TFUE. Na jej podstawie przyznano pewnej grupie podatników, niezależnie od ich statusu i rozmiaru oraz rodzaju prowadzonej działalności, w szczególności bez nawiązania do wymogu świadczenia usług w ogólnym interesie gospodarczym albo zamiarze udzielenia przez ustawodawcę pomocy sektorowej,

a nawet bez względu na ich kondycję finansową (np. znajdowania się w trudnej sytuacji, która zasadniczo wyłącza możliwość udzielenia pomocy publicznej), stanowiącą selektywną pomoc publiczną, zwolnienie od podatku od nieruchomości, niezależnie od kwoty należnego podatku, uzależnione tylko od tego, że grunty, budynki i budowle wchodzi w skład infrastruktury kolejowej, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub jest wykorzystywana do przewozu osób lub tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm. Nie nawiązuje ono natomiast do faktycznej działalności przedsiębiorcy, który taką infrastrukturę udostępnia. **Taka pomoc nie mieści się w treści przepisów art. 107 ust. 2 (nie jest pomocą o charakterze socjalnym przyznawaną indywidualnym konsumentom, albo mająca na celu naprawienie szkód spowodowanych klęskami żywiołowymi lub innymi zdarzeniami nadzwyczajnymi) i ust. 3 TFUE (sprzyjanie rozwojowi gospodarczemu regionów; wspieranie realizacji ważnych projektów stanowiących przedmiot wspólnego europejskiego zainteresowania lub mająca na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce; ułatwianie rozwoju niektórych działań gospodarczych lub niektórych regionów gospodarczych; wspieranie kultury i zachowanie dziedzictwa kulturowego), a nie została poddana procedurze określonej w przepisach art. 108 TFUE**”.

*„Ekonomiczna korzyść stanowi pomoc publiczną, jeżeli, wykazując pewien stopień selektywności, sprzyja niektórym przedsiębiorstwom lub niektórym gałęziom produkcji, w porównaniu do innych przedsiębiorstw, znajdujących się w porównywalnej sytuacji faktycznej i prawnej (por. wyroki TSUE: C-143/99, pkt 34; C-143/99, pkt 41; C-524/14 P, pkt 52-54). To, że beneficjentem podatku (daniny publicznej) jest jednostka samorządu terytorialnego, nie ma istotnego znaczenia. Podatek, jak wynika z art. 6 Ordynacji podatkowej, to publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej. Istotne jest natomiast to, że podatek ten stanowi przymusową daninę publiczną. Co więcej, w art. 107 ust. 1 TFUE nie rozróżnia się interwencji państwa według przyczyn lub celów, lecz definiuje je ze względu na ich skutki, niezależnie od zastosowanej techniki legislacyjnej (por. wyrok TSUE C-524/14 P, pkt 48-49)”.*

*„Niewątpliwie beneficjenci takiego zwolnienia, jak będące przedmiotem interpretacji, uzyskują wymierną korzyść ekonomiczną, stawiającą dane przedsiębiorstwo, które dysponuje elementami infrastruktury kolejowej, o jakiej mowa w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l., w lepszej sytuacji, aniżeli przedsiębiorstwo prowadzące tożsamą lub podobną działalność, ale nieposiadające w swych zasobach nieruchomości zabudowanej elementami infrastruktury kolejowej. Pomoc ma zatem charakter selektywny, ponieważ sprzyja tylko niektórym przedsiębiorstwom znajdującym się w takiej samej sytuacji prawnej i faktycznej. Nie przysługuje ono wszystkim - bez różnicy - przedsiębiorstwom w kraju o takich samych lub podobnych cechach (np. co do wielkości przedsiębiorstwa, miejsca prowadzenia działalności albo rodzaju dostarczanych dóbr lub usług; por. wyroki TSUE: C-143/99, pkt 35-36; C-76/15, pkt 107; C-524/14 P, pkt 52-54)”.*

*„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)”.*

*„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 rzeczony 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)”.*

*„Wbrew stanowisku spółki, korzyść, jaka wynika z art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a u.p.o.l., ma charakter selektywny. Sprzyja tylko niektórym przedsiębiorstwom, a uprzywilejowania takiego nie można uzyskać w normalnych warunkach rynkowych (por. wyrok TSUE C-74/16, pkt 65). Zwolnienie to zmniejsza ciężar fiskalny, odciąża budżet przedsiębiorcy, który posiada na pozostających w jego zasobach majątkowych elementy infrastruktury kolejowej, o jakiej mowa w ww. przepisie. Inni przedsiębiorcy, którzy takiej infrastruktury nie posiadali, z pomocy takiej skorzystać nie mogą, choćby zajmowali się tego samego rodzaju działalności. Jest ono przyznane ze środków publicznych, kosztem budżetu gminy (miasta - jednostki samorządu terytorialnego) i może mieć wpływ na wymianę handlową, grozić*

*zakłóceniem konkurencji. Sąd nie podzielił też wyartykułowanego w skardze zapatrywania, że zwolnienie takie zostało przyznane wszystkim. Ulga ta została przyznana w oparciu o kryterium indywidualizujące przedsiębiorstwa, które nie mieści się ani w przepisach art. 107 TFUE, ani rozporządzeniu Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu<sup>3</sup>”.*

*„Nie budzi więc wątpliwości, że przepisy te adresowane są do organu, który zobowiązany jest bezpośrednio stosować art. 107 ust. 1 TFUE. Oznacza to, że organ ma obowiązek weryfikowania przesłanek zawartych w określonym akcie prawnym w aspekcie pomocy publicznej. Jeżeli organ oceni, że istnieją przesłanki do przyjęcia, iż przewidziane przepisami (tutaj, u.p.o.l.) zwolnienie z podatku od nieruchomości może stanowić formę udzielenia pomocy publicznej, zobowiązany jest z mocy tego przepisu TFUE zweryfikować możliwość udzielenia tej pomocy. **Zatem, powyższe przepisy nakazują wręcz właściwym organom weryfikować m. in., czy zwolnienie podatkowe jest programem pomocowym zatwierdzonym przez Komisję Europejską.** Zastosowanie zwolnienia może bowiem skutkować wobec przedsiębiorcy koniecznością zwrotu udzielonej pomocy publicznej”.*

*„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.<sup>4</sup>”.*

*Nie uległo 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 określonymu 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*

<sup>3</sup> Wyrok WSA w Rzeszowie z dnia 19 października 2021 r. I SA/Rz 563/21

<sup>4</sup> Wyrok WSA w Szczecinie z dnia 21 października 2022 r. I SA/Sz 636/21

*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)

Przypis z tytułu nieuznania zwolnienia infrastruktury kolejowej z powodu braku notyfikacji 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**.

Decyzjami z dnia 31 października 2022r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uchyliło decyzje Burmistrza Miasta Sławkowa określające wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2019 uwzględniające pomoc publiczną i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia, wg zestawienia:

- Decyzja SKO.FP/41.4/323/2022/10826 za 2017 r.
- Decyzja SKO.FP/41.4/324/2022/10828 za 2018 r.
- Decyzja SKO.FP/41.4/325/2022/10830 za 2019 r.

W zaleceniu organ II instancji polecił ponowne zbadanie stanu faktycznego. Burmistrz Miasta Sławkowa dokona więc ponownej analizy zgromadzonego materiału dowodowego i do końca 2022r. wyda decyzje określające wysokość zobowiązania za lata 2017-2019, odmawiając jednocześnie uznania zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l z uwagi na brak notyfikacji przepisu w KE.

W stosunku do tego samego podatnika organ podatkowy uwzględniając przepisy pomocowe w dniu 07 czerwca 2022r. wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania za 2020 r.

- Przypis z tego tytułu wynosi – **2 190 304,00 zł**

Decyzją z dnia 31 października 2022 r. Nr SKO.FP.41.4./326/2022/10914 Samorządowe Kolegium Odwoławcze uchyliło ww. decyzję Burmistrza Miasta i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia.

W zaleceniu organ II instancji polecił ponowne zbadanie stanu faktycznego. Burmistrz Miasta Sławkowa dokona więc ponownej analizy zgromadzonego materiału dowodowego i do końca 2022 r. wyda decyzję określającą wysokość zobowiązania za 2020 r. odmawiając jednocześnie uznania zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l z uwagi na brak notyfikacji przepisu w KE.

**W dniu 14 lutego 2022 r. Burmistrz Miasta Sławkowa działając w oparciu o przepisy dotyczące pomocy publicznej wydał również decyzję określającą wysokość zobowiązania za 2021 r. Przypis z tego tytułu wynosi: - 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.**

**Decyzją z dnia 22 sierpnia 2022 r. Nr SKO.FP/41.4/165/2022/4337 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach utrzymało w mocy decyzję Burmistrza Miasta określającą podatnikowi wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2021r. z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.**

**W dniu 31 sierpnia 2022 r. Podatnik uregulował zaległości wraz z odsetkami wynikające z decyzji określającej wysokość zobowiązania za 2021 r. w kwocie 2 431 028,00 zł .**

W ramach postępowania dla kolejnego 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 niewymienionych 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.

Przypis za lata 2019-2020 wynosił:

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

Decyzjami z dnia 21 października 2022 r. Nr SKO FP/ 41.4/212/2022/6148 oraz Nr SKO FP/ 41.4/213/2022/6150 Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uchyliło ww. decyzje organu I instancji przekazując sprawę do ponownego rozpatrzenia.

Organ podatkowy ponownie wyda decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2019-2020 najpóźniej do I kwartału 2023 r. W poprzednich decyzjach organ podatkowy nie uwzględniał przepisów pomocowych. Uchylenie i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia pozwoli na uwzględnienie w nowo wydanych decyzjach za ten okres przepisów o pomocy publicznej, co będzie skutkowało przypisem:

- 2019 r. – **362 176,43 zł**
- 2020 r. - **371 515,03 zł.**

Od 1 stycznia 2022 r. po raz kolejny znowelizowany 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 2023 r. 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. Organ podatkowy wszczął postępowania za 2022 r. w stosunku do **3 podatników**, którzy w sposób nieuprawniony rozszerzyli zakres zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l. Dodatkowo, organ podatkowy przy prowadzonych postępowaniach za 2022 r. oraz za 2023 r. będzie się posiłkował nie tylko zakresem zwolnienia wynikającym z art. 7 ust.1 pkt 1 lit a –c u.p.o.l., ale również z przepisami o pomocy publicznej.

**Reasumując, miasto Sławków przewiduje znaczącą poprawę sytuacji podatkowej od 2023 r. Pozytywne oznaki tej poprawy dokonały się już w 2022 r. poprzez realizację dodatkowego przypisu podatkowego. Przewidywane ostateczne zakończenie prowadzonych postępowań podatkowych oraz zwiększenie stawek podatkowych umożliwi realizację przyjętych założeń budżetowych na 2023 r.**

## 2. Wydatki

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

### 2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. Wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. Pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Sławków oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 3. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących**

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
	2027-2039	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%
	2027-2039	0,00%	100,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

### Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Sławków wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 22 992 964,80 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 2 212 686,61 zł. W latach 2024-2039 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

### Poręczenia i gwarancje

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

### Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z projekcją inflacji opublikowaną przez Narodowy Bank Polski, osiągnie ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 2% a 4%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp

procentowych również od I półrocza 2024 znacznie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

### **Pozostałe wydatki bieżące**

Zgodnie z przyjętym założeniem wydatki bieżące w roku 2023 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2023 rok. Wysokość wydatków bieżących w 2024 r. została określona na poziomie **44 280 897,92 zł.**

Zmniejszenie kwoty planowanych wydatków bieżących na 2024 r. w stosunku do poziomu określonego dla 2023 r. jest bezpośrednim skutkiem braku stałych, niezmiennych w czasie i wycieczalnych długoterminowych wytycznych do planowania przyszłych wpływów środków z budżetu państwa stanowiących uzupełnienie dochodów jst związanych ze skokowym spadkiem dochodów w tytule udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych wynikających z reformy systemu podatkowego. **Poziom wydatków bieżących w latach poprzedzających 2024 r. warunkowany był takimi wpływami. W 2022 r. Gmina konstruowała budżet uwzględniając środki na uzupełnienie subwencji ogólnej otrzymane w 2021 r. w kwocie 1 264 380,00 zł tytułem rekompensaty spadku dochodów w 2022 r. Z kolei budżet wydatków bieżących 2023 r. powstał w oparciu o dodatkowe dochody w kwocie 2 888 418,57 zł z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych 2022 r.** Zmieniające się mechanizmy stabilizujące poziom dochodów jednostek samorządu terytorialnego nie pozwalają zaplanować dodatkowych wpływów w latach następnych. Zatem miasto będzie zobowiązane ograniczyć wydatki bieżące o 2 - 2,5 mln zł od 2024 r.

W 2023 r. przeprowadzona zostanie reorganizacja miejskiej komunikacji autobusowej w ramach nowej sieci połączeń pasażerskich w Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Finansowanie jednej z najbardziej kosztochłonnej linii autobusowych zostanie w pełni przejęte przez Zarząd Transportu Metropolitalnego poprzez wprowadzenie metropolitalnej linii M109. Zmiany będą skutkować zmniejszeniem dotychczas ponoszonych wydatków o ok. **600 tys. zł.**

Miasto zamierza również zahamować wzrost udziału środków własnych w finansowaniu zadań oświatowych. W tym celu zredukuje w 2023 r. **bieżące koszty funkcjonowania jednostek oświatowych finansowanych ze środków własnych o co najmniej 500 tys. zł.**

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 2023 rok pozwoliła na określenie 7 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. 400 tys. zł oszczędności rocznie.**



Zmniejszony zostanie poziom finansowania **Miejskiego Ośrodka Kultury** poprzez **redukcję kwoty dotacji podmiotowej** z powodu zmniejszenia kosztów działalności Ośrodka uzasadniony 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.

**Zmniejszone zostaną wydatki na organizację imprez miejskich, promocję miasta, związane z udzielanymi dotacjami** oraz wydatki pozostające poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. 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**.

W 2024 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.

Zamierza się również kontynuować działania optymalizacyjne w zakresie zużycia energii elektrycznej poprzez stałe podnoszenie efektywności energetycznej urządzeń elektrycznych stosowanych w gospodarce komunalnej (np. w oświetleniu ulicznym) jak i budynkach jednostek organizacyjnych miasta. Ponadto w związku z nowymi przepisami prawa, które nakładają na samorządy obowiązek oszczędności w zużyciu energii elektrycznej w grudniu 2022 roku oraz 2023 roku samorząd Sławkowa wdroży działania oszczędnościowe w zakresie ograniczenia zużycia energii elektrycznej przez miasto. Zakłada się, że po 2023 roku część zastosowanych rozwiązań oszczędnościowych stanie się stałą praktyką, która ograniczy wydatki na ten cel bieżących o **ok. 100-150 tys. zł** rocznie.

Realizacja w 2023 i 2024 roku projektu pn.: "Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa" z pozyskanego dofinansowania z Rządowego Funduszu Polski Ład również zwiększy znacząco efektywność procesów produkcji i dostarczania wody dla mieszkańców Sławkowa. Wdrożone nowoczesne technologie będą skutkować zmniejszeniem ponoszonych dotychczas kosztów na poziomie **ok. 300 tys. zł** rocznie.

Wysokość wydatków bieżących w **latach 2024-2025** 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.

Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji.

## 2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023-2039. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

## 3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -6 937 722,59 zł, a jego pokrycie planuje się z:

- 1) kredytu w kwocie 879 304,02 zł,
- 2) pożyczek z WFOŚiGW w kwocie 3 170 000,00 zł,
- 3) środków z lokat dokonanych w roku ubiegłym w kwocie 2 888 418,57 zł.

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

**Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Sławków**

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	53 525 491,81	60 463 214,40	-6 937 722,59
2024	56 522 010,00	55 118 666,00	1 403 344,00
2025	49 446 731,00	47 530 987,00	1 915 744,00
2026	52 116 854,00	50 594 110,00	1 522 744,00
2027	53 628 242,00	52 183 122,00	1 445 120,00
2028	55 183 461,00	53 752 337,57	1 431 123,43
2029	56 728 597,00	55 345 197,00	1 383 400,00
2030	58 260 270,00	56 989 670,00	1 270 600,00
2031	59 833 297,00	58 665 497,00	1 167 800,00
2032	61 388 962,00	60 238 962,00	1 150 000,00
2033	62 985 075,00	61 835 075,00	1 150 000,00
2034	64 559 702,00	63 409 702,00	1 150 000,00
2035	66 109 135,00	65 279 135,00	830 000,00
2036	67 629 646,00	67 429 646,00	200 000,00
2037	69 117 498,00	68 917 498,00	200 000,00
2038	70 568 966,00	70 368 966,00	200 000,00
2039	71 980 345,00	71 780 345,00	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie **8 058 418,57 zł**. Przychody Gminy Sławków w 2023 r. obejmują:

- 1) przelewy z rachunków lokat, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 888 418,57 zł,
- 2) kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 120 695,98 zł,
- 3) kredyt na sfinansowanie deficytu budżetu na kwotę 879 304,02 zł,

- 4) pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 3 170 000,00 zł.

Przelewy z rachunków lokat, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych zaplanowane w kwocie 2 888 418,57 zł były możliwe do zaplanowania w wyniku otrzymania uzupełnienia ubytków dochodów własnych w 2022 r. wynikających ze zmian systemowych w zakresie naliczania należnych gminie udziałów w podatku dochodowym.

Dodatkowe dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych kwocie **2 888 418,57 zł** zostały przyjęte do budżetu miasta na 2022 r. jako zwiększenie planu dochodów w powiązaniu z rozchodami budżetu klasyfikowanymi w paragrafie 994 Przelewy na rachunki lokat. W 2023 r. zaplanowano, że powyższa kwota będzie stanowić inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu.

Planowany do zaciągnięcia **kredyt** długoterminowy w kwocie **1 120 695,98 zł** zostanie przeznaczony na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek określonych w rozchodach budżetu na 2023 r.

Planowany do zaciągnięcia **kredyt** długoterminowy w kwocie **879 304,02 zł** zostanie przeznaczony na sfinansowanie deficytu budżetu na 2023 r.

Planowane do zaciągnięcia **pożyczki** dotyczą:

1. Sfinansowania przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach wkładu własnego w kwocie **3 000 000,00 zł** do zadania inwestycyjnego pn.: Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa realizowanego w ramach Programu Inwestycji Strategicznych **Rządowego Funduszu Polski Ład**. W dniu 2 września br. Gmina uzyskała promesę udzielenia pożyczki z terminem ważności do dnia 31 sierpnia 2023 r. (pismo WFOŚiGW w Katowicach nr GW.4240.3.2020.GW.JRK z dnia 08/09/2022 r.). Uruchomienie pożyczki nastąpi w 2023 r. na podstawie umowy zawartej w 2022 r.

**Pożyczka umożliwi realizację przedmiotowej inwestycji oraz wykorzystanie uzyskanego dofinansowania z budżetu państwa.**

2. Dofinansowania 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**.

## 5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2023-2039. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

**Tabela 5. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sławków**

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2023	1 120 695,98	0,00	1 120 695,98
2024	1 342 944,00	60 400,00	1 403 344,00

2025	1 842 944,00	72 800,00	1 915 744,00
2026	1 449 944,00	72 800,00	1 522 744,00
2027	1 372 320,00	72 800,00	1 445 120,00
2028	1 358 323,43	72 800,00	1 431 123,43
2029	1 310 600,00	72 800,00	1 383 400,00
2030	1 047 800,00	222 800,00	1 270 600,00
2031	845 000,00	322 800,00	1 167 800,00
2032	850 000,00	300 000,00	1 150 000,00
2033	850 000,00	300 000,00	1 150 000,00
2034	850 000,00	300 000,00	1 150 000,00
2035	530 000,00	300 000,00	830 000,00
2036	200 000,00	0,00	200 000,00
2037	200 000,00	0,00	200 000,00
2038	200 000,00	0,00	200 000,00
2039	200 000,00	0,00	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

## 6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2023-2039, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie” wynosi **12 669 447,33 zł**. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie **16 664 819,03 zł**.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2023 roku wyniesie 39,84%.

**Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025**

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja [zł]
2023	16 664 819,03	41 826 106,81	39,84%
2024	15 216 531,43	43 407 340,00	35,06%
2025	13 300 787,43	46 098 595,00	28,85%

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

Źródło: Opracowanie własne.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie **44 943,60 zł** (pozycja 6.1).

*Powyższe dotyczy skutków finansowych 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 2022 r. do spłaty w ramach wydatków bieżących pozostanie kwota 98 875,92 zł.*

### Prognoza kwoty długu na lata 2023 – 2039:

**2023** – 16 664 819,03 zł, w tym z tytułu długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków 44 943,60 zł,

**2024** – 15 216 531,43 zł,  
**2025** – 13 300 787,43 zł,  
**2026** – 11 778 043,43 zł,  
**2027** – 10 332 923,43 zł,  
**2028** – 8 901 800,00 zł,  
**2029** – 7 518 400,00 zł,  
**2030** – 6 247 800,00 zł,  
**2031** – 5 080 000,00 zł,  
**2032** – 3 930 000,00 zł,  
**2033** – 2 780 000,00 zł,  
**2034** – 1 630 000,00 zł,  
**2035** – 800 000,00 zł,  
**2036** – 600 000,00 zł,  
**2037** – 400 000,00 zł,  
**2038** – 200 000,00 zł,  
**2039** – 0,00 zł.

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

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

**Tabela 8. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	4,65%	8,13%	TAK	9,15%	TAK
2024	4,96%	6,55%	TAK	7,57%	TAK
2025	5,21%	6,47%	TAK	7,49%	TAK
2026	4,03%	4,43%	TAK	5,55%	TAK
2027	3,66%	5,58%	TAK	6,70%	TAK
2028	3,43%	7,38%	TAK	8,50%	TAK
2029	3,14%	8,26%	TAK	9,37%	TAK
2030	2,77%	10,58%	TAK	10,58%	TAK
2031	2,44%	13,22%	TAK	13,22%	TAK
2032	2,28%	14,41%	TAK	14,41%	TAK
2033	2,15%	15,06%	TAK	15,06%	TAK
2034	2,03%	15,18%	TAK	15,18%	TAK
2035	1,41%	15,26%	TAK	15,26%	TAK
2036	0,35%	15,30%	TAK	15,30%	TAK
2037	0,33%	15,27%	TAK	15,27%	TAK
2038	0,32%	15,18%	TAK	15,18%	TAK
2039	0,30%	15,03%	TAK	15,03%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Sławków spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie”.

## **Podsumowanie**

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (kolumna od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.