Rada Miejska
w Szczyrku

UCHWAŁA NR LVI/389/2022
RADY MIEJSKIEJ W SZCZYRKU
z dnia 27 grudnia 2022r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2023-2026

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

§1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Szczyrk na lata 2023-2026, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Szczyrk, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§3. Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2023-2026 stanowią załącznik nr 3 do uchwały.

§4. 1. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;

2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy. W zakresie umów określonych w ust. 1 pkt 2 przekazanie uprawnień może dotyczyć także umów, z których wynikają zobowiązania zaliczane do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Upoważnia się Burmistrza Miasta Szczyrk do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

§5. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrza Miasta Szczyrk.

§6. Traci moc Uchwała nr XL/285/2021 z dnia 28 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2022-2035.

§7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Szczyrku
mgr Borys Matlak

załącznik nr 1 do
uchwały nr Uchwała nr LVI/389/2022
z dnia 2022-12-27

Wieloletnia prognoza finansowa [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

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: z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku[x]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
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
2023	45 255 105,35	29 183 496,35	5 232 601,00	305 746,00	4 089 374,00	2 714 141,35	16 841 634,00	10 220 958,00	16 071 609,00	1 600 000,00	14 470 979,00
2024	30 511 067,00	30 511 067,00	5 483 766,00	320 422,00	4 285 664,00	2 771 183,00	17 650 032,00	10 711 564,00	0,00	0,00	0,00
2025	31 456 911,00	31 456 911,00	5 653 763,00	330 355,00	4 418 520,00	2 857 090,00	18 197 183,00	11 043 622,00	0,00	0,00	0,00
2026	32 243 334,00	32 243 334,00	5 795 107,00	338 614,00	4 528 983,00	2 928 517,00	18 652 113,00	11 319 713,00	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	w tym:
					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]			wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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
2023	47 314 681,23	31 569 516,23	15 116 739,53	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 745 165,00	15 745 165,00	106 000,00
2024	30 404 159,40	29 391 187,25	15 362 180,00	0,00	0,00	7 772,00	0,00	0,00	0,00	1 012 972,15	1 012 972,15	0,00
2025	31 399 425,79	29 886 705,00	15 646 380,00	0,00	0,00	1 761,00	0,00	0,00	0,00	1 512 720,79	1 512 720,79	0,00
2026	32 243 334,00	30 336 738,00	15 920 192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 906 596,00	1 906 596,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-2 059 575,88	0,00	2 212 066,00	0,00	0,00	2 212 066,00	2 059 575,88	0,00	0,00
2024	106 907,60	106 907,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	57 485,21	57 485,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	w tym:	
								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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	152 490,12	152 490,12	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	106 907,60	106 907,60	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	57 485,21	57 485,21	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	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 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			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
		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
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609 059,81	444 667,00	-2 386 019,88	-173 953,88
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	57 485,21	0,00	1 119 879,75	1 119 879,75
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 570 206,00	1 570 206,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 906 596,00	1 906 596,00

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
2023	0,63%	-8,74%	-2,69%	18,86%	20,56%	TAK	TAK
2024	0,41%	4,07%	4,07%	14,90%	16,60%	TAK	TAK
2025	0,21%	5,50%	x	6,46%	8,16%	TAK	TAK
2026	0,00%	6,50%	x	3,22%	4,82%	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								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	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	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2023	308 007,35	308 007,35	304 125,00	78 814,00	78 814,00	78 814,00	366 816,25	366 816,25	325 177,53
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	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						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	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
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
2023	160 000,00	160 000,00	100 000,00	3 281 981,25	609 816,25	2 672 165,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	92 000,00	92 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań[9)]
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata 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	w tym:					
						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
2023	152 490,12	444 667,03	0,00	444 667,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	106 907,60	444 667,00	0,00	444 667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	57 485,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Przedsięwzięcia WPF

załącznik nr 2 do
uchwały nr Uchwała nr LVI/389/2022
z dnia 2022-12-27

kwoty w zł

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)				4 582 806,35	3 281 981,25	92 000,00	0,00	0,00	3 373 981,25
1.a	- wydatki bieżące				1 782 806,35	609 816,25	92 000,00	0,00	0,00	701 816,25
1.b	- wydatki majątkowe				2 800 000,00	2 672 165,00	0,00	0,00	0,00	2 672 165,00
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:				1 016 632,35	366 816,25	0,00	0,00	0,00	366 816,25
1.1.1	- wydatki bieżące				1 016 632,35	366 816,25	0,00	0,00	0,00	366 816,25
1.1.1.1	Klub Seniora w Szczyrku - Zwiększenie liczby wspartych miejsc świadczących usługi w klubie seniora	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2021	2023	946 750,00	296 933,90	0,00	0,00	0,00	296 933,90
1.1.1.2	Wsparcie dla uczniów z Ukrainy- Gmina Szczyrk - zakup materiałów dla poprawy możliwości edukacyjnych uczniów z Ukrainy	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	69 882,35	69 882,35	0,00	0,00	0,00	69 882,35
1.1.2	- wydatki majątkowe				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:				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				3 566 174,00	2 915 165,00	92 000,00	0,00	0,00	3 007 165,00
1.3.1	- wydatki bieżące				766 174,00	243 000,00	92 000,00	0,00	0,00	335 000,00
1.3.1.1	Sporządzenie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego miasta Szczyrk- poprawa ładu przestrzennego umożliwiająca dalszy rozwój miasta. -	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2016	2023	254 674,00	37 000,00	0,00	0,00	0,00	37 000,00
1.3.1.2	Realizacja programu"Czyste powietrze" - Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów poprzez wymianę źródeł ciepła	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2021	2023	91 500,00	35 000,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
1.3.1.3	Prowadzenie zadania zarządzania publicznymi drogami powiatowymi nr 4405S ul. Górska, 4406S ul. Uzdrowiskowa oraz nr 4407S ul. Olimpijska o łącznej długości 3,894km w zakresie zimowego utrzymania - Zimowe utrzymanie dróg powiatowych	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2021	2024	195 000,00	65 000,00	40 000,00	0,00	0,00	105 000,00
1.3.1.4	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Szczyrk w rejonie Jaworzyny - możliwość planowania inwestycji na Skrzycznem	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	47 000,00	19 000,00	0,00	0,00	0,00	19 000,00
1.3.1.5	Sporządzenie miejskiego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu miasta Szczyrk obejmującego tereny od parkingu Skalite do Góry Skrzyczne - Możliwość planowania inwestycji na Skrzycznem	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2024	130 000,00	39 000,00	52 000,00	0,00	0,00	91 000,00
1.3.1.6	Opracowanie Planu Gospodarki Niskoemisyjnej dla gminy Szczyrk - strategiczny dokument dla gminy, mający wpływ na lokalną gospodarkę ekologiczną i energetyczną zawiera informacje o ilości wprowadzanych do powietrza pyłów i gazów cieplarnianych na terenie gminy,podając jednocześnie propozycje konkretnych i efektywnych działań ograniczających	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00

za organ stanowiący Borys Matlak
Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

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						
1.3.1.7	Opracowanie dokumentu "Strategia Rozwoju Miasta Szczyrk na lata 2023-2030" - Dokument wymagany dla pozyskiwania środków zewnętrznych	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	28 000,00	28 000,00	0,00	0,00	0,00	28 000,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				2 800 000,00	2 672 165,00	0,00	0,00	0,00	2 672 165,00
1.3.2.1	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków przy ul. Świerkowej i ul. Modrzewiowej w Szczyrku realizowane z udziałem środków Polski Ład - Przyłączenie nieruchomości do kanalizacji sanitarnej	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	2 570 000,00	2 442 165,00	0,00	0,00	0,00	2 442 165,00
1.3.2.2	Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania pn.: Zadaszenie widowni amfiteatru Skalite w Szczyrku wraz z rewitalizacją trybun i przyległego terenu. - Opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego dla zadania	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	110 000,00	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00
1.3.2.3	Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn."Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków w rejonie ulicy Szczytowej, Beskidzkiej w Szczyrku - Umożliwienie rozpoczęcia zadania włączenia w zbiorczą, miejską sieć odbiorczą ścieków komunalnych	URZĄD MIEJSKI W SZCZYRKU	2022	2023	120 000,00	120 000,00	0,00	0,00	0,00	120 000,00

Załącznik nr 3 do Uchwały Rady Miejskiej w
nr LVI/389/2022 z dnia 27

Szczyrku
grudnia 2022r.

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk na lata 2023-2026

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Szczyrk zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczyrk jest projekt uchwały budżetowej na 2023 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2022 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Szczyrk za lata 2021 i 2020 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 3 października 2022 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2022 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Szczyrk na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2022 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2025. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Szczyrk została przygotowana na lata 2023-2026.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Szczyrk 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 Szczyrk.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 3 października 2022 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Tabela 1. Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

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

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

2024	3,10%	4,80%	3,30%
2025	3,10%	3,10%	3,70%
2026	2,90%	2,50%	3,50%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 3 października 2022 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2022.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2024-2026 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Szczyrk dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Szczyrk oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Tabela 2. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2024	100,00%
	2025-2026	100,00%

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

dochody z udziału w CIT	2024	100,00%
	2025-2026	100,00%
subwencja ogólna	2024	100,00%
	2025-2026	100,00%
dotacje bieżące	2024	100,00%
	2025-2026	100,00%
pozostałe, w tym:	2024	100,00%
	2025-2026	100,00%
z podatku od nieruchomości	2024	100,00%
	2025-2026	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 2023 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Szczyrk, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2023 r. ustalono więc na poziomie 10 220 958,00 zł, co stanowi 117,37% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2022 r.

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

W związku z decyzjami Samorządowego Kolegium Odwoławczego nr SKO.III/423/2261/260/2021 i SKO.III/423/2262/261/2021 oraz Postanowieniem Burmistrza Miasta Szczyrk zaliczono nadpłatę w podatku od nieruchomości os. prawnych powstałą 14.02.2022r w wysokości 1 689 334,03 zł w całości na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

W związku z powyższym zmniejszono wpływy z podatku od nieruchomości o kwotę 444 667,03 w 2023r., i 444 667,00 zł w 2024r.

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 2023 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

W roku 2024r nie została wprowadzona kwota subwencji rozwojowej z uwagi na zmiany w przepisach i problem określenia jej wysokości.

1.2. Dochody majątkowe

W 2023 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 600 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne. Wartość zaplanowanych w 2023 roku dochodów ze sprzedaży ma zapewnić sprzedaż nieruchomości, których wykaz zaprezentowano w poniższej tabeli.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

Tabela 3. Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2023 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Powierzchnia [ha]	Planowany dochód w zł
Oś. Pośrednie	7418/1	0,1085	800 000
Okolice ul. Woźnej	1285/1, 1284/1	0,0420	420 000
ul. Ogrodowa	1303/6	0,0096	80 000
Ul. Pod Brzeziną	748/4	0,0636	300 000
		Razem	1 600 000

Źródło: Opracowanie własne.

W 2023 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 14 470 979,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

a. Przebudowa ul. Olimpijskiej w Szczyrku od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 942 do skrzyżowania z ul. Narciarską

b. Rozbudowa budynku Przedszkola Publicznego przy ul. Górskiej w Szczyrku

c. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Szczytowej, Beskidzkiej i Pod Brzeziną w Szczyrku

d. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami do budynków przy ul. Świerkowej i ul. Modrzewiowej w Szczyrku

2. Wydatki

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

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Szczyrk 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.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

Tabela 4. Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2024-2026	0,00%	0,00%	50,00%
inne	2025-2026	0,00%	50,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2023 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2023 r. w budżecie Gminy Szczyrk wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 15 116 739,53 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2022 r. o kwotę 896 869,38 zł. W latach 2024-2026 nie są przewidziane podwyżki dla pracowników, zagwarantowane są jedynie podwyżki i dodatkowe wynagrodzenia wynikające z innych ustaw i regulaminów (karta nauczyciela, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne).

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Szczyrk nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych).

Pozostałe wydatki bieżące

W 2024 r. założono spadek pozostałych wydatków bieżących. Władze Gminy Szczyrk przewidują znaczące oszczędności w budżecie na 2024 r. W tym celu konieczne będzie podjęcie szeregu działań oszczędnościowych w 2023 roku, których efekty finansowe będą widoczne w kolejnym roku. Władze zamierzają szukać oszczędności w zakresie oświaty i promocji, dotacji i wydatków pozostających poza podstawowymi obowiązkami samorządu oraz innych obszarów, które zostaną określone na podstawie wnikliwej analizy struktury wydatków w trakcie roku budżetowego. Sytuacja Gminy Szczyrk jest trudna. W związku z brakiem dochodów z opłaty miejscowej, brakiem wypłat z dywidendy oraz zwrotami nadpłat z podatku od nieruchomości, Gmina zmuszona jest szukać oszczędności. Gmina zamierza wprowadzić znaczne oszczędności w kosztach zużycia energii poprzez wymianę źródeł światła oświetlenia ulicznego na energooszczędne oraz racjonalną gospodarką w zakresie oświetlenia ulicznego, co będzie skutkować zmniejszeniem wydatków bieżących.

Dalsze wartości dotyczące pozostałych wydatków bieżących od roku 2025 prognozowane były w oparciu o pomniejszone wartości z 2024 r. z wykorzystaniem wskaźnika inflacji. W roku 2024r nie została wprowadzona kwota subwencji rozwojowej która wpłynęła by na zwiększenie wydatków bieżących.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim inwestycje współfinansowane z programu Rządowego Funduszu Polski Ład. W kolejnych latach wydatki majątkowe zostały zaplanowane tak, aby pokryły pozostałą

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

po spłacie zobowiązań część tzw. wolnych środków.

3. Wynik budżetu

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

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 059 575,88 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 963 879,68 zł;

2. przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 95 696,20 zł

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

Tabela 5. Wynik budżetu Gminy Szczyrk

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2023	45 255 105,35	47 314 681,23	-2 059 575,88
2024	30 511 067,00	30 404 159,40	106 907,60
2025	31 456 911,00	31 399 425,79	57 485,21
2026	32 243 334,00	32 243 334,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 2 212 066,00 zł. Przychody Gminy Szczyrk w 2023 r. obejmują:

1. nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 116 369,80zł;

2. przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 95 696,20 zł

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Szczyrk obejmują spłaty rat kapitałowych pożyczek z WFOŚiGW.

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

Tabela 6. Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Szczyrk

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]
2023	152 490,12
2024	106 907,60
2025	57 485,21

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2022 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

Szczyrk na lata 2023-2026, w kolumnie pomocniczej WPF „2022 przewidywane wykonanie" wynosi 1 206 216,96 **zł**. Na koniec 2023 roku kwotę długu planuje się na poziomie 609 059,81 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 2023 roku wyniesie 2,16%.

Tabela 7. Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2023-2025

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]
2023	609 059,81
2024	57 485,21
2025	0,00

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2023 r. wyniesie 444 667,00 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2023 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. Wynik budżetu bieżącego planuje się na poziomie -2 386 019,88 zł. W roku budżetowym, wysokość planowanych środków, o których mowa w art. 217 ust. 5-8 ustawy o finansach publicznych jest niewystarczająca na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie jednak z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach JST oraz niektórych innych ustaw w latach 2022-2025 suma nadwyżek wynikających z tej relacji jest wyższa od sumy przekroczeń w poszczególnych latach. Ww. przepis dopuszcza brak zachowania relacji określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Tabela 8. Wynik budżetu bieżącego Gminy Szczyrk

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2023	29 183 496,35	31 569 516,23	-2 386 019,88	-173 953,88
2024	30 511 067,00	29 391 187,25	1 119 879,75	1 119 879,75
2025	31 456 911,00	29 886 705,00	1 570 206,00	1 570 206,00
2026	32 243 334,00	30 336 738,00	1 906 596,00	1 906 596,00

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 Szczyrk przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 9. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po 3 kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2023	0,63%	18,86%	TAK	20,56%	TAK
2024	0,41%	14,90%	TAK	16,60%	TAK
2025	0,21%	6,46%	TAK	8,16%	TAK
2026	0,00%	3,22%	TAK	4,82%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Szczyrk spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2022 r. jak i w oparciu o kolumnę „2022 przewidywane wykonanie".

Relacja określona z prawej strony wzoru wskaźnika zadłużenia z art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 została skalkulowana w oparciu o dane finansowe z ostatnich siedmiu lat zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza nr 121/2021 z dnia 10 listopada 2021r.

Informacje dodatkowe.

Dodatkowe informacje mają na celu zobrazowanie aktualnej sytuacji finansowej gminy w zakresie konieczności zwrotu nadpłat w podatku od nieruchomości.

Kwoty zwrotów wynikających z wydanych decyzji w sprawach których toczą się postępowania sądowe i administracyjne, według aktualnego stanu:

Podatnik 1

1. Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.227.2020.2020.DZ z dnia 22 czerwca 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2020 r.; od której złożono odwołanie w dniu 12 lipca 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

2. Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.227.2019.2020.DZ z dnia 22 czerwca 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2019 r.; od której złożono odwołanie w dniu 12 lipca 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

3. Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.227.2018.2020.DZ z dnia 22 czerwca 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2018 r.; od której złożono odwołanie w dniu 12 lipca 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

4. Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.227.2017.2020.DZ z dnia 22 czerwca 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2017 r.; od której złożono odwołanie w dniu 12 lipca 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej.

Kwota nadpłaty 518 049zł określona przez SKO w Bielsku -Białej została zwrócona podatnikowi w marcu 2022r. Decyzja ta została zaskarżona przez Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach. Sprawa oczekuje na wokandę.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03

Podatnik 2

1 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2015.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2015 r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

2 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2016.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2016 r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

3 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2017.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2017 r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

4 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2018.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2018r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

5 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2019.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2019 r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

6 Decyzja Burmistrza Miasta Szczyrk nr FN.3120.6.2020.2020.DZ z dnia 7 września 2021r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2020 r.; od której złożono odwołanie w dniu 20 września 2021 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku-Białej,

Kwota nadpłaty na łączną kwotę 3 006 443,38zł określona w decyzjach SKO w Bielsku-Białej nie została zwrócona podatnikowi, ze względu na wstrzymanie decyzji przez SKO na wniosek Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej. Decyzje SKO określające wysokość nadpłaty zostały zaskarżone przez Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej do WSA w Gliwicach. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w dniu 29 listopada 2022 r. uchylił zaskarżoną przez Prokuratora decyzję SKO i przyznał rację organowi podatkowemu I instancji. w sprawie stwierdzenia nadpłaty za rok 2015, 2016 i 2017.

Podatnik 3

Kwota nadpłaty w podatku od nieruchomości os. prawnych określona decyzjami Samorządowego Kolegium Odwoławczego nr SKO.III/423/2261/260/2021 i SKO.III/423/2262/261/2021 i Postanowieniem Burmistrza Miasta Szczyrk w wysokości 1 689 334,03 została zaliczona w całości na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych w następujący sposób, -kwota 800 000 zł w 2022r, kwota 444 667,03 zł w 2023., r kwota 444 667,00 zł w 2024r.

Decyzje SKO zostały zaskarżone przez Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Bielsku-Białej do WSA w Gliwicach. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach sygn. akt: ISA/Gl 662/22 i SA/Gl 688/22 z dnia 28 września 2022 r. uchylił zaskarżoną przez Prokuratora decyzję SKO i przyznał rację organowi podatkowemu I instancji.

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2023.01.03