

Projekt

z dnia 27 grudnia 2022 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XXXVII/ /22
RADY GMINY CZEREMCHA**

z dnia 2022 r.

w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2023-2029

Na podstawie art. 18 ust 2 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 , zm: poz 1005, poz.1079, poz. 1561) oraz art 226, art. 227, art 228, art. 229 i art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964 i poz. 2414) Rada Gminy Czeremcha uchwała, co następuje:

§ 1. Uchwała się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Czeremcha na lata 2023– 2029 wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2023-2029, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały.

§ 2. Określa się wykaz przedsięwzięć zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

§ 3. Objasnienia przyjętych wartości, stanowi Załącznik Nr 3 do Uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Czeremcha.

§ 5. Traci moc Uchwała Nr XXX/188/22 Rady Gminy Czeremcha z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2022- 2029.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.

Przewodniczący Rady

Mikołaj Wasiluk

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

Letalona 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 Uchwały NrXXXVII / /22 Rady Gminy
Czeremcha z dnia 29 grudnia 2022 r.
w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2023 - 2029

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 ^{X3)}	pozostałe dochody bieżące ⁴⁾		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
Wykonanie 2020	15 695 439,64	14 076 851,50	2 084 266,00	35 857,53	4 321 993,00	4 306 641,93	3 328 093,04	1 565 170,80	1 618 588,14	26 750,00	1 591 838,14
Wykonanie 2021	17 297 551,31	14 899 193,90	2 294 982,00	57 748,75	4 787 314,00	4 126 207,16	3 632 941,99	1 651 332,40	2 398 357,41	101 900,30	2 296 457,11
Plan 3 kw. 2022	23 207 040,51	16 455 752,76	1 975 479,00	66 137,00	4 930 867,00	5 386 398,03	4 096 871,73	1 720 184,00	6 751 287,75	100 975,00	6 644 506,75
Wykonanie 2022	22 060 772,14	19 185 298,39	4 863 897,57	66 137,00	4 930 867,00	5 386 398,00	3 937 998,82	1 720 184,00	2 875 473,75	100 975,00	2 774 498,75
2023	28 596 408,14	13 305 594,14	1 878 036,00	104 280,00	5 123 739,00	2 090 779,00	4 108 760,14	1 815 000,00	15 290 814,00	110 000,00	15 180 814,00
2024	14 600 000,00	14 560 000,00	2 300 000,00	60 000,00	4 800 000,00	3 700 000,00	3 700 000,00	1 900 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00
2025	14 897 000,00	14 867 000,00	2 450 000,00	87 000,00	4 830 000,00	3 800 000,00	3 700 000,00	1 900 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00
2026	15 180 000,00	15 160 000,00	2 530 000,00	87 000,00	4 930 000,00	3 900 000,00	3 713 000,00	1 900 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
2027	15 280 000,00	15 260 000,00	2 450 000,00	80 000,00	4 930 000,00	3 900 000,00	3 720 000,00	1 900 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
2028	15 430 000,00	15 410 000,00	2 500 000,00	80 000,00	4 930 000,00	4 000 000,00	3 720 000,00	1 900 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00
2029	15 450 000,00	15 430 000,00	2 500 000,00	80 000,00	4 850 000,00	4 050 000,00	3 770 000,00	1 900 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00

¹⁾ Wzór może być stosowany także w układzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawiane 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. 369, z późn. zm.), zwaną 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 wykazywanych przez minimalny (4-letni) okres prognozy. Wynikający z art. 227 ustawy.

³⁾ W pozycji wykazuje się dochody o charakterze dotacyjnym, 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 z realizacją zadań wykonywanych z budżetu jednostki (wynikających 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			
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
Wykonanie 2020	18 186 230,09	13 046 139,32	5 786 746,01	0,00	0,00	55 637,01	0,00	0,00	0,00	5 140 090,77	5 140 090,77	591 684,15
Wykonanie 2021	17 900 874,70	13 839 025,42	6 172 860,34	0,00	0,00	51 239,64	0,00	0,00	0,00	4 061 849,28	4 061 849,28	0,00
Plan 3 kw. 2022	27 351 612,65	16 486 975,98	6 586 917,30	0,00	0,00	230 089,06	0,00	0,00	0,00	10 864 636,67	10 864 636,67	415 237,63
Wykonanie 2022	25 395 480,51	16 230 843,84	6 586 917,30	0,00	0,00	360 089,06	0,00	0,00	0,00	9 164 636,67	9 164 636,00	0,00
2023	28 451 903,98	13 305 594,14	7 108 116,57	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	15 146 309,84	15 146 309,84	0,00
2024	13 570 000,00	13 410 000,00	7 000 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	160 000,00	160 000,00	0,00
2025	13 867 000,00	13 540 000,00	7 100 000,00	0,00	0,00	450 000,00	0,00	0,00	0,00	327 000,00	327 000,00	0,00
2026	14 170 000,00	13 950 000,00	7 200 000,00	0,00	0,00	350 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00
2027	14 270 000,00	14 000 000,00	7 300 000,00	0,00	0,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00
2028	14 420 000,00	14 150 000,00	7 400 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00
2029	14 650 000,00	14 380 000,00	7 400 000,00	0,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	270 000,00	270 000,00	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu ^X	w tym:		z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczona na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych ⁵⁾	Przychody budżetu ^X	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych ^X	w tym:		Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych ^{X 6)}	w tym:	
					na pokrycie deficytu budżetu ^X	na pokrycie deficytu budżetu ^X		Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy ^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
Wykonanie 2020	-2 490 790,45	0,00	4 431 000,00	2 575 000,00	0,00	0,00	0,00	1 856 000,00	1 856 000,00
Wykonanie 2021	-603 323,39	0,00	4 566 527,60	3 000 000,00	603 323,39	0,00	0,00	1 566 527,60	0,00
Plan 3 kw. 2022	-4 144 572,14	0,00	5 057 572,14	2 000 000,00	1 087 000,00	0,00	0,00	3 057 572,14	0,00
Wykonanie 2022	-3 334 708,37	0,00	5 133 204,21	2 000 000,00	1 087 000,00	0,00	0,00	3 133 204,21	0,00
2023	144 504,16	144 504,16	885 495,84	0,00	0,00	0,00	0,00	885 495,84	0,00
2024	1 030 000,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2025	1 030 000,00	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	1 010 000,00	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	800 000,00	800 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

⁶⁾ Wpływy (i nieety ujęć) środków pieniężnych 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 zadaniem (długiem) ^X		w tym:	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych ^X	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu ^X	na pokrycie deficytu budżetu ^X					łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań ^X	z tego:	
									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	
Wykonanie 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	768 000,00	768 000,00	0,00	0,00	0,00	
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	830 000,00	830 000,00	0,00	0,00	0,00	
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	913 000,00	913 000,00	276 780,10	0,00	276 780,10	
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	913 000,00	913 000,00	276 780,10	0,00	276 780,10	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	1 030 000,00	1 030 000,00	301 565,35	0,00	301 565,35	
2024	0,00	0,00	0,00	0,00	1 030 000,00	1 030 000,00	301 565,35	0,00	301 565,35	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	1 030 000,00	1 030 000,00	301 565,35	0,00	301 565,35	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	1 010 000,00	595 000,00	0,00	595 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	1 010 000,00	595 000,00	0,00	595 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 010 000,00	1 010 000,00	595 000,00	0,00	595 000,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	800 000,00	800 000,00	557 000,00	0,00	557 000,00	

^X W pozycji należy uwzględnić również przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki i 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 długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków ^X	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi ^X	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki ^{B)} a wydatkami bieżącymi ^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 ²						
	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	
Wykonanie 2020	x	x	x	x	0,00	0,00	3 663 000,00	0,00	1 030 712,18	2 886 712,18	
Wykonanie 2021	x	x	x	x	0,00	0,00	5 833 000,00	0,00	1 060 168,48	2 626 696,08	
Plan 3 kw. 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	6 098 197,25	0,00	-31 223,22	3 026 348,92	
Wykonanie 2022	x	x	x	x	0,00	0,00	6 920 000,00	0,00	2 954 454,55	6 087 658,76	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 890 000,00	0,00	0,00	885 495,84	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	4 860 000,00	0,00	1 150 000,00	1 150 000,00	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	3 830 000,00	0,00	1 327 000,00	1 327 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	2 820 000,00	0,00	1 210 000,00	1 210 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	1 810 000,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	800 000,00	0,00	1 260 000,00	1 260 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 050 000,00	1 050 000,00	

^{B)} 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 ograniczeń, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w limitych ustawowych należy ująć w ogłoszeniach dotyczących do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 228 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, o bliczony 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, o bliczony 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
Wykonanie 2020	0,00%	x	11,46%	x	x	x	x
Wykonanie 2021	0,00%	x	11,26%	x	x	x	x
Plan 3 kw. 2022	0,00%	1,80%	2,71%	x	x	x	x
Wykonanie 2022	0,00%	24,02%	24,75%	x	x	x	x
2023	10,06%	3,57%	4,55%	8,48%	15,82%	NIE	TAK
2024	11,31%	15,19%	15,56%	6,17%	13,52%	NIE	TAK
2025	10,65%	16,06%	x	7,61%	14,95%	NIE	TAK
2026	6,79%	13,85%	x	10,26%	13,43%	TAK	TAK
2027	6,29%	13,73%	x	10,28%	13,46%	TAK	TAK
2028	5,83%	13,23%	x	10,65%	13,82%	TAK	TAK
2029	3,89%	10,98%	x	11,06%	14,24%	TAK	TAK

Ustabilna 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 ^x	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 ^x	w tym:	
		Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy ^x	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 ^x	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
Wykonanie 2020	89 973,12	89 973,00	89 973,12	414 559,14	414 559,14	414 559,14	96 170,06	96 170,06	95 270,25
Wykonanie 2021	0,00	0,00	0,00	1 336 472,68	1 336 472,68	1 336 472,68	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	0,00	0,00	0,00	4 678 975,96	4 678 975,96	4 678 975,96	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	0,00	0,00	0,00	1 753 161,96	1 753 161,96	1 753 161,96	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00	2 925 814,00	2 925 814,00	2 925 814,00	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
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

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 wspótworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, po długająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy ^x	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
Wykonanie 2020	523 025,66	523 025,66	419 479,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2021	3 967 811,09	3 967 811,09	2 608 925,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	7 009 302,41	7 009 302,41	3 395 068,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wykonanie 2022	7 009 302,41	7 009 302,41	3 395 068,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zadanych ^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	Wypuk 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	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. ^X		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
Wykonanie 2020	768 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2021	830 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Plan 3 kw. 2022	913 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
Wykonanie 2022	913 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2023	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2025	1 030 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2026	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2027	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2028	1 010 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	800 000,00	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 wyliczeniu 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.

^X Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu restrykcji określonej w art. 243 ustawy z ostrożnością wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatycznie wyliczenie 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 wyłączeniu 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 zadano się zadania zobowiązania dłużne, informacje o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

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)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				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				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Czeremcha została sporządzona na lata 2023 - 2029 tj. na okres spłaty zaciągniętych przez gminę kredytów.

Prognoza sporządzona została zgodnie z wielkościami zakładanymi w projekcie budżetu na 2023 r., zgodnie ze wskaźnikami Ministerstwa Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ,wytycznymi dotyczącymi założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządu terytorialnego oraz w oparciu o niżej przedstawione założenia odrębne dla dochodów bieżących, dochodów majątkowych, wydatków bieżących i wydatków majątkowych oraz rozchodów budżetu.

I. Dochody bieżące w podziale na:

- a) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - wartość przyjęta do budżetu na 2023 r. zgodnie z pismem Ministra Finansów , Funduszy i Polityki Regionalnej , przeszacowana od 2023 r. zgodnie z założeniami makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów,
- b) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych - wartość przyjęta do budżetu na 2023 r. oszacowana na podstawie pisma Ministra Finansów , Funduszy i Polityki Regionalnej ,
- c) podatki i opłaty - podatek od nieruchomości we wszystkich latach Prognozy przyjęty został w przedziale od 1 815 000 zł do 1 900 000 zł wobec planowanej do wykonania w 2022 r. kwoty 1 720 184,00 zł. Od 2023 r. podatki: od środków transportowych, czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych i opłaty: targowej, za gospodarowanie odpadami, skarbowej, opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, zajęcie pasa drogowego, umieszczenie przyłącza w pasie drogi, pobyt dziecka w przedszkolu przeszacowano wskaźnikami MF. Dochody z tytułu karty podatkowej, podatku od spadków i darowizn, trwałego zarządu i użytkowania wieczystego pozostawiono na poziomie 2022 r.
- d) subwencję ogólną - na 2023 r. ujęto wartości określone przez Ministerstwo Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej natomiast z ostrożności od 2024 r. subwencje ujęto na poziomie wykonania 2022 r. / zmniejszająca się liczba uczniów/
- e) dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące ujęto w 2023 r. w wysokości zawartych w informacji przesłanej gminie o dotacjach z Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego natomiast dotacje z budżetu państwa na lata następne przyjęto jako średnią z wykonania dotacji za lata 2021 i 2022 przeszacowano wskaźnikami MF, natomiast środki

pozyskane z innych źródeł ujęto w kwotach zgodnych z umowami. **II. Dochody majątkowe** obejmują w 2023 r dotacje na zadania inwestycyjne w wysokości 15 180 814,- zł oraz dochody ze sprzedaży składników majątkowych w wysokości 110 000,00 zł. Dotacje na zadania inwestycyjne przyjęto w wielkościach zgodnie z zawartymi umowami i zatwierdzonymi wnioskami o dofinansowanie.

UDZIAŁ DOCHODÓW MAJĄTKOWYCH W DOCHODACH OGÓŁEM W LATACH 2023-2029

<i>LP</i>	<i>DOCHODY OGÓŁEM</i>	<i>DOCHODY MAJĄTKOWE</i>	<i>udział dochodów majątkowych w dochodach ogółem (%)</i>
1	2	3	4
2023	28 596 408,14	15 290 814,00	53,4
2024	14 600 000,00	40 000,00	0,28
2025	14 897 000,00	30 000,00	0,20
2026	15 180 000,00	20 000,00	0,13
2027	15 280 000,00	20 000,00	0,13
2028	15 430 000,00	20 000,00	0,13
2029	15 450 000,00	20 000,00	0,13

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w 2023 r. obejmują wpływy ze sprzedaży mienia i działek gminnych. Dochody ze sprzedaży majątku od 2024 r. przyjęto w wielkościach, ustalonych na podstawie otrzymanej informacji o działkach i lokalach przeznaczonych do sprzedaży w kolejnych latach.

III. Wydatki bieżące, w których wyodrębnione zostały: wydatki na obsługę długu i wydatki na wynagrodzenia w 2023 r są planowane w niższej wysokości niż przewidywane wykonanie za 2022 r. ponieważ w 2022 r. sfinansowano dodatki wypłacane mieszkańcom w związku z kryzysem energetycznym tj. dodatki węglowe, dodatki na zakup drewna a także dodatki osłonowe oraz sfinansowano wydatki związane z pomocą uchodźcom z obszaru Ukrainy objętej działaniami wojennymi.

- a) wydatki na obsługę długu - przyjęto w wysokości odsetek i prowizji od zaciągniętych kredytów wg zawartych umów z bankami.
- b) wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi na 2023 rok przyjęte zostały przy uwzględnieniu podwyżki najniższego wynagrodzenia oraz zmian w zasadach wynagradzania zgodnie z Ustawą z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych

ustaw. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1834) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.(Dz. U. z 2021 r. poz. 1960) a także zaplanowanych do wypłaty odpraw i nagród jubileuszowych.

IV. Wydatki majątkowe

a) wydatki majątkowe planowane w 2023 r. dotyczą 3 rocznych zadań inwestycyjnych na ogólną kwotę 15 146 309,84 zł. Są to wydatki na 2 zadania z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych / drogi gminne i remont budynku ZSP z budową sali gimnastycznej / oraz zadanie realizowane w ramach funduszu sołeckiego / zakup sprzętu do utrzymania dróg gminnych/ .

b) wydatki na nowe zadania inwestycyjne w latach 2023- 2029 r. zaplanowano w wysokości różnicy wynikającej z planowanych dochodów bieżących i planowanych wydatków bieżących powiększonej o dochody z tytułu sprzedaży mienia i pomniejszonej o spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości rat przypadających do spłaty w danym roku.

V. Przychody budżetu - Zaplanowano wolne środki jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu gminy w wysokości 885 495,84 zł .

VI. Rozchody budżetu, tj. spłata długu została ujęta w WPF zgodnie z harmonogramem spłat kredytów na które są podpisane umowy . Spłatę rat kredytów zaplanowano w następujący sposób:

2023r. - spłata 1 030 000 zł. pozostanie do spłaty 5 890 000,00 zł
2024r. - spłata 1 030 000 zł pozostanie do spłaty 4 860 000,00 zł
2025r. - spłata 1 030 000 zł pozostanie do spłaty 3 830 000,00 zł
2026r. - spłata 1 010 000 zł pozostanie do spłaty 2 820 000,00 zł
2027r. - spłata 1 010 000 zł pozostanie do spłaty 1 810 000,00 zł
2028r. - spłata 1 010 000 zł. pozostanie do spłaty 800 000,00 zł
2029r. - spłata 800 000 zł. pozostanie do spłaty 0,00 zł

VII. Wynik budżetu - zgodnie z art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych to różnica pomiędzy dochodami a wydatkami. Dodatnia różnica to nadwyżka budżetowa, ujemna - to deficyt budżetu .

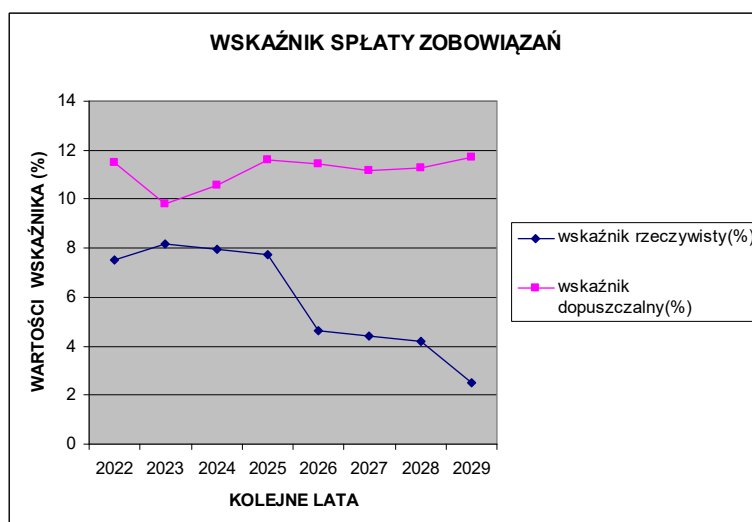
W 2023 r. planowana jest nadwyżka w kwocie 144 504,16 zł, która wraz z wolnymi środkami jest przeznaczona na spłatę rat kredytów. W latach następnych planuje się również budżety z nadwyżką, którą przeznaczy się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (kredytów).

VIII. Dług i sposób jego finansowania

Na koniec 2023 r. wystąpi zadłużenie wyłącznie z tytułu kredytów bankowych w kwocie 6 920 000,00 zł. Spłata rat kredytów nastąpi z planowanej nadwyżki budżetowej w poszczególnych latach prognozy finansowej.

IX. Wskaźniki zadłużenia i ocena ryzyka realizacji WPF Zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja łącznej kwoty przypadających w roku budżetowym spłat rat kredytów, pożyczek, wykupem obligacji wraz z odsetkami do planowanych dochodów ogółem (S) nie może przekroczyć średniej arytmetycznej dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem (Z). Relacja ta może kształtować się na różnym poziomie, w zależności od zdolności generowania nadwyżki na działalności bieżącej, a także możliwości pozyskania dochodów ze sprzedaży majątku. Limit zadłużenia Gminy Czeremcha wg art.243 ustawy o finansach publicznych oraz wskaźnik obsługi zadłużenia do dochodów ogółem ilustruje wykres poniżej.

Warunek z art. 243 ustawy o finansach publicznych został spełniony



W celu utrzymania prawidłowych wskaźników z art 243 ustawy o finansach publicznych niezbędne jest w kolejnych latach zastosowanie poniższych zasad :

- a) wygospodarowanie stabilnej nadwyżki operacyjnej w kwocie znacznie przewyższającej planowane spłaty zadłużenia w latach objętych prognozą,
- b) zwiększenie wydatków bieżących może być sfinansowane tylko z dochodów bieżących,
- c) należy bezwzględnie wykonać plan sprzedaży mienia komunalnego.

Sytuacja finansowa Gminy w latach objętych prognozą w znaczący sposób może ulec zmianie w wyniku m.in. zmian koniunktury gospodarczej kraju, zmian w przepisach prawnych warunkujących dochody Gminy , jak również przyznania dotacji w związku z aplikowaniem o środki Unii Europejskiej. Istnieje ryzyko zmniejszenia dochodów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w związku ze zmianami ustawowymi w zakresie PIT oraz zmniejszenia subwencji w związku z sytuacją demograficzną gminy Czeremcha.