

**UCHWAŁA NR XXXVIII/205/21  
RADY GMINY SŁAWOBORZE**

z dnia 21 grudnia 2021 r.

**w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławoborze  
na lata 2022 - 2026**

Na podstawie art.228 i art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.), Rada Gminy Sławoborze uchwała, co następuje:

**§ 1.** Ustala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławoborze na lata 2022 - 2026, zgodnie z załącznikiem nr 1.

**§ 2.** Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Sławoborze na lata 2022 - 2025, zgodnie z załącznikiem nr 2.

**§ 3.** Upoważnia się Wójta Gminy Sławoborze do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

**§ 4.** Upoważnia się Wójta Gminy Sławoborze do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sławoborze do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r.

Przewodniczący Rady

**Marek Kuźma**

## WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY SŁAWOBORZE NA LATA 2022 - 2026

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
<b>1</b>	<b>Dochody ogółem</b>	<b>23 243 000,00</b>	<b>17 473 000,00</b>	<b>17 385 000,00</b>	<b>17 520 000,00</b>	<b>17 800 000,00</b>
1.1	Dochody bieżące, z tego:	17 943 900,00	17 193 000,00	17 255 000,00	17 490 000,00	17 770 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 979 964,00	2 200 000,00	2 220 000,00	2 270 000,00	2 310 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	30 457,00	40 000,00	45 000,00	50 000,00	60 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	4 331 585,00	4 503 000,00	4 600 000,00	4 700 000,00	4 790 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	4 735 714,00	3 600 000,00	3 530 000,00	3 570 000,00	3 600 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	6 866 180,00	6 850 000,00	6 860 000,00	6 900 000,00	7 000 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	4 174 206,00	4 100 000,00	4 150 000,00	4 170 000,00	4 200 000,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	5 299 100,00	280 000,00	130 000,00	30 000,00	30 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	73 200,00	80 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	5 225 000,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Wydatki ogółem</b>	<b>24 915 000,00</b>	<b>16 886 000,00</b>	<b>16 885 000,00</b>	<b>17 090 000,00</b>	<b>17 373 943,00</b>
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	17 622 016,00	16 553 000,00	16 755 000,00	16 960 000,00	17 270 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	8 071 155,00	8 100 000,00	8 150 000,00	8 200 000,00	8 250 000,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	41 445,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.2.1	gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	58 700,00	43 750,00	27 200,00	12 500,00	6 700,00
2.1.3.1	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.2	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3.3	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	7 292 984,00	333 000,00	130 000,00	130 000,00	103 943,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	7 292 984,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	255 074,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3</b>	<b>Wynik budżetu</b>	<b>-1 672 000,00</b>	<b>587 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>430 000,00</b>	<b>426 057,00</b>
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	587 000,00	500 000,00	430 000,00	426 057,00

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
<b>4</b>	<b>Przychody budżetu</b>	<b>2 307 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	856 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	221 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	1 126 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 126 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	324 643,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	324 643,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Splaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Rozchody budżetu</b>	<b>635 000,00</b>	<b>587 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>430 000,00</b>	<b>426 057,00</b>
5.1	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	635 000,00	587 000,00	500 000,00	430 000,00	426 057,00
5.1.1	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.1	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.2	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.2	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.3.3	innymi środkami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1.4	kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze splatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>Kwota długu, w tym:</b>	<b>1 943 057,00</b>	<b>1 356 057,00</b>	<b>856 057,00</b>	<b>426 057,00</b>	<b>0,00</b>
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7</b>	<b>Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	321 884,00	640 000,00	500 000,00	530 000,00	500 000,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	1 772 827,00	640 000,00	500 000,00	530 000,00	500 000,00
<b>8</b>	<b>Wskaźnik spłaty zobowiązań</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
8.1	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)	5,60%	4,69%	3,88%	3,22%	3,09%
8.1_vROD	8.1_vROD_2020	5,60%	4,69%	3,88%	3,22%	3,09%
8.1_vROD	8.1_vROD_2026	5,60%	4,69%	3,88%	3,22%	3,09%
8.2	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)	2,88%	5,03%	3,84%	3,90%	3,58%
8.2_v2020	8.2_v2020	3,44%	5,62%	4,06%	0,00%	0,00%

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
8.2_v2026	8.2_v2026	2,88%	5,03%	3,84%	3,90%	3,58%
8.3	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	10,75%	9,98%	9,30%	8,77%	5,10%
8.3.1	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)	10,98%	10,20%	9,53%	8,99%	5,38%
8.4	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
8.4.1	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_7	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	8,36%	7,76%	4,92%	2,43%	0,00%
art15zoc_8	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 <b>bez art. 15zob ust. 1</b> przypadających na dany rok)	5,60%	4,69%	3,88%	3,22%	3,09%
art15zoc_8	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 <b>bez art. 15zob ust. 1</b> , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_8	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 <b>bez art. 15zob ust. 1</b> , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
<b>9</b>	<b>Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
9.1	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023	2024	2025	2026
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244	4 533,00	6 196,00	5 655,00	5 781,00	5 291,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.6	Spłaty, o których mowa w pkt. 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych	635 000,00	587 000,00	500 000,00	0,00	0,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.1	spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w pkt 10.7.3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r., w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.7.3	wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.9	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.10	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.11	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>11</b>	<b>Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.2	Wydatki bieżące z tytułu świadczenia emitenta należnego obligatariuszom, nieuwzględniane w limicie spłaty zobowiązań	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b>	<b>Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
12.3	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.1.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

## WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ GMINY SŁAWOBORZE

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2022	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				7 727 336,00	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	6 881 374,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				7 727 336,00	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	6 881 374,00
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:				27 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				27 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Modernizacja stadionu sportowego wraz z budową Centrum Edukacji, Kultury i Sportu	URZĄD GMINY	2018	2022	27 336,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i				7 700 000,00	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	6 881 374,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				7 700 000,00	6 881 374,00	0,00	0,00	0,00	6 881 374,00
1.3.2.2	Przebudowa drogi powiatowej nr 3340Z od granicy powiatu do miejscowości Sławoborze	URZĄD GMINY	2020	2022	1 000 000,00	255 074,00	0,00	0,00	0,00	255 074,00
1.3.2.3	Remont bloku na dz. nr 12/30 po byłym PGR Słowenkowo	URZĄD GMINY	2021	2022	1 200 000,00	1 126 300,00	0,00	0,00	0,00	1 126 300,00
1.3.2.4	Modernizacja dróg gminnych w Gminie Sławoborze: ulicy Spacerowej i Parceli oraz ulicy Sportowej i Ogrodowej w Sławoborzu	URZĄD GMINY	2021	2022	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00
1.3.2.5	Modernizacja dróg gminnych w Gminie Sławoborze: ulicy Środkowej w Sławoborzu oraz w miejscowości Poradz	URZĄD GMINY	2021	2022	2 500 000,00	2 500 000,00	0,00	0,00	0,00	2 500 000,00

# OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

## GMINY SŁAWOBORZE NA LATA 2022 - 2026

### ZAŁOŻENIA WSTĘPNE

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławoborze opracowano na lata 2022 – 2026. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.). Z brzmienia przepisu wynika, że prognoza obejmuje okres budżetowy oraz co najmniej trzy kolejne lata budżetowe, a prognoza długu okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania. W związku z tym, że gmina planuje wyemitować w roku 2022 dwie serie obligacji, a ostatni wykup wyemitowanych obligacji nastąpić ma w roku 2026, okres objęty prognozą wydłuża się do roku 2026.

Odległy czas prognozowania zwiększa ryzyko nietrafnego oszacowania wartości przyjętych w prognozie w odniesieniu do faktycznie uzyskanych. Zwracając uwagę na kroczący charakter prognozy, która corocznie jest nowelizowana przyjęto następujące założenia:

- dla roku 2022 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2023-2026 sposób prognozowania przyjęto poprzez indeksację o przewidywane wskaźniki oraz korekty wynikające z okoliczności zaszłych, oraz prognozowane zmiany w przepisach mające wpływ na kształtowanie się poszczególnych pozycji WPF.

### PROGNOZA DOCHODÓW

Prognozy dochodów dokonano przy następujących założeniach:

- w dochodach ogółem dokonano podziału na dochody bieżące i majątkowe z wyszczególnieniem sprzedaży majątku oraz dotacji i środków na inwestycje.

Planowane dochody na 2022 rok wynoszą 23 243 000 zł, w tym: bieżące 17 943 900 zł i majątkowe 5 299 100 zł.

**Dochody bieżące** prognozowano wg podziałek klasyfikacji budżetowej, ujmując je w grupy dochodów:

- ✓ udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając PIT oraz CIT) – odpowiednio 1 979 964 zł i 30 457 zł.
- ✓ subwencję ogólną – 4 331 585 zł.
- ✓ dotacje i środki na cele bieżące – 4 735 714 zł
- ✓ pozostałe dochody bieżące – 6 866 180 zł (w tym podatek od nieruchomości – 4 174 206 zł).

Największą różnicę w dochodach bieżących odnotować należy w dotacjach na zadania zlecone. W 2022 roku nastąpi zmiana organu wypłacającego świadczenie wychowawcze. Gmina realizować będzie to zadanie do końca maja 2022 r. Od 06.2022 przejmie to zadanie ZUS. W związku tym dotacja na wypłatę świadczenia jest o 2,2 mln zł mniejsza od zeszłorocznej.

Udziały w podatkach centralnych planowane są o kwotę ok. 180 tys. zł niższą od przewidywanego wykonania roku 2021. Udział w PDOF to kwota 1 979 964 zł i jest to spadek o ponad 141 tys. zł i blisko 7% w stosunku do roku poprzedniego, co stanowi znaczne uszczuplenie własnych dochodów bieżących gminy. Planowana kwota udziału w PDOP na rok 2022 została oszacowana na kwotę 30 457 zł i jest o 50% niższa od przewidywanej w wykonaniu roku 2021 r.

Stawki podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych zostały podniesione o 3 %. W związku ze zmieniającym się w trakcie roku wymiarem podatkowym, skutek podwyżki podatku



będzie znikomy i wynosić będzie ok. 44 tys. zł w skali całego roku - przy założeniu 100% ściągłości. Przekłada się to na realny wzrost wpływów podatku o mniej niż 1%. Oszacowane wpływy z podatku od nieruchomości na rok 2022 wynoszą 3 954 206 zł. Do prognozy dochodów z podatku od nieruchomości założono również wpływy z realizacji zaległości podatkowych wg stanu na dzień 30.09.2021 r., tj. kwotę 220 tys. zł.

Planowana na 2022 rok kwota subwencji ogólnej w stosunku do roku 2021 jest niższa o 192 062 zł i w coraz mniejszym stopniu pokrywa finansowanie zadań bieżących gminy.

Pozostałe podatki i opłaty zaplanowano w oparciu o planowane wykonanie roku 2021. Dochody bieżące prognozowano za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB, informacji Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju oraz wskaźników indywidualnych, posługując się metodą indeksacji wartości bazowych o przypisany dla każdego tytułu wskaźnik.

**Dochody majątkowe** prognozowano w podziale:

- ✓ ze sprzedaży majątku – 73 200 zł
- ✓ dotacje i środki na inwestycje 5 225 000 zł.

Dochody o charakterze majątkowym prognozowano tylko dla lat, w których jest możliwe racjonalne przewidzenie kształtowania się dochodów z tych kategorii.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano przy dochowaniu najwyższej staranności. Plan sprzedaży jest wyższy od zeszłorocznego, ale realny, trwają obecnie prace związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży.

Po stronie dotacji i środków na inwestycje uwzględniono tylko faktycznie spodziewane współfinansowanie inwestycji ze środków Rządowego Programu POLSKI ŁAD: Programu Inwestycji Strategicznych (95% wartości inwestycji), tj. takie, na które w 2021 roku przyznane zostaną promesy inwestycyjne z BGK:

- Modernizacja dróg gminnych: ulicy Spacerowej i Parceli oraz ulicy Sportowej i Ogrodowej w Sławoborzu - 2 850 000 zł
- Modernizacja dróg gminnych: ulicy Środkowej w Sławoborzu oraz miejscowości Poradz - 2 375 000 zł.

Ponadto w dochodach majątkowych zaplanowano wpływy z opłaty przekształceniowej w wysokości 900 zł.

Uzyskane wartości dochodów zsumowano w kategorii dochodów bieżących i majątkowych a następnie dochodów ogółem. Zestawienie ogólnych kwot przedstawiono w załączniku nr 1.

## **PROGNOZA WYDATKÓW**

Przy prognozowaniu wydatków przyjęto założenie konieczności spełnienia wymogów ustawowych dotyczących nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (powiększone wyjątkowo w roku 2022 o wolne środki) oraz zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych Gminy.

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono na kategorie wydatków bieżących – 17 622 016 zł i wydatków majątkowych – 7 292 984 zł.

**Wydatki bieżące** dodatkowo podzielone zostały na poszczególne działy klasyfikacji budżetowej, a wśród nich wyodrębniono:

- ✓ wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych – 8 071 155 zł  
W projekcie przewidziano wzrost wynagrodzeń do 10%, znaczne zwiększenia to również skutek podwyżek płac nauczycieli z 2020 r., podwyżki najniższego wynagrodzenia do 3 010 zł i stawki godzinowej do 19,70 zł oraz umocowania obligatoryjnego, minimalnego wynagrodzenia na stanowiska wójta gminy.

- ✓ wydatki związane z obsługą zadłużenia – 58 700 zł,  
Wydatki na obsługę długu dotyczą odsetek od już wyemitowanych obligacji oraz planowanych emisji dwóch serii w roku 2022. Planowana kwota jest znacznie wyższa niż wcześniej zakładano (28 905) i wynika głównie z nagłego podniesienia stóp procentowych. Dodatkowo dla zbilansowania budżetu planuje się emisję dwóch serii obligacji, która wygeneruje kolejne koszty odsetek. Do oszacowania kwot w pierwszym okresie odsetkowym roku 2022 przyjęto WIBOR 6M na poziomie **1,70%** (stan na 04.11.2021 r.). Dla porównania w roku 2021 było to **0,25%** wg stanu na 03.11.2020 r. Prognozowany WIBOR 6M na kolejny okres odsetkowy zaplanowano - z zachowaniem zasady ostrożności - w wysokości 1,00 pp. (w roku 2021 - 0,34 pp.)  
Planowane odsetki od poszczególnych serii kształtują się, jak niżej:

<b>Seria obligacji</b>	<b>Kwota emisji</b>	<b>Oprocentowanie</b>	<b>Odsetki planowane</b>
E17	535 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	13 650
C18	100 000	Wibor 6M + 1,2 p.p.	2 250
D18	587 000	Wibor 6M + 1,3 p.p.	15 550
E18	500 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	13 750
A22	430 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	9 370
B22	426 057	Wibor 6M + 1,4 p.p.	4 130
x	2 578 057	x	58 700

- ✓ wydatki związane z potencjalną wypłatą z tytułu poręczeń – 41 444,20 zł, wynikają z harmonogramu spłat pożyczek wg zawartych umów i jest to ostatni rok prognozy dla poręczeń.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do projektu budżetu, dla wydatków bieżących w roku 2022 przyjęto wskaźnik wzrostu 3,3 %.

Wydatki bieżące we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy będą realizowane na poziomie wykonania roku 2021. Z uwagi na znaczny wzrost cen towarów i usług, postępującą inflację oraz wzrost stóp procentowych, mający miejsce na przełomie zaledwie dwóch miesięcy, założenia wskaźników gospodarczych, na podstawie których jednostki opracowywały projekty planów finansowych, nie mają już odzwierciedlenia w gospodarce. Doprowadziło to do drastycznych cięć w planowanych wydatkach wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. Przedstawione projekty planów finansowych przy obecnych zmianach gospodarczych i ustawowych, z dużym prawdopodobieństwem nie zabezpieczą realnych potrzeb tych jednostek, zarówno w zakresie wydatków rzeczowych jak i wynagrodzeń.

**Wydatki majątkowe** w okresie objętym prognozą zostały ujęte w załączniku nr 11 do uchwały, gdzie ujęto również przedsięwzięcia o charakterze inwestycyjnym.

#### **WYNIK BUDŻETU, WYNIK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (BIEŻĄCEJ)**

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków i na 2022 rok stanowi planowany deficyt w wysokości 1 672 000 zł. Zostanie on pokryty:

- wolnymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy do kwoty 324 643 zł
- niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.8 ustawy do kwoty 1 126 300 zł
- emisją obligacji do kwoty 221 057 zł.

Wynik z działalności operacyjnej (bieżącej) jest pozycją bardzo istotną ze względu na zapis art. 242 Ustawy, mówiący o bilansowaniu dochodów i wydatków bieżących. Pierwotne założenia ustawy o finansach publicznych modyfikowały powyższą zasadę w taki sposób, by od roku 2022 nie było możliwości finansowania wydatków bieżących wolnymi środkami. Na skutek zmian ustawowych, tj. głównie zmiany ustawy dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zmianie uległy również zapisy ustawy o finansach publicznych w art.242 i 243. **W regule fiskalnej z art.242 wprowadzono czasowe preferencje – w roku 2022 będzie można jeszcze zrównoważyć część bieżącą budżetu posiadanymi wolnymi środkami.**

**Ponadto w latach 2022 – 2025 jednostka samorządu terytorialnego może w danym roku budżetowym przekroczyć relację, o której mowa w art.242 ust.1 i 2 uofp pod warunkiem, że w latach 2022 – 2025 suma przekroczeń tej relacji w poszczególnych latach nie będzie wyższa od sumy nadwyżek wynikających z tej relacji w poszczególnych latach.**

Mimo tych zapisów gmina planuje w roku 2022 nadwyżkę bieżącą w wysokości 321 884 zł. Jest ona nieznacznie niższa od planowanej nadwyżki zeszłorocznej. Należy nadmienić jednak, że osiągnięcie wykonania planowanej nadwyżki będzie trudne z uwagi na fakt przeciążenia budżetu wzrostem wydatków bieżących, na które gmina nie ma wpływu.

Zgodnie z prognozą w całym badanym okresie nie ma zagrożenia naruszenia powyższego zapisu.

#### **PRZYCHODY**

W prognozowanym okresie po stronie przychodów planuje środki pochodzące z emisji obligacji. Emisja ma nastąpić w dwóch seriach: 430 000 zł i 426 057 zł. Emisja obligacji ma na celu pokrycie planowanego deficytu budżetu do wysokości 221 057 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 635 000 zł.

Planowane wolne środki, przyjęte do projektu budżetu na 2022 w wysokości 324 643 zł stanowią odzwierciedlenie kwoty środków na uzupełnienie subwencji ogólnej w 2021 r. Środki te planuje się wprowadzić do budżetu roku 2021, wycofując tym samym zaangażowane wolne środki, które przejdą do budżetu roku 2022.

Zaplanowano również nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych jako niewykorzystane środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.8 ustawy (środki popegeerowskie Funduszu Inwestycji Lokalnych), pozostające na wyodrębnionym rachunku budżetu.

#### **ROZCHODY**

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane z wykupem obligacji. W 2022 roku według harmonogramu, nastąpi wykup:

1. Seria E17 – 535 000 zł (listopad 2022)
2. Seria C18 – 100 000 zł (październik 2022)

Ostatnie spłaty w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2026.

<b>Seria obligacji</b>	<b>Kwota emisji</b>	<b>Termin wykupu</b>
E17	535 000	XI 2022
C18	100 000	X 2022
D18	587 000	X 2023
E18	500 000	X 2024
A22	430 000	IV 2025
B22	426 057	IX 2026
x	2 578 057	x

#### **PROGNOZA KWOTY DŁUGU I SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ GMINY**

Wielkości prognozowane na lata 2022 - 2026 przedstawiono w odpowiednich wierszach załącznika nr 1, w którym przedstawia się również przewidywaną na koniec roku 2021 prognozę kwoty długu i spłaty zobowiązań gminy. Jak wynika z danych załącznika w okresie 2022 - 2026 kwota długu kształtować się będzie następująco:

2022 – 1 943 057,00 zł  
 2023 – 1 356 057,00 zł  
 2024 – 856 057,00 zł  
 2025 – 426 057,00 zł  
 2026 - 0,00

Aktualna wartość zadłużenia planowana na koniec 2021 roku wynosi:

TYTUŁ	Bank	Kwota udzielona	Aktualna wartość zadłużenia	Data udzielenia	Data całkowitej spłaty	Oprocentowanie
1	2	3	4	5	6	6
Obligacje: Seria A17	SGB Bank Poznań	1 615 000,00	0,00			
Seria B17		300 000,00	0,00	10.08.2017	10.08.2019	WIBOR 6M + 1,10 %
Seria C17		300 000,00	0,00	10.08.2017	10.08.2020	WIBOR 6M + 1,20 %
Seria D17		300 000,00	00,00	06.12.2017	06.12.2021	WIBOR 6M + 1,30 %
Seria E17		535 000,00	535 000,00	07.11.2017	07.11.2022	WIBOR 6M + 1,40 %
Obligacje: Seria A18	SGB Bank Poznań	300 000,00	0,00	18.10.2018	18.10.2020	WIBOR 6M + 1,00 %
Seria B18		300 000,00	0,00	18.10.2018	18.10.2021	WIBOR 6M + 1,10 %
Seria C18		100 000,00	100 000,00	18.10.2018	18.10.2022	WIBOR 6M + 1,20 %
Seria D18		587 000,00	587 000,00	18.10.2018	18.10.2023	WIBOR 6M + 1,30 %
Seria E18		500 000,00	500 000,00	18.10.2018	18.10.2024	WIBOR 6M + 1,40 %
<b>RAZEM</b>		<b>4 837 000,0</b>	<b>1 722 000,0</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

#### PORĘCZENIA I GWARANCJE

Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń i gwarancji wynikają z symulacyjnego harmonogramu spłat pożyczek zaciągniętych przez MPGO w Wardyniu G. Kwota zaplanowana w budżecie na rok 2022 wynosi 41 445,00 zł. Jest to ostatni rok planowanych potencjalnych wypłat z tytułu poręczeń.

#### RELACJA Z ART.243 USTAWY

W związku ze zmianą ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw z dnia 14 października 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz.1927), od 2022 roku zmianie ulegają niektóre zapisy ustawy o finansach publicznych dotyczące obowiązujących reguł fiskalnych. Zgodnie z art.7 cyt. ustawy ustalana na lata 2022 – 2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art.243 ust.1, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych **dla ostatnich trzech albo siedmiu lat** relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Ustawa mówi również, że wyboru długości okresu stosowanego do wyliczenia relacji dokonuje organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego do dnia 31 grudnia 2021 r. i informuje o wyborze właściwą regionalną izbę obrachunkową oraz organ stanowiący tej jednostki.

W związku z powyższym dokonano obliczeń maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłaty długu liczonych według średnich 3-letnich i 7-letnich. Zestawienie tych wskaźników przedstawiono w tabelach<sup>1</sup>:

**Tabela 1. Maksymalne dopuszczalne wskaźniki spłaty długu liczone wg średniej 3-letniej**

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 3-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 3-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,60%	<b>8,14%</b>	<b>8,67%</b>	2,54%	3,07%
2023	4,64%	<b>6,63%</b>	<b>7,15%</b>	1,99%	2,51%
2024	3,84%	<b>4,11%</b>	<b>4,63%</b>	0,27%	0,79%
2025	3,18%	<b>4,37%</b>	<b>4,37%</b>	1,19%	1,19%

**Tabela 2. Maksymalne dopuszczalne wskaźniki spłaty długu liczone wg średniej 7-letniej**

Rok prognozy	Relacja z art. 243 uofp wg średniej 7-letniej			Spełnienie relacji z art. 243 (wg średniej 7-letniej)	
	poz. 8.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1	poz. 8.3	poz. 8.3.1
2022	5,60%	<b>10,75%</b>	<b>10,98%</b>	5,15%	5,38%
2023	4,64%	<b>9,98%</b>	<b>10,20%</b>	5,34%	5,56%
2024	3,84%	<b>9,30%</b>	<b>9,53%</b>	5,46%	5,69%
2025	3,18%	<b>8,77%</b>	<b>8,99%</b>	5,59%	5,81%

Na podstawie tabel dokonano porównania wariantów obu średnich, pokazując który wariant i o ile jest korzystniejszy:

8.1 Spłata zobowiązań (kwota planowanych w danym roku spłat długu z odsetkami i poręczeniami do planowanych dochodów bieżących)

8.3 Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy

8.3.1 Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy

**Tabela 3. Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)**

<sup>1</sup> 8.1 Spłata zobowiązań (kwota planowanych w danym roku spłat długu z odsetkami i poręczeniami do planowanych dochodów bieżących)

8.3 Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy

8.3.1 Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy

Porównanie wariantów (średnia 7-letnia minus średnia 3-letnia)	
poz. 8.3	poz. 8.3.1
2,61%	2,31%
3,35%	3,05%
5,19%	4,90%
4,40%	4,62%

Z analizy wariantów wynika, że korzystniejszy dla Gminy Sławoborze w latach 2022 – 2025 będzie wskaźnik spłaty długu liczony według średniej 7-letniej.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 57/2021 z dnia 26 listopada 2021 r. poinformował o wyborze wariantu średniej 7-letniej stosowanej do liczenia relacji z art.243 Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie oraz Radę Gminy Sławoborze.

Po dokonaniu stosownych obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia w latach 2022-2026, w obu wariantach.

Sławoborze, dn. 26 listopada 2021 r.

Oprac. Skarbnik Gminy Sławoborze