

**PROJEKT  
UCHWAŁA NR  
RADY GMINY CZARNA**

z dnia

**w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czarna**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. 2022.559 ze zm.), art. 226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2022.1634 ze zm.),

**Rada Gminy Czarna** uchwała, co następuje:

§ 1

1. Określa się wieloletnią prognozę finansową Gminy Czarna wraz z prognozą kwoty długu na lata 2023 – 2039, w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały.
2. Dołącza się objaśnienia zmian przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czarna w brzmieniu załącznika Nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 2

Upoważnia się Wójta Gminy Czarna do zaciągania zobowiązań 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:

- 1) zawieranych na **czas nieoznaczony** w zakresie:
  - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
  - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
  - c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
  - d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,
  - e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego;
- 2) zawieranych na **czas oznaczony**, z wyłączeniem umów zaliczonych do kredytów i pożyczek na mocy art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych do kwoty 16 000 000,00 zł, w tym zawieranych na czas do 31 grudnia 2024 roku w zakresie systemu gospodarowania odpadami do kwoty 2 800 000,00 zł.

§ 3

Upoważnia się Wójta Gminy Czarna do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czarna do zaciągania zobowiązań 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:

- 1) zawieranych na **czas nieoznaczony** w zakresie:
  - a) dostawy wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzania ścieków do takiej sieci,
  - b) dostawy gazu z sieci gazowej,
  - c) dostawy ciepła z sieci ciepłowniczej,
  - d) dostawy licencji na oprogramowanie komputerowe,

e) usług przesyłowych lub dystrybucyjnych energii elektrycznej lub gazu ziemnego;  
2) zawieranych na **czas oznaczony** z wyłączeniem umów zaliczonych do kredytów i pożyczek na mocy art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych do kwoty 5 000 000,00 zł.

#### § 4

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Czarna.

#### § 5

Traci moc Uchwała Nr XXVIII/384/2021 Rady Gminy Czarna z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czarna.

#### § 6

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2022 roku.

# 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 3-letniej

załącznik nr 1 do  
zarządzenia nr projekt  
z dnia 2022-11-15

Wyszczególnienie	Dochody ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Dochody bieżące <sup>x</sup>	z tego:							Dochody majątkowe <sup>x</sup>	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 <sup>x 3)</sup>	pozostałe dochody bieżące <sup>4)</sup>	w tym:	z podatku od nieruchomości		ze sprzedaży majątku <sup>x</sup>	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	63 953 313,00	50 857 023,00	9 469 390,00	15 047,00	23 933 493,00	8 070 348,00	9 368 745,00	3 200 000,00	13 096 290,00	305 000,00	12 791 290,00	
2024	59 699 950,00	55 910 000,00	12 100 000,00	20 000,00	24 680 000,00	9 450 000,00	9 660 000,00	3 300 000,00	3 789 950,00	0,00	3 789 950,00	
2025	57 650 000,00	57 650 000,00	12 480 000,00	20 000,00	25 450 000,00	9 740 000,00	9 960 000,00	3 400 000,00	0,00	0,00	0,00	
2026	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	
2039	59 320 000,00	59 320 000,00	12 840 000,00	20 000,00	26 190 000,00	10 020 000,00	10 250 000,00	3 500 000,00	0,00	0,00	0,00	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem <sup>x</sup>	z tego:										
		Wydatki bieżące <sup>x</sup>	w tym:							Wydatki majątkowe <sup>x</sup>	w tym:	
			na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji <sup>x</sup>	w tym:	wydatki na obsługę długu <sup>x</sup>	w tym:					
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		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) <sup>x</sup>	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy <sup>x</sup>	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy <sup>x</sup>		Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
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		
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	67 153 313,00	48 585 884,00	22 766 538,00	0,00	0,00	2 450 000,00	0,00	167 900,00	0,00	18 567 429,00	18 567 429,00	635 344,00
2024	57 517 950,00	50 820 000,00	23 860 000,00	0,00	0,00	1 430 000,00	0,00	83 000,00	0,00	6 697 950,00	6 697 950,00	0,00
2025	55 426 500,00	52 250 000,00	24 600 000,00	0,00	0,00	1 320 000,00	0,00	79 000,00	0,00	3 176 500,00	3 176 500,00	0,00
2026	57 198 000,00	53 450 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	75 000,00	0,00	3 748 000,00	3 748 000,00	0,00
2027	57 017 000,00	53 340 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	1 140 000,00	0,00	70 000,00	0,00	3 677 000,00	3 677 000,00	0,00
2028	56 953 000,00	53 230 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	1 030 000,00	0,00	60 000,00	0,00	3 723 000,00	3 723 000,00	0,00
2029	56 928 000,00	53 150 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	950 000,00	0,00	50 000,00	0,00	3 778 000,00	3 778 000,00	0,00
2030	56 960 000,00	53 010 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	810 000,00	0,00	40 000,00	0,00	3 950 000,00	3 950 000,00	0,00
2031	56 858 000,00	52 890 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	690 000,00	0,00	16 000,00	0,00	3 968 000,00	3 968 000,00	0,00
2032	57 600 000,00	52 810 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	4 790 000,00	4 790 000,00	0,00
2033	57 723 000,00	52 730 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	530 000,00	0,00	0,00	0,00	4 993 000,00	4 993 000,00	0,00
2034	57 720 000,00	52 640 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	440 000,00	0,00	0,00	0,00	5 080 000,00	5 080 000,00	0,00
2035	57 520 000,00	52 560 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	360 000,00	0,00	0,00	0,00	4 960 000,00	4 960 000,00	0,00
2036	57 520 000,00	52 460 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00	0,00	5 060 000,00	5 060 000,00	0,00
2037	57 820 000,00	52 380 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	180 000,00	0,00	0,00	0,00	5 440 000,00	5 440 000,00	0,00
2038	58 350 000,00	52 310 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	106 000,00	0,00	0,00	0,00	6 040 000,00	6 040 000,00	0,00
2039	58 320 000,00	52 240 000,00	25 220 000,00	0,00	0,00	37 000,00	0,00	0,00	0,00	6 080 000,00	6 080 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu <sup>x</sup>	w tym:	Przychody budżetu <sup>x</sup>	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych <sup>x</sup>	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych <sup>x 6)</sup>	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
					na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2023	-3 200 000,00	0,00	5 186 000,00	4 986 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00
2024	2 182 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	2 223 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 303 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 367 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 392 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 462 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>5)</sup> Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

<sup>6)</sup> 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 <sup>x</sup>	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych <sup>x</sup>	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu <sup>x 7)</sup>	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>x</sup>	z tego:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	w tym:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy <sup>x</sup>	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy <sup>x</sup>
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	1 986 000,00	1 986 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	2 182 000,00	2 182 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	2 223 500,00	2 223 500,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 122 000,00	2 122 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 303 000,00	2 303 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 367 000,00	2 367 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 392 000,00	2 392 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 360 000,00	2 360 000,00	250 000,00	0,00	250 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 462 000,00	2 462 000,00	680 000,00	0,00	680 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 720 000,00	1 720 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 597 000,00	1 597 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	970 000,00	970 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	w tym: kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łącznie kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu <sup>X</sup>			Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki <sup>8)</sup> a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>
	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 <sup>X</sup>					
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	30 398 500,00	0,00	2 271 139,00	2 471 139,00
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	28 216 500,00	0,00	5 090 000,00	5 090 000,00
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	25 993 000,00	0,00	5 400 000,00	5 400 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	23 871 000,00	0,00	5 870 000,00	5 870 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	21 568 000,00	0,00	5 980 000,00	5 980 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	19 201 000,00	0,00	6 090 000,00	6 090 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	16 809 000,00	0,00	6 170 000,00	6 170 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	14 449 000,00	0,00	6 310 000,00	6 310 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	11 987 000,00	0,00	6 430 000,00	6 430 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	10 267 000,00	0,00	6 510 000,00	6 510 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	8 670 000,00	0,00	6 590 000,00	6 590 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	7 070 000,00	0,00	6 680 000,00	6 680 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	5 270 000,00	0,00	6 760 000,00	6 760 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	3 470 000,00	0,00	6 860 000,00	6 860 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	1 970 000,00	0,00	6 940 000,00	6 940 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 000 000,00	0,00	7 010 000,00	7 010 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	7 080 000,00	7 080 000,00

<sup>8)</sup> 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) <sup>X</sup>	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) <sup>X</sup>		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) <sup>X</sup>	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) <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>
Lp	8.1	8.2		8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2023	9,86%	11,00%	11,71%	11,37%	12,18%	TAK	TAK
2024	7,49%	14,03%	14,03%	10,67%	11,49%	TAK	TAK
2025	7,02%	14,03%	x	9,27%	10,08%	TAK	TAK
2026	6,48%	14,44%	x	11,11%	11,46%	TAK	TAK
2027	6,44%	14,44%	x	12,32%	12,67%	TAK	TAK
2028	6,36%	14,44%	x	12,51%	12,86%	TAK	TAK
2029	6,27%	14,44%	x	12,06%	12,41%	TAK	TAK
2030	5,84%	14,44%	x	13,83%	13,83%	TAK	TAK
2031	4,98%	14,44%	x	14,32%	14,32%	TAK	TAK
2032	4,73%	14,44%	x	14,38%	14,38%	TAK	TAK
2033	4,31%	14,44%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2034	4,14%	14,44%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2035	4,38%	14,44%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2036	4,18%	14,44%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2037	3,41%	14,44%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2038	2,18%	14,43%	x	14,44%	14,44%	TAK	TAK
2039	2,10%	14,44%	x	14,44%	14,44%	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 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy <sup>x</sup>	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:		Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy <sup>x</sup>	w tym:
			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy			środki określone 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	144 158,00	144 158,00	81 868,00	0,00	0,00	0,00	128 001,00	128 001,00	90 965,00
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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych									
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	w tym:		Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:		Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy <sup>x</sup>	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
		Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	w tym:		bieżące	majątkowe				
			finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy							
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	0,00	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	0,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Splaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:				Wydatki z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>	Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza splata zobowiązań, wyłączona z limitu splaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, splaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające wyłączeniu z limitu splaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			splata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	splata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	w tym:						
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>	dokonywana w formie wydatku bieżącego <sup>X</sup>					
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	1 986 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	2 082 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	2 123 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	2 022 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 197 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 197 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 222 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 262 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 520 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 297 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	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.

<sup>x</sup> - 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.

## Objaśnienia wartości przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarna na lata 2023-2039

### 1. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO OPRACOWANIA WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ GMINY CZARNA

Wieloletnia prognoza finansowa została sporządzona na podstawie art. 226-232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Obejmuje lata 2023-2039, co wynika z okresu spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

Opracowując wieloletnią prognozę finansową Gminy Czarna wykorzystano podstawowe wskaźniki makroekonomiczne przedstawione w dokumencie Ministra Finansów „Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – październik 2022 r.”. Zastosowano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz:

- dynamiki Produktu Krajowego Brutto (PKB),
- dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji) – średniorocznej.

Tab. 1. Zastosowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z „Wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – październik 2022 r.”

Wskaźniki makroekonomiczne	2024 rok	2025 rok	2026 rok
Realny wzrost PKB (%)	103,1	103,1	102,9
Średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych (%)	104,8	103,1	102,5

Do oszacowania kwot poszczególnych dochodów i wydatków przyjęto za punkt odniesienia głównie kwoty planowane na rok 2023. Wartości te określone zostały na podstawie podanych informacji przez Ministra Finansów, Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie zawartych umów i prognoz dotyczących realizowanych zadań, wykonania za 2022 rok, uchwał i decyzji a także na podstawie aktualnych potrzeb i uwarunkowań Gminy Czarna.

W prognozie finansowej Gminy Czarna przyjęto:

- wzrost kwot dochodów i wydatków w latach 2024-2026, w oparciu o prognozę makroekonomiczną,
- stały poziom dochodów i wydatków od roku 2027 na poziomie z 2026 roku, za wyjątkiem wydatków na obsługę długu, które oszacowano odrębnie dla każdego roku prognozy.

Wyniki obliczeń zaokrąglono do dziesiątek tysięcy złotych.

## **2. PROGNOZA DOCHODÓW**

### **2.1. Dochody bieżące**

#### **Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych**

Dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i od osób prawnych na 2023 rok zaplanowano zgodnie z informacją Ministra Finansów.

W latach 2024-2026 zaplanowano wzrost ww. dochodów o prognozowany wskaźnik PKB biorąc za punkt odniesienia kwotę planowanych dochodów z 2022 roku.

#### **Dochody z subwencji ogólnej**

Kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej w planie na rok 2023 przyjęto w wysokości określonej przez Ministra Finansów. Na lata 2024-2026 zaplanowano ich wzrost o prognozowany wskaźnik PKB.

#### **Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące**

Na 2023 rok zaplanowano wstępne wielkości dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych gminy zgodnie z informacją otrzymaną od Wojewody Podkarpackiego i z Krajowego Biura Wyborczego. W celu oszacowania kwot dotacji na lata 2024-2026, do planowanych kwot na 2023 rok dodano dotacje z budżetu państwa, które uzyskuje się w ciągu roku budżetowego, tj. dotację na pomoc materialną dla uczniów, dotację na program państwa w zakresie dożywiania oraz dotację na zwrot podatku akcyzowego w kwocie 1 000 000 zł i otrzymane wartości zwiększono o prognozowany wskaźnik PKB.

#### **Pozostałe dochody własne**

##### **- podatki i opłaty**

Dochody na 2023 rok z podatków lokalnych zaplanowano w wysokości przewidywanego przypisu na ten rok. Dochody z opłat lokalnych i innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2022 roku, z tym, że dochody z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego i z opłat za umieszczenie w pasie drogi gminnej urządzeń infrastruktury technicznej oszacowano na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. Dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe tj. podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn i od czynności cywilno-prawnych na 2023 rok zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2022 roku.

W latach 2024-2026 zaplanowano wzrost dochodów z podatków i opłat lokalnych o prognozowany wskaźnik PKB.

##### **- pozostałe**

Pozostałe dochody własne to wpływy za żywienie dzieci w stołówkach szkolnych a także dochody z umów najmu i dzierżawy. Dochody te w roku 2023 określono na podstawie planu 2022 roku i terminów obowiązywania umów i zwiększono o przewidywany wskaźnik PKB.

## 2.2. Dochody majątkowe

### Dochody ze sprzedaży majątku

W 2023 roku zaplanowano sprzedaż działek w miejscowości Róża za kwotę 305 000 zł. W kolejnych latach nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

### Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje

**W 2023 roku** zaplanowano, na podstawie przyznanych decyzji, środki z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych na zadania inwestycyjne:

- Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Czarna – 3 740 340,00 zł
- Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez przebudowę dróg na terenie Gminy Czarna – 4 731 000,00 zł,
- Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Czarna poprzez przebudowę dróg w Czarnej i Grabinach oraz budowę chodnika w Głowaczowej – 975 100 zł,
- Przebudowa przedszkola w Czarnej – 1 612 450,00 zł.
- Przebudowa budynku handlowo usługowego Zefir na Dom Kultury – 1 202 400,00 zł.

Zaplanowano dotacje z Powiatu Dębickiego na zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców poprzez przebudowę dróg na terenie Gminy Czarna”, w szczególności:

- na przebudowę drogi powiatowej nr 1278R Podlesie – Czarna w miejscowości Borowa, Jaźwiny w km 10+166 – 11+165 – 80 000,00 zł,
- na przebudowę drogi powiatowej nr 1290R Dębica – Czarna w km 7+014 – 7+635 w m. Golemki – 80 000,00 zł,
- na przebudowę drogi powiatowej nr 1279R Róża - Stara jastrząbka w km 4+434 - 5+433 w m. Stara Jastrząbka - 80 000,00 zł,
- na przebudowę drogi powiatowej nr 1279 R Róża - Stara Jastrząbka e km 3+891 - 4+434 w m. Róża - 50 000,00 zł,
- na przebudowę drogi powiatowej nr 1279R Róża-Stara Jastrząbka w km 6+442 – 7+412 w m. Stara Jastrząbka – 110 000,00 zł,
- na przebudowę drogi powiatowej nr 1179R Żarówka - gr. pow. - Stara Jastrząbka w km 5+983 - 6+982 - budowa chodnika w m. Stara Jastrząbka – 130 000,00 zł.

**W 2024 roku** zaplanowano dotacje z Polskiego Ładu – Program Inwestycji Strategicznych na zadania przyjęte do realizacji:

- Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Czarna poprzez przebudowę dróg w Czarnej i Grabinach oraz budowę chodnika w Głowaczowej – 975 100,00 zł,
- Przebudowa przedszkola w Czarnej – 1 612 450,00 zł,
- Przebudowa budynku handlowo usługowego Zefir na Dom Kultury – 1 202 400,00 zł.

W latach kolejnych nie planowano dochodów przeznaczonych na inwestycje.



### **3. PROGNOZA WYDATKÓW**

#### **3.1. Wydatki bieżące**

Wydatki szacowano biorąc pod uwagę potrzeby Gminy Czarna oraz możliwości dochodowe, z uwzględnieniem analizy zadań koniecznych do realizacji oraz obligatoryjności wynikającej z przepisów obowiązującego prawa.

Wydatki na 2023 rok zaplanowano zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Czarna na 2023 rok. Dla oszacowania kwot na wydatki bieżące w latach 2024 – 2026, kwotę wydatków bieżących 2023 roku bez wydatków na obsługę długu zwiększono o 1 000 000 zł (jak w dochodach bieżących), a następnie zwiększono o prognozowany dla danego roku średnioroczny wskaźnik inflacji. Do obliczonych kwot dodano oszacowane koszty obsługi wg stopy procentowej 3% i marży banku zgodnie z zawartymi umowami kredytów. Wydatki bieżące w latach 2026-2037 zaplanowano na poziomie wydatków bieżących 2025 roku uwzględniając właściwe dla danego roku koszty obsługi długu.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane. W latach 2024-2026 wydatki te oszacowano w oparciu o plan 2023 roku urealnijając ich wysokość w każdym roku planowanym średniorocznym wskaźnikiem inflacji, w latach kolejnych zaplanowano na poziomie 2026 roku.

#### **3.2. Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe na rok 2023 zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami. Zaplanowano również nowe zadania i zakupy inwestycyjne.

Na 2024 rok zaplanowano, oprócz nowych wydatków inwestycyjnych, kontynuację realizacji przyjętych zadań w ramach Polskiego Ładu:

- Przebudowa przedszkola w Czarnej,
- Przebudowa budynku handlowo usługowego Zefir na Dom Kultury,
- Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Czarna poprzez przebudowę dróg w Czarnej i Grabinach oraz budowę chodnika w Głowaczowej.

Wydatki majątkowe na 2024 rok zaplanowano z uwzględnieniem dochodów ze środków Polskiego Ładu - Program inwestycji Strategicznych.

W kolejnych latach prognozy zaplanowano nowe zadania inwestycyjne w wysokości środków do dyspozycji wynikających z różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi pomniejszonej o spłatę rat zaciągniętych i planowanych kredytów.

### **4. PROGNOZA PRZYCHODÓW**

Planowane przychody budżetu gminy na 2023 rok stanowią:

- wolne środki w kwocie 200 000 zł, wynikające z niewykorzystanej kwoty otrzymanego w 2021 roku wsparcia finansowego w zakresie kanalizacji;
- kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1 986 000,00 zł, planowany do spłaty w ratach:

- w 2024 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2025 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2026 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2027 r. w kwocie 56 000,00 zł,
- w 2028 r. w kwocie 70 000,00 zł,
- w 2029 r. w kwocie 70 000,00 zł,
- w 2030 r. w kwocie 70 000,00 zł,
- w 2031 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2032 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2033 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2034 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2035 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2036 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2037 r. w kwocie 200 000,00 zł,
- w 2038 r. w kwocie 370 000,00 zł,
- w 2039 r. w kwocie 400 000,00 zł;

- kredyt na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku w kwocie 3 000 000,00 zł, planowany do spłaty w ratach:

- w 2024 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2025 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2026 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2027 r. w kwocie 50 000,00 zł,
- w 2028 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2029 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2030 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2031 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2032 r. w kwocie 100 000,00 zł,
- w 2033 r. w kwocie 200 000,00 zł,
- w 2034 r. w kwocie 200 000,00 zł,
- w 2035 r. w kwocie 200 000,00 zł,
- w 2036 r. w kwocie 200 000,00 zł,
- w 2037 r. w kwocie 300 000,00 zł,
- w 2038 r. w kwocie 600 000,00 zł,
- w 2039 r. w kwocie 600 000,00 zł.

W kolejnych latach prognozy nie planuje się nowych kredytów i pożyczek.

## **5. PROGNOZA ROZCHODÓW**

We wszystkich latach prognozy rozchody stanowi łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku rat kredytów.

## 6. WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu (różnica między dochodami a wydatkami) w 2023 roku stanowi deficyt w wysokości 3 200 000,00 zł, pokryty przychodami z kredytu w kwocie 3 000 000, zł i z wolnych środków w kwocie 200 000,00 zł. W kolejnych latach planowane są nadwyżki budżetu w kwotach odpowiadających spłatom zaciągniętych kredytów.

## 7. ZASTOSOWANE WYŁĄCZENIA ZE WSKAŹNIKA SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ OKREŚLONEGO W ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Wyłączenia zastosowano w związku z zaciągniętym w 2018 roku w kwocie 1 843 00,00 zł kredytem na finansowanie wkładu własnego kwalifikowanego do projektu pn. "Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II" realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 nr RPPK.03.02.00-18-0104/16-00 z dnia 29 grudnia 2016 roku, określającej wysokość dofinansowania w wysokości 85% całkowitych wydatków kwalifikowanych.

Tab. 2. Zastosowane wyłączenia rat kredytów i odsetek od kredytów

Rok	Projekt, którego dotyczy zobowiązanie	Wyłączenie z limitu spłaty rat kredytów i pożyczek z art. 243 ustawy o fin. publ., z tego: z art. 243 ust. 3a	Wyłączenie z limitu spłaty odsetek od kredytów i pożyczek z art. 243 ustawy o fin. publ., z tego: z art. 243 ust. 3a
2023	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	50 000,00	76 000,00
2024	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	50 000,00	83 000,00
2025	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	100 000,00	79 000,00
2026	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	100 000,00	75 000,00
2027	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	200 000,00	70 000,00
2028	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	200 000,00	60 000,00

2029	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	200 000,00	50 000,00
2030	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	250 000,00	40 000,00
2031	Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II	680 000,00	16 000,00

## 8. ANALIZA RYZYKA

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, Rada Gminy nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody z nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat biegłych, z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu i z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. Zasada ta spełniona musi być również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego. W 2023 roku różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o przychody z wolnych środków a wydatkami bieżącymi wynosi 2 471 139,00 zł. Zatem wymóg ustawy zostaje spełniony. W kolejnych latach również generowana jest nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

W przypadku wystąpienia ryzyka niezrealizowania zaplanowanych dochodów bieżących lub konieczności zwiększenia wydatków, zasadne będzie wprowadzenie zwiększonych działań oszczędnościowych w gminie poprzez ograniczenie realizacji wybranych zadań bieżących czy też zadysponowanie kwot przeznaczonych na nowe wydatki majątkowe na ewentualne zwiększone potrzeby bieżące. Oczekuje się jednak, że przeprowadzone inwestycje w latach poprzednich a także obecnie trwające i planowane do wykonania, szczególnie dotyczące dróg, powodować będą wymierne oszczędności finansowe w najbliższych latach.