

**Projekt**

z dnia 20 marca 2023 r.

Zatwierdzony przez .....

**UCHWAŁA NR XLI/ /2023  
RADY GMINY CZEREMCHA**

z dnia ..... 2023 r.

**w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie 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 2023 r. poz. 40) oraz art. 226, art. 227, art. 228, art. 229 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 oraz z 2023 r. poz. 412) **Rada Gminy Czeremcha uchwala, co następuje:**

**§ 1.** W uchwale Nr XXXVII/224/22 Gminy Czeremcha z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2023-2029 wprowadza się następujące zmiany:

1. Zmienia się załącznik Nr 1, który otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem, Nr 1 do niniejszej Uchwały.

**§ 2.** 1. Zmienia się załącznik Nr 2, który otrzymuje nowe brzmienie zgodnie z załącznikiem, Nr 2 do niniejszej Uchwały.

**§ 3.** Objaśnienia przyjętych wartości stanowi załącznik Nr 3 do Uchwały.

**§ 4.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Czeremcha.

**§ 5.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Mikołaj Wasiluk**

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

## Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego 1)

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>X3)</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	
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	
2023	23 290 442,49	13 622 124,59	1 878 036,00	104 280,00	5 135 945,00	2 342 683,00	4 161 180,59	1 812 143,00	9 668 317,90	132 561,59	9 535 756,31	
2024	23 002 047,41	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	8 442 047,41	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	15 230 000,00	15 210 000,00	2 450 000,00	80 000,00	4 930 000,00	3 900 000,00	3 670 000,00	1 900 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00	
2028	15 210 000,00	15 190 000,00	2 500 000,00	80 000,00	4 930 000,00	4 000 000,00	3 680 000,00	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	

<sup>1)</sup> Wzór może być stosowany także w układzie planowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lista 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 wykreślających 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 z 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	Wydanki ogółem <sup>X</sup>	z tego:										
		Wydanki bieżące <sup>X</sup>	w tym:							Wydanki 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:				Inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o których 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 których 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 których mowa w art. 243 ustawy <sup>X</sup>			
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
2023	24 576 354,39	13 429 263,39	7 108 116,57	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	11 147 091,00	11 147 091,00	0,00
2024	23 372 047,41	13 410 555,80	7 000 000,00	0,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00	0,00	9 961 491,61	9 961 491,61	0,00
2025	13 587 000,00	13 260 000,00	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	13 890 000,00	13 670 000,00	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	13 940 000,00	13 670 000,00	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	13 920 000,00	13 700 000,00	7 400 000,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00	220 000,00	0,00
2029	14 370 000,00	14 100 000,00	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 <sup>X</sup>	w tym:		z tego: <sup>X</sup>						
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych <sup>5)</sup>	Przychody budżetu <sup>X</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>
					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	
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	
2023	-1 285 911,90	0,00	2 315 911,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2 315 911,90	1 285 911,90	
2024	-370 000,00	0,00	1 400 000,00	1 400 000,00	370 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2025	1 310 000,00	1 310 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	1 290 000,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	1 290 000,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	1 290 000,00	1 290 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2029	1 080 000,00	1 070 000,00	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 6 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 zadaniem (dług) <sup>X7)</sup>		w tym:	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych <sup>X</sup>	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>	na pokrycie deficytu budżetu <sup>X</sup>					łącznie kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań <sup>X</sup>	z tego:	
									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	
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	
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	1 310 000,00	1 310 000,00	581 565,35	0,00	581 565,35	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	1 290 000,00	1 290 000,00	875 000,00	0,00	875 000,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	1 290 000,00	1 290 000,00	875 000,00	0,00	875 000,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	1 290 000,00	1 290 000,00	875 000,00	0,00	875 000,00	
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	1 080 000,00	1 080 000,00	837 000,00	0,00	837 000,00	

<sup>7)</sup> W pozycji należy uwzględnić w szczególności przychody pochodzące z prywatnej działalności jednostki i samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu <sup>X</sup>	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 <sup>X</sup>			kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi <sup>X</sup>	Różnica między dochodami bieżącymi skorygowanymi o środki <sup>B)</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>2</sup>						
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	
2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 890 000,00	0,00	192 861,20	2 508 773,10	
2024	x	x	x	x	0,00	0,00	6 260 000,00	0,00	1 149 444,20	1 149 444,20	
2025	x	x	x	x	0,00	0,00	4 950 000,00	0,00	1 607 000,00	1 607 000,00	
2026	x	x	x	x	0,00	0,00	3 660 000,00	0,00	1 490 000,00	1 490 000,00	
2027	x	x	x	x	0,00	0,00	2 370 000,00	0,00	1 540 000,00	1 540 000,00	
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	1 080 000,00	0,00	1 490 000,00	1 490 000,00	
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	1 330 000,00	1 330 000,00	

<sup>B)</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 których mowa w art. 242 ustawy, zawarte w limitych ustawach należy ująć w odniesieniu do łącznych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 225 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
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
2023	10,00%	5,33%	6,50%	8,48%	14,53%	NIE	TAK
2024	11,31%	15,19%	15,56%	6,82%	12,88%	NIE	TAK
2025	10,65%	18,59%	x	8,26%	14,31%	NIE	TAK
2026	6,79%	16,34%	x	10,87%	13,51%	TAK	TAK
2027	6,32%	16,27%	x	11,25%	13,89%	TAK	TAK
2028	5,94%	15,55%	x	11,98%	14,62%	TAK	TAK
2029	3,89%	13,44%	x	12,72%	15,36%	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 <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:
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
2023	80 647,00	80 647,00	0,00	2 996 252,41	2 996 252,41	2 996 252,41	88 480,00	88 480,00	0,00
2024	0,00	0,00	0,00	2 537 037,59	2 537 037,59	2 537 037,59	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 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
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
2023	110 700,00	110 700,00	70 438,41	5 849 491,00	0,00	5 849 491,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2024	3 987 172,79	3 987 172,79	2 537 037,59	9 961 491,61	0,00	9 961 491,61	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 zadłużonych <sup>X</sup>	Wydatki zmniejszające dług <sup>X</sup>	w tym:					Kwota wzrostu (+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wycześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi o dsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych do dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 <sup>X</sup>	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań <sup>9)</sup>
			spłata zobowiązań wymaganych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 <sup>X</sup>	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka <sup>X</sup>	zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. <sup>X</sup>		wypłaty z tytułu wymaganych poręczeń i gwarancji <sup>X</sup>				
					w tym:						
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
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

<sup>9)</sup> W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które z oszczędności 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.

<sup>X</sup> Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zastana 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. Automatycznie wyliczenie danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczy 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 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 zadłużono oraz planuje się zadłużać 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

Załącznik Nr 2  
do Uchwały Nr XLII /23 Rady Gminy  
Czeremcha z dnia marca 2023 r.  
w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie  
Finansowej Gminy Czeremcha na lata 2023 - 2029

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)				15 810 982,61	5 849 491,00	9 961 491,61	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				15 810 982,61	5 849 491,00	9 961 491,61	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:				4 097 872,79	110 700,00	3 987 172,79	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				4 097 872,79	110 700,00	3 987 172,79	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	PRZEBUDOWA INFRASTRUKTURY DROGOWEJ UL DŁUGA I MIODOWA -	CZEREMCHA	2023	2024	4 097 872,79	110 700,00	3 987 172,79	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				11 713 109,82	5 738 791,00	5 974 318,82	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				11 713 109,82	5 738 791,00	5 974 318,82	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	PRZEBUDOWA DRÓG GMINNYCH /UL WIŚNIOWA, ŁĄKOWA I UL PRZYLEGŁE/ - POPRAWA STANU DRÓG	CZEREMCHA	2023	2024	9 817 800,00	5 386 800,00	4 431 000,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	BUDOWA KANALIZACJI SANITARNEJ NA TERENIE SOŁECTWA CZEREMCHA WIEŚ - PRZYŁĄCZENIE GOSPODARSTW DO SYSTEMU OCZYSZCZANIA SCIEKÓW	CZEREMCHA	2023	2024	1 895 309,82	351 991,00	1 543 318,82	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 i kredytu w wysokości 1 400 000,00 zł - planowanego do zaciągnięcia w 2024 r.

Prognoza sporządzona została zgodnie z wielkościami zakładanymi w uchwale w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2023 r. w którym w stosunku do planowanych uprzednio kwot zmieniają się wydatki majątkowe zgodnie z harmonogramami robót i planowanymi do uzyskania kwotami pomocy w ramach programu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych oraz projektu dofinansowanego środkami z PROW.

### **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 1 812 143,00 zł do 1 900 000 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 dotacje na zadania inwestycyjne w wysokości 9 668 317,90,- zł w 2023 roku , 8 442 047,41 zł w 2024 roku .Dochody ze sprzedaży składników majątkowych w 2023 roku zaplanowano w wysokości 132 561,59 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	23 290 442,49	9 668 317,90	41,5
2024	23 002 047,41	8 442 047,41	36,7
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 9 668 317,90 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/ 2 inwestycje w obszarze realizacji kanalizacji sanitarnej i droga gminna w ramach dofinansowania z PROW.

b) Wydatki majątkowe w 2024 roku dotyczą kontynuacji zadań rozpoczętych w 2023 r jako zadania dwuletnie i dotyczą modernizacji dróg gminnych oraz wykonania kanalizacji sanitarnej .

c) Wydatki na nowe zadania inwestycyjne w latach 2025- 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 2 315 911,90 zł .

**VI. Rozchody budżetu**, tj. spłata długu została ujęta w WPF zgodnie z harmonogramem spłat kredytów na które są podpisane umowy i planowanego w 2024 roku kredytu do zaciągnięcia w wysokości 1 400 000,00 zł .

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 6 260 000,00 zł
- 2025r. - spłata 1 310 000 zł pozostanie do spłaty 4 950 000,00 zł
- 2026r. - spłata 1 290 000 zł pozostanie do spłaty 3 660 000,00 zł
- 2027r. - spłata 1 290 000 zł pozostanie do spłaty 2 370 000,00 zł
- 2028r. - spłata 1 290 000 zł. pozostanie do spłaty 1 080 000,00 zł

2029r. - spłata 1 080 000 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.

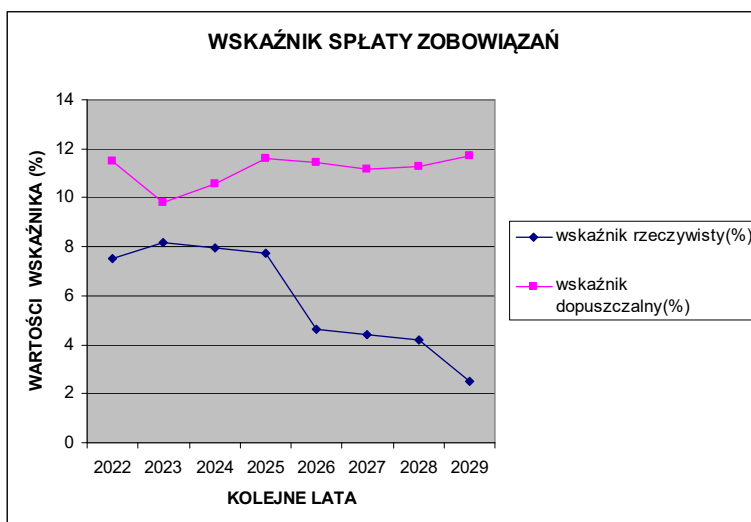
W 2023 r. planowany jest deficyt budżetu w kwocie 1 285 911,90 zł, która zostanie pokryta z wolnymi środkami, pozostała część wolnych środków w wysokości 1 030 000,00 zł przeznaczona jest na spłatę rat kredytów. W 2024 roku planuje się kredyt na sfinansowanie wydatków majątkowych w wysokości 1 400 000,00 zł. W roku 2025 roku i latach następnych planuje się 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.

**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.