

## 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. 2023.40 ze zm.), art. 226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2023.1270 ze zm.), **Rada Gminy Czarna** uchwała, co następuje:

#### § 1.

1. Określa się wieloletnią prognozę finansową Gminy Czarna wraz z prognozą kwoty długu na lata 2024 – 2039, w brzmieniu załącznika Nr 1 do uchwały.
2. Dołącza się objaśnienia zmian przyjętych wartości w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Czarna w brzmieniu załącznika Nr 2 do uchwały.

#### § 2.

Upoważnia się Wójta Gminy Czarna do zaciągnięcia 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** do kwoty 18 000 000,00 zł, w tym zawieranych na czas do 31 grudnia 2025 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 zaciągnięcia 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** do kwoty 6 000 000,00 zł.

#### § 4.

W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa:

- upoważnia się Wójta Gminy Czarna do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Gminy Czarna do zaciągnięcia 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,  
- upoważnia się Wójta Gminy Czarna do dokonywania zmian w wieloletniej prognozie finansowej związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych przez jednostkę, o ile zmiana ta nie pogorszy wyniku budżetu tej jednostki.

§ 5.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Czarna.

§ 6.

Traci moc Uchwała Nr LII/496/2022 Rady Gminy Czarna z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy Czarna.

§ 7.

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 roku.

# Wieloletnia prognoza finansowa <sup>1)</sup>

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 454/2023  
z dnia 2023-11-14

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	
2024	74 153 319,40	61 756 522,40	12 969 530,00	34 641,00	30 173 031,00	8 642 588,40	9 936 732,00	3 500 000,00	12 396 797,00	0,00	12 396 797,00	
2025	70 740 000,00	64 890 000,00	13 410 000,00	40 000,00	31 200 000,00	9 970 000,00	10 270 000,00	3 620 000,00	5 850 000,00	0,00	5 850 000,00	
2026	66 910 000,00	66 910 000,00	13 830 000,00	40 000,00	32 170 000,00	10 280 000,00	10 590 000,00	3 730 000,00	0,00	0,00	0,00	
2027	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2028	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2029	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2030	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2031	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2032	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2033	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2034	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2035	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2036	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2037	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2038	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	0,00	0,00	0,00	
2039	68 920 000,00	68 920 000,00	14 240 000,00	40 000,00	33 140 000,00	10 590 000,00	10 910 000,00	3 840 000,00	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
2024	74 878 001,27	58 151 535,47	28 989 219,00	0,00	0,00	2 180 000,00	0,00	132 000,00	0,00	16 726 465,80	16 726 465,80	1 214 489,80
2025	68 464 500,00	60 930 000,00	30 180 000,00	0,00	0,00	1 620 000,00	0,00	100 000,00	0,00	7 534 500,00	7 534 500,00	600 000,00
2026	64 738 000,00	62 640 000,00	31 120 000,00	0,00	0,00	1 490 000,00	0,00	100 000,00	0,00	2 098 000,00	2 098 000,00	0,00
2027	66 567 000,00	64 070 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	1 390 000,00	0,00	90 000,00	0,00	2 497 000,00	2 497 000,00	0,00
2028	66 503 000,00	63 930 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	1 250 000,00	0,00	80 000,00	0,00	2 573 000,00	2 573 000,00	0,00
2029	66 428 000,00	63 820 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	1 140 000,00	0,00	70 000,00	0,00	2 608 000,00	2 608 000,00	0,00
2030	66 460 000,00	63 660 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	980 000,00	0,00	50 000,00	0,00	2 800 000,00	2 800 000,00	0,00
2031	66 358 000,00	63 500 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	820 000,00	0,00	20 000,00	0,00	2 858 000,00	2 858 000,00	0,00
2032	67 000 000,00	63 390 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	710 000,00	0,00	0,00	0,00	3 610 000,00	3 610 000,00	0,00
2033	67 123 000,00	63 290 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	610 000,00	0,00	0,00	0,00	3 833 000,00	3 833 000,00	0,00
2034	67 120 000,00	63 190 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	510 000,00	0,00	0,00	0,00	3 930 000,00	3 930 000,00	0,00
2035	66 920 000,00	63 080 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	3 840 000,00	3 840 000,00	0,00
2036	66 920 000,00	62 960 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	280 000,00	0,00	0,00	0,00	3 960 000,00	3 960 000,00	0,00
2037	67 220 000,00	62 850 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	170 000,00	0,00	0,00	0,00	4 370 000,00	4 370 000,00	0,00
2038	67 750 000,00	62 780 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00	4 970 000,00	4 970 000,00	0,00
2039	67 640 000,00	62 720 000,00	31 900 000,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	4 920 000,00	4 920 000,00	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
2024	-724 681,87	0,00	2 906 681,87	2 182 000,00	0,00	0,00	0,00	724 681,87	724 681,87
2025	2 275 500,00	2 275 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	2 172 000,00	2 172 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	2 353 000,00	2 353 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	2 417 000,00	2 417 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	2 492 000,00	2 492 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	2 460 000,00	2 460 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	2 562 000,00	2 562 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	1 920 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	1 797 000,00	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	1 170 000,00	1 170 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2039	1 280 000,00	1 280 000,00	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>	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>x</sup>	z tego:	
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>x</sup>		na pokrycie deficytu budżetu <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
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	2 275 500,00	2 275 500,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	2 172 000,00	2 172 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	2 353 000,00	2 353 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	2 417 000,00	2 417 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	2 492 000,00	2 492 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	2 460 000,00	2 460 000,00	250 000,00	0,00	250 000,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	2 562 000,00	2 562 000,00	680 000,00	0,00	680 000,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	1 920 000,00	1 920 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	1 797 000,00	1 797 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	1 800 000,00	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	1 700 000,00	1 700 000,00	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	1 170 000,00	1 170 000,00	0,00	0,00	0,00
2039	0,00	0,00	0,00	0,00	1 280 000,00	1 280 000,00	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	
	łączna 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
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 398 500,00	0,00	3 604 986,93	4 329 668,80
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	28 123 000,00	0,00	3 960 000,00	3 960 000,00
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	25 951 000,00	0,00	4 270 000,00	4 270 000,00
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	23 598 000,00	0,00	4 850 000,00	4 850 000,00
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	21 181 000,00	0,00	4 990 000,00	4 990 000,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	18 689 000,00	0,00	5 100 000,00	5 100 000,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	16 229 000,00	0,00	5 260 000,00	5 260 000,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	13 667 000,00	0,00	5 420 000,00	5 420 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	11 747 000,00	0,00	5 530 000,00	5 530 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	9 950 000,00	0,00	5 630 000,00	5 630 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	8 150 000,00	0,00	5 730 000,00	5 730 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	6 150 000,00	0,00	5 840 000,00	5 840 000,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	4 150 000,00	0,00	5 960 000,00	5 960 000,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 450 000,00	0,00	6 070 000,00	6 070 000,00
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	1 280 000,00	0,00	6 140 000,00	6 140 000,00
2039	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	6 200 000,00	6 200 000,00

<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
2024	7,87%	10,87%	10,87%	11,43%	11,22%	TAK	TAK
2025	6,73%	10,16%	x	8,97%	8,76%	TAK	TAK
2026	6,11%	10,17%	x	9,57%	9,48%	TAK	TAK
2027	5,92%	10,70%	x	11,02%	10,93%	TAK	TAK
2028	5,81%	10,70%	x	10,68%	10,59%	TAK	TAK
2029	5,76%	10,70%	x	9,70%	9,61%	TAK	TAK
2030	5,38%	10,70%	x	9,95%	9,85%	TAK	TAK
2031	4,60%	10,70%	x	10,57%	10,57%	TAK	TAK
2032	4,51%	10,70%	x	10,55%	10,55%	TAK	TAK
2033	4,13%	10,70%	x	10,62%	10,62%	TAK	TAK
2034	3,96%	10,70%	x	10,70%	10,70%	TAK	TAK
2035	4,11%	10,70%	x	10,70%	10,70%	TAK	TAK
2036	3,91%	10,70%	x	10,70%	10,70%	TAK	TAK
2037	3,21%	10,70%	x	10,70%	10,70%	TAK	TAK
2038	2,18%	10,70%	x	10,70%	10,70%	TAK	TAK
2039	2,26%	10,70%	x	10,70%	10,70%	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>	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 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 ustawy <sup>x</sup>	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
2024	12 064,00	12 064,00	10 254,00	64 081,00	64 081,00	64 081,00	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
2024	100 710,00	100 710,00	64 081,00	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
2024	2 182 000,00	0,00	0,00	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	x	0,00	0,00
2026	2 122 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	2 303 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	2 367 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	2 392 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	2 360 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	2 462 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	1 720 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	1 597 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	1 600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	1 800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	970 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2039	1 000 000,00	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 2024-2039

### 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 2024-2039, 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 „Wytuczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – październik 2023 r.”. Zastosowano dane makroekonomiczne dotyczące prognoz:

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

**Tabela 1. Zastosowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z „Wytuczynymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw – Aktualizacja – październik 2023 r.”**

Wskaźniki makroekonomiczne	2025 rok	2026 rok	2027 rok
Dynamika realna PKB	3,40%	3,10%	3,00%
Dynamika średnioroczna cen towarów i usług konsumpcyjnych (inflacji)	4,10%	3,10%	2,50%

W celu oszacowania kwot poszczególnych źródeł dochodów i wydatków przyjęto za punkt odniesienia głównie kwoty planowane na rok 2024. Wartości te określone zostały na podstawie podanych informacji przez Ministra Finansów, Wojewodę Podkarpackiego, na podstawie promes, zawartych umów i prognoz dotyczących realizowanych zadań, wykonania za 2023 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 2025-2027, w oparciu o prognozę makroekonomiczną,
- stały poziom dochodów i wydatków od roku 2028 na poziomie z 2027 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 2024 rok zaplanowano zgodnie z informacją Ministra Finansów.

W latach 2025-2027 zaplanowano wzrost ww. dochodów o prognozowany wskaźnik PKB biorąc za punkt odniesienia kwotę planowanych dochodów z 2023 roku.

#### **Dochody z subwencji ogólnej**

Kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej w planie na rok 2024 przyjęto w wysokości określonej przez Ministra Finansów. Na lata 2025-2027 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 2025-2027, do planowanych kwot na 2024 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 łącznej 1 000 000 zł i otrzymane wartości zwiększono o prognozowany wskaźnik PKB.

#### **Pozostałe dochody własne**

##### **- podatki i opłaty**

Dochody na 2024 rok z podatków lokalnych, dochody z opłat lokalnych i innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw zaplanowano na poziomie przewidywanego wykonania w 2023 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 2023 roku.

W latach 2025-2027 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 2024 określono na podstawie obowiązujących umów i



ilości dzieci korzystających z żywienia a w latach 2025-2027 zwiększono o przewidywany wskaźnik PKB.

## **2.2. Dochody majątkowe**

### **Dochody ze sprzedaży majątku**

W roku budżetowym i w latach kolejnych nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku.

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

**W 2024 roku** zaplanowano 12 396 797,00 zł dochodów z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje, w tym:

- 1) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych:
  - na zadanie pn. "Poprawa bezpieczeństwa mieszkańców Gminy Czarna poprzez przebudowę dróg w Czarnej i Grabinach oraz budowę chodnika w Głowaczowej – 975 100,00 zł,
  - na zadanie pn. „Przebudowa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Czarna” – 2 920 400,00 zł,
  - na zadanie pn. „Przebudowa przedszkola w Czarnej” – 1 460 205,00 zł,
  - na zadanie „Przebudowa budynku handlowo usługowego Zefir na Dom Kultury” – 1 127 011,00 zł,
  - na zadanie pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Starej Jastrzębce” – 5 250 000,00 zł;
- 2) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Odbudowy Zabytków:
  - na dotację dla Parafii Rzymsko – Katolickiej w Czarnej – 200 000,00 zł,
  - na dotację dla Parafii Rzymsko – Katolickiej w Borowej – 400 000,00 zł;
- 3) środki w ramach PROW na lata 2014-2020 na zadanie pn. "Budowa obiektów małej architektury w miejscu publicznym w miejscowości Przyborów" – 64 081,00 zł.

**W 2025 roku** zaplanowano 5 850 000,00 zł z tytułu dotacji i środków na inwestycje, w tym:

- 1) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych:
  - na zadanie pn. „Budowa oczyszczalni ścieków w Starej Jastrzębce” – 5 250 000,00 zł;
- 2) środki z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Odbudowy Zabytków:
  - na dotację dla Parafii Rzymsko – Katolickiej w Czarnej – 200 000,00 zł,
  - na dotację dla Parafii Rzymsko – Katolickiej w Borowej – 400 000,00 zł.

W latach kolejnych nie planowano dochodów przeznaczonych na inwestycje.

## **3. PROGNOZA WYDATKÓW**

### **3.1. 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:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,



- wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto,
- pozostałe wydatki bieżące.

Wydatki na 2024 rok zaplanowano zgodnie z uchwałą budżetową Gminy Czarna na 2024 rok.

Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w latach 2025-2027 oszacowano w oparciu o plan 2024 roku urealnijając ich wysokość w każdym roku planowanym średniorocznym wskaźnikiem inflacji. W latach kolejnych zaplanowano na poziomie 2027 roku.

Odsetki od długu na 2024 rok liczone według stopy procentowej 5,8%, w kolejnych latach według stopy 4,2%.

Pozostałe wydatki bieżące w latach 2025-2027 zwiększono o prognozowany dla danego roku średnioroczny wskaźnik inflacji w stosunku do roku poprzedniego. Tak jak w dochodach bieżących, kwotę pozostałych wydatków bieżących roku 2024 zwiększono o 1 000 000,00 zł, z tytułu wydatków, które wynikają z dotacji uzyskanych w trakcie roku.

Pozostałe wydatki bieżące w latach 2028-2039 zaplanowano na poziomie wydatków bieżących 2027 roku.

### 3.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe na rok 2024 zaplanowano zgodnie z zawartymi umowami. Zaplanowano również nowe zadania i zakupy inwestycyjne.

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.

Wydatki majątkowe na 2025 rok zaplanowano z uwzględnieniem dochodów ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład.

## 4. WYNIK BUDŻETU

Wynik budżetu (różnica między dochodami a wydatkami) w prognozowanym okresie wynika z przyjętych założeń do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2024 r. wynik budżetu planuje się na poziomie -724 681,87 zł, a jego pokrycie planuje się z wolnych środków.

W kolejnych latach planowane są nadwyżki budżetu w kwotach odpowiadających spłatom zaciągniętych i planowanego kredytu.

**Tabela 2. Wynik budżetu Gminy Czarna**

Rok	Dochody (zł)	Wydatki (zł)	Wynik budżetu (zł)
2024	74 153 319,40	74 878 001,27	-724 681,87
2025	70 740 000,00	68 464 500,00	2 275 500,00
2026	66 910 000,00	64 738 000,00	2 172 000,00
2027	68 920 000,00	66 567 000,00	2 353 000,00
2028	68 920 000,00	66 503 000,00	2 417 000,00
2029	68 920 000,00	66 428 000,00	2 492 000,00
2030	68 920 000,00	66 460 000,00	2 460 000,00
2031	68 920 000,00	66 358 000,00	2 562 000,00

2032	68 920 000,00	67 000 000,00	1 920 000,00
2033	68 920 000,00	67 123 000,00	1 797 000,00
2034	68 920 000,00	67 120 000,00	1 800 000,00
2035	68 920 000,00	66 920 000,00	2 000 000,00
2036	68 920 000,00	66 920 000,00	2 000 000,00
2037	68 920 000,00	67 220 000,00	1 700 000,00
2038	68 920 000,00	67 750 000,00	1 170 000,00
2039	68 920 000,00	67 640 000,00	1 280 000,00

## 5. PROGNOZA PRZYCHODÓW

Planowane przychody budżetu gminy na 2024 rok stanowią:

- wolne środki w kwocie 724 681,87 zł, które stanowią środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg uzyskane w 2023 roku i przeznaczone na wydatki 2024 roku.
- kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 2 182 000,00 zł, planowany do spłaty w ratach:
  - w 2025 r. w kwocie 52 000,00 zł,
  - w 2026 r. w kwocie 50 000,00 zł,
  - w 2027 r. w kwocie 50 000,00 zł,
  - w 2028 r. w kwocie 50 000,00 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 200 000,00 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 200 000,00 zł,
  - w 2038 r. w kwocie 200 000,00 zł,
  - w 2039 r. w kwocie 280 000,00 zł.

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

## 6. PROGNOZA ROZCHODÓW

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

## 7. RELACJA Z ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, w latach



2023-2025, 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 ubiegłych, 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 2024 roku różnica między dochodami bieżącymi powiększonymi o przychody z wolnych środków a wydatkami bieżącymi wynosi 4 329 668,80 zł, zatem Gmina Czarna zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach również generowana jest nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi).

Na podstawie art. 110 ust.1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, ustalając relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych, planowane wydatki bieżące pomniejsza się o planowane wydatki bieżące ponoszone w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w części, w jakiej nie są one finansowane środkami publicznymi otrzymanymi przez jednostkę na ten cel. Nie planuje się wydatków, które nie byłyby finansowane środkami publicznymi otrzymanymi na pomoc obywatelom Ukrainy, zatem brak jest skutków finansowych wyłączeń na podstawie ww. przepisów.

**Tabela 3. Wynik budżetu bieżącego Gminy Czarna**

<b>Rok</b>	<b>Dochody bieżące (zł)</b>	<b>Wydatki bieżące (zł)</b>	<b>Wynik budżetu bieżącego (zł)</b>	<b>Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki (zł)</b>
2024	61 756 522,40	58 151 535,47	3 604 986,93	4 329 668,80
2025	64 890 000,00	60 930 000,00	3 960 000,00	3 960 000,00
2026	66 910 000,00	62 640 000,00	4 270 000,00	4 270 000,00
2027	68 920 000,00	64 070 000,00	4 850 000,00	4 850 000,00
2028	68 920 000,00	63 930 000,00	4 990 000,00	4 990 000,00
2029	68 920 000,00	63 820 000,00	5 100 000,00	5 100 000,00
2030	68 920 000,00	63 660 000,00	5 260 000,00	5 260 000,00
2031	68 920 000,00	63 500 000,00	5 420 000,00	5 420 000,00
2032	68 920 000,00	63 390 000,00	5 530 000,00	5 530 000,00
2033	68 920 000,00	63 290 000,00	5 630 000,00	5 630 000,00
2034	68 920 000,00	63 190 000,00	5 730 000,00	5 730 000,00
2035	68 920 000,00	63 080 000,00	5 840 000,00	5 840 000,00
2036	68 920 000,00	62 960 000,00	5 960 000,00	5 960 000,00
2037	68 920 000,00	62 850 000,00	6 070 000,00	6 070 000,00
2038	68 920 000,00	62 780 000,00	6 140 000,00	6 140 000,00
2039	68 920 000,00	62 720 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00

## **8. RELACJA Z ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH I ZASTOSOWANE WYŁĄCZENIA ZE WSKAŹNIKA SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ OKREŚLONEGO W ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH**

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wykup obligacji i innych zobowiązań dłużnych wraz z należnymi w danym roku wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań, do planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące. Zgodnie z art. 243 ust 3a ustawy o finansach publicznych, z limitu spłaty zobowiązań można wyłączyć kwotę spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami, zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy, finansowanych tymi zobowiązaniami.

Wyłączenia ze wskaźnika spłaty zobowiązań 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.

**Tabela 4. Zastosowane wyłączenia rat kredytów i odsetek od kredytów dotyczących Projektu pn. „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej na terenie Gmin należących do Związku Gmin Dorzecza Wisłoki - Zakres II**

<b>Rok</b>	<b>Wyłączenie z limitu spłaty rat kredytów i pożyczek z art. 243 ustawy o fin. publ., z tego: z art. 243 ust. 3a</b>	<b>Wyłączenie z limitu spłaty odsetek od kredytów i pożyczek z art. 243 ustawy o fin. publ., z tego: z art. 243 ust. 3a</b>
2024	50 000,00	132 000,00
2025	100 000,00	100 000,00
2026	100 000,00	100 000,00
2027	200 000,00	90 000,00
2028	200 000,00	80 000,00
2029	200 000,00	70 000,00
2030	250 000,00	50 000,00
2031	680 000,00	21 000,00



Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Czarna przedstawiono w tabeli poniżej.

**Tabela 5. Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**

<b>Rok</b>	<b>Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)</b>	<b>Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu 3 kwartału)</b>	<b>Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan 3 kwartału)</b>
2024	7,87%	11,43%	TAK
2025	6,73%	8,97%	TAK
2026	6,11%	9,57%	TAK
2027	5,92%	11,02%	TAK
2028	5,81%	10,68%	TAK
2029	5,76%	9,70%	TAK
2030	5,38%	9,95%	TAK
2031	4,60%	10,57%	TAK
2032	4,51%	10,55%	TAK
2033	4,13%	10,62%	TAK
2034	3,96%	10,70%	TAK
2035	4,11%	10,70%	TAK
2036	3,91%	10,70%	TAK
2037	3,21%	10,70%	TAK
2038	2,18%	10,70%	TAK
2039	2,26%	10,70%	TAK

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Czarna spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

## **9. ANALIZA RYZYKA**

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.