

**ZARZĄDZENIE NR RZ-93/2012**  
**BURMISTRZA MIASTA SŁAWKOWA**

z dnia 15 listopada 2012 r.

**w sprawie: przyjęcia projektu uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2013 - 2021.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

**z a r z ą d z a m:**

**§ 1.** Przyjąć projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2013 - 2021 wraz z załącznikami stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Projekt uchwały Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2013 - 2021 wraz z załącznikami przedłożyć do dnia 15 listopada 2012 r.:

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

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Burmistrza Miasta  
ZASTĘPCA BURMISTRZA

**dr inż. Marek Ciepaj**

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

**w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2013 - 2021.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. - o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. 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 2009 r., Nr 157, poz.1240 z późn.zm.) oraz art. 121, art. 122 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1241, Nr 219, poz. 1706) **Rada Miejska w Sławkowie**

**u c h w a ł a :**

**§ 1**

Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławków na lata 2013- 2021 obejmującą:

- 1) dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu, przeznaczenie nadwyżki lub sposób sfinansowania deficytu oraz przychody i rozchody budżetu, kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszej uchwały;
- 2) objaśnienia przyjętych wartości stanowiące załącznik Nr 3 do niniejszej uchwały.

**§ 2.**

Ustala się przedsięwzięcia wieloletnie w tym:

- 1) programy, projekty i zadania bieżące zgodnie z załącznikiem Nr 2 - część A do niniejszej uchwały;
- 2) programy, projekty i zadania majątkowe zgodnie z załącznikiem Nr 2 - część A do niniejszej uchwały;
- 3) umowy, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy Sławków i których płatności przekraczają poza rok budżetowy zgodnie z załącznikiem Nr 2 - część B do niniejszej uchwały;
- 4) gwarancje i poręczenia udzielane przez Gminę Sławków zgodnie z załącznikiem Nr 2 - część A do niniejszej uchwały.

**§ 3.**

Informacja o relacji kształtowania się długu, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2013 - 2021 stanowi załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 4.**

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

**§ 5.**

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta Sławkowa.

**§ 6.**

Traci moc uchwała Nr XVII/170/11 Rady Miejskiej w Sławkowie z dnia 29 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sławków na lata 2012 – 2021.

**§ 7.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 roku.



Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione w latach poprzednich	Limit wydatków										Limit zobowiązań	
						2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021			
I	Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 ufp (zapewnienie ciągłości działania jednostki)	UG	Jak w części B załącznika	195 504	126 540	50 169	18 795	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki bieżące)</b>																	
1	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	MZO	zadanie z ustawy Karta Nauczyciela	456 966	90 838	36 780	37 700	38 642	39 608	40 598	41 613	42 654	43 720	44 813	366 128		
2	Dowóz uczniów	MZO	zadanie z ustawy o systemie oświaty	2 420 685	469 631	196 097	200 000	206 024	211 175	216 454	221 866	227 413	233 098	238 925	1 951 052		
3	Projekt systemowy dla miasta Sławkowa pn.: "Uwierzyć w Siebie"	MOPS	2012-2013	261 283	157 125	104 158	0	0	0	0	0	0	0	0	104 158		
4	Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniovym Zasobem Gminy	MZBK	2012-2016	778 361	161 389	161 710	158 291	151 277	145 694	0	0	0	0	0	616 972		
5	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - wydatki bieżące	UM	2010-2013	383 022	279 737	103 285	0	0	0	0	0	0	0	0	38 328		
6	"Z wiedzą za pan brat" - wzrost dostępności do oferty edukacyjnej Szkoły Podstawowej im. Jana Baranowskiego w Sławkowie - wydatki bieżące	UM	2012-2013	81 819	68 859	12 960	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
7	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Sławków - wydatki bieżące	UM	2013-2016	58 312	0	14 758	22 663	20 892	0	0	0	0	0	0	58 312		
8	Przeprowadzenie remontu technicznego budynków komunalnych z lokalami socjalnymi przy ul. Walcownia 16 i Walcownia 18 w Sławkowie	MZBK	2012-2013	100 067	80 000	20 067	0	0	0	0	0	0	0	0	20 067		
<b>Suma</b>				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>4 540 612</b>	<b>1 307 579</b>	<b>649 614</b>	<b>418 664</b>	<b>416 635</b>	<b>396 477</b>	<b>267 062</b>	<b>263 479</b>	<b>270 067</b>	<b>276 816</b>	<b>283 738</b>	<b>3 155 017</b>
<b>III Przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 1 ufp (wydatki majątkowe)</b>																	
1	Kompleksowe przygotowanie infrastruktury terenów budowlanych osiedla Sławków (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2007-2021	4 961 216	1 801 216	60 000	400 000	400 000	300 000	400 000	400 000	400 000	400 000	400 000	3 160 000		
2	Przebudowa drogi ul. Walcownia (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2011-2016	1 105 120	95 120	0	300 000	300 000	410 000	0	0	0	0	0	1 010 000		
3	Rewitalizacja zespołu parkowo - zankowego (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2006-2017	342 360	142 360	0	50 000	50 000	50 000	50 000	0	0	0	0	200 000		
4	Rewitalizacja zabrykowego centrum miasta Sławków - etap I - Kompleksowa przebudowa ulic Mały Rynek - Kościelna - Staropocztowa (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2006-2020	1 689 000	0	89 000	200 000	200 000	200 000	200 000	300 000	250 000	250 000	0	1 689 000		
5	Modernizacja Przedszkola Miejskiego w Sławkowie	UM	2008-2012	497 216	437 216	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	60 000		
6	Budowa pawilonu z lokalami socjalnymi (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2012-2014	350 000	0	0	350 000	0	0	0	0	0	0	0	350 000		
7	Budowa placu zabaw w osiedlu przy ul. Konarowej w Sławkowie	UM	2012-2014	55 000	0	5 000	50 000	0	0	0	0	0	0	0	55 000		
8	Obszarowy program obniżenia niskiej emisji na terenie Gminy Sławków na lata 2011-2016	UM	2011-2016	422 220	126 720	37 500	78 000	104 250	75 750	0	0	0	0	0	295 500		
9	Kompleksowe przygotowanie infrastruktury terenów budowlanych osiedla Sławków (sieć kanalizacyjna - realizacja zadania)	UM	2013-2021	4 606 118	0	0	566 118	640 000	400 000	650 000	650 000	600 000	600 000	500 000	4 606 118		
10	Opracowanie dokumentacji odwodnienia terenu ulicy Jodłowej	UM	2011-2016	429 840	29 840	0	150 000	150 000	100 000	0	0	0	0	0	400 000		
11	Rewitalizacja zabrykowego centrum miasta Sławków - etap II - wymiana nawierzchni płyty Rynku i zagospodarowania zielenią (opracowanie dokumentacji i realizacja zadania)	UM	2011-2018	2 022 940	32 940	0	300 000	490 000	350 000	450 000	400 000	0	0	0	1 990 000		
12	Rozbudowany Zintegrowany System Informacji Przestrzennej - narzędziem nowoczesnej administracji publicznej w powiecie będzińskim	UM	2013-2014	40 000	0	20 000	20 000	0	0	0	0	0	0	0	40 000		
13	Budowa kanalizacji w ulicy Fabrycznej	UM	2013-2014	300 000	0	150 000	150 000	0	0	0	0	0	0	0	300 000		
14	Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Hrubieszowskiej wraz z przyległymi ulicami	UM	2014-2021	7 063 626	0	0	60 000	189 737	184 762	425 811	961 862	1 589 852	1 583 890	2 067 712	7 063 626		
15	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w mieście Sławków	UM	2013-2014	90 128	0	56 199	33 930	0	0	0	0	0	0	0	90 128		
<b>Suma</b>				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>16 521 030</b>	<b>2 665 412</b>	<b>477 699</b>	<b>2 708 048</b>	<b>2 523 967</b>	<b>2 070 512</b>	<b>2 175 811</b>	<b>2 711 862</b>	<b>2 639 852</b>	<b>2 633 890</b>	<b>2 967 712</b>	<b>21 309 372</b>
<b>IV Wieloletnie poręczenia i gwarancje, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 3 ufp</b>																	
1	Udzielone poręczenie pożyczki dla Wspólnoty Mieszkaniowej	UM	2010-2019	163 212	0	23 316	23 316	23 316	23 316	23 316	23 316	23 316	23 316	0	0	0	0
<b>Suma</b>				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>163 212</b>	<b>0</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>23 316</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Łącznie (I + II + III+IV)</b>				<b>X</b>	<b>X</b>	<b>21 420 259</b>	<b>4 099 531</b>	<b>1 200 997</b>	<b>3 168 812</b>	<b>2 964 138</b>	<b>2 490 305</b>	<b>2 456 179</b>	<b>2 998 657</b>	<b>3 133 235</b>	<b>3 110 708</b>	<b>3 251 450</b>	<b>24 464 389</b>

Lp.	Nazwa i cel przedsięwzięcia	Jednostka organizacyjna odpowiedzialna za realizację lub koordynująca wykonywanie przedsięwzięcia	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Nakłady poniesione w latach poprzednich	Limit wydatków								
						2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>I Umowy, o których mowa w art. 226, ust. 4 pkt 2 upf (zapewnienie ciągłości działania jednostki)</b>														
1	Leasing samochodu Peugot	MZWiK	2010-2013	48 193	42 838	5 355	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Leasing samochodu Citroen	MZWiK	2010-2013	106 605	81 902	24 703	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Leasing serwera	MZWiK	2012-2014	40 706	1 800	20 111	18 795	0	0	0	0	0	0	0
<b>Suma</b>		<b>X</b>	<b>X</b>	<b>195 504</b>	<b>126 540</b>	<b>50 169</b>	<b>18 795</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## **Objaśnienia wartości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2013 – 2021 Gminy Sławków**

### **Dochody:**

W prognozie finansowej dotyczącej dochodów w latach 2013-2021 zastosowano wskaźniki wzrostu dochodów w oparciu o wytyczne Ministerstwa Finansów z dnia 12 września 2012 r.

W związku z tym w latach 2013-2015 zastosowano zmienny wskaźnik wzrostu mieszczący się w granicach 2,5 – 3,5%. Z kolei w latach 2016-2021 zastosowano stały wskaźnik wzrostu o wartości 2-2,5%. Jednakże wysokość dochodów w 2013 r. skorygowano o kwotę (+) 1 638 034,00 zł. wynikającą z dodatkowego przypisu z wydanej w 2012 r. decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2012 r. od podatnika z terenu gminy w związku z toczącym się postępowaniem podatkowym w trybie art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a i c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Należy nadmienić, iż z dniem 1 stycznia 2007 r. znowelizowano zapis artykułu 7 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2010r. Dz. U. Nr 95, poz.613 ze zm.), który otrzymał brzmienie: **Zwalnia się od podatku od nieruchomości:** budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli: a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1.435 mm. Wprowadzona zmiana uzasadniona była uchwaleniem nowych przepisów o transporcie kolejowym i polegała na dostosowaniu do nomenklatury zawartej w ustawie z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym (Dz. U. Nr 86, poz. 789 ze zm.).

Praktyka pokazała inny wymiar omawianego zwolnienia, zwłaszcza wynikającego z litery c omawianego artykułu. Gmina Sławków położona na styku ważnych korytarzy transportowych, z końcówką Linii Hutniczej Szerokotorowej wraz z czterema terminalami przeładunkowymi, z dojazdem po szerokim torze, w pierwszej kolejności odczuła negatywne skutki finansowe omawianej nowelizacji.

Przedmiotowy charakter zwolnienia oraz brak orzecznictwa w „nowym zakresie” skutkował korektami deklaracji na podatek od nieruchomości, w których Podatnicy wyłączałiz opodatkowania budowle i grunty zarządcy infrastruktury kolejowej oraz „szerokiego toru”.

Na podstawie ugruntowanego orzecznictwa sądów administracyjnych, w którym doprecyzowany został zakres omawianego zwolnienia w latach 2011-2012 wszczęto postępowania podatkowe w celu określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości dla podatników, którzy wyłączyli z opodatkowania grunty i budowle w trybie art.7 ust.1 pkt.1 lit.a i c.

Rokowania prowadzonych postępowań są pozytywne.

Najdłuższą linią szerokotorową w Polsce o prześwicie torów 1520 mm przeznaczoną do transportu towarowego jest linia hutnicza szerokotorowa nr 65. Uwzględniając przedmiotowy charakter zwolnienia należy przyjąć, iż artykuł 7 ust.1 punkt 1 litera c ma zastosowanie wyłącznie do budowli oraz zajętych pod nie gruntów na obszarze przebiegu linii nr 65. Należy również wskazać, że w świetle orzecznictwa SN i NSA, **teren bocznic kolejowej obsługującej przedsiębiorstwo nie jest obszarem kolejowym**. Powszechnie uznaje się, bowiem, że bocznic kolejowe nie stanowią infrastruktury kolejowej, o której mowa w omawianym art. 7 ustawy podatkowej.

Podatnicy, którzy zastosowali zwolnienie w omawianym trybie są użytkownikami bocznic kolejowych, które są drogami kolejowymi połączonymi z linią, zatem nie spełniają przesłanek do zastosowania zwolnienia. W wyniku podjętych postępowań podatkowych, których zakończenie przewiduje się na 2014 r. (uwzględniając odwołania Podatników do II instancji oraz do WSA i NSA) zostaną wydane decyzje w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości, pozwalające na ponowne przypisanie kwot, zmniejszonych po korektach z tytułu linii kolejowych o szerokości torów większej niż 1.435 mm.

Uwzględniając powyższe w wyniku braku uznania korekt deklaracji w trybie art.7 ust.1 pkt.1 lit. a i c ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz rozliczenia nadpłaty za lata 2007 – 2010 należnej podmiotowi prawa handlowego wynikającej z uznania braku zajęcia gruntów rolnych i leśnych do prowadzonej działalności gospodarczej począwszy od 2014 roku planowany poziom dochodów bieżących z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych winien ulec zwiększeniu o prognozowaną kwotę 2 500 000 zł.

Stosownie do treści art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w strukturze dochodów począwszy od 2015 r. uwzględniono ponadto dodatkowy przypis podatku od nieruchomości o szacowaną kwotę 1 000 000,00 zł. wynikającą z zakończenia realizacji przedsięwzięcia rozbudowy MCL Euroterminal w Sławkowie (wartość inwestycji 60 700 000,00 zł.) zaplanowanej do zakończenia na koniec 2014 r.

W 2013 r. w zakresie dochodów bieżących zaplanowano wpływy środków na dofinansowanie zadań bieżących środkami pochodzącymi ze środków Unii Europejskiej w związku z realizacją projektów, na które zawarto umowy na dofinansowania:

- Nr POIG.08.03.00-24-054/10-00 z dnia 7 lutego 2011 r. dla projektu Bezpłatny Internet dla mieszkańców Gminy Sławków – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – planowane wpływy 2013 r. w wysokości: 87 791,84 zł.;
- Nr UDA-POKL.07.01.01-24-128/08-00 z dnia 23 lipca 2008 r. – dla projektu systemowego dla miasta Sławkowa pn.: "Uwierzyć w Siebie"– planowane wpływy 2013 r. w wysokości: 90 566,00 zł.

W prognozie w latach 2013-2015 zaplanowano wpływy ze sprzedaży majątku gminy. Opierając się przy tym na materiałach o planowanych sprzedażach mienia gminnego przedłożonych na etapie planowania budżetu na 2013 r., popartych informacjami o przewidywanym wzroście koniunktury w zakresie obrotu w handlu nieruchomościami (przewidywany wzrost zainteresowania osób fizycznych nabywaniem działek pod budownictwo indywidualne). Planowane wpływy: 2013 – 719 458,00 zł.; 2014 – 750 000,00 zł.; 2015 – 500 000,00 zł.

W 2013 r. w zakresie dochodów majątkowych zaplanowano wpływy środków na dofinansowanie zadań inwestycyjnych środkami pochodzącymi ze środków Unii Europejskiej w związku z realizacją projektu, na który zawarto umowę na dofinansowanie – Nr UDA-RPSL.07.01.02-00-062/09-00 z dnia 23 sierpnia 2011 r. dla projektu Budowa drogi z poboczem na ul. Gen. Wł. Sikorskiego i ul. PCK pomiędzy ul. Obrońców Westerplatte i ul. Zawalną w Sławkowie – planowane wpływy 2013 r. w wysokości: 188 716,62 zł.

### **Wydatki:**

W prognozie finansowej dotyczącej wydatków w latach 2013 – 2021 założono zróżnicowaną tendencję wzrostu uwzględniając jednocześnie zmniejszone wpływy dochodów w stosunku do lat wcześniejszych. Związane jest to z koniecznością zrównoważenia prognozowanych budżetów.

Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń planuje się tylko w ramach zawartej w dniu 03.12.2009 r. umowy ze Wspólnotą Mieszkaniową dla Nieruchomości PCK 11 na kwotę 23 316,07 zł. – Kwota stanowi wielkość zadłużenia Wspólnoty Mieszkaniowej w WFOŚiGW w Katowicach na dzień 30 września 2012 r.

Wynagrodzenia i składki związane z ich naliczaniem w roku budżetowym wykazywane są w wysokości zgodnej z projektem budżetu. W latach następnych – na potrzeby opracowania – przyjęto 2,5% wskaźnik wzrostu wynagrodzeń.

Pozycja „Wydatki związane z funkcjonowaniem organów j.s.t” wydatki planowane w rozdziałach: 75022, 75023 - założono 2,5% wzrost wydatków z tego tytułu w kolejnych latach.

### **Przychody:**

W celu zrównoważenia budżetu i realizacji zadań inwestycyjnych w 2012 r. zaplanowano konieczność zaciągnięcia następujących kredytów i pożyczek:

- 2013 r.  
1 900 000,00 zł. – kredyt długoterminowy na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (termin całkowitej spłaty kredytu 2021 rok);

W latach 2014-2021 nie ujęto dodatkowych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, jednakże przychody takie mogą stać się konieczne do zaplanowania w celu zrównoważenia budżetów na lata następne, jeżeli planowane oszczędności nie przyniosą oczekiwanych efektów.

### **Rozchody:**

W pozycji „rozchody” ujęte kwoty wynikają z harmonogramów spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych lub planowanych do zaciągnięcia w 2013 r.

W 2013 r. „rozchody” uwzględniają częściową spłatę kredytów w kwocie 1 087 596,00 zł. pierwotnie zaplanowaną do spłaty w latach 2014 i 2015. Powyższa korekta harmonogramów spłat ma na celu redukcję zadłużania Miasta oraz dostosowanie przyszłych budżetów do wymagań art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dopuszczalność korekty harmonogramów jest zgodna z obowiązującymi zapisami umów na udzielenie kredytów. Stosowne aneksy zostaną zawarte w terminach umożliwiających wywiązanie się Gminy z przyjętych założeń.



W pozycji „spłata długu związana z UE” ujęto narastająco planowane do zaciągnięcia i spłaty kredyty na wyprzedzające finansowanie projektów UE:

- 2012 r. – 1 808 532,00 zł. (spłata wyprzedzającego finansowania z 2011 r. 223 828,00 zł. oraz planowany do zaciągnięcia w 2012 r. kredyt w kwocie 1 584 704,00 zł.);
- 2013 r. – 188 716,62 zł. (spłata wyprzedzającego finansowania z 2012 r.).

W budżecie na 2013 r. w związku z realizacją projektów z dofinansowaniem środkami pochodzącymi z UE przewidywanymi do rozliczenia końcowego w 2013, zaplanowano kwoty w następujący sposób:

- 188 716,62 zł po stronie dochodów i rozchodów. Kwota wynika z zabezpieczenia planu 2013 r. w przypadku nieterminowego otrzymania środków na dofinansowanie z instytucji wdrażającej w 2012 r.

### **Zadłużenie:**

Zadłużenie Miasta Sławków na dzień 30 września 2012 r. wynosi 10 410 441,73 zł.

Planowane przychody na dzień 30 września 2012 r. wynoszą 4 386 302,00 zł., w tym zawiera się kwota 2 505 994,32 zł. stanowiąca przychody z planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz kwota 1 584 704,00 zł. stanowiąca kredyt na wyprzedzające finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, a także wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 295 603,68 zł.

Po stronie wykonania plan przychodów zrealizowano w wysokości 2 400 449,03 zł., w tym zawiera się kwota 2 104 845,35 zł. stanowiąca przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 295 603,68 zł.

Planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek na dzień 30 września 2012 r. wynoszą 3 983 549,35 zł., w tym zawiera się kwota 1 808 532,35 zł. stanowiąca kredyt na wyprzedzające finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Po stronie wykonania plan rozchodów zrealizowano w wysokości 2 194 765,91 zł., w tym zawiera się kwota 223 828,35 zł. stanowiąca spłatę kredytu na wyprzedzające finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Planowane zadłużenie Miasta Sławków na dzień 31 grudnia 2012 r. wg stanu budżetu na dzień 30 września 2012 r. wyniesie 10 607 510,94 zł. Jednakże uwzględniając zmiany w budżecie miasta dokonane do dnia 15 listopada 2012 r. i nie uwzględniając terminowej spłaty kredytu na wyprzedzające finansowanie programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w kwocie 188 716,62 zł. (wg stanu na dzień 15 listopada 2012 r.) do opracowania projektu budżetu na 2013 r. przyjęto planowaną kwotę zadłużenia w wysokości 10 613 347,94 zł. W przypadku otrzymania środków dofinansowania z instytucji wdrażającej projekt dotyczący budowy drogi z poboczem w ul. Wł. Sikorskiego i PCK w roku budżetowym 2012 prognozowane zadłużenie może wynieść 10 424 631,38 zł.

Planowane przychody z kredytów na 2013 r. wynoszą 1 900 000,00 zł. i zostaną przeznaczone na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Planowane rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wynoszą 2 890 808,62 zł.

Uwzględniając powyższe założenia dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów przedstawione w projekcie budżetu Miasta Sławkowa na 2013 rok - planowane zadłużenie Miasta Sławkowa na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniesie 9 622 539,32 zł.

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

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

### **Wynik budżetu:**

Pozycja Wynik budżetu jest różnicą pomiędzy pozycjami „Dochody” a pozycją „Wydatki”.

### **Finansowanie deficytu i przeznaczenie nadwyżki.**

### **Kwota długu, sposób jego sfinansowania i relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Kwota wykazana jako dług na koniec każdego roku jest wynikiem działania: dług z poprzedniego roku + zaciągany dług - spłata długu.

Sposób finansowania długu - przyjmuje się, że dług (jego spłata) jest finansowana w pierwszej kolejności z nadwyżki budżetowej, wolnych środków, spłacanych pożyczek oraz nadwyżki z lat poprzednich z tym, że w przypadku planowania pożyczek do udzielenia wielkości te przeznacza się na finansowanie długu w wartości pomniejszonej o wielkość przewidywanych do udzielenia pożyczek. W następnej kolejności dług finansuje się nowo zaciąganym długiem. Wyliczenia w tym zakresie zawiera pozycja XII tabeli głównej.

Relacja o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona została w pozycjach od IX do XI załącznika nr 1.

Zgodnie z art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) na lata 2011 - 2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach w art. 226 ust 1 pkt 6 i art.230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, maja zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85. – tj. progi 15% i 60%.

W pozycjach VII i VIII załącznika nr 1 uchwały w sprawie prognozy w tabeli głównej obliczane są w/w wskaźniki dla Gminy Sławków. Obliczone w tych pozycjach wskaźniki nie są korygowane o dług zaciągnięty w związku.

Pozycja „A” tabeli zawierającej wielkości kontrolne i informacyjne jest to wiersz „techniczny”. Oblicza się w nim dla każdego roku fragment prawej części wzoru z art. 243 ustawy. Czyli:  $(Db + Sm - Wb)/D$ . Ułamek ten służy do obliczenia „prawej” części wzoru w wierszach X tabeli głównej i A tabeli pomocniczej – limitu obciążeń spłatami długu danego roku budżetowego.

Pozycja „B” jest to sprawdzanie równowagi budżetowej. Wynik tego wiersza musi być zawsze równy „0” (zero).

Pozycja „C” jest kontrolką przestrzegania zasady z art. 242 ustawy i powinna mieć wartość dodatnią lub „0”. Wartość ujemna oznacza naruszenie w/w przepisu prawa. Pozycje „D”, „E”, „F”, „G” wypełniane są ręcznie i wpisuje się tam część odsetek, spłat i długu na koniec roku które związane są z długiem zaciąganym w związku z pozyskaniem środków unijnych – czyli na prefinansowanie.

Pozycje „H” oraz „I” jest to automatyczne obliczenie wskaźników z art. 169 i 170 „starej” ustawy o finansach publicznych bez długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych. Pozycja „J” jest to

automatyczne obliczenie dla danego roku wskaźnika obciążeń budżetu spłatami (spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – tylko długoterminowych + odsetki ( w tym od długu krótkoterminowego) + potencjalna spłata kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji) / dochody ogółem. Czyli część wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych w treści:

$$\frac{R+O}{D}$$

Z tym, że zarówno „R” jak i „O” nie uwzględniają spłat długu zaciąganego w związku z pozyskaniem środków unijnych.

Pozycja „K” : ułamek w tym wierszu obliczany jest dla dwóch okresów.

1. Od 2010r do 2013 r. jako różnica pomiędzy pozycją A (limit obciążeń) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony by został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych (przepis ten wchodzi w życie dopiero od 2014 roku).

2. Od 2014 jako różnica pomiędzy pozycją „X” ( limit obciążeń w tabeli głównej) a pozycją J (planowane obciążenia bez długu na pozyskanie środków unijnych). Ułamek może mieć wartości dodatnie lub „0” (zero). Ułamek ze znakiem minus oznacza, że naruszony został przepis art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych – sytuacja taka nie może mieć miejsca.

Pozycja „L”- dług związków przypadający do spłat przez samorząd. Wielkości z tej pozycji wykorzystywane są do obliczenia wskaźników limitów (R+O)/D z tym, że do obliczeń włączany jest od roku 2014.