

**UCHWAŁA NR LI/283/22
RADY GMINY SŁAWOBORZE**

z dnia 22 grudnia 2022 r.

**w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławoborze
na lata 2023 - 2026**

Na podstawie art.228 i art.230 ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.), Rada Gminy Sławoborze uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się zmianę wieloletniej prognozy finansowej Gminy Sławoborze na lata 2023 - 2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Ustala się planowane i realizowane przedsięwzięcia Gminy Sławoborze, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Upoważnia się Wójta Gminy 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 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 2023 r.

Przewodniczący Rady

Marek Kuźma

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA GMINY SŁAWOBORZE NA LATA 2023 - 2026

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
1	Dochody ogółem	27 160 000,00	19 460 000,00	19 866 000,00	20 353 000,00
1.1	Dochody bieżące, z tego:	18 221 055,00	19 330 000,00	19 836 000,00	20 323 000,00
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	1 871 521,00	2 070 000,00	2 270 000,00	2 350 000,00
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	53 853,00	60 000,00	66 000,00	73 000,00
1.1.3	z subwencji ogólnej	5 627 085,00	5 700 000,00	5 800 000,00	5 900 000,00
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	3 286 525,00	3 500 000,00	3 600 000,00	3 700 000,00
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	7 382 071,00	8 000 000,00	8 100 000,00	8 300 000,00
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	4 390 257,00	4 440 000,00	4 550 000,00	4 650 000,00
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	8 938 945,00	130 000,00	30 000,00	30 000,00
1.2.1	ze sprzedaży majątku	38 200,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	8 900 000,00	100 000,00	0,00	0,00
2	Wydatki ogółem	28 560 000,00	18 960 000,00	19 436 000,00	19 927 000,00
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	18 783 449,27	18 830 000,00	19 306 000,00	19 823 000,00
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	9 488 215,00	9 962 000,00	10 460 000,00	10 983 000,00
2.1.2	z tytułu poręczeń i gwarancji, w tym:	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
2.1.3	wydatki na obsługę długu, w tym:	162 500,00	85 000,00	42 000,00	17 000,00
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 wkład krajowy)	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
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
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	9 776 550,73	130 000,00	130 000,00	104 000,00
2.2.1	Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym:	9 776 550,73	130 000,00	130 000,00	104 000,00
2.2.1.1	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik budżetu	-1 400 000,00	500 000,00	430 000,00	426 000,00

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
3.1	Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	0,00	500 000,00	430 000,00	426 000,00
4	Przychody budżetu	1 987 000,00	0,00	0,00	0,00
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych, w tym:	102 650,00	0,00	0,00	0,00
4.2.1	na pokrycie deficytu budżetu	102 650,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w tym:	1 884 350,00	0,00	0,00	0,00
4.3.1	na pokrycie deficytu budżetu	1 297 350,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Inne przychody niezwiązane z zaciąganiem długu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4.5.1	na pokrycie deficytu budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Rozchody budżetu	587 000,00	500 000,00	430 000,00	426 000,00
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, w tym:	587 000,00	500 000,00	430 000,00	426 000,00
5.1.1	łącna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, w tym:	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
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
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
5.1.1.3.1	środkami nowego zobowiązania	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
5.1.1.3.3	innymi środkami	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
5.2	Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Kwota długu, w tym:	1 356 000,00	856 000,00	426 000,00	0,00
6.1	kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	x	x	x	x
7.1	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-562 394,27	500 000,00	530 000,00	500 000,00
7.2	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki a wydatkami bieżącymi	1 424 605,73	500 000,00	530 000,00	500 000,00
8	Wskaźnik spłaty zobowiązań	x	x	x	x
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)	5,05%	3,75%	2,96%	2,71%
8.1_vROD_2020	8.1_vROD_2020	5,05%	3,75%	2,96%	2,71%

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
8.1_vROD_2026	8.1_vROD_2026	5,05%	3,75%	2,96%	2,71%
8.1_vROD_2023	8.1_vROD_2023	5,05%	3,75%	2,96%	0,00%
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)	-2,26%	3,70%	3,52%	3,11%
8.2_v2020	8.2_v2020	-2,01%	3,89%	0,00%	0,00%
8.2_v2026	8.2_v2026	-2,26%	3,70%	3,52%	3,11%
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)	10,67%	8,91%	8,35%	4,73%
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)	13,01%	11,25%	10,69%	7,12%
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 poprzedzającego rok budżetowy	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 poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_ZD	Relacja kwoty długu do dochodów ogółem	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_8.1_RO	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 bez art. 15zob ust. 1 przypadających na dany rok)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
art15zoc_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 bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art15zoc_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 bez art. 15zob ust. 1 , obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy	Spełniona	Spełniona	Spełniona	Spełniona
art7_1	Relacja łącznej kwoty długu do dochodów ogółem, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego (art. 7 ust. 1 ustawy Dz.U.2022.1964)	8,71%	5,40%	2,62%	0,00%
9	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	x	x	x	x
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
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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
9.1.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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
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
9.2.1.1	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	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	62 000,00	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:	62 000,00	0,00	0,00	0,00
9.3.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	62 000,00	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	40 650,00	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:	40 650,00	0,00	0,00	0,00
9.4.1.1	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	40 650,00	0,00	0,00	0,00
10	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych	x	x	x	x
10.1	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy, z tego:	9 210 527,00	0,00	0,00	0,00
10.1.1	bieżące	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.2	majątkowe	9 210 527,00	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
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
10.4	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy	4 513,00	8 424,00	8 007,00	7 589,00
10.5	Kwota zobowiązań wynikających z przejścia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych	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	587 000,00	500 000,00	430 000,00	426 000,00
10.7	Wydatki zmniejszające dług, w tym:	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
10.7.2	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka, w tym:	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
10.7.2.1.1	dokonywana w formie wydatku bieżącego	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
10.8	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024	2025	2026
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-19	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
11	Dane dotyczące emitowanych obligacji przychodowych	x	x	x	x
11.1	Środki z przedsięwzięcia gromadzone na rachunku bankowym, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
11.1.1	środki na zaspokojenie roszczeń obligatariuszy	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
12	Stopnie niezachowania relacji określonych w art. 242-244 w przypadku określonym w ... ustawy	x	x	x	x
12.1	Stopień niezachowania relacji zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w poz. 7.2.	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Stopień niezachowania wskaźnika spłaty zobowiązań, o którym mowa w poz. 8.4.	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%

WYKAZ PRZEDSIĘWZIĘĆ GMINY SŁAWOBORZE

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2023	Limit 2024	Limit 2025	Limit 2026	Limit zobowiązań
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				9 259 463,00	9 210 527,00	0,00	0,00	0,00	9 210 527,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				9 259 463,00	9 210 527,00	0,00	0,00	0,00	9 210 527,00
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	2023	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-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				9 232 127,00	9 210 527,00	0,00	0,00	0,00	9 210 527,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				9 232 127,00	9 210 527,00	0,00	0,00	0,00	9 210 527,00
1.3.2.1	Zaprojektowanie i budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Sławoborze	URZĄD GMINY	2022	2023	4 232 127,00	4 210 527,00	0,00	0,00	0,00	4 210 527,00
1.3.2.2	Remont bloku na dz.nr 12/30 po byłym PGR Słowenkowo, etap II	URZĄD GMINY	2022	2023	5 000 000,00	5 000 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000 000,00

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej

Gminy Sławoborze na lata 2023 - 2026

ZAŁOŻENIA WSTĘPNE

Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sławoborze opracowano na lata 2023 – 2026. Długość okresu objętego prognozą wynika z art. 227 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. 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 ostatni wykup wyemitowanych obligacji nastąpić ma w roku 2026, prognoza obowiązuje 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 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
- dla lat 2024-2026 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 2023 rok wynoszą 27 160 000 zł, w tym: bieżące 18 221 055 zł i majątkowe 8 938 945 zł.

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

- ✓ udział w podatkach centralnych budżetu państwa (wyszczególniając PIT oraz CIT) – odpowiednio 1 871 521 zł i 53 853 zł.
- ✓ subwencję ogólną – 5 627 085 zł.
- ✓ dotacje i środki na cele bieżące – 3 286 525 zł
- ✓ pozostałe dochody bieżące – 7 382 071 zł (w tym podatek od nieruchomości – 4 390 257 zł).

Największą różnicę w dochodach bieżących odnotować należy w udziałach w PIT. Udziały te w roku 2022 zostały zwiększone ponad plan „wyjściowy” o 2,88 mln zł. Również znacząca różnica występuje w dotacjach na zadania zlecone. W 2023 roku nie występuje już zadanie dotyczące wypłaty świadczenia wychowawczego. Gmina realizowała to zadanie do końca maja 2022 r. W związku dotacje na zadania zlecone są niższe o 1,5 mln zł.

Udziały w podatkach centralnych planowane są o kwotę ok. 2,99 mln zł niższą od przewidywanego wykonania roku 2022. Planowana kwota udziału w PDOP na rok 2023 została oszacowana na kwotę 53 853 zł i jest o 76% wyższa od przewidywanej w wykonaniu roku 2022 r.

Stawki podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych zostały podniesione o 11 %. W związku ze zmieniającym się w trakcie roku wymiarem podatkowym, skutek podwyżki podatku w skali roku będzie nieznaczny i wynosić będzie ok. 150 tys. zł - przy założeniu 100% ściągальności. Przekłada się to na realny wzrost wpływów podatku o mniej niż 4%. Oszacowane wpływy z podatku

od nieruchomości na rok 2023 wynoszą 4 390 257 zł. Do prognozy dochodów z podatku od nieruchomości założono również wpływy z realizacji zaległości podatkowych wg stanu na dzień 30.09.2022 r., tj. kwotę 250 tys. zł.

Planowana na 2023 rok kwota subwencji ogólnej w stosunku do roku 2022 jest wyższa o blisko 1,2 mln zł, jednak mimo to, w coraz mniejszym stopniu pokrywa finansowanie zadań bieżących gminy.

Pozostałe podatki i opłaty zaplanowano w oparciu o planowane wykonanie roku 2022. 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 – 38 200 zł
- ✓ dotacje i środki na inwestycje 8 900 000 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 niższy 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, tj. takie, na które w 2022 roku zostały przyznane promesy inwestycyjne z BGK:

- Zaprojektowanie i budowa ścieżek rowerowych na terenie Gminy Sławoborze – 4 000 000 zł
- Remont bloku na dz. nr 12/30 po byłym PGR Słownkowo – etap II – 4 900 000 zł.

Ponadto w dochodach majątkowych zaplanowano wpływy z opłaty przekształceniowej w wysokości 745 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 o wolne środki) oraz zabezpieczenia środków na realizację ustawowych zadań własnych Gminy.

Podobnie jak dochody, wydatki podzielono na kategorie wydatków bieżących – 18 783 449,27 zł i wydatków majątkowych – 9 776 550,73 zł.

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

- ✓ wydatki z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych – 9 488 215 zł
W projekcie przewidziano wzrost wynagrodzeń do 18%, znaczne zwiększenia to również skutek podwyżek płac nauczycieli z 2022 r. oraz planowany wzrost o 7,8% w roku 2023, podwyżki najniższego wynagrodzenia docelowo do 3 600 zł i stawki godzinowej docelowo do 23,50 zł.
- ✓ wydatki związane z obsługą zadłużenia – 162 500 zł,
Wydatki na obsługę długu dotyczą odsetek od już wyemitowanych obligacji. Planowana kwota jest znacznie wyższa niż wcześniej zakładano i wynika ze znacznego podniesienia stóp procentowych. Do oszacowania kwot w pierwszym okresie odsetkowym roku 2023 przyjęto

WIBOR 6M na poziomie **7,72%** (stan na 31.10.2022 r.). Dla porównania w roku 2022 było to **1,70%** wg stanu na 04.11.2021 r. Prognozowany WIBOR 6M na kolejny okres odsetkowy zaplanowano - z zachowaniem zasady ostrożności - w wysokości 7,20 pp.

Planowane odsetki od poszczególnych serii kształtują się, jak niżej:

Seria obligacji	Kwota emisji	Oprocentowanie	Odsetki planowane
D18	587 000	Wibor 6M + 1,3 p.p.	50 660
E18	500 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	43 570
A22	430 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	34 300
B22	426 000	Wibor 6M + 1,4 p.p.	33 970
x	1 943 000	x	162 500

Zgodnie z założeniami przyjętymi do projektu budżetu, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wskaźnik wzrostu 9,8 %, przy czym planuje się wykonać plan wydatków nieobligatoryjnych na poziomie znacznie niższym.

Wydatki bieżące we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy będą realizowane na poziomie wykonania roku 2022. Z uwagi na znaczny wzrost cen towarów i usług, postępującą inflację oraz wzrost stóp procentowych, mający miejsce w roku 2022, 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 12 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 2023 rok stanowi planowany deficyt w wysokości 1 400 000 zł. Zostanie on pokryty:

- niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt.8 ustawy (środki z projektu unijnego Cyfrowa Gmina) – 102 650 zł
- przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy (dodatkové udziały w PIT w 2022 roku) – 1 297 350 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 –będzie można jeszcze zrównoważyć część bieżącą budżetu posiadanymi wolnymi środkami.**

W związku ze stałymi wydatkami bieżącymi, które rosną niewspółmiernie do dochodów bieżących, gmina planuje w roku 2023 deficyt bieżący w wysokości 562 394,27 zł. Deficyt ten zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy (dodatkové udziały w PIT w 2022 roku).

PRZYCHODY

W prognozowanym okresie planuje się przychody ogółem w kwocie 1 987 000 zł. Planowane wolne środki, przyjęte do projektu budżetu na 2023 w wysokości **1 884 350 zł** stanowią odzwierciedlenie kwoty środków z tytułu dodatkowych udziałów PIT w 2022 r. Środki te w wysokości 2,88 mln zł, które gmina otrzymała w 2022 r. nie zostały zaangażowane w roku 2022 i „przejdą” w całości do budżetu roku 2023. Gmina na etapie projektu budżetu angażuje te środki w niepełnej wysokości.

Zaplanowano również nadwyżkę budżetu z lat ubiegłych – **102 650 zł**, jako niewykorzystane środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.8 ustawy (środki z projektu unijnego Cyfrowa Gmina), pozostające na wyodrębnionym rachunku budżetu.

ROZCHODY

Po stronie rozchodów w prognozowanym okresie przyjęto przepływy związane z wykupem obligacji. W 2023 roku według harmonogramu, nastąpi wykup:

1. Seria D18 – 587 000 zł (październik 2023)

Ostatnie spłaty w badanym okresie zostały zaplanowane na rok 2026.

Seria obligacji	Kwota emisji	Termin wykupu
D18	587 000	X 2023
E18	500 000	X 2024
A22	430 000	XI 2025
B22	426 000	XI 2026
x	1 943 000	x

PROGNOZA KWOTY DŁUGU I SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ GMINY

Wielkości prognozowane na lata 2023 - 2026 przedstawiono w odpowiednich wierszach załącznika nr 1, w którym przedstawia się również przewidywaną na koniec roku 2022 prognozę kwoty długu i spłaty zobowiązań gminy. Jak wynika z danych załącznika w okresie 2023 - 2026 kwota długu kształtować się będzie następująco:

2022 – 1 943 000,00 zł
2023 – 1 356 000,00 zł
2024 – 856 000,00 zł
2025 – 426 000,00 zł
2026 - 0,00

Wartość zadłużenia planowana na koniec 2022 roku wynosi:

TYTUŁ	Bank	Kwota udzielona	Aktualna wartość zadłużenia	Data udzielenia	Data całkowitej spłaty	Oprocentowanie
1	2	3	4	5	6	6
Obligacje: Seria D18 Seria E18	SGB Bank Poznań	587 000,00 500 000,00	587 000,00 500 000,00	18.10.2018 18.10.2018	18.10.2023 18.10.2024	WIBOR 6M + 1,30 % WIBOR 6M + 1,40 %
Obligacje: Seria A18 Seria B18	PKO BP Warszawa	430 000,00 426 000,00	430 000,00 426 000,00	11.2022 11.2022	11.2025 11.2026	WIBOR 6M + 0,50 % WIBOR 6M + 0,50 %
RAZEM		1 943 000,0	1 943 000,0	X	X	X

RELACJA Z ART.243 USTAWY

Po dokonaniu obliczeń, przyjęte w prognozie założenia zapewniają spełnienie wymogów Ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia w latach 2023-2026.

	2023	2024	2025	2026
Wskaźnik obsługi zadłużenia	5,05	3,75	2,96	2,71
Wskaźnik dopuszczalny w oparciu o plan	10,67	8,91	8,35	4,73
Wskaźnik dopuszczalny w oparciu o wykonanie	13,01	11,25	10,69	7,12
Zachowanie z relacji art.243	TAK	TAK	TAK	TAK

Sławoborze, dn. 14 listopada 2022 r.
Oprac. Skarbnik Gminy Sławoborze