

Projekt

z dnia 11 czerwca 2024 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR III//2024
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE**

z dnia 20 czerwca 2024 r.

**w sprawie zmiany uchwały Nr LIX/582/2023 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Sławków na lata 2024 - 2040**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. - o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.), art. 226, art. 227, art. 228, art. 229, art. 230 ust. 6, art. 231 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 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**

uchwała:

§ 1. 1) Załącznik Nr 1 do uchwały Nr LIX/582/2023 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2024 - 2040, otrzymuje nowe brzmienie:

- zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2) Załącznik Nr 2 do uchwały Nr LIX/582/2023 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2024 - 2040, otrzymuje nowe brzmienie:

- zgodne z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

3) Załącznik Nr 3 do uchwały Nr LIX/582/2023 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2024 - 2040, otrzymuje nowe brzmienie:

- zgodne z załącznikiem Nr 3 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Sławkowa.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miejskiej

Waldemar Raczyński

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾

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

2024 - 2040

Załącznik nr 1 do uchwały

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr III//2024

Rady Miejskiej w Sławkowie

z dnia 20 czerwca 2024 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^X	Dochody bieżące ^X	z tego:									
			z tego:						Dochody majątkowe ^X	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 ^{X 3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku ^X	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	
1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2		
Wykonanie 2017	33 103 939,14	32 229 824,84	6 931 837,00	93 252,36	4 923 919,00	6 834 596,82	13 445 219,66	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	
Wykonanie 2022	52 336 470,57	49 844 854,04	10 469 170,57	253 749,65	5 995 848,00	10 606 321,95	22 519 763,87	12 723 611,79	2 491 616,53	638 211,44	1 830 628,96	
Plan 3 kw. 2023	48 491 366,49	45 201 948,61	7 137 589,00	319 604,00	8 522 654,00	3 978 288,79	25 243 812,82	14 000 000,00	3 289 417,88	635 000,00	2 627 541,00	
Wykonanie 2023	47 047 165,63	43 561 866,54	7 137 589,00	319 604,00	8 780 193,80	3 881 793,59	23 442 641,76	12 384 494,38	3 485 299,09	865 826,79	2 597 079,75	
2024	A	61 582 730,83	51 423 416,30	10 067 200,00	312 564,00	8 941 894,00	3 727 147,08	28 374 611,22	16 898 708,00	10 159 314,53	800 000,00	9 334 364,27
	B	-552 830,99	77 352,34	0,00	0,00	0,00	37 352,34	40 000,00	-21 292,00	-630 183,33	0,00	-630 183,33
	C	62 135 561,82	51 346 063,96	10 067 200,00	312 564,00	8 941 894,00	3 689 794,74	28 334 611,22	16 920 000,00	10 789 497,86	800 000,00	9 964 547,60
2025	A	71 107 464,68	55 050 650,00	10 822 240,00	336 006,00	8 074 439,00	3 300 548,00	32 517 417,00	19 240 000,00	16 056 814,68	0,00	16 056 814,68
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	71 107 464,68	55 050 650,00	10 822 240,00	336 006,00	8 074 439,00	3 300 548,00	32 517 417,00	19 240 000,00	16 056 814,68	0,00	16 056 814,68

2026	A	177 004 850,00	54 557 350,00	11 493 219,00	356 838,00	8 575 054,00	3 505 182,00	30 627 057,00	16 526 440,00	122 447 500,00	0,00	122 447 500,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	177 004 850,00	54 557 350,00	11 493 219,00	356 838,00	8 575 054,00	3 505 182,00	30 627 057,00	16 526 440,00	122 447 500,00	0,00	122 447 500,00
2027	A	184 055 504,00	56 503 004,00	12 125 346,00	376 464,00	9 046 682,00	3 697 967,00	31 256 545,00	16 380 394,00	127 552 500,00	0,00	127 552 500,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	184 055 504,00	56 503 004,00	12 125 346,00	376 464,00	9 046 682,00	3 697 967,00	31 256 545,00	16 380 394,00	127 552 500,00	0,00	127 552 500,00
2028	A	59 497 663,00	59 497 663,00	12 767 989,00	396 417,00	9 526 156,00	3 893 959,00	32 913 142,00	17 248 555,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	59 497 663,00	59 497 663,00	12 767 989,00	396 417,00	9 526 156,00	3 893 959,00	32 913 142,00	17 248 555,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	62 532 043,00	62 532 043,00	13 419 156,00	416 634,00	10 011 990,00	4 092 551,00	34 591 712,00	18 128 231,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	62 532 043,00	62 532 043,00	13 419 156,00	416 634,00	10 011 990,00	4 092 551,00	34 591 712,00	18 128 231,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	65 658 647,00	65 658 647,00	14 090 114,00	437 466,00	10 512 590,00	4 297 179,00	36 321 298,00	19 034 643,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	65 658 647,00	65 658 647,00	14 090 114,00	437 466,00	10 512 590,00	4 297 179,00	36 321 298,00	19 034 643,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	68 875 922,00	68 875 922,00	14 780 530,00	458 902,00	11 027 707,00	4 507 741,00	38 101 042,00	19 967 341,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	68 875 922,00	68 875 922,00	14 780 530,00	458 902,00	11 027 707,00	4 507 741,00	38 101 042,00	19 967 341,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	72 181 966,00	72 181 966,00	15 489 995,00	480 929,00	11 557 037,00	4 724 113,00	39 929 892,00	20 925 773,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	72 181 966,00	72 181 966,00	15 489 995,00	480 929,00	11 557 037,00	4 724 113,00	39 929 892,00	20 925 773,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	75 646 701,00	75 646 701,00	16 233 515,00	504 014,00	12 111 775,00	4 950 870,00	41 846 527,00	21 930 210,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	75 646 701,00	75 646 701,00	16 233 515,00	504 014,00	12 111 775,00	4 950 870,00	41 846 527,00	21 930 210,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	79 277 743,00	79 277 743,00	17 012 724,00	528 207,00	12 693 140,00	5 188 512,00	43 855 160,00	22 982 860,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	79 277 743,00	79 277 743,00	17 012 724,00	528 207,00	12 693 140,00	5 188 512,00	43 855 160,00	22 982 860,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	83 083 076,00	83 083 076,00	17 829 335,00	553 561,00	13 302 411,00	5 437 561,00	45 960 208,00	24 086 037,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	83 083 076,00	83 083 076,00	17 829 335,00	553 561,00	13 302 411,00	5 437 561,00	45 960 208,00	24 086 037,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	86 987 980,00	86 987 980,00	18 667 314,00	579 578,00	13 927 624,00	5 693 126,00	48 120 338,00	25 218 081,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	86 987 980,00	86 987 980,00	18 667 314,00	579 578,00	13 927 624,00	5 693 126,00	48 120 338,00	25 218 081,00	0,00	0,00	0,00

2037	A	90 902 439,00	90 902 439,00	19 507 343,00	605 659,00	14 554 367,00	5 949 317,00	50 285 753,00	26 352 895,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	90 902 439,00	90 902 439,00	19 507 343,00	605 659,00	14 554 367,00	5 949 317,00	50 285 753,00	26 352 895,00	0,00	0,00	0,00
2038	A	94 902 146,00	94 902 146,00	20 365 666,00	632 308,00	15 194 759,00	6 211 087,00	52 498 326,00	27 512 422,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	94 902 146,00	94 902 146,00	20 365 666,00	632 308,00	15 194 759,00	6 211 087,00	52 498 326,00	27 512 422,00	0,00	0,00	0,00
2039	A	99 077 840,00	99 077 840,00	21 261 755,00	660 130,00	15 863 328,00	6 484 375,00	54 808 252,00	28 722 969,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	99 077 840,00	99 077 840,00	21 261 755,00	660 130,00	15 863 328,00	6 484 375,00	54 808 252,00	28 722 969,00	0,00	0,00	0,00
2040	A	103 338 187,00	103 338 187,00	22 176 010,00	688 516,00	16 545 451,00	6 763 203,00	57 165 007,00	29 958 057,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	103 338 187,00	103 338 187,00	22 176 010,00	688 516,00	16 545 451,00	6 763 203,00	57 165 007,00	29 958 057,00	0,00	0,00	0,00

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

²⁾ 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.

³⁾ 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.

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

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem ^x	z tego:											
		Wydatki bieżące ^x	w tym:							Wydatki majątkowe ^x	w tym:		
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji ^x	w tym:		wydatki na obsługę długu ^x	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 ^x	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) ^x		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy ^x	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy ^x				
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.1.1	
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	
Wykonanie 2022	47 898 551,86	45 486 430,61	19 723 656,71	0,00	0,00	772 245,50	36 049,93	0,00	0,00	2 412 121,25	2 412 121,25	443 494,00	
Plan 3 kw. 2023	54 136 547,52	48 560 230,02	23 496 273,44	0,00	0,00	950 000,00	0,00	0,00	0,00	5 576 317,50	5 576 317,50	759 250,00	
Wykonanie 2023	50 121 201,44	45 323 339,14	22 625 739,91	0,00	0,00	902 758,44	0,00	0,00	0,00	4 797 862,30	4 797 862,30	600 840,00	
2024	A	68 011 532,05	51 714 959,98	27 767 686,14	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	16 296 572,07	16 296 572,07	560 000,00	
	B	-552 830,99	77 352,34	-106 524,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-630 183,33	-630 183,33	0,00	
	C	68 564 363,04	51 637 607,64	27 874 211,10	0,00	0,00	850 000,00	0,00	0,00	16 926 755,40	16 926 755,40	560 000,00	
2025	A	69 384 520,68	51 417 320,81	27 149 728,00	0,00	0,00	738 499,33	0,00	0,00	17 967 199,87	17 967 199,87	1 100 000,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	69 384 520,68	51 417 320,81	27 149 728,00	0,00	0,00	738 499,33	0,00	0,00	17 967 199,87	17 967 199,87	1 100 000,00	
2026	A	175 492 903,07	52 761 907,98	27 950 645,00	0,00	0,00	526 780,48	0,00	0,00	122 730 995,09	122 730 995,09	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	175 492 903,07	52 761 907,98	27 950 645,00	0,00	0,00	526 780,48	0,00	0,00	122 730 995,09	122 730 995,09	0,00	
2027	A	182 610 784,00	54 061 650,98	28 684 349,00	0,00	0,00	467 300,18	0,00	0,00	128 549 133,02	128 549 133,02	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	182 610 784,00	54 061 650,98	28 684 349,00	0,00	0,00	467 300,18	0,00	0,00	128 549 133,02	128 549 133,02	0,00	

2028	A	58 083 739,57	55 400 577,98	29 437 313,00	0,00	0,00	410 653,25	0,00	0,00	0,00	2 683 161,59	2 683 161,59	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	58 083 739,57	55 400 577,98	29 437 313,00	0,00	0,00	410 653,25	0,00	0,00	0,00	2 683 161,59	2 683 161,59	0,00
2029	A	61 171 443,00	56 760 963,98	30 195 324,00	0,00	0,00	345 914,42	0,00	0,00	0,00	4 410 479,02	4 410 479,02	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	61 171 443,00	56 760 963,98	30 195 324,00	0,00	0,00	345 914,42	0,00	0,00	0,00	4 410 479,02	4 410 479,02	0,00
2030	A	64 485 847,00	58 152 295,98	30 965 305,00	0,00	0,00	294 742,51	0,00	0,00	0,00	6 333 551,02	6 333 551,02	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	64 485 847,00	58 152 295,98	30 965 305,00	0,00	0,00	294 742,51	0,00	0,00	0,00	6 333 551,02	6 333 551,02	0,00
2031	A	67 708 122,00	59 558 138,19	31 731 696,00	0,00	0,00	247 068,32	0,00	0,00	0,00	8 149 983,81	8 149 983,81	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	67 708 122,00	59 558 138,19	31 731 696,00	0,00	0,00	247 068,32	0,00	0,00	0,00	8 149 983,81	8 149 983,81	0,00
2032	A	71 009 166,00	60 991 320,04	32 509 123,00	0,00	0,00	200 508,59	0,00	0,00	0,00	10 017 845,96	10 017 845,96	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	71 009 166,00	60 991 320,04	32 509 123,00	0,00	0,00	200 508,59	0,00	0,00	0,00	10 017 845,96	10 017 845,96	0,00
2033	A	74 496 701,00	62 460 841,58	33 305 597,00	0,00	0,00	154 610,56	0,00	0,00	0,00	12 035 859,42	12 035 859,42	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	74 496 701,00	62 460 841,58	33 305 597,00	0,00	0,00	154 610,56	0,00	0,00	0,00	12 035 859,42	12 035 859,42	0,00
2034	A	78 077 743,00	63 967 448,66	34 121 584,00	0,00	0,00	106 204,97	0,00	0,00	0,00	14 110 294,34	14 110 294,34	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	78 077 743,00	63 967 448,66	34 121 584,00	0,00	0,00	106 204,97	0,00	0,00	0,00	14 110 294,34	14 110 294,34	0,00
2035	A	82 153 076,00	65 497 125,74	34 940 502,00	0,00	0,00	67 156,87	0,00	0,00	0,00	16 655 950,26	16 655 950,26	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	82 153 076,00	65 497 125,74	34 940 502,00	0,00	0,00	67 156,87	0,00	0,00	0,00	16 655 950,26	16 655 950,26	0,00
2036	A	86 537 980,00	67 065 372,73	35 770 339,00	0,00	0,00	40 279,23	0,00	0,00	0,00	19 472 607,27	19 472 607,27	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	86 537 980,00	67 065 372,73	35 770 339,00	0,00	0,00	40 279,23	0,00	0,00	0,00	19 472 607,27	19 472 607,27	0,00
2037	A	90 702 439,00	68 664 835,33	36 601 999,00	0,00	0,00	27 032,73	0,00	0,00	0,00	22 037 603,67	22 037 603,67	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	90 702 439,00	68 664 835,33	36 601 999,00	0,00	0,00	27 032,73	0,00	0,00	0,00	22 037 603,67	22 037 603,67	0,00
2038	A	94 702 146,00	70 299 544,33	37 443 845,00	0,00	0,00	19 523,54	0,00	0,00	0,00	24 402 601,67	24 402 601,67	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	94 702 146,00	70 299 544,33	37 443 845,00	0,00	0,00	19 523,54	0,00	0,00	0,00	24 402 601,67	24 402 601,67	0,00

2039	A	98 877 840,00	71 954 916,33	38 286 332,00	0,00	0,00	11 858,28	0,00	0,00	0,00	26 922 923,67	26 922 923,67	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	98 877 840,00	71 954 916,33	38 286 332,00	0,00	0,00	11 858,28	0,00	0,00	0,00	26 922 923,67	26 922 923,67	0,00
2040	A	103 138 187,00	73 640 216,25	39 138 203,00	0,00	0,00	4 045,08	0,00	0,00	0,00	29 497 970,75	29 497 970,75	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	103 138 187,00	73 640 216,25	39 138 203,00	0,00	0,00	4 045,08	0,00	0,00	0,00	29 497 970,75	29 497 970,75	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^x	w tym:	Przychody budżetu ^x	z tego:						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x		na pokrycie deficytu budżetu ^x	
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1	
Wykonanie 2017	-738 115,57	0,00	2 448 487,61	180 467,43	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	
Wykonanie 2022	4 437 918,71	2 591 586,02	4 598 684,30	1 049 539,98	0,00	845 717,44	0,00	2 703 426,88	0,00	
Plan 3 kw. 2023	-5 645 181,03	0,00	7 615 016,99	1 170 000,00	170 000,00	331 740,81	331 740,81	3 224 857,61	2 255 021,65	
Wykonanie 2023	-3 074 035,81	0,00	7 525 766,99	1 080 750,00	80 750,00	331 740,81	331 740,81	3 224 857,61	2 255 021,65	
2024	A	-6 428 801,22	0,00	7 801 895,22	4 470 000,00	3 170 000,00	16 940,80	16 940,80	2 464 954,42	2 464 954,42
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	-6 428 801,22	0,00	7 801 895,22	4 470 000,00	3 170 000,00	16 940,80	16 940,80	2 464 954,42	2 464 954,42
2025	A	1 722 944,00	1 722 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 722 944,00	1 722 944,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	1 511 946,93	1 511 946,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 511 946,93	1 511 946,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	1 444 720,00	1 444 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 444 720,00	1 444 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2028	A	1 413 923,43	1 413 923,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 413 923,43	1 413 923,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	1 360 600,00	1 360 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 360 600,00	1 360 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	A	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	A	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2039	A	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	A	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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 ^x	z tego:				
	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych ^x	w tym:		w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:			
		na pokrycie deficytu budżetu ^x	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu ^{x 7)}	na pokrycie deficytu budżetu ^x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu splaty zobowiązań ^x	z tego:		
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy ^x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy ^x	
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2	
Wykonanie 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	581 319,09	581 319,09	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	1 427 650,94	1 427 650,94	0,00	0,00	0,00	
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	
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	
Plan 3 kw. 2023	2 888 418,57	2 888 418,57	0,00	0,00	1 969 835,96	1 119 835,96	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	2 888 418,57	406 675,18	0,00	0,00	1 969 835,96	1 119 835,96	0,00	0,00	0,00	
2024	A	850 000,00	776 906,00	0,00	0,00	1 373 094,00	1 373 094,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	850 000,00	776 906,00	0,00	0,00	1 373 094,00	1 373 094,00	0,00	0,00	0,00
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 722 944,00	1 722 944,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 722 944,00	1 722 944,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 511 946,93	1 511 946,93	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 511 946,93	1 511 946,93	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 444 720,00	1 444 720,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 444 720,00	1 444 720,00	0,00	0,00	0,00

2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 413 923,43	1 413 923,43	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 413 923,43	1 413 923,43	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360 600,00	1 360 600,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360 600,00	1 360 600,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 167 800,00	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 172 800,00	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	0,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	930 000,00	930 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	450 000,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	A	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	A	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00

2039	A	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
2040	A	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu ^x	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^x	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 ^x			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki ⁸⁾ a wydatkami bieżącymi ^x
	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 ^x					
środkami nowego zobowiązania		wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami							
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
Wykonanie 2017	x	x	x	x	0,00	0,00	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
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	2 888 418,57	12 548 987,31	98 875,92	4 358 423,43	7 907 567,75
Plan 3 kw. 2023	x	x	x	x	0,00	850 000,00	12 545 219,03	44 943,60	-3 358 281,41	3 086 735,58
Wykonanie 2023	x	x	x	x	0,00	850 000,00	12 445 571,96	44 943,60	-1 761 472,60	4 683 544,39
2024	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 497 534,36	0,00	-291 543,68	3 040 351,54
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 497 534,36	0,00	-291 543,68	3 040 351,54
2025	A	x	x	x	x	0,00	13 774 590,36	0,00	3 633 329,19	3 633 329,19
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	13 774 590,36	0,00	3 633 329,19	3 633 329,19
2026	A	x	x	x	x	0,00	12 262 643,43	0,00	1 795 442,02	1 795 442,02
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	12 262 643,43	0,00	1 795 442,02	1 795 442,02
2027	A	x	x	x	x	0,00	10 817 923,43	0,00	2 441 353,02	2 441 353,02
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	10 817 923,43	0,00	2 441 353,02	2 441 353,02

2028	A	x	x	x	x	0,00	0,00	9 404 000,00	0,00	4 097 085,02	4 097 085,02
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	9 404 000,00	0,00	4 097 085,02	4 097 085,02
2029	A	x	x	x	x	0,00	0,00	8 043 400,00	0,00	5 771 079,02	5 771 079,02
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	8 043 400,00	0,00	5 771 079,02	5 771 079,02
2030	A	x	x	x	x	0,00	0,00	6 870 600,00	0,00	7 506 351,02	7 506 351,02
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	6 870 600,00	0,00	7 506 351,02	7 506 351,02
2031	A	x	x	x	x	0,00	0,00	5 702 800,00	0,00	9 317 783,81	9 317 783,81
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	5 702 800,00	0,00	9 317 783,81	9 317 783,81
2032	A	x	x	x	x	0,00	0,00	4 530 000,00	0,00	11 190 645,96	11 190 645,96
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	4 530 000,00	0,00	11 190 645,96	11 190 645,96
2033	A	x	x	x	x	0,00	0,00	3 380 000,00	0,00	13 185 859,42	13 185 859,42
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	3 380 000,00	0,00	13 185 859,42	13 185 859,42
2034	A	x	x	x	x	0,00	0,00	2 180 000,00	0,00	15 310 294,34	15 310 294,34
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	2 180 000,00	0,00	15 310 294,34	15 310 294,34
2035	A	x	x	x	x	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	17 585 950,26	17 585 950,26
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	17 585 950,26	17 585 950,26
2036	A	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	19 922 607,27	19 922 607,27
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	19 922 607,27	19 922 607,27
2037	A	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	22 237 603,67	22 237 603,67
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	600 000,00	0,00	22 237 603,67	22 237 603,67
2038	A	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	24 602 601,67	24 602 601,67
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	400 000,00	0,00	24 602 601,67	24 602 601,67

2039	A	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	27 122 923,67	27 122 923,67
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	200 000,00	0,00	27 122 923,67	27 122 923,67
2040	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	29 697 970,75	29 697 970,75
	B	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	29 697 970,75	29 697 970,75

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

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań							
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok) ^X	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) ^X		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) ^X	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) ^X	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 ^X	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 ^X	
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1	
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	
Wykonanie 2022	0,00%	x	15,19%	x	x	x	x	
Plan 3 kw. 2023	0,00%	-5,55%	-4,01%	x	x	x	x	
Wykonanie 2023	0,00%	-2,10%	0,08%	x	x	x	x	
2024	A	4,66%	1,18%	2,86%	7,89%	8,48%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	4,66%	1,18%	2,86%	7,89%	8,48%	TAK	TAK
2025	A	4,76%	8,46%	x	7,22%	7,81%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	4,76%	8,46%	x	7,22%	7,81%	TAK	TAK
2026	A	3,99%	4,55%	x	5,02%	5,51%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	3,99%	4,55%	x	5,02%	5,51%	TAK	TAK

2027	A	3,62%	5,51%	x	4,75%	5,24%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	3,62%	5,51%	x	4,75%	5,24%	TAK	TAK
2028	A	3,28%	8,11%	x	5,22%	5,71%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	3,28%	8,11%	x	5,22%	5,71%	TAK	TAK
2029	A	2,92%	10,47%	x	5,12%	5,61%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	2,92%	10,47%	x	5,12%	5,61%	TAK	TAK
2030	A	2,39%	12,71%	x	4,68%	5,17%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	2,39%	12,71%	x	4,68%	5,17%	TAK	TAK
2031	A	2,20%	14,86%	x	7,28%	7,28%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	2,20%	14,86%	x	7,28%	7,28%	TAK	TAK
2032	A	2,04%	16,89%	x	9,24%	9,24%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	2,04%	16,89%	x	9,24%	9,24%	TAK	TAK
2033	A	1,85%	18,87%	x	10,44%	10,44%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,85%	18,87%	x	10,44%	10,44%	TAK	TAK
2034	A	1,76%	20,81%	x	12,49%	12,49%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,76%	20,81%	x	12,49%	12,49%	TAK	TAK
2035	A	1,28%	22,74%	x	14,67%	14,67%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,28%	22,74%	x	14,67%	14,67%	TAK	TAK
2036	A	0,60%	24,56%	x	16,76%	16,76%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,60%	24,56%	x	16,76%	16,76%	TAK	TAK
2037	A	0,27%	26,21%	x	18,78%	18,78%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,27%	26,21%	x	18,78%	18,78%	TAK	TAK

2038	A	0,25%	27,76%	x	20,71%	20,71%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,25%	27,76%	x	20,71%	20,71%	TAK	TAK
2039	A	0,23%	29,31%	x	22,55%	22,55%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,23%	29,31%	x	22,55%	22,55%	TAK	TAK
2040	A	0,21%	30,76%	x	24,32%	24,32%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	x	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,21%	30,76%	x	24,32%	24,32%	TAK	TAK

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

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy ^x	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 ^x	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 ^x	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 ^x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
Wykonanie 2017	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	
Wykonanie 2022	207 934,50	207 934,50	198 706,06	1 630 628,96	1 630 628,96	1 444 738,60	397 816,31	397 816,31	323 392,72	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 500,04	118 500,04	111 682,04	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 459,51	24 459,51	18 552,95	
2024	A	112 372,36	112 372,36	94 392,96	224 020,60	224 020,60	188 177,50	117 144,00	117 144,00	90 528,96
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	112 372,36	112 372,36	94 392,96	224 020,60	224 020,60	188 177,50	117 144,00	117 144,00	90 528,96
2025	A	87 308,09	87 308,09	73 338,84	142 222,88	142 222,88	119 467,40	94 900,00	94 900,00	73 338,84
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	87 308,09	87 308,09	73 338,84	142 222,88	142 222,88	119 467,40	94 900,00	94 900,00	73 338,84
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2039	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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 ^x	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:			bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy								
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5	
Wykonanie 2017	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	
Wykonanie 2022	50 430,00	50 430,00	50 430,00	2 588 175,12	2 402 096,03	186 079,09	0,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2023	0,00	0,00	0,00	2 658 014,96	2 216 014,96	442 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	3 282 281,92	2 277 798,47	1 004 483,45	0,00	0,00	0,00	0,00	
2024	A	243 500,60	243 500,60	188 177,50	12 145 588,20	732 087,60	11 413 500,60	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	420 000,00	420 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	243 500,60	243 500,60	188 177,50	11 725 588,20	312 087,60	11 413 500,60	0,00	0,00	0,00	
2025	A	154 589,40	154 589,40	119 467,40	20 671 589,40	2 797 000,00	17 874 589,40	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	2 520 000,00	2 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	154 589,40	154 589,40	119 467,40	18 151 589,40	277 000,00	17 874 589,40	0,00	0,00	0,00	
2026	A	0,00	0,00	0,00	123 287 500,00	840 000,00	122 447 500,00	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	840 000,00	840 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	122 447 500,00	0,00	122 447 500,00	0,00	0,00	0,00	

2027	A	0,00	0,00	0,00	127 552 500,00	0,00	127 552 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	127 552 500,00	0,00	127 552 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2038	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	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											
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^X	Wydatki zmniejszające dług ^X	w tym:					Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^X	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^X	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ⁹⁾
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 ^X	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka ^X	w tym:		zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X					
					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 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	
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	
Plan 3 kw. 2023	1 119 835,96	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2023	1 119 835,96	53 932,32	0,00	53 932,32	0,00	0,00	0,00	-10 397,07	x	0,00	0,00	
2024	A	1 373 094,00	44 943,60	0,00	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	1 373 094,00	44 943,60	0,00	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	A	1 687 544,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 687 544,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2026	A	1 264 146,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 264 146,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2027	A	1 196 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
	C	1 196 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2028	A	1 166 123,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	1 166 123,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	A	1 112 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	1 112 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	A	925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	925 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	A	795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	795 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	A	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	A	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	A	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	A	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	480 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

2039	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2040	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

*

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

x - 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, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Legenda:

A - aktualna wartość
B - różnica wartości
C - poprzednia wartość

Wykaz przedsięwzięć do WPF

2024 - 2040

Załącznik nr 2 do uchwały

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr III//2024

Rady Miejskiej w Sławkowie

z dnia 20 czerwca 2024 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				A	284 209 576,52	12 145 588,20	20 671 589,40	123 287 500,00	127 552 500,00	263 861 809,43
					B	280 429 576,52	11 725 588,20	18 151 589,40	122 447 500,00	127 552 500,00	260 081 809,43
					C	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00
1.a	- wydatki bieżące				A	4 648 243,56	732 087,60	2 797 000,00	840 000,00	0,00	4 324 144,00
					B	868 243,56	312 087,60	277 000,00	0,00	0,00	544 144,00
					C	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00
1.b	- wydatki majątkowe				A	279 561 332,96	11 413 500,60	17 874 589,40	122 447 500,00	127 552 500,00	259 537 665,43
					B	279 561 332,96	11 413 500,60	17 874 589,40	122 447 500,00	127 552 500,00	259 537 665,43
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				A	615 134,00	360 644,60	249 489,40	0,00	0,00	610 134,00
					B	615 134,00	360 644,60	249 489,40	0,00	0,00	610 134,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				A	217 044,00	117 144,00	94 900,00	0,00	0,00	212 044,00
					B	217 044,00	117 144,00	94 900,00	0,00	0,00	212 044,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Sławków - Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Sławków	Urząd Miasta Sławków	2023	2025	A	217 044,00	117 144,00	94 900,00	0,00	0,00	212 044,00
					B	217 044,00	117 144,00	94 900,00	0,00	0,00	212 044,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				A	398 090,00	243 500,60	154 589,40	0,00	0,00	398 090,00
					B	398 090,00	243 500,60	154 589,40	0,00	0,00	398 090,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Sławków - Cyberbezpieczny samorząd w Gminie Sławków	Urząd Miasta Sławków	2023	2025	A	398 090,00	243 500,60	154 589,40	0,00	0,00	398 090,00
					B	398 090,00	243 500,60	154 589,40	0,00	0,00	398 090,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	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				A	283 594 442,52	11 784 943,60	20 422 100,00	123 287 500,00	127 552 500,00	263 251 675,43
					B	279 814 442,52	11 364 943,60	17 902 100,00	122 447 500,00	127 552 500,00	259 471 675,43
					C	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit 2027	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1.3.1	- wydatki bieżące				A	4 431 199,56	614 943,60	2 702 100,00	840 000,00	0,00	4 112 100,00
					B	651 199,56	194 943,60	182 100,00	0,00	0,00	332 100,00
					C	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00
1.3.1.1	Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego - Leasing operacyjny wozu asenizacyjnego	Urząd Miasta Sławków	2018	2024	A	319 099,56	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00
					B	319 099,56	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Opracowanie planu ogólnego Gminy Sławków - Realizacja obowiązku opracowania planu ogólnego wynikającego z nowelizacji ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym	Urząd Miasta Sławków	2024	2025	A	332 100,00	150 000,00	182 100,00	0,00	0,00	332 100,00
					B	332 100,00	150 000,00	182 100,00	0,00	0,00	332 100,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2024	2026	A	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00
					B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					C	3 780 000,00	420 000,00	2 520 000,00	840 000,00	0,00	3 780 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				A	279 163 242,96	11 170 000,00	17 720 000,00	122 447 500,00	127 552 500,00	259 139 575,43
					B	279 163 242,96	11 170 000,00	17 720 000,00	122 447 500,00	127 552 500,00	259 139 575,43
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa - Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków	Urząd Miasta Sławków	2022	2025	A	12 039 763,46	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	2 132 625,43
					B	12 039 763,46	6 000 000,00	6 000 000,00	0,00	0,00	2 132 625,43
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	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	Urząd Miasta Sławków	2022	2025	A	10 473 479,50	5 120 000,00	5 120 000,00	0,00	0,00	356 950,00
					B	10 473 479,50	5 120 000,00	5 120 000,00	0,00	0,00	356 950,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa łącznika drogowego pomiędzy Drogą Krajową nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego - Budowa łącznika drogowego pomiędzy Drogą Krajową nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie	Urząd Miasta Sławków	2023	2027	A	250 000 000,00	0,00	0,00	122 447 500,00	127 552 500,00	250 000 000,00
					B	250 000 000,00	0,00	0,00	122 447 500,00	127 552 500,00	250 000 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Renowacja zabytkowej Wikarówki w Sławkowie przy ul. Kościelnej 22 - Renowacja zabytkowej Wikarówki w Sławkowie przy ul. Kościelnej 22	Urząd Miasta Sławków	2023	2025	A	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00
					B	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	0,00	0,00	1 100 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.5	Modernizacja ogólnodostępnego kompleksu obiektów sportowych przy Zespole Szkół im. Jana Pawła II w Sławkowie z rozbudową publicznej strefy rekreacyjnej - Rewitalizacja ogólnodostępnego kompleksu obiektów sportowych przy ZS im. Jana Pawła II oraz rozbudowa przestrzeni publicznej na cele rekreacyjne	Urząd Miasta Sławków	2024	2025	A	5 550 000,00	50 000,00	5 500 000,00	0,00	0,00	5 550 000,00
					B	5 550 000,00	50 000,00	5 500 000,00	0,00	0,00	5 550 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Legenda:
A - aktualna wartość
B - poprzednia wartość
C - różnica wartości

**Objaśnienia przyjętych wartości
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków
na lata 2024-2040**

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 uchwała budżetowa na 2024 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2023 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za lata 2022 i 2021 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2023 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2023 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sławków na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2023 r.

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

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2040. 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 2024-2040.

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 2023 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
-----	---------------------	---------------------------------------	---------------------------------------------------------------

2025	3,40%	4,10%	2,80%
2026	3,10%	3,10%	2,80%
2027	3,00%	2,50%	2,50%
2028	2,80%	2,50%	2,60%
2029	2,60%	2,50%	2,60%
2030	2,50%	2,50%	2,60%
2031	2,40%	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%	2,50%
2033	2,30%	2,50%	2,50%
2034	2,30%	2,50%	2,50%
2035	2,30%	2,50%	2,40%
2036	2,20%	2,50%	2,40%
2037	2,00%	2,50%	2,40%
2038	1,90%	2,50%	2,40%
2039	1,90%	2,50%	2,30%
2040	1,80%	2,50%	2,30%

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

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. Dla roku 2024 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. Dla lat 2025-2040 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 2024 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w budżecie na 2024 rok. Od 2025 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	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%
subwencja ogólna	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%
dotacje bieżące	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2025	100,00%	100,00%
	2026-2027	100,00%	100,00%
	2028-2040	100,00%	100,00%

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 2024 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sławków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2024 r. ustalono więc na poziomie 18 220 000,00 zł, co stanowi 130,14% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2023 r.

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

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 2024 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 2024 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 800 000,00 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 2024 roku dochodów ze sprzedaży majątku ma zapewnić sprzedaż co najmniej 6 działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, jednej działki pod planowaną budowę stacji TRAFO, jednej nieruchomości przeznaczonej na działalność usługowo-produkcyjną oraz jednej nieruchomości przeznaczonej na działalność usługową. Przedmiotowe nieruchomości posiadają niezbędną infrastrukturę techniczną.

Wstępnie do sprzedaży w 2024 r. wyznaczono:

- 1) działkę nr 4964/1 przy ul. Konarowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 269 500,00 zł,
- 2) działkę nr 2543/23 w rejonie ulic Kołdaczka i Żupnicza (teren zabudowy usługowej), wartość szacunkowa – 400 500,00 zł,
- 3) działki nr 6049 i nr 6050 przy ul. Żupniczej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa - 65 700,00 zł,
- 4) działka nr 4998 przy ul. Konarowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 45 000,00 zł,
- 5) działka nr 3554/14 przy ul. Obrońców Westerplatte (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 50 000,00 zł,

- 6)działka nr 2543/14 przy ul. Kołdaczka (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 13 210,00 zł,
- 7)działka powstała z podziału działki nr 1875/11 przy ul. Okradzionowskiej (pod stację TRAFO), wartość szacunkowa 90 000,00 zł,
- 8)działka nr 2799/4 przy ul. Wrocławskiej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej i teren rolniczy), wartość szacunkowa – 70 900,00 zł,
- 9)działka nr 2283/2 w rejonie ul. Strzemieszyckiej (teren usług lub produkcji), wartość szacunkowa – 151 000 zł.

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

- 1)położone w okolicy sławkowskich wodociągów - łącznie 0,05 km² (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/m²),

- 2)położone w okolicy sławkowskich wodociągów - łącznie 0,01 km² (1 ha):

działki nr: 1995/3, 1996/3, 1997/3, 1998/3, 1999/3, wartość szacunkowa ok. 900 000,00 zł (90zł/m²),

- 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,

- 5)działka nr 4429 przy ul. Szerokotorowej (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa – 300 000,00 zł,

- 6)działka nr 571 obręb Garbierze (teren parkingów i obsługi komunikacji samochodowej, tereny zieleni urządzonej), wartość szacunkowa – 43 000,00 zł.

W ramach dochodów majątkowych w 2024 r. zaplanowano również wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie **24 950,26 zł**.

W 2024 oraz 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości odpowiednio **9 334 364,27 zł** i **16 056 814,68 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 otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie **8 214 408,20 zł** w 2024 r. oraz **14 836 591,80 zł** w 2025 r.

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

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania trzech zadań:

1. Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa (Dofinansowanie w 2024 r.: 1 743 408,20 zł, 2025 r.: 4 906 591,80 zł).

2. Modernizacja dachu Szkoły Podstawowej im. Jana Baranowskiego w Sławkowie i instalacja paneli fotowoltaicznych. (Dofinansowanie w 2024 r.: 1 394 412,67 zł).

3. Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa. (Dofinansowanie 2024 r.: 4 482 000,00 zł, 2025 r.: 4 980 000,00 zł).

4. Modernizacja ogólnodostępnego kompleksu obiektów sportowych przy Zespole Szkół im. Jana Pawła II w Sławkowie z rozbudową publicznej strefy rekreacyjnej. (Dofinansowanie 2025 r.: 4 950 000,00 zł).

2) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w kwocie **1 000 000,00 zł w 2024 r.** Miasto Sławków uzyskało dofinansowanie w ramach II edycji Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na zadanie pn.: Rewitalizacja zabytkowej drewnianej Austerii z XVIII wieku w Sławkowie. (Dofinansowanie w 2024 r.: 1 000 000,00 zł).

3) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 i 3 w kwocie **224 020,60 zł w 2024 r.** oraz **142 222,88 zł w 2025 r.**

W latach 2024 - 2025 Gmina Sławków realizować będzie projekt, który uzyskał dofinansowanie ze środków pochodzących z Unii Europejskiej pn.: Cyberbezpieczny Samorząd w Gminie Sławków. Projekt będzie realizowany w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa. Celem projektu jest zwiększenie poziomu bezpieczeństwa informacji jednostek samorządu terytorialnego poprzez wzmacnianie odporności oraz zdolności do skutecznego zapobiegania i reagowania na incydenty w systemach informacyjnych.

4) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **246 070,00 zł.**

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: *Modernizacja dachu Szkoły Podstawowej im. Jana Baranowskiego w Sławkowie i instalacja paneli fotowoltaicznych* w ramach Metropolitalnego Funduszu Odporności w kwocie 246 070,00 zł.

5) dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **244 452,80 zł.**

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: *Zakup mobilnego laboratorium z analizatorami zanieczyszczeń powietrza dla Gminy Sławków* uzyskanego w konkursie Incjatywy Antysmogowej w 2024 r. w ramach Marszałkowskiego Programu Poprawy Jakości Powietrza w kwocie 244 452,80 zł.

W 2025 roku zaplanowano również dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości **1 078 000,00 zł**, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadania przedstawionego m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Powyższe wpływy dotyczą środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 stanowiących dofinansowanie z **Rządowego Programu Ochrony Zabytków** w ramach I edycji Programu na dofinansowanie zadania pn.: Renowacja zabytkowej Wikarówki w Sławkowie przy ul. Kościelnej 22.

W 2026 i 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości odpowiednio **122 447 500,00 zł** i **127 552 500,00 zł**, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Powyższe wpływy dotyczą środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 stanowiących dofinansowanie z **Rządowego Funduszu Polski Ład** w ramach V edycji Programu Inwestycji Strategicznych na dofinansowanie zadania pn.: Budowa łącznika drogowego pomiędzy Drogą Krajową nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego w kwocie 250 000 000,00 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 **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, znajdują się terminale przeładunkowe z dojazdami po normalnym i szerokim torze oraz infrastruktura kolejowa PKP S.A., PKP PLK.

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 podlegać zwolnieniu** w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l.

Niestety, praktyka nie potwierdziła optymistycznych zapowiedzi Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa w zakresie wyłączenia ze zwolnienia prywatnej infrastruktury kolejowej.

Interpretacja art. 7 ust.1 pkt 1 lit a-c u.p.o.l., dokonywana przez 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.

Podatnik	Składnik	Powierzchnia /wartość	Zwolnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
				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	717 534,72
	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	1 757 336,84
	Budynki - dział. gosp.	420,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	9 517,2	9 702,00	9 702,00	10 038,00	10 432,80	10 821,87	11 772,04

	[m2]			0						
			Razem	2 206 727,81	2 219 933,11	2 219 933,11	2 246 616,51	2 240 753,80	2 198 857,54	2 486 643,60
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	675 826,40
	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	1 076 568,64
	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	15 081,36
			Razem	810 917,83	829 575,84	832 231,71	1 210 493,30	1 246 179,83	1 281 844,81	1 767 476,40
	Budynki - dział. gosp. [m2]	347,71	Art. 7 ust. 1 pkt 1	339,39	8 032,10	8 032,10	8 310,27	8 637,12	8 950,06	12 706,12
	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	2 175 438,03
	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	1 569 261,12
			Razem	1 836 749,09	2 162 972,12	2 236 723,81	2 421 063,75	2 474 470,72	2 587 504,90	3 757 405,27
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	227 739,68
	Budowle 2% [zł]	4 903,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	98,06	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	227 837,73
5	Budowle 2% [zł]	153 796,00	Art. 7 ust. 1 pkt 1	075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	075,92	3 075,92
			Razem	075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	3 075,92	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	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	263 467,68
			Razem	0,00	307 848,91	362 176,49	371 510,29	380 844,09	452 858,12	473 962,68
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	244 605,76
	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	103 989,71
	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	1 948,80
			Razem	0,00	239 624,15	239 624,15	325 296,63	334 565,01	346 921,61	350 453,27
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	9 066 855,88

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

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 u.p.o.l. z 2016 r., w tym zdefiniowanie pojęcia „infrastruktury kolejowej” miało na celu doprecyzowanie zakresu zwalnianych budowli.

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 rozszerzali 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 skutkowało koniecznością wszczynania postępowań podatkowych, w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości.

Burmistrz Miasta Sławkowa działając jako organ podatkowy 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.

Postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2021 toczyły się przed I i II instancją oraz przed WSA w Gliwicach.

Ostatecznie po przeprowadzeniu postępowania uzupełniającego zgodnie z zaleceniami SKO, organ podatkowy w dniu **07 czerwca 2022 r.** wydał ponownie decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2019.

Należy podkreślić, że w ww. decyzjach organ podatkowy uwzględnił również 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 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.**, 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 1 u.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” (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)”.

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 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”.

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)”.

Przypis z tytułu nieuznania zwolnienia infrastruktury kolejowej z powodu braku notyfikacji art. 7 ust. 1 pkt 1 u.p.o.l. dla Podatnika nr 1 wynosi:

za 2017 r. – 2 206 722,00 zł, (decyzja z dnia 23 grudnia 2022 r.)

za 2018 r. – 2 219 934,00 zł, (decyzja z dnia 23 grudnia 2022 r.)

za 2019 r. – 2 219 933,00 zł, (decyzja z dnia 23 grudnia 2022 r.)

za 2020 r. – 2 190 296,00 zł, (decyzja z dnia 23 grudnia 2022 r.)

za 2021 r. – 2 168 616,00 zł, (sprawa w NSA).

W stosunku do 2021 r., 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. dla podatnika nr 1. Przypis z tego tytułu wynosił: 2 174 611,00 zł. Od decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2021 r. podatnik złożył odwołanie. 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 2021 r.** 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. WSA w Gliwicach uchyliło decyzję SKO z dnia 22 sierpnia 2022 r. Nr SKO.FP/41.4/165/2022/4337.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze wniosło skargę do NSA.

Od decyzji za lata 2017-2020 Podatnik wniósł odwołania do SKO w Katowicach.

Organ II instancji działając w trybie art. 201 §1 c Ordynacji podatkowej zawiesił postępowania odwoławcze w sprawie Podatnika nr 1 od decyzji za lata 2017-2020.

Biorąc pod uwagę przepisy o pomocy publicznej Burmistrz Miasta Sławkowa w stosunku do podatnika nr 2 wydał za lata 2019-2021 decyzje, w których określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości nie uwzględniając zastosowanego przez podatnika nr 2 zwolnienia infrastruktury kolejowej.

Przypis z tytułu nieuznania zwolnienia infrastruktury kolejowej z powodu braku notyfikacji dla Podatnika nr 2 wynosi:

za 2019 r. – 362 176,00 zł, (decyzja z dnia 27 lutego 2023 r.)

za 2020 r. – 371 510,00 zł, (decyzja z dnia 27 lutego 2023 r.)

za 2021 r. – 443 446,00 zł, (decyzja z dnia 20 czerwca 2023 r.)

Organ II instancji działając w trybie art. 201 §1 c Ordynacji podatkowej zawiesił postępowania odwoławcze w sprawie Podatnika nr 2 od decyzji za lata 2019-2021.

Zawieszenie postępowania odwoławczego przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uzasadnione jest oczekiwaniem na rozstrzygnięcie TSUE w przedmiocie określenia czy zwolnienie infrastruktury kolejowej w latach 2017-2021 **stanowiło pomoc publiczną**.

W dniu 19 kwietnia 2023 r. Naczelny Sąd Administracyjny skierował do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) pytania prejudycjalne w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości infrastruktury kolejowej w kontekście pomocy publicznej (sygn. akt III FSK 3/22).

Celem jest uzyskanie odpowiedzi:

1. Czy w świetle art. 107 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej zakłóca lub grozi zakłóceniem konkurencji przyznanie przez kraj członkowski adresowanej do wszystkich przedsiębiorców ulgi podatkowej, takiej jak zwolnienie z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym?

2. Czy w przypadku odpowiedzi pozytywnej na pytanie 1 przedsiębiorca, który skorzystał ze zwolnienia od podatku na podstawie przepisu krajowego, wprowadzonego bez zachowania wymaganej procedury, określonej przepisami unijnymi, jest zobowiązany do zapłaty zaległego podatku wraz z odsetkami?

Udzielenie odpowiedzi przez TSUE pozwoli na kontynuację prowadzonych postępowań odwoławczych i spraw toczących się przed NSA (postępowanie za 2021 r.) bądź zobliguje podatników do zwrotu nienależnie otrzymanej pomocy publicznej.

Od 1 stycznia 2022 r. w znacznym zakresie znowelizowano zwolnienie infrastruktury kolejowej od podatku od nieruchomości **odnoszącego się do szeroko pojętej infrastruktury kolejowej**.

Nowelizacja u.p.o.l. miała z jednej strony na celu uszczelnienie systemu podatkowego poprzez ograniczenie stosowania zwolnienia w odniesieniu do tzw. prywatnej infrastruktury kolejowej ale z drugiej strony objęła zwolnieniem nowe kategorie przedmiotów opodatkowania.

Nowością, która poszerzyła krąg uprawnionych do zastosowania art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. było zwolnienie obiektów infrastruktury usługowej.

Poważnym problemem stało się **opodatkowanie terminali towarowych**, które w latach 2022-2023 nie mogą korzystać ze zwolnienia. W zakresie gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład terminali towarowych (jako rodzaju obiektu infrastruktury usługowej) zwolnienie miało obowiązywać od 1 stycznia 2023 r. (obecnie od 1 stycznia 2024 r.), co wynikało z przepisu intertemporalnego (art. 2 ustawy z dnia 17 listopada 2021r. o zmianie ustawy

o podatkach i opłatach lokalnych). Ustawodawca założył bowiem, że w ciągu roku zwolnienie terminali towarowych zostanie notyfikowane Komisji Europejskiej, co wypełni formalności związane z pomocą publiczną.

W tym kontekście nowelizacja art. 7 ust.1 u.p.o.l. ponownie napotkała na wątpliwości interpretacyjne.

W latach 2017-2021 OIU nie korzystały ze zwolnienia, a infrastruktura kolejowa (nawet wchodząca w skład takiego obiektu) już tak. Nie budziło to wątpliwości w sprawach zwolnienia infrastruktury kolejowej z podatku od nieruchomości

W praktyce ustawodawca najprawdopodobniej nie wziął pod uwagę, że określona część elementów terminala towarowego może stanowić również infrastrukturę kolejową.

Organ podatkowy wskazuje, że w latach 2017-2021 jedynym wyznacznikiem prawidłowego zaszeregowania gruntów, budynków i budowli do infrastruktury kolejowej podlegającej zwolnieniu był Załącznik nr 1 do u.t.k. Z tego też względu Burmistrz Miasta Sławkowa określając wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2017-2021 kierował się wyłącznie wykazem elementów infrastruktury kolejowej, co pozwalało na wyeliminowanie budowli, które nie zostały wymienione jako elementy infrastruktury kolejowej w Załączniku Nr 1 do u.t.k. W latach 2017-2021 organ podatkowy nie dokonywał analizy budowli pod kątem ich posadowienia tj. czy stanowią OIU, linię kolejową normalnotorową, czy terminal towarowy. Ustawodawca określając zakres zwolnienia w art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. powołał się jedynie na Załącznik nr 1, który precyzyjnie określał elementy infrastruktury kolejowej.

Podkreślenia wymaga, że wymienione w Załączniku nr 1 elementy infrastruktury przez ich ogólny charakter również nie pozwalały na analizę czy elementy te tworzą OIU czy terminal towarowy.

W Załączniku nr 1 do u.t.k. ustawodawca wskazywał, że elementem infrastruktury są np. „tory kolejowe” bez określania ich przeznaczenia (ładunkowe, dojazdowe, komunikacyjne itd.).

Zwolnienie OIU (bez terminala towarowego, który stanowi składową obiektu infrastruktury usługowej) jak również brak orzecznictwa sądowego w tym zakresie skutkuje **kolejnym nieuprawnionym 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. z uwagi na poważny problem „wyłączenia budowli terminala” z całego kompleksu OIU. Podkreślenia wymaga, że prowadzenie szczegółowego zestawienia gruntów, budowli i budynków stanowiących terminal towarowy przez zarządzających obiektami OIU nie było i nie jest wymagane przez prawo.

Na terenie Gminy Sławków działają trzy Obiekty Infrastruktury Kolejowej.

Podatnicy zwolnili infrastrukturę kolejową OIU w całości, bez „wyłączenia” budowli, budynków i gruntów terminala towarowego, który podlega opodatkowaniu.

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.

Organ podatkowy wszczął postępowania za 2022 r. w stosunku do trzech podatników, którzy w sposób nieuprawniony rozszerzyli zakres zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l.

Decyzje w sprawie będą wydane do końca 2023 r.

Reasumując, miasto Sławków przewiduje znaczącą poprawę sytuacji podatkowej od 2024 r. Przewidywane ostateczne zakończenie prowadzonych postępowań podatkowych oraz zwiększenie stawek podatkowych umożliwi realizację przyjętych założeń budżetowych na rok 2024 i lata następne.

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	2025-2040	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2025-2040	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 2024 przyjęto wartości wynikające z budżetu. W latach 2025-2040 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, osiągnęła ona szczyt w pierwszym kwartale 2023 roku. Od tego momentu prognozowany jest spadek inflacji, która z końcem 2024 powinna kształtować się na poziomie między 5% a 7%. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji

i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

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

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Zaplanowane zmniejszenie dynamiki wzrostu kwoty planowanych wydatków bieżących na 2025 r. i lata następne jest bezpośrednim skutkiem braku stałych, niezmiennych w czasie

i wyliczalnych długoterminowych wytycznych do planowania przyszłych wpływów środków z budżetu państwa stanowiących uzupełnienie dochodów jst związanych ze skokowym spadkiem dochodów w tytułu 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 w 2022 r. **Z kolei w 2024 r. mamy do czynienia z ponadnormatywnym wzrostem o ponad 40% planowanych wpływów z tytułu udziału gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych.** 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 2025 r. zmniejszając tym samym zakres realizacji zadań publicznych. Sytuacja ta będzie konieczna jeżeli administracja rządowa nie doprowadzi do systemowych rozwiązań zapewniających bezpieczną i ciągłą realizację zadań przez samorząd.

W 2024 r. miasto zamierza zahamować wzrost udziału środków własnych w finansowaniu zadań oświatowych. W tym celu zredukuje **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 analizie aktualnego poziomu zatrudnienia **włącznie z jego redukcją.** Zostanie zweryfikowana celowość tworzenia nowych etatów pracowniczych. Zmniejszony zostanie poziom zatrudnienia na skutek wygaszania etatów po przejściu pracowników na emeryturę oraz zrationalizowane zostaną zasady wynagradzania pracowników. Podjęte w tym zakresie decyzje zarządce powinny nie tylko zahamować negatywne dla finansów miasta skutki planowanego wzrostu minimalnego wynagrodzenia, ale także wygenerować **ok. 500 tys. zł oszczędności rocznie.** Przykładem skutecznie podjętych działań oszczędnościowych w ostatnich latach przez samorząd sławkowski jest reorganizacja sposobu realizacji zadań wodociągowo-kanalizacyjnych, które doprowadziły do oszczędności w wysokości prawie **1 mln zł rocznie** bez zmniejszania zakresu i jakości świadczonych usług w tym zakresie.

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,** szczególnie, że w ostatnich latach udało się w znaczący sposób zmodernizować lokalne drogi **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 2025 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. 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 2024 i 2025 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. **1 mln zł** rocznie.

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 2024-2040.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2024 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie **-6 428 801,22 zł**, a jego pokrycie planuje się z:

- 1) kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 3 170 000,00 zł;
- 2) nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 16 940,80 zł;
- 3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 2 464 954,42 zł;
- 4) spłaty udzielonych pożyczek – 776 906,00 zł.

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

Tabela 4. Wynik budżetu Gminy Sławków

Rok	Wynik budżetu [zł]
2024	-6 428 801,22
2025	1 723 344,00
2026	1 522 744,00
2027	1 445 120,00
2028	1 431 123,43
2029	1 383 400,00
2030	1 195 600,00
2031	1 190 600,00
2032	1 172 800,00
2033	1 150 000,00
2034	1 200 000,00
2035	930 000,00
2036	450 000,00
2037	200 000,00
2038	200 000,00
2039	200 000,00
2040	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie **7 801 895,22 zł**. Przychody Gminy Sławków w 2024 r. obejmują:

1. Kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1 300 000,00 zł.
2. Pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 3 170 000,00 zł.
3. Przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 16 940,80 zł,
4. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 2 464 954,42 zł,
5. Przelewy z rachunków lokat, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych zaplanowane w kwocie 850 000,00 zł.

Planowany do zaciągnięcia kredyt długoterminowy w kwocie **1 300 000,00 zł** zostanie przeznaczony na spłatę rat kapitałowych kredytów i pożyczek określonych w rozchodach budżetu na 2024 r.

Planowane do zaciągnięcia pożyczki dotyczą:

1. Umożliwienia 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 2022 r. Gmina uzyskała promesę udzielenia pożyczki z terminem ważności do dnia 31 sierpnia 2023 r. (pismo WFOŚiGW w Katowicach nr GW.4240.3.2022.GW.JRK z dnia 08/09/2022 r.). W dniu 11 sierpnia br. WFOŚiGW wydłużył termin ważności promesy do dnia 31 sierpnia 2024 r. (pismo nr GW.4240.3.2022.GW.JRK z dnia 21/08/2023 r.).

Zaciągnięcie i uruchomienie pożyczki nastąpi na podstawie umowy zawartej w 2024 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**.

Przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 16 940,80 zł dotyczą niewykorzystanych w 2023 r. środków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Przychody stanowiące wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego innych niż określone w pkt 5 i 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie **2 464 954,42 zł** w oparciu o ich wyliczenie na podstawie bilansu z wykonania budżetu Gminy Sławków za 2023 r.

Przelewy z rachunków lokat, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych zaplanowane w kwocie **850 000,00 zł** były możliwe do zaplanowania w wyniku realizacji w 2023 r. rozchodów budżetu klasyfikowanych w paragrafie 994 Przelewy na rachunki lokat.

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 splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Splatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2025-2040. W tabeli poniżej splatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Tabela 5. Splatą zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sławków

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2024	1 373 044,00	0,00	1 373 044,00
2025	1 687 544,00	35 400,00	1 722 944,00
2026	1 264 146,93	247 800,00	1 511 946,93
2027	1 196 920,00	247 800,00	1 444 720,00
2028	1 166 123,43	247 800,00	1 413 923,43
2029	1 112 800,00	247 800,00	1 360 600,00
2030	925 000,00	247 800,00	1 172 800,00
2031	795 000,00	372 800,00	1 167 800,00
2032	800 000,00	372 800,00	1 172 800,00
2033	800 000,00	350 000,00	1 150 000,00
2034	800 000,00	400 000,00	1 200 000,00
2035	480 000,00	450 000,00	930 000,00
2036	0,00	450 000,00	450 000,00
2037	0,00	200 000,00	200 000,00
2038	0,00	200 000,00	200 000,00
2039	0,00	200 000,00	200 000,00
2040	0,00	200 000,00	200 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2023 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2024-2040, w kolumnie pomocniczej WPF „2023 przewidywane wykonanie” wynosi **12 445 571,96 zł**. Na koniec 2024 roku kwotę długu planuje się na poziomie **15 497 534,36 zł**.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2024 roku wyniesie 31,89 %.

Tabela 6. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2024-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Relacja*
2024	15 497 534,36	31,89%
2025	13 774 590,36	26,62%

*relacja planowanej kwoty długu na koniec roku do dochodów 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, nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

W dniu 28 grudnia 2023 r. zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach umowę nr 114/2023/70/OA/poe/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 92/2017/70/OA/poe/P z dnia 5 czerwca 2017 r. Na podstawie ww. umowy dokonano umorzenia części długu Gminy Sławków w kwocie

10 397,07 zł. W prognozie uwzględniono korektę harmonogramu spłat pożyczki oraz wykazano wartość umorzenia w pozycji 10.8 prognozy.

Prognoza kwoty długu na lata 2024 – 2039:

- 2024 – 15 497 534,36 zł,
- 2025 – 13 774 590,36 zł,
- 2026 – 12 262 643,43 zł,
- 2027 – 10 817 923,43 zł,
- 2028 – 9 404 000,00 zł,
- 2029 – 8 043 400,00 zł,
- 2030 – 6 870 600,00 zł,
- 2031 – 5 702 800,00 zł,
- 2032 – 4 530 000,00 zł,
- 2033 – 3 380 000,00 zł,
- 2034 – 2 180 000,00 zł,
- 2035 – 1 250 000,00 zł,
- 2036 – 800 000,00 zł,
- 2037 – 600 000,00 zł,
- 2038 – 400 000,00 zł,
- 2039 – 200 000,00 zł,
- 2040 – 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2024 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Sławków zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2024	4,66%	7,89%	TAK	8,48%	TAK
2025	4,76%	7,22%	TAK	7,81%	TAK
2026	3,99%	5,02%	TAK	5,51%	TAK
2027	3,62%	4,75%	TAK	5,24%	TAK
2028	3,28%	5,22%	TAK	5,71%	TAK
2029	2,92%	5,12%	TAK	5,61%	TAK
2030	2,39%	4,68%	TAK	5,17%	TAK
2031	2,20%	7,29%	TAK	7,29%	TAK
2032	2,04%	9,24%	TAK	9,24%	TAK

2033	1,85%	10,44%	TAK	10,44%	TAK
2034	1,76%	12,49%	TAK	12,49%	TAK
2035	1,28%	14,67%	TAK	14,67%	TAK
2036	0,60%	16,76%	TAK	16,76%	TAK
2037	0,27%	18,78%	TAK	18,78%	TAK
2038	0,25%	20,71%	TAK	20,71%	TAK
2039	0,23%	22,55%	TAK	22,55%	TAK
2040	0,21%	24,32%	TAK	24,32%	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 30.09.2023 r. jak i w oparciu o kolumnę „przewidywane wykonanie 2023”.

Podsumowanie

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

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

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

W stosunku do uchwały RM w Sławkowie nr II/10/2024 z dnia 23 maja 2024 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2024-2040 dokonano następujących zmian:

- 1) W załączniku nr 1 do uchwały (prognoza):

W zakresie dochodów budżetowych w 2024 r.:

- dochody ogółem zmniejszono o kwotę 552 830,99 zł,
- dochody bieżące zwiększono o kwotę 77 352,34 zł,
- dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące zwiększono o kwotę 37 352,34 zł,
- pozostałe dochody bieżące zwiększono o kwotę 40 000,00 zł,
- dochody z podatku od nieruchomości zmniejszono 21 292,00 zł,
- dochody majątkowe zmniejszono o kwotę 630 183,33 zł,
- dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zmniejszono o kwotę 630 183,33 zł,

W zakresie wydatków budżetowych w 2024 r.:

- wydatki ogółem zmniejszono o kwotę 552 830,99 zł,
- wydatki bieżące zwiększono o kwotę 77 352,34 zł,
- wydatki bieżące na wynagrodzenia i składki od nich naliczane zmniejszono o kwotę 106 524,96 zł,
- wydatki majątkowe zmniejszono o kwotę 630 183,33 zł,
- wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy zmniejszono o kwotę 630 183,33 zł,

- wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 420 000,00 zł,
- wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 420 000,00 zł.

W zakresie wydatków budżetowych w 2025 r.:

- wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 2 520 000,00 zł,
- wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 2 520 000,00 zł.

W zakresie wydatków budżetowych w 2026 r.:

- wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 840 000,00 zł,
- wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 840 000,00 zł.

2) W załączniku nr 2. Wykaz przedsięwzięć do WPF zmieniono/dodano pozycje:

- wydatki bieżące: 1.3.1.3 Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa określono limit wydatków w 2024 r. w kwocie 420 000,00 zł, w 2025 r. w kwocie 2 520 000,00 zł i w 2026 r. w kwocie 840 000,00 zł oraz limit zobowiązań w kwocie 3 780 000,00 zł.