

UCHWAŁA NR .../...../2026
RADY MIEJSKIEJ W SŁAWKOWIE

z dnia 2026 r.

**w sprawie zmiany uchwały Nr XXI/149/2025 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej
Gminy Sławków na lata 2026 - 2037**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. - o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r., poz. 1153 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 2025 r. poz. 1483 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 XXI/149/2025 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2026 - 2037, otrzymuje nowe brzmienie:

- zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały.

2) Załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXI/149/2025 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2026 - 2037, otrzymuje nowe brzmienie:

- zgodne z załącznikiem Nr 2 do niniejszej uchwały.

3) Załącznik Nr 3 do uchwały Nr XXI/149/2025 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2026 - 2037, 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

mgr Łukasz Hofler

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

załącznik nr 1 do
uchwały nr ...
z dnia 2026-01-12
- projekt -

Wyszczególnienie	Dochody ogółem ^x	z tego:									
		Dochody bieżące ^x	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⁾	w tym:		ze sprzedaży majątku ^x	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
Wykonanie 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
Wykonanie 2023	47 047 165,63	43 561 866,54	7 137 589,00	319 604,00	8 780 193,80	3 881 837,62	23 442 641,76	12 384 494,38	3 485 299,09	865 826,79	2 597 079,75
Wykonanie 2024	58 462 667,44	51 205 780,96	11 209 866,00	312 564,00	9 299 228,00	5 061 627,00	25 322 495,96	14 739 366,67	7 256 886,48	346 849,04	6 888 597,76
Plan 3 kw. 2025	82 215 791,51	62 528 603,80	23 960 411,55	623 886,30	365 057,15	3 994 597,25	33 584 651,55	17 395 000,00	19 687 187,71	900 000,00	18 760 685,71
Wykonanie 2025	82 061 781,39	62 948 656,18	23 960 411,55	623 886,30	365 057,15	4 250 667,13	33 748 634,05	17 432 000,00	19 113 125,21	900 000,00	18 186 623,21
2026	A	68 736 991,25	62 943 815,51	26 504 911,00	512 580,00	0,00	3 156 720,00	18 750 000,00	5 793 175,74	550 000,00	5 219 614,27
	B	935 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	650 000,00	185 000,00	0,00	185 000,00
	C	67 801 991,25	62 193 815,51	26 504 911,00	512 580,00	0,00	3 156 720,00	18 100 000,00	5 608 175,74	550 000,00	5 034 614,27
2027	A	193 498 873,00	64 451 373,00	27 644 622,00	534 621,00	0,00	3 291 937,00	18 643 000,00	129 047 500,00	0,00	129 047 500,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	193 498 873,00	64 451 373,00	27 644 622,00	534 621,00	0,00	3 291 937,00	18 643 000,00	129 047 500,00	0,00	129 047 500,00

2028	A	69 513 853,00	66 713 853,00	28 791 874,00	556 808,00	0,00	3 428 552,00	33 936 619,00	19 183 647,00	2 800 000,00	0,00	2 800 000,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	69 513 853,00	66 713 853,00	28 791 874,00	556 808,00	0,00	3 428 552,00	33 936 619,00	19 183 647,00	2 800 000,00	0,00	2 800 000,00
2029	A	196 527 667,00	68 975 167,00	29 943 549,00	579 080,00	0,00	3 565 694,00	34 886 844,00	19 720 789,00	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	196 527 667,00	68 975 167,00	29 943 549,00	579 080,00	0,00	3 565 694,00	34 886 844,00	19 720 789,00	127 552 500,00	0,00	127 552 500,00
2030	A	71 263 601,00	71 263 601,00	31 126 319,00	601 954,00	0,00	3 706 539,00	35 828 789,00	20 253 250,00	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	71 263 601,00	71 263 601,00	31 126 319,00	601 954,00	0,00	3 706 539,00	35 828 789,00	20 253 250,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	73 488 126,00	73 488 126,00	32 293 556,00	624 527,00	0,00	3 845 534,00	36 724 509,00	20 759 581,00	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	73 488 126,00	73 488 126,00	32 293 556,00	624 527,00	0,00	3 845 534,00	36 724 509,00	20 759 581,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	75 178 353,00	75 178 353,00	33 036 308,00	638 891,00	0,00	3 933 981,00	37 569 173,00	21 237 051,00	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	75 178 353,00	75 178 353,00	33 036 308,00	638 891,00	0,00	3 933 981,00	37 569 173,00	21 237 051,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	76 681 920,00	76 681 920,00	33 697 034,00	651 669,00	0,00	4 012 661,00	38 320 556,00	21 661 792,00	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	76 681 920,00	76 681 920,00	33 697 034,00	651 669,00	0,00	4 012 661,00	38 320 556,00	21 661 792,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	78 215 558,00	78 215 558,00	34 370 975,00	664 702,00	0,00	4 092 914,00	39 086 967,00	22 095 028,00	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	78 215 558,00	78 215 558,00	34 370 975,00	664 702,00	0,00	4 092 914,00	39 086 967,00	22 095 028,00	0,00	0,00	0,00
2035	A	79 779 868,00	79 779 868,00	35 058 394,00	677 996,00	0,00	4 174 772,00	39 868 706,00	22 536 929,00	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	79 779 868,00	79 779 868,00	35 058 394,00	677 996,00	0,00	4 174 772,00	39 868 706,00	22 536 929,00	0,00	0,00	0,00
2036	A	81 295 685,00	81 295 685,00	35 724 503,00	690 878,00	0,00	4 254 093,00	40 626 211,00	22 965 131,00	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	81 295 685,00	81 295 685,00	35 724 503,00	690 878,00	0,00	4 254 093,00	40 626 211,00	22 965 131,00	0,00	0,00	0,00
2037	A	82 677 713,00	82 677 713,00	36 331 820,00	702 623,00	0,00	4 326 413,00	41 316 857,00	23 355 538,00	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	82 677 713,00	82 677 713,00	36 331 820,00	702 623,00	0,00	4 326 413,00	41 316 857,00	23 355 538,00	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 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
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
Wykonanie 2024	62 310 435,58	50 636 005,81	27 706 932,27	0,00	0,00	806 762,77	0,00	0,00	0,00	11 674 429,77	11 674 429,77	255 250,00
Plan 3 kw. 2025	82 435 834,58	58 137 649,86	30 967 151,64	0,00	0,00	892 000,00	0,00	0,00	0,00	24 298 184,72	24 298 184,72	2 083 111,00
Wykonanie 2025	82 281 824,46	58 467 389,74	30 979 130,05	0,00	0,00	892 000,00	0,00	0,00	0,00	23 814 434,72	23 814 434,72	2 083 111,00
2026	A	67 561 420,71	61 363 027,71	32 866 999,59	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	6 198 393,00	6 198 393,00	298 393,00
	B	935 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935 000,00	935 000,00	0,00
	C	66 626 420,71	61 363 027,71	32 866 999,59	0,00	0,00	800 000,00	0,00	0,00	5 263 393,00	5 263 393,00	298 393,00
2027	A	192 047 816,87	62 628 519,09	33 721 542,00	0,00	0,00	491 365,09	0,00	0,00	129 419 297,78	129 419 297,78	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	192 047 816,87	62 628 519,09	33 721 542,00	0,00	0,00	491 365,09	0,00	0,00	129 419 297,78	129 419 297,78	0,00
2028	A	68 047 789,57	64 119 686,87	34 564 581,00	0,00	0,00	429 103,87	0,00	0,00	3 928 102,70	3 928 102,70	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	68 047 789,57	64 119 686,87	34 564 581,00	0,00	0,00	429 103,87	0,00	0,00	3 928 102,70	3 928 102,70	0,00
2029	A	195 105 347,00	65 584 569,47	35 394 131,00	0,00	0,00	365 412,47	0,00	0,00	129 520 777,53	129 520 777,53	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	195 105 347,00	65 584 569,47	35 394 131,00	0,00	0,00	365 412,47	0,00	0,00	129 520 777,53	129 520 777,53	0,00

2030	A	70 037 081,00	67 156 851,86	36 278 984,00	0,00	0,00	307 215,86	0,00	0,00	0,00	2 880 229,14	2 880 229,14	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	70 037 081,00	67 156 851,86	36 278 984,00	0,00	0,00	307 215,86	0,00	0,00	0,00	2 880 229,14	2 880 229,14	0,00
2031	A	72 274 726,00	68 773 817,80	37 185 959,00	0,00	0,00	252 940,80	0,00	0,00	0,00	3 500 908,20	3 500 908,20	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	72 274 726,00	68 773 817,80	37 185 959,00	0,00	0,00	252 940,80	0,00	0,00	0,00	3 500 908,20	3 500 908,20	0,00
2032	A	73 959 953,00	70 433 733,18	38 115 608,00	0,00	0,00	199 834,18	0,00	0,00	0,00	3 526 219,82	3 526 219,82	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	73 959 953,00	70 433 733,18	38 115 608,00	0,00	0,00	199 834,18	0,00	0,00	0,00	3 526 219,82	3 526 219,82	0,00
2033	A	75 486 320,00	72 135 268,63	39 068 498,00	0,00	0,00	145 522,63	0,00	0,00	0,00	3 351 051,37	3 351 051,37	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	75 486 320,00	72 135 268,63	39 068 498,00	0,00	0,00	145 522,63	0,00	0,00	0,00	3 351 051,37	3 351 051,37	0,00
2034	A	76 992 758,00	73 881 376,24	40 045 210,00	0,00	0,00	91 887,24	0,00	0,00	0,00	3 111 381,76	3 111 381,76	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	76 992 758,00	73 881 376,24	40 045 210,00	0,00	0,00	91 887,24	0,00	0,00	0,00	3 111 381,76	3 111 381,76	0,00
2035	A	78 849 868,00	75 678 910,40	41 046 340,00	0,00	0,00	44 684,40	0,00	0,00	0,00	3 170 957,60	3 170 957,60	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	78 849 868,00	75 678 910,40	41 046 340,00	0,00	0,00	44 684,40	0,00	0,00	0,00	3 170 957,60	3 170 957,60	0,00
2036	A	80 845 685,00	77 540 385,29	42 072 498,00	0,00	0,00	15 304,29	0,00	0,00	0,00	3 305 299,71	3 305 299,71	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	80 845 685,00	77 540 385,29	42 072 498,00	0,00	0,00	15 304,29	0,00	0,00	0,00	3 305 299,71	3 305 299,71	0,00
2037	A	82 529 502,62	79 465 581,67	43 124 310,00	0,00	0,00	2 373,67	0,00	0,00	0,00	3 063 920,95	3 063 920,95	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	82 529 502,62	79 465 581,67	43 124 310,00	0,00	0,00	2 373,67	0,00	0,00	0,00	3 063 920,95	3 063 920,95	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: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{x 6)}	w tym: na pokrycie deficytu budżetu ^x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^x	w tym: 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 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
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
Wykonanie 2024	-3 847 768,14	0,00	7 485 378,83	4 153 483,61	2 853 483,61	16 940,80	16 940,80	2 464 954,42	977 343,73
Plan 3 kw. 2025	-220 043,07	0,00	2 434 516,69	170 000,00	170 000,00	559 401,67	50 043,07	1 705 115,02	0,00
Wykonanie 2025	-220 043,07	0,00	2 434 516,69	170 000,00	170 000,00	559 401,67	50 043,07	1 705 115,02	0,00
2026	A	1 175 570,54	1 175 570,54	170 000,00	170 000,00	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
	C	1 175 570,54	1 175 570,54	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	1 451 056,13	1 451 056,13	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
	C	1 451 056,13	1 451 056,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	1 466 063,43	1 466 063,43	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
	C	1 466 063,43	1 466 063,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	A	1 422 320,00	1 422 320,00	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
	C	1 422 320,00	1 422 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2030	A	1 226 520,00	1 226 520,00	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	1 226 520,00	1 226 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	1 213 400,00	1 213 400,00	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	1 213 400,00	1 213 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	1 218 400,00	1 218 400,00	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	1 218 400,00	1 218 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	1 195 600,00	1 195 600,00	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	1 195 600,00	1 195 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	1 222 800,00	1 222 800,00	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	1 222 800,00	1 222 800,00	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	148 210,38	148 210,38	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	148 210,38	148 210,38	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:	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu ^{x 7)}	w tym:		Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^x	w tym:		
			na pokrycie deficytu budżetu ^x		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 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	
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	
Wykonanie 2024	850 000,00	0,00	0,00	0,00	1 373 094,00	1 373 094,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 214 473,62	2 214 473,62	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 214 473,62	2 214 473,62	0,00	0,00	0,00	
2026	A	0,00	0,00	0,00	1 345 570,54	1 345 570,54	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	1 345 570,54	1 345 570,54	0,00	0,00	0,00	
2027	A	0,00	0,00	0,00	1 451 056,13	1 451 056,13	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	1 451 056,13	1 451 056,13	0,00	0,00	0,00	
2028	A	0,00	0,00	0,00	1 466 063,43	1 466 063,43	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	1 466 063,43	1 466 063,43	0,00	0,00	0,00	
2029	A	0,00	0,00	0,00	1 422 320,00	1 422 320,00	0,00	0,00	0,00	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00	0,00	0,00	1 422 320,00	1 422 320,00	0,00	0,00	0,00	

2030	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 226 520,00	1 226 520,00	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	1 226 520,00	1 226 520,00	0,00	0,00	0,00
2031	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 213 400,00	1 213 400,00	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	1 213 400,00	1 213 400,00	0,00	0,00	0,00
2032	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 218 400,00	1 218 400,00	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	1 218 400,00	1 218 400,00	0,00	0,00	0,00
2033	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 195 600,00	1 195 600,00	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	1 195 600,00	1 195 600,00	0,00	0,00	0,00
2034	A	0,00	0,00	0,00	0,00	1 222 800,00	1 222 800,00	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	1 222 800,00	1 222 800,00	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	148 210,38	148 210,38	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	148 210,38	148 210,38	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:	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			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^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 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	
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	
Wykonanie 2024		x	x	x	x	0,00	0,00	15 181 017,97	0,00	569 775,15	3 901 670,37	
Plan 3 kw. 2025		x	x	x	x	0,00	0,00	13 136 544,35	0,00	4 390 953,94	6 655 470,63	
Wykonanie 2025		x	x	x	x	0,00	0,00	13 119 940,48	0,00	4 481 266,44	6 745 783,13	
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 944 369,94	0,00	1 580 787,80	1 580 787,80	
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00	750 000,00	
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 944 369,94	0,00	830 787,80	830 787,80	
2027	A	x	x	x	x	0,00	0,00	10 493 313,81	0,00	1 822 853,91	1 822 853,91	
	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	10 493 313,81	0,00	1 822 853,91	1 822 853,91	
2028	A	x	x	x	x	0,00	0,00	9 027 250,38	0,00	2 594 166,13	2 594 166,13	
	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	9 027 250,38	0,00	2 594 166,13	2 594 166,13	
2029	A	x	x	x	x	0,00	0,00	7 604 930,38	0,00	3 390 597,53	3 390 597,53	
	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	7 604 930,38	0,00	3 390 597,53	3 390 597,53	

2030	A	x	x	x	x	0,00	0,00	6 378 410,38	0,00	4 106 749,14	4 106 749,14
	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	6 378 410,38	0,00	4 106 749,14	4 106 749,14
2031	A	x	x	x	x	0,00	0,00	5 165 010,38	0,00	4 714 308,20	4 714 308,20
	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	5 165 010,38	0,00	4 714 308,20	4 714 308,20
2032	A	x	x	x	x	0,00	0,00	3 946 610,38	0,00	4 744 619,82	4 744 619,82
	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	3 946 610,38	0,00	4 744 619,82	4 744 619,82
2033	A	x	x	x	x	0,00	0,00	2 751 010,38	0,00	4 546 651,37	4 546 651,37
	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	2 751 010,38	0,00	4 546 651,37	4 546 651,37
2034	A	x	x	x	x	0,00	0,00	1 528 210,38	0,00	4 334 181,76	4 334 181,76
	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	1 528 210,38	0,00	4 334 181,76	4 334 181,76
2035	A	x	x	x	x	0,00	0,00	598 210,38	0,00	4 100 957,60	4 100 957,60
	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	598 210,38	0,00	4 100 957,60	4 100 957,60
2036	A	x	x	x	x	0,00	0,00	148 210,38	0,00	3 755 299,71	3 755 299,71
	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	148 210,38	0,00	3 755 299,71	3 755 299,71
2037	A	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	3 212 131,33	3 212 131,33
	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	3 212 131,33	3 212 131,33

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 2019	0,00%	9,72%	x	x	x	x
Wykonanie 2020	0,00%	5,35%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	11,49%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	15,19%	x	x	x	x
Wykonanie 2023	0,00%	0,08%	x	x	x	x
Wykonanie 2024	0,00%	3,36%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2025	0,00%	10,84%	x	x	x	x
Wykonanie 2025	0,00%	10,96%	x	x	x	x
2026	A	3,59%	4,14%	8,00%	8,02%	TAK
	B	-0,04%	1,22%	0,00%	0,00%	TAK
	C	3,63%	2,92%	8,00%	8,02%	TAK
2027	A	3,18%	3,78%	7,21%	7,22%	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,18%	0,17%	TAK
	C	3,18%	3,78%	7,03%	7,05%	TAK
2028	A	2,99%	4,78%	6,98%	7,00%	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,17%	0,17%	TAK
	C	2,99%	4,78%	6,81%	6,83%	TAK

2029	A	2,73%	5,74%	6,02%	6,04%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,17%	0,17%	TAK	TAK
	C	2,73%	5,74%	5,85%	5,87%	TAK	TAK
2030	A	2,27%	6,53%	4,67%	4,69%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,17%	0,17%	TAK	TAK
	C	2,27%	6,53%	4,50%	4,52%	TAK	TAK
2031	A	2,11%	7,13%	5,60%	5,61%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,18%	0,17%	TAK	TAK
	C	2,11%	7,13%	5,42%	5,44%	TAK	TAK
2032	A	1,99%	6,94%	6,13%	6,15%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,17%	0,17%	TAK	TAK
	C	1,99%	6,94%	5,96%	5,98%	TAK	TAK
2033	A	1,85%	6,46%	5,58%	5,58%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,18%	0,18%	TAK	TAK
	C	1,85%	6,46%	5,40%	5,40%	TAK	TAK
2034	A	1,77%	5,97%	5,91%	5,91%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,77%	5,97%	5,91%	5,91%	TAK	TAK
2035	A	1,29%	5,48%	6,22%	6,22%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	1,29%	5,48%	6,22%	6,22%	TAK	TAK
2036	A	0,60%	4,89%	6,32%	6,32%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,60%	4,89%	6,32%	6,32%	TAK	TAK
2037	A	0,19%	4,10%	6,20%	6,20%	TAK	TAK
	B	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	TAK	TAK
	C	0,19%	4,10%	6,20%	6,20%	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	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			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 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
Wykonanie 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 459,51	24 459,51	18 552,95
Wykonanie 2024	199 680,45	199 680,45	167 731,80	366 243,48	366 243,48	307 644,90	25 864,44	25 864,44	19 988,04
Plan 3 kw. 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 140,00	161 140,00	124 528,99
Wykonanie 2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 140,00	161 140,00	124 528,99
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00	94 900,00	73 338,72
	B	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	94 900,00	94 900,00	73 338,72
2027	A	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
	C	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
	B	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
2029	A	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
	C	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

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 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
	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
	Wykonanie 2024	0,00	0,00	0,00	9 019 697,34	669 442,04	8 350 255,30	0,00	0,00	0,00	0,00
	Plan 3 kw. 2025	409 926,21	409 926,21	316 790,80	23 947 918,72	3 655 001,00	20 292 917,72	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wykonanie 2025	409 926,21	409 926,21	316 790,80	21 839 339,47	3 646 421,75	18 192 917,72	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	8 153 087,25	3 643 087,25	4 510 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	600 000,00	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	7 553 087,25	3 643 087,25	3 910 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	132 661 912,00	3 464 412,00	129 197 500,00	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	132 661 912,00	3 464 412,00	129 197 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	3 138 701,00	288 701,00	2 850 000,00	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	3 138 701,00	288 701,00	2 850 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2029	A	0,00	0,00	0,00	128 102 500,00	0,00	128 102 500,00	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	128 102 500,00	0,00	128 102 500,00	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

Wyszczególnienie		Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
		Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych ^x	Wydatki zmniejszające dług ^x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 ^x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu splaty 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:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji ^x				
						zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^x	dokonywana w formie wydatku bieżącego ^x					
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 2019	1 276 200,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	
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	
Wykonanie 2024	1 373 094,00	44 943,60	0,00	44 943,60	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2025	2 214 473,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
Wykonanie 2025	2 214 473,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16 603,87	x	0,00	0,00	
2026	A	1 338 186,67	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	1 338 186,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	A	1 424 856,13	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	1 424 856,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2028	A	1 427 463,43	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	1 427 463,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	
2029	A	1 383 720,00	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	1 383 720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	

2030	A	1 187 920,00	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	1 187 920,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	A	1 167 800,00	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	1 167 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	A	1 172 800,00	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	1 172 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	A	1 150 000,00	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	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	A	1 200 000,00	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	1 200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	A	930 000,00	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	930 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	A	450 000,00	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	450 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	A	148 210,38	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	148 210,38	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, informację 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

załącznik nr 2 do
uchwały nr ...
z dnia 2026-01-12
- projekt -

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań	
			Od	Do							
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				A	285 123 751,13	8 153 087,25	132 661 912,00	3 138 701,00	128 102 500,00	78 573 746,60
					B	285 123 751,13	7 553 087,25	132 661 912,00	3 138 701,00	128 102 500,00	78 573 746,60
					C	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				A	11 369 514,44	3 643 087,25	3 464 412,00	288 701,00	0,00	6 177 621,00
					B	11 369 514,44	3 643 087,25	3 464 412,00	288 701,00	0,00	6 177 621,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				A	273 754 236,69	4 510 000,00	129 197 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00	72 396 125,60
					B	273 754 236,69	3 910 000,00	129 197 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00	72 396 125,60
					C	0,00	600 000,00	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	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					B	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				A	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					B	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					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	2026	A	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					B	205 208,44	94 900,00	0,00	0,00	0,00	94 900,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- 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
1.2	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	284 918 542,69	8 058 187,25	132 661 912,00	3 138 701,00	128 102 500,00	78 478 846,60
					B	284 918 542,69	7 458 187,25	132 661 912,00	3 138 701,00	128 102 500,00	78 478 846,60
					C	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				A	11 164 306,00	3 548 187,25	3 464 412,00	288 701,00	0,00	6 082 721,00
					B	11 164 306,00	3 548 187,25	3 464 412,00	288 701,00	0,00	6 082 721,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2026	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1.3.1.1	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu miasta Sławkowa	Urząd Miasta Sławków	2024	2026	A	4 760 000,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00
					B	4 760 000,00	1 060 000,00	0,00	0,00	0,00
					C	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	2026	A	171 585,00	8 579,25	0,00	0,00	0,00
					B	171 585,00	8 579,25	0,00	0,00	0,00
					C	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	2026	2028	A	6 062 721,00	2 309 608,00	3 464 412,00	288 701,00	0,00
					B	6 062 721,00	2 309 608,00	3 464 412,00	288 701,00	0,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Zapewnienie funkcjonowania linii komunikacyjnych stanowiących połączenie Gminy Olkusz i Gminy Sławków - Zapewnienie funkcjonowania linii komunikacyjnych stanowiących połączenie Gminy Olkusz i Gminy Sławków	Urząd Miasta Sławków	2025	2026	A	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	20 000,00
					B	170 000,00	170 000,00	0,00	0,00	20 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				A	273 754 236,69	4 510 000,00	129 197 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00
					B	273 754 236,69	3 910 000,00	129 197 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00
					C	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	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	2029	A	261 800 000,00	1 650 000,00	129 097 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00
					B	261 800 000,00	1 650 000,00	129 097 500,00	2 850 000,00	128 102 500,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	Modernizacja dachu w celu instalacji odnawialnych źródeł energii i zwiększenia efektywności energetycznej budynku Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Sławkowie - Modernizacja dachu w celu instalacji odnawialnych źródeł energii i zwiększenia efektywności energetycznej budynku Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Sławkowie	Urząd Miasta Sławków	2025	2027	A	210 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
					B	210 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.3	Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa - Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków	Urząd Miasta Sławków	2022	2026	A	11 649 236,69	2 800 000,00	0,00	0,00	0,00
					B	11 649 236,69	2 200 000,00	0,00	0,00	0,00
					C	0,00	600 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.4	Modernizacja miejskiego stadionu sportowego przy ul. Młyńskiej w Sławkowie - Głównym celem inwestycji jest zwiększenie aktywności fizycznej oraz stworzenie sprzyjających warunków dla rozwoju sportu i prowadzenia zdrowego stylu życia przez dzieci, młodzieży i dorosłych	Urząd Miasta Sławków	2025	2026	A	95 000,00	60 000,00	0,00	0,00	10 130,00
					B	95 000,00	60 000,00	0,00	0,00	10 130,00
					C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr .../...../2026

Rady Miejskiej w Sławkowie

z dnia.....2026 r.

**Objaśnienia przyjętych wartości
do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków
na lata 2026-2037**

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 (tj. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków jest projekt uchwały budżetowej na 2026 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2025 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Sławków za lata 2024 i 2023 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 21 lipca 2025 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2025 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Sławków na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2025 r.

Art.227. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. 2025 r. poz. 1483 ze 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 2037. 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 2026-2037.

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 21 lipca 2025 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
2027	3,00%	2,60%

2028	2,90%	2,50%
2029	2,80%	2,40%
2030	2,70%	2,50%
2031	2,50%	2,50%
2032	2,30%	2,50%
2033	2,00%	2,50%
2034	2,00%	2,50%
2035	2,00%	2,50%
2036	1,90%	2,50%
2037	1,70%	2,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 21 lipca 2025 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2025.

Prognozę oparto o następujące założenia:

- 1) Dla roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- 2) Dla lat 2027-2037 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamiki realnej PKB 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 2026 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2026 rok. Od 2027 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji oraz wskaźnika dynamiki PKB. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. 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) Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
- 4) 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:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2027-2031	100,00%	50,00%
	2032-2037	100,00%	—
dochody z udziału w CIT	2027-2031	100,00%	50,00%
	2032-2037	100,00%	—
dotacje bieżące	2027-2031	100,00%	50,00%
	2032-2037	100,00%	—
pozostałe, w tym:	2027-2037	100,00%	—
z podatku od nieruchomości	2027-2037	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 2026 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Sławków, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2026 r. ustalono więc na poziomie 18 100 000,00 zł.

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

Udział w podatkach centralnych

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 2026 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Dla dochodów z tytułu udziałów JST w podatkach dochodowych (PIT, CIT) oraz dla dotacji na zadania bieżące przyjęto wzrost w tempie równym **wskaźnikowi wzrostu PKB powiększonemu o połowę wskaźnika inflacji**.

Uzasadnienie:

- 1) Dochody z udziałów w PIT i CIT są uzależnione od nominalnego wzrostu dochodów ludności i zysków przedsiębiorstw, a więc reagują zarówno na realny wzrost gospodarczy (PKB), jak i na zmiany poziomu cen (inflację).
- 2) Analiza danych Ministerstwa Finansów i GUS z ostatnich lat wskazuje, że dochody JST z tytułu udziałów w podatkach dochodowych rosną zwykle nieco szybciej niż realny PKB, co jest efektem nominalnego wzrostu gospodarki (realny wzrost + inflacja).
- 3) Przyjęcie połowy wskaźnika inflacji jako korekty dynamiki PKB pozwala zachować konserwatywne, ale realistyczne założenie nominalnego wzrostu tych dochodów, uwzględniające zarówno realną ekspansję gospodarki, jak i częściowy efekt inflacyjny.
- 4) W przypadku dotacji z budżetu państwa obserwuje się zbliżoną zależność — ich poziom w długim okresie rośnie mniej więcej w tempie nominalnego PKB, przy czym dynamika może być łagodniejsza z uwagi na politykę fiskalną państwa i zmiany w podziale dochodów publicznych.
- 5) Takie podejście jest zgodne z zasadą ostrożności finansowej, określoną w art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, oraz z praktyką prognozowania stosowaną w większości jednostek samorządu terytorialnego.
- 6) Analiza danych historycznych Ministerstwa Finansów oraz sprawozdań z wykonania budżetów JST w ostatnich latach wskazuje, że dynamika dochodów z udziałów w podatkach dochodowych była wyraźnie wyższa niż tempo wzrostu PKB.

Wyższa dynamika tych dochodów w stosunku do PKB wynika z kilku czynników:

- 7) wzrostu nominalnych wynagrodzeń w gospodarce,
- 8) progresywnego charakteru podatku PIT (efekt tzw. „zimnej progresji”),
- 9) rosnącej liczby zatrudnionych oraz legalizacji części rynku pracy,
- 10) wzrostu zysków przedsiębiorstw w okresach wysokiego tempa wzrostu gospodarczego,
- 11) oraz częściowego wpływu inflacji na nominalne podstawy opodatkowania.

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.

Realizację zaplanowanych w 2026 roku dochodów ze sprzedaży majątku ma zapewnić sprzedaż dwóch działek przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną i jednej nieruchomości przeznaczonej na działalność usługową. Przedmiotowe nieruchomości posiadają niezbędną infrastrukturę techniczną.

Wstępnie do sprzedaży w 2026 r. wyznaczono:

- 1) działkę nr 2543/23 w rejonie ulic Kołdaczka i Żupnicza (teren zabudowy usługowej), wartość szacunkowa – 300 000,00 zł,
- 2) działkę nr 495/8 w rejonie ul. Niwy, wartość szacunkowa - 162 000 zł,
- 3) działka nr 83/2 obręb Burki (teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej), wartość szacunkowa - 94 000,00 zł.

Reasumując, w projekcie budżetu na 2026 r. zapisano wpływy ze sprzedaży majątku w kwocie **550 000,00 zł**. Dochody zaplanowano w sposób ostrożny i realistyczny zapewniający w pełnym zakresie realizację założonego planu opierając się na założeniu, że w 2026 r. sprzedaż majątku będzie prowadzona do momentu realizacji założonego planu.

Należy nadmienić, że w ramach budżetu 2025 r. do końca br. przeprowadzona zostanie korekta, która dostosuje plan do przewidywanego wykonania. W 2025 r. w związku brakiem ofert zakupu wstrzymano ponawianie procedur sprzedażowych. Umożliwi to ponowne zaplanowanie i realizację dochodów w 2026 r.

W ramach dochodów majątkowych w 2026 r. zaplanowano również wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie **23 561,47 zł**.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości **5 219 614,27 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 **3 434 614,27 zł**,

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania zadania pn. Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa (Dofinansowanie w 2026 r.: 3 343 614,27 zł).

2. dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **1 600 000,00 zł**.

Na podstawie uchwały Zgromadzenia Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr LXX/541/2024 Zgromadzenia GZM z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Górnśląsko-Zagłębiowskiej Metropolii na lata 2025-2035 z późn. zm. zapewniono dofinansowanie wkładu własnego Gminy do zadania pn.: Budowa łącznika drogowego pomiędzy Drogą Krajową nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego w wysokości 11 000 000,00 zł (1 600 000,00 zł w 2026 r., 6 600 000,00 zł w 2027 r. i 2 800 000,00 zł w 2028 r.)

- 3) dotacje otrzymane z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **185 000,00 zł**.

Planowane wpływy dotyczą dofinansowania zadania inwestycyjnego pn.: *Likwidacja barier architektonicznych i informacyjno-komunikacyjnych w budynku Urzędu Miasta przy ulicy Łosińskiej 1 w Sławkowie (modernizacja budynku UM)* przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Programu wyrównywania różnic między regionami III w kwocie 185 000,00 zł.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2027, 2028, 2029 w łącznej kwocie 259 400 000,00 zł.

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 (122 447 500,00 zł w 2027 r. i 127 552 500,00 zł w 2029 r.) oraz ww. dofinansowania Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

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 infrastruktury kolejowej w trybie art. 7 ust. 1 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2025 r. poz. 707) – 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 (OIU) z dojazdami po normalnym i szerokim torze oraz infrastruktura kolejowa PKP S.A., PKP PLK.

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

Zwolnienie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. Infrastruktura kolejowa	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.	2024 r.	2025 r.
	Kwota zwolnienia					
	6 791 363,91	6 902 174,12	7 080 600,13	9 066 855,88	10 403 601,0 0	10 785 732,00

Z zestawienia jednoznacznie wynika, że od 2020 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 już wykazano, zwolnienie infrastruktury kolejowej ma decydujący wpływ na zmniejszenie dochodów własnych gminy.

Nowelizacja u.p.o.l. z 2016 r., w której zdefiniowano pojęcie „infrastruktury kolejowej” miało na celu doprecyzowanie zakresu zwalnianych budowli.

Niestety, 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.

W decyzjach za lata 2017-2021 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.

Z uwagi na fakt, iż 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) Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach zawiesiło postępowanie za ww. lata, do czasu wyroku TSUE.

TSUE w wyroku z **29 kwietnia 2025 r.** o sygn. akt C-453/23 orzekło, że stosowane w Polsce zwolnienie z podatku od nieruchomości wchodzących w skład infrastruktury kolejowej nie stanowi pomocy publicznej.

Wyrok ten skutkował uchylaniem przez organ II instancji decyzji organu podatkowego, w których Burmistrz Miasta odmawiał uznania zwolnienia infrastruktury kolejowej z uwagi na możliwość naruszenia przepisów o pomocy publicznej i w sprawach, w których doszło do przedawnienia umarzał postępowanie (zawieszenie postępowania z uwagi na oczekiwanie na wyrok TSUE nie przerywa biegu przedawnienia, postępowanie zawieszone średnio na 2 lata).

Chociaż kwestie związane z nieuzasadnioną pomocą publiczną obejmowały lata 2017-2021 organy II instancji, WSA i NSA zawieszały postępowania również za lata 2023 - 2024 do czasu ogłoszenia wyroku TSUE.

W ww. latach poważnym problemem było **opodatkowanie terminali towarowych**, które z uwagi na procedurę notyfikacyjną KE nie mogły korzystać ze zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l.

Nowelizacje ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (w tym art. 7 ust. 1 pkt 1) z 2016 r. oraz z 2021 r. w sposób znaczący rozszerzyły zakres zwolnienia infrastruktury kolejowej.

Nowelizacja z 2016 r. objęła zwolnieniem „*całe działki*”, na których posadowiono infrastrukturę kolejową, bez względu na ich klasyfikację czy ogólną powierzchnię.

Nowelizacja z 2021 r. objęła zwolnieniem również Obiekty Infrastruktury Usługowej (OIU).

W zakresie gruntów, budynków i budowli wchodzących w skład terminali towarowych (jako rodzaju obiektu infrastruktury usługowej) zwolnienie miało obowiązywać od 1 stycznia 2023 r. następnie od 1 stycznia 2024 r.), co wynikało z przepisu intertemporalnego (art. 2 ustawy z dnia 17 listopada 2021 r. 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 2024 r. rząd wycofał wniosek o notyfikację, co oznaczało, że terminale towarowe zostały objęte zwolnieniem w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l., **pomimo interpretacji MF**, że brak notyfikacji oznacza wprost nieuzasadnioną pomoc publiczną. Brak notyfikacji zwolnienia terminali towarowych skutkowało wprowadzeniem do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych od 1 stycznia 2025 r. art. 7 ust.1a, zgodnie z którym zwolnienie infrastruktury kolejowej **nie obejmuje terminali towarowych**.

Wycofanie w 2024 r. wniosku o notyfikację zwolnienia terminali towarowych spowodowało problemy interpretacyjne w zakresie możliwości stosowania zwolnienia.

Ministerstwo Finansów stało na stanowisku, że podobnie jak w 2022 r. i 2023 r. terminale towarowe nie podlegają zwolnieniu, z kolei organy II instancji wskazywały, że ustawa ma pierwszeństwo przed interpretacją MF, co oznacza wprost – w 2024 r. terminale towarowe podlegają zwolnieniu od podatku od nieruchomości.

Zwolnienie OIU Terminali towarowych wygląda więc następująco: w latach 2022-2023 nie podlegały zwolnieniu, w 2024 r. podlegały zwolnieniu, od 2025 r. ustawowo nie zostały objęte zwolnieniem.

Brak orzecznictwa w tym zakresie oraz przeciwstawne interpretacje organów skutkuje poważnymi problemami przy wydawaniu decyzji za 2024 r. dla Spółek, które są użytkownikami bocznic kolejowych, na których posadowiono OIU w formie terminali towarowych.

Dla Gminy Sławków, brak jednolitej interpretacji przepisów przekłada się na uzasadnione prawnie zmniejszenie dochodów, co przy skali zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt1 u.p.o.l. ma poważne i istotne znaczenie.

Nowelizacja art. 7 ust.1 u.p.o.l. z 2021 r. wzbudziła zatem poważne wątpliwości interpretacyjne w zakresie jego stosowania w części dotyczących OIU Terminali towarowych.

W latach 2017-2021 OIU nie korzystały ze zwolnienia, ale infrastruktura kolejowa (nawet wchodząca w skład takiego obiektu) już tak.

Od 1 stycznia 2022 r. OIU objęto zwolnieniem podatkowych, przy czym ustawodawca nie wziął pod uwagę, że określona część elementów OIU Terminala towarowego może stanowić również infrastrukturę kolejową, która podlega zwolnieniu, lub inne OIU np. tory postojowe, które również podlegają zwolnieniu.

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 wymieniał 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.).

Spółki dokonują zwolnienia terminali towarowych, ponieważ w wielu przypadkach stanowi składową obiektu infrastruktury usługowej o większym zakresie realizowanych usług.

Nazwa OIU terminalem towarowym nie ma znaczenia dla obowiązku podatkowego, ponieważ istotą sprawy jest rodzaj świadczonych usług.

Brak jednolitego orzecznictwa sądowego w tym zakresie skutkuje **kolejnym nieuprawnionym rozszerzeniem zakresu zwolnienia dokonywanym przez podatników**. Burmistrz Miasta prowadził 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 Obiekty Infrastruktury Kolejowej, które stanowią terminale towarowe.

Podatnicy objęli zwolnieniem całą udostępnianą infrastrukturę kolejową, bez „wyłączenia” budowli, budynków i gruntów terminala towarowego, który podlega opodatkowaniu.

Z analizy składanych deklaracji wynikało również, że podatnicy zwalniają w całości grunty na których posadowiona jest infrastruktura kolejowa, bez wyłączania gruntów zajętych do innej, nie kolejowej działalności.

W związku z powyższym organ podatkowy wszczął postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2022/2023 w stosunku do Podatników, którzy nie uwzględnili przepisu intertemporalnego i zwolnili w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. posiadaną infrastrukturę w całości, w tym terminale towarowe.

Biorąc pod uwagę powyższe Burmistrz Miasta określił wysokość zobowiązania w podatku od nieruchomości dla Podatników dokonujących zwolnienia w trybie art. 7 ust.1 pkt 1 u.p.o.l. terminali towarowych, wg zestawienia:

Podatnik nr 1.

Przypis z tytułu nieuznania zwolnienia terminala towarowego z powodu braku notyfikacji Komisji Europejskiej dla Podatnika nr 1 wynosi:

za 2022 r. – 1 077 535,00 zł (decyzja z dnia 8 listopada 2023 r.)

Decyzją z dnia 06 maja 2024 r. SKO w Katowicach utrzymało w mocy decyzję Burmistrza Miasta za 2022 r. Strona wniosła skargę do WSA w Gliwicach. **Sprawa w toku.**

Podatnik nr 2.

za 2022 r. – 452 787,00 zł (decyzja z dnia 29 maja 2024 r.)

za 2023 r. – 473 962,00 zł (decyzja z dnia 29 maja 2024 r.)

Decyzjami z dnia 13 września 2024r. SKO w Katowicach utrzymało w mocy decyzje Burmistrza Miasta za lata 2022-2023. Strona wniosła skargę do WSA w Gliwicach. **Sprawa w toku.**

Z uwagi na jednoznaczne stanowisko TSUE w zakresie pomocy publicznej, organ podatkowy był zobligowany do ponownego wydania decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za lata 2020-2024 bez przepisów pomocowych.

·za 2020 r. Podatnik nr 1 decyzja z dnia 1.10.2025 r. przypis : **89 988,00 zł,**

·za 2020 r. Podatnik nr 2 decyzja z dnia 20.10.2025 r. przypis: **668 510,00 zł.**

Burmistrz Miasta Sławkowa działając jako organ podatkowy nadal prowadzi postępowania za lata 2021-2024 zgodnie z **zaleceniami Samorządowego Kolegium Odwoławczego** (ostatnia decyzja SKO za 2024 r. z dnia 31.10.2025 r.).

Po uchyleniu przez SKO decyzji określających wysokość zobowiązania za lata 2022/2024, których podstawą było naruszenie przepisów o pomocy publicznej organ II instancji zlecił uzupełnienie materiału dowodowego w zakresie infrastruktury udostępnianej przewoźnikom kolejowym obejmującym zarówno zarządcę jak i użytkownika bocznic (który jest również zarządcą) czyli OIU z uwzględnieniem przepisów wyłączających ze zwolnienia terminale towarowe i powiązania budowli z funkcjonalnością bocznic.

Zakończenie prowadzonych postępowań powinno nastąpić do końca I kwartału 2026 r., co będzie skutkowało przypisami wg zestawienia:

·za 2021 r. Podatnik nr 1 przypis : ok. **152 642,00 zł,**

·za 2023 r. Podatnik nr 2 przypis: ok. **1 121 762,00 zł.**

W stosunku do Podatników, którzy w 2025 r. dokonali zwolnienia infrastruktury stanowiącej terminal towarowy zostały wszczęte postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania za 2025 r.

Burmistrz Miasta oczekuje na wyroki w prowadzonych postępowaniach, co pozwoli na podjęcie kolejnych działań, w zakresie określania wysokości zobowiązań podatkowych, które zostały przez Spółki pomniejszone o zwolnienie infrastruktury kolejowej, która nie podlega zwolnieniu w całości lub w części.

Reasumując, miasto Sławków przewiduje dalszą poprawę sytuacji podatkowej 2026 r. Przewidywane ostateczne zakończenie prowadzonych postępowań podatkowych oraz zwiększenie stawek podatkowych umożliwi realizację przyjętych założeń budżetowych na rok 2026 i lata następne.

2. Wydatki

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

Prognoza uwzględnia szereg działań oszczędnościowych i optymalizacyjnych, które będą miały istotny wpływ na poziom wydatków bieżących w kolejnych latach.

1) gospodarka wodno-kanalizacyjna

W 2026 roku uruchomiona zostanie nowa oczyszczalnia ścieków, której budowa finansowana jest ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Zastosowanie nowoczesnych technologii znacząco zwiększy efektywność procesów oczyszczania ścieków odbieranych z terenu miasta, a jednocześnie obniży koszty utrzymania obiektu o około **150–200 tys. zł rocznie**. Planowana automatyzacja procesów pozwoli na redukcję kosztów obsługi o kolejne **200–250 tys. zł rocznie**. Dodatkowo, zwiększone moce przerobowe nowego obiektu umożliwią usprawnienie procesu odbioru i zagospodarowania ścieków dowożonych wozami asenizacyjnymi, co przełoży się na **zwiększenie dochodów z opłat za odbiór nieczystości płynnych o ok. 100 tys. zł rocznie**.

Zakończenie w listopadzie 2025 roku projektu pn. „*Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa*”, współfinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład, przyniesie kolejne korzyści finansowe. Wdrożenie nowoczesnych rozwiązań technologicznych pozwoli na ograniczenie kosztów produkcji i dostarczania wody o około **300 tys. zł rocznie**, przy jednoczesnym podniesieniu jakości usług świadczonych mieszkańcom.

Wysokość wydatków bieżących w 2026 roku oraz w kolejnych latach uwzględnia trwałe efekty oszczędnościowe wynikające z przeprowadzonej w 2019 roku reorganizacji gospodarki wodno-kanalizacyjnej – poprzez likwidację zakładu budżetowego i włączenie realizowanych przez niego zadań do budżetu miasta. Działanie to pozwoliło ograniczyć koszty obsługi gospodarki wodno-kanalizacyjnej o około **1 mln zł rocznie**, co ma trwały pozytywny wpływ na stabilność finansów miasta.

2) Efektywność energetyczna i ograniczenie kosztów mediów

Gmina kontynuuje działania zmierzające do poprawy efektywności energetycznej infrastruktury komunalnej i obiektów użyteczności publicznej. W październiku 2024 r. oddano do użytku kolejną instalację fotowoltaiczną wraz z turbiną wiatrową i magazynem energii w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Browarnej. Przyjęto, że po 2025 roku zastosowane rozwiązania staną się trwałą praktyką eksploatacyjną, co pozwoli ograniczyć koszty zużycia energii w jednostkach organizacyjnych miasta o około **100–150 tys. zł rocznie**. Działania te są spójne z długoterminową polityką efektywności energetycznej i wpisują się w strategię zrównoważonego rozwoju Sławkowa.

3) racjonalizacja wydatków bieżących

W ramach polityki finansowej Burmistrza Miasta kontynuowana będzie zasada ostrożnego planowania wydatków bieżących, polegająca na:

- ograniczeniu wzrostu kosztów wynagrodzeń do poziomu inflacji,
- kontroli wydatków eksploatacyjnych i usługowych,
- sukcesywnym wdrażaniu rozwiązań cyfrowych usprawniających obsługę administracyjną.

Dzięki powyższym działaniom prognozowany poziom wydatków bieżących został oszacowany w sposób realistyczny i znajduje odzwierciedlenie w rzeczywistych możliwościach finansowych gminy. Ujęte w WPF wskaźniki inflacyjne nie powodują nadmiernego wzrostu wydatków, a przyjęte rozwiązania oszczędnościowe zapewniają zachowanie równowagi finansowej oraz stabilnej nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach.

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.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
wynagrodzenia i pochodne	2027-2037	—	100,00%
pozostałe wydatki bieżące	2027-2037	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2026 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2026 r. w budżecie Gminy Sławków wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 32 866 999,59 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2025 r. o kwotę 1 887 869,54 zł. W latach 2027-2037 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 obowiązującą stawkę WIBOR (na potrzeby wyliczeń przyjęto stawkę 4,5%) jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). W 2026 r. zabezpieczono również bufor bezpieczeństwa w kwocie **ok. 150 000,00 zł**, który powinien w pełni zabezpieczyć budżet miasta przed niespodziewanymi wahaniami stóp procentowych. Zgodnie z aktualną projekcją Narodowego Banku Polskiego, inflacja CPI będzie systematycznie spadać, powracając trwale do przedziału odchyleń od celu inflacyjnego (1,5%-3,5%) w pierwszym kwartale 2026 roku.

Prognoza na lata po 2026 r. jest oparta na scenariuszu stabilnego rozwoju makroekonomicznego Polski. Jako, że stawka WIBOR jest ściśle skorelowana ze stopami procentowymi NBP oraz ogólną sytuacją na rynku międzybankowym, przyjęto, że od 2027 roku do dalszych lat prognozy, dla celów kalkulacyjnych przyjęto stałą stawkę WIBOR na poziomie 3,5%. Jest to poziom adekwatny do prognozowanego środowiska makroekonomicznego, w którym inflacja jest pod kontrolą, a gospodarka rozwija się w sposób zrównoważony. To założenie pozwala na stabilną i przewidywalną prognozę kosztów obsługi długu w długim terminie.

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 wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Takie podejście jest uzasadnione, ponieważ:

· znaczna część wydatków gminy (np. wynagrodzenia, energia, materiały, usługi komunalne, remonty bieżące) reaguje na wzrost cen w gospodarce,

·przyjęcie wskaźnika zgodnego z prognozami ekonomicznymi zapewnia, że wzrost wydatków nie jest ani niedoszacowany (co grozi luką finansową), ani nadmiernie zawyżony (co mogłoby podważyć wiarygodność prognozy),

·zastosowanie umiarkowanego wskaźnika inflacji w połączeniu z równoległymi działaniami oszczędnościowymi gmina zachowuje odpowiednią dyscyplinę finansową i zdolność inwestycyjną.

Przyjęte w prognozie wartości odzwierciedlają racjonalną i ostrożną politykę finansową, ukierunkowaną na:

- utrzymanie stabilności budżetu miasta,
- wzmacnianie potencjału inwestycyjnego,
- ograniczenie kosztów bieżących poprzez realizację projektów efektywnościowych,
- utrzymanie płynności finansowej w całym okresie obowiązywania prognozy.

Uwzględnienie powyższych działań, w tym efektów wdrożonych inwestycji w zakresie gospodarki wodno-kanalizacyjnej i energetycznej, zapewnia realność i wykonalność.

Prognoza uwzględnia jednocześnie szereg działań oszczędnościowych i optymalizacyjnych, które będą miały istotny wpływ na poziom wydatków bieżących w kolejnych latach oraz stanowią przeciwwagę dla wzrostu kosztów wynikających z inflacji.

1. Gospodarka wodno-kanalizacyjna

W 2025 roku uruchomiona zostanie nowa oczyszczalnia ścieków, której budowa finansowana jest ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład. Zastosowanie nowoczesnych technologii znacząco zwiększy efektywność procesów oczyszczania ścieków odbieranych z terenu miasta, a jednocześnie obniży koszty utrzymania obiektu o około **150–200 tys. zł rocznie**. Planowana automatyzacja procesów pozwoli na redukcję kosztów obsługi o kolejne **200–250 tys. zł rocznie**. Dodatkowo, zwiększone moce przerobowe nowego obiektu umożliwią usprawnienie procesu odbioru i zagospodarowania ścieków dowożonych wozami asenizacyjnymi, co przełoży się na **zwiększenie dochodów z opłat za odbiór nieczystości płynnych o ok. 100 tys. zł rocznie**.

Zakończenie w 2025 roku projektu pn. „*Wdrożenie nowoczesnych technologii produkcji i zabezpieczenia jakości wody na Stacji Uzdatniania Wody dla miasta Sławkowa*”, współfinansowanego z Rządowego Funduszu Polski Ład, przyniesie kolejne korzyści finansowe. Wdrożenie nowoczesnych rozwiązań technologicznych pozwoli na ograniczenie kosztów produkcji i dostarczania wody o około **300 tys. zł rocznie**, przy jednoczesnym podniesieniu jakości usług świadczonych mieszkańcom.

Wysokość wydatków bieżących w 2025 roku oraz w kolejnych latach uwzględnia trwałe efekty oszczędnościowe wynikające z przeprowadzonej w 2019 roku reorganizacji gospodarki wodno-kanalizacyjnej – poprzez likwidację zakładu budżetowego i włączenie realizowanych przez niego zadań do budżetu miasta. Działanie to pozwoliło ograniczyć koszty obsługi gospodarki wodno-kanalizacyjnej o około **1 mln zł rocznie**, co ma trwały pozytywny wpływ na stabilność finansów miasta.

2. Efektywność energetyczna i ograniczenie kosztów mediów

Gmina kontynuuje działania zmierzające do poprawy efektywności energetycznej infrastruktury komunalnej i obiektów użyteczności publicznej. W październiku 2024 r. oddano do użytku kolejną instalację fotowoltaiczną wraz z turbiną wiatrową i magazynem energii w budynku Szkoły Podstawowej nr 1 przy ul. Browarnej. Przyjęto, że po 2025 roku zastosowane rozwiązania staną się trwałą praktyką eksploatacyjną, co pozwoli ograniczyć koszty zużycia energii w jednostkach organizacyjnych miasta o około **100–150 tys. zł rocznie**. Działania te są spójne z długoterminową polityką efektywności energetycznej i wpisują się w strategię zrównoważonego rozwoju Sławkowa.

3. Racjonalizacja wydatków bieżących

W ramach polityki finansowej Burmistrza Miasta kontynuowana jest zasada ostrożnego planowania wydatków bieżących, polegająca na:

- ograniczeniu wzrostu kosztów wynagrodzeń do poziomu inflacji,
- kontroli wydatków eksploatacyjnych i usługowych,

- stosowaniu wspólnych zakupów i przetargów grupowych,
- sukcesywnym wdrażaniu rozwiązań cyfrowych usprawniających obsługę administracyjną.

Dzięki powyższym działaniom prognozowany poziom wydatków bieżących został oszacowany w sposób realistyczny i znajduje odzwierciedlenie w rzeczywistych możliwościach finansowych gminy. Ujęte w WPF wskaźniki inflacyjne nie powodują nadmiernego wzrostu wydatków, a przyjęte rozwiązania oszczędnościowe zapewniają zachowanie równowagi finansowej oraz stabilnej nadwyżki operacyjnej w kolejnych latach.

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 2026-2037.

Największą inwestycją Sławkowa w najbliższych latach jest zadanie pn.: „Budowa łącznika drogowego pomiędzy drogą krajową nr 94 a Euroterminalem Sławków i PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego”.

W październiku 2022 roku zapadła decyzja o przyznaniu miastu Sławków w ramach V edycji rządowego Programu Inwestycji Strategicznych dofinansowania w kwocie 250 mln zł na budowę łącznika drogowego pomiędzy drogą krajową nr 94 a Euroterminalem Sławków i PKP LHS w Sławkowie dla rozwoju transportu intermodalnego. Decyzja ta była przełomem w trwających od wielu lat staraniach między innymi samorządu miasta o rozwiązanie jednego z najpoważniejszych problemów transportowych regionu.

Budowa łącznika drogowego między DK nr 94 a Euroterminalem i stacją PKP LHS w Sławkowie ma strategiczne znaczenie dla efektywnego wykorzystania szans rozwojowych województwa śląskiego i kraju. Intermodalne terminale przeładunkowe w Sławkowie wpisane są w europejskie korytarze transportowe sieci TEN-T oraz korytarz transportowy Nowego Jedwabnego Szlaku, łączącego Europę z Chinami poprzez Ukrainę w oparciu o szerokotorową linię kolejową nr 65.

Samorząd Sławkowa od lat zabiegał o budowę tego nowego układu drogowego przez samorząd województwa śląskiego lub Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad. Wynikało to z faktu, iż droga ta ma znaczenie ponadlokalne oraz nieposiadania przez Sławków samodzielnej zdolności, ani technicznej, ani finansowej, do realizacji takiej inwestycji. Ze względu jednak formalnych warunków udziału w konkursie V edycji rządowego Programu Inwestycji Strategicznych samorząd Sławkowa został poproszony o złożenie wniosku o dotację na tą inwestycję.

Od momentu podjęcia decyzji o udziale w tym konkursie i zadaniu władze samorządowe Sławkowa stale podkreślają wszystkim osobom i podmiotom zaangażowanym w ten proces, że tylko aktywne i rzeczywiste wsparcie interesariuszy inwestycji pozwoli osiągnąć jej cel. Szczególnie istotne dla powodzenia inwestycji jest zapewnienie przez podmioty trzecie, takie jak administracja rządowa czy spółki Skarbu Państwa, będące właścicielami terminali przeładunkowych w Sławkowie, dodatkowych środków finansowych na cały okres inwestycji. Należy bowiem podkreślić, że dotacja z rządowego Programu Inwestycji Strategicznych zapewnia środki tylko na koszty projektowania i budowy nowego układu drogowego. Wśród innych wymaganych wydatków na realizację inwestycji należy wskazać koszty 2% udziału w inwestycji, koszty usług inżyniera kontraktu, odszkodowania na wykup gruntów oraz opłaty administracyjne, wynikające ze zmiany sposobu użytkowania gruntów, koszty robót koniecznych czy waloryzacji kontraktu. Brak możliwości zaangażowania przez Sławków środków własnych do inwestycji potwierdziły również dwie opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach do projektów uchwał w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławków: z dnia 30 listopada 2023 roku oraz z dnia 10 grudnia 2024 roku.

Po zaakceptowaniu zmian zakresu inwestycji przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 30.04.2024 roku Miasto Sławków otrzymało nową promesę inwestycyjną. W styczniu 2025 roku Miasto Sławków ogłosiło drugi przetarg na zaprojektowanie i budowę łącznika Drogi Krajowej nr 94 z zespołem terminali przeładunkowych w Sławkowie. Kluczowym momentem dla tego postępowania przetargowego było podjęcie uchwały przez Zgromadzenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z dnia 21 maja 2025 r. w sprawie zmiany uchwały nr LXX/541/2024 Zgromadzenia GZM z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej GZM na lata 2025-2035. Zapewniono w ten sposób dofinansowanie 2% wkładu własnego Gminy do przedmiotowego zadania, pokrycie kosztów inżyniera kontraktu oraz doradztwa technicznego i prawnego w wysokości 11 000 000,00 zł.

W dniu 20 czerwca 2025 roku Miasto Sławków zakończyło proces oceny ofert wykonawców na zaprojektowanie i budowę łącznika Drogi Krajowej nr 94 z zespołem terminali przeładunkowych w Sławkowie. Zgodnie z kryteriami oceny za najlepszą w przetargu została uznana oferta firmy Mirbud S.A. o wartości 189.585.960,59 zł brutto. Stosowna umowa na realizację zadania została podpisana w dniu 22 lipca 2025 r. przez burmistrza Sławkowa Rafała Adamczyka i Prezesa Jerzego Mirgosa, reprezentującego firmę MIRBUD S.A.

Biorąc pod uwagę cenowy wynik przetargu można wskazać, że uzyskane oszczędności w otrzymanej pierwotnie promesie inwestycyjnej o wartości 250 mln złotych w uzasadnionych przypadkach będą mogły służyć na sfinansowanie kosztów robót koniecznych oraz waloryzacji kontraktu.

Obecnie Miasto Sławków prowadzi nadal zaawansowane rozmowy z partnerami publicznymi i gospodarczymi inwestycji w celu zapewnienia dla Sławkowa dodatkowych środków finansowych na realizację tego przedsięwzięcia, szczególnie w zakresie sfinansowania kosztów inwestycji związanych z wypłatą odszkodowań na wykup gruntów pod nowy układ drogowy oraz sfinansowaniem opłat administracyjnych, wynikających ze zmiany sposobu użytkowania gruntów. Od przebiegu tych rozmów i uzyskania nadal koniecznego wsparcia finansowego przez Miasto Sławków od zainteresowanych podmiotów inwestycją będzie zależeć pozytywne zakończenie przedsięwzięcia.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2026 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie **1 175 570,54 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.

Wynik budżetu Gminy Sławków

Rok	Wynik budżetu [zł]
2026	1 175 570,54
2027	1 451 056,13
2028	1 466 063,43
2029	1 422 320,00
2030	1 226 520,00
2031	1 213 400,00
2032	1 218 400,00
2033	1 195 600,00
2034	1 222 800,00
2035	930 000,00
2036	450 000,00
2037	148 210,38

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 170 000,00 zł. Przychody Gminy Sławków w 2026 r. obejmują:

· Kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 170 000,00 zł;

5. Rozchody

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

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2034. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

W dniu 20 listopada 2025 r. zawarto z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach umowę nr 76/2025/70/OA/poe/U w sprawie częściowego warunkowego umorzenia pożyczki udzielonej na podstawie umowy nr 60/2018/70/OA/poe/P z dnia 27 kwietnia 2018 r. Na podstawie ww. umowy dokonano umorzenia części długu Gminy Sławków w kwocie 16 603,87 zł. W prognozie uwzględniono korektę harmonogramu spłat pożyczki oraz wykazano wartość umorzenia w pozycji 10.8 prognozy.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Sławków

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2026	1 345 570,54	0,00	1 345 570,54
2027	1 440 656,13	10 400,00	1 451 056,13
2028	1 443 263,43	22 800,00	1 466 063,43
2029	1 399 520,00	22 800,00	1 422 320,00
2030	1 203 720,00	22 800,00	1 226 520,00
2031	1 190 600,00	22 800,00	1 213 400,00
2032	1 195 600,00	22 800,00	1 218 400,00
2033	1 172 800,00	22 800,00	1 195 600,00
2034	1 200 000,00	22 800,00	1 222 800,00
2035	930 000,00	0,00	930 000,00
2036	450 000,00	0,00	450 000,00
2037	148 210,38	0,00	148 210,38

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2025 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2026-2037, w kolumnie pomocniczej WPF „2025 przewidywane wykonanie” wynosi 13 119 940,48 zł. Na koniec 2026 roku kwotę długu planuje się na poziomie 11 944 369,94 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 2026 roku wyniesie 19,79%. W kolejnych latach: 2027 - 17,16%, 2028 - 14,26%, 2029 - 11,63%.

Prognoza kwoty długu na lata 2026 – 2037:

2026 – 11 944 369,94 zł,
 2027 – 10 493 313,81 zł,
 2028 – 9 027 250,38 zł,
 2029 – 7 604 930,38 zł,
 2030 – 6 378 410,38 zł,
 2031 – 5 165 010,38 zł,
 2032 – 3 946 610,38 zł,
 2033 – 2 751 010,38 zł,
 2034 – 1 528 210,38 zł,
 2035 – 598 210,38 zł,

2036 – 148 210,38 zł,

2037 – 0,00 zł.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2026 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.

Źródło: Opracowanie własne.

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. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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 III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2026	3,59%	8,00%	TAK	8,02%	TAK
2027	3,18%	7,21%	TAK	7,22%	TAK
2028	2,99%	6,98%	TAK	7,00%	TAK
2029	2,73%	6,02%	TAK	6,04%	TAK
2030	2,27%	4,67%	TAK	4,69%	TAK
2031	2,11%	5,60%	TAK	5,61%	TAK
2032	1,99%	6,13%	TAK	6,15%	TAK
2033	1,85%	5,58%	TAK	5,58%	TAK
2034	1,77%	5,91%	TAK	5,91%	TAK
2035	1,29%	6,22%	TAK	6,22%	TAK
2036	0,60%	6,32%	TAK	6,32%	TAK
2037	0,19%	6,20%	TAK	6,20%	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 30.09.2025 r. jak i w oparciu o kolumnę „2025 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Sławków planuje realizację zadań wieloletnich w latach 2026-2029 ujętych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym 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.

W stosunku do uchwały RM w Sławkowie nr XXI/149/2025 z dnia 29 grudnia 2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2026-2037 dokonano następujących zmian:

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

W zakresie dochodów budżetowych w 2026 r.:

- dochody ogółem zwiększono o kwotę 935 000,00 zł,
- dochody bieżące zwiększono o kwotę 750 000,00 zł,
- pozostałe dochody bieżące zwiększono o kwotę 750 000,00 zł,
- dochody z podatku od nieruchomości zwiększono o kwotę 650 000,00 zł,
- dochody majątkowe zwiększono o kwotę 185 000,00 zł,
- dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje zwiększono o kwotę 185 000,00 zł.

W zakresie wydatków budżetowych w 2026 r.:

- wydatki ogółem zwiększono o kwotę 935 000,00 zł,
- wydatki majątkowe zwiększono o kwotę 935 000,00 zł,
- wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy zwiększono o kwotę 935 000,00 zł,
- wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 600 000,00 zł,
- wydatki majątkowe objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy zwiększono o kwotę 600 000,00 zł.

W zakresie pozostałych danych w 2026 r.:

- różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi zwiększyła się o kwotę 750 000,00 zł,
- różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi zwiększyła się o kwotę 750 000,00 zł.

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

- wydatki majątkowe: 1.3.2.3 Budowa kontenerowej oczyszczalni ścieków dla centrum miasta Sławkowa określono nowe limity wydatków w 2026 r. w kwocie 2 800 000,00 zł.