ZARZĄDZENIE NR 0050.126.2026
BURMISTRZA GMINY CZARNE

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie: projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) Burmistrz Gminy Czarne zarządza, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038 wraz z załącznikami, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt, o którym mowa w § 1 przedkłada się Radzie Miejskiej w Czarnem oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie do dnia 15 listopada 2026 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty, w tym na tablicy ogłoszeń i w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 0050.126.2026
Burmistrza Gminy Czarne
z dnia 13 listopada 2026 r.

UCHWAŁA NR 0006. .2026

Rady Miejskiej w Czarnem

z dnia .....

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) w zw. z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 83 z późn. zm.) Rada Miejska w Czarnem uchwala, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Czarne na lata 2027-2038, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.

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

§ 3. 1. Upoważnia się Burmistrza Gminy Czarne do zaciągania zobowiązań:

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

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

2. Upoważnia się Burmistrza Gminy Czarne do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Czarne.

3. Upoważnia się Burmistrza Gminy Czarne do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, oraz wynikających z rozstrzygniętych konkursów, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2021-2027 z późniejszymi zmianami.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Gminy Czarne.

§ 5. Traci moc Uchwała nr 0007.92.2025 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 19.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2026-2037 z późniejszymi zmianami.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wieloletnia prognoza finansowa [1)]

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

Załącznik nr 1 do projektu Uchwały

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [X 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [X]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
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
2027	59 534 415,00	58 458 865,00	32 697 604,00	260 831,00	1 099 871,00	7 269 366,00	17 131 193,00	8 423 950,00	1 075 550,00	318 050,00	750 000,00
2028	80 594 511,00	64 694 511,00	29 478 208,00	239 241,00	8 495 720,00	7 278 122,00	19 203 220,00	9 409 999,00	15 900 000,00	900 000,00	15 000 000,00
2029	84 605 957,00	66 505 957,00	30 303 598,00	245 940,00	8 733 600,00	7 481 909,00	19 740 910,00	9 673 479,00	18 100 000,00	700 000,00	17 400 000,00
2030	74 001 618,00	73 301 618,00	31 121 795,00	252 580,00	8 969 407,00	7 683 921,00	25 273 915,00	9 934 663,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2031	77 509 158,00	77 009 158,00	31 899 840,00	258 894,00	9 193 642,00	7 876 019,00	27 780 763,00	10 183 030,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2032	81 459 386,00	80 759 386,00	32 697 336,00	265 366,00	9 423 483,00	6 072 919,00	31 300 282,00	10 437 606,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2033	90 253 370,00	89 553 370,00	34 514 769,00	272 000,00	9 659 070,00	5 274 742,00	38 832 789,00	10 698 546,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2034	76 092 205,00	75 392 205,00	34 352 638,00	278 800,00	9 900 547,00	5 481 611,00	25 378 609,00	10 966 010,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2035	92 306 210,00	91 606 210,00	36 211 454,00	285 770,00	10 148 061,00	4 693 651,00	40 267 274,00	11 240 160,00	700 000,00	700 000,00	0,00
2036	82 539 456,28	82 039 455,28	36 091 740,00	292 914,00	10 401 763,00	3 910 992,00	31 342 046,28	11 521 164,00	500 001,00	500 001,00	0,00
2037	93 900 607,69	93 400 607,69	36 994 034,00	300 237,00	10 661 807,00	1 133 767,00	41 310 762,69	11 809 193,00	500 000,00	500 000,00	0,00
2038	83 670 000,00	83 170 000,00	37 500 000,00	320 000,00	10 700 000,00	1 250 000,00	33 400 000,00	11 900 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka samorządu terytorialnego 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 samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [X]	z tego:										
		Wydatki bieżące [X]	w tym:							Wydatki majątkowe [X]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [X]	w tym:	wydatki na obsługę długu [X]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					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 niedłuższym 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]			
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	2.2.2
2027	61 625 282,73	57 947 985,73	31 249 025,60	0,00	0,00	1 575 000,00	0,00	0,00	0,00	3 677 297,00	2 654 654,00	621 333,00
2028	77 527 366,00	62 446 606,00	34 485 839,00	0,00	0,00	980 000,00	0,00	0,00	0,00	15 080 760,00	15 080 760,00	0,00
2029	81 541 411,00	64 060 651,00	35 851 478,00	0,00	0,00	944 471,00	0,00	0,00	0,00	17 480 760,00	17 480 760,00	0,00
2030	70 937 127,20	70 937 127,20	36 998 341,00	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	74 437 158,00	74 437 158,00	37 938 874,00	0,00	0,00	390 497,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	78 359 386,00	78 359 386,00	38 970 811,00	0,00	0,00	325 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	87 153 370,00	87 153 370,00	39 980 155,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	73 428 205,00	73 428 205,00	40 999 649,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	88 691 010,00	88 691 010,00	42 028 740,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	79 539 456,28	79 539 456,28	43 054 241,00	0,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	90 689 159,00	90 689 159,00	44 061 710,00	0,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	81 017 932,27	81 017 932,27	45 000 000,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	Wynik budżetu X	w tym:	Przychody budżetu X	z tego:					
				Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych X	w tym:	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych X 6)	w tym:	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy X	w tym:
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)			na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X		na pokrycie deficytu budżetu X
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	-2 090 867,73	0,00	5 152 067,73	5 152 067,73	2 090 867,73	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 067 145,00	3 067 145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	3 064 546,00	3 064 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	3 064 490,80	3 064 490,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	3 072 000,00	3 072 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	2 664 000,00	2 664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	3 615 200,00	3 615 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2037	3 211 448,69	3 211 448,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2038	2 652 067,73	2 652 067,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu X	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych, w tym:X	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu X 7)	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			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych 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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	3 061 200,00	3 061 200,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	3 067 145,00	3 067 145,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	3 064 546,00	3 064 546,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	3 064 490,80	3 064 490,80	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	3 072 000,00	3 072 000,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	2 664 000,00	2 664 000,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	3 615 200,00	3 615 200,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	3 000 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00	0,00
2037	0,00	0,00	0,00	0,00	3 211 448,69	3 211 448,69	0,00	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	2 652 067,73	2 652 067,73	0,00	0,00	0,00

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

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[8)], 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 x					
		środkami pochodzącymi z 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
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 772 418,22	161 520,00	510 879,27	510 879,27
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	30 624 513,22	80 760,00	2 247 905,00	2 247 905,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	27 479 207,22	0,00	2 445 306,00	2 445 306,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	24 414 716,42	0,00	2 364 490,80	2 364 490,80
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	21 342 716,42	0,00	2 572 000,00	2 572 000,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	18 242 716,42	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	15 142 716,42	0,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	12 478 716,42	0,00	1 964 000,00	1 964 000,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	8 863 516,42	0,00	2 915 200,00	2 915 200,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	5 863 516,42	0,00	2 499 999,00	2 499 999,00
2037	x	x	x	x	0,00	0,00	2 652 067,73	0,00	2 711 448,69	2 711 448,69
2038	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 152 067,73	2 152 067,73

[8)] Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym 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 określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	9,21%	4,07%	11,91%	11,37%	TAK	TAK
2028	7,19%	5,62%	7,78%	7,24%	TAK	TAK
2029	6,93%	5,74%	7,77%	7,23%	TAK	TAK
2030	5,28%	4,21%	6,35%	5,81%	TAK	TAK
2031	5,01%	4,29%	6,00%	5,46%	TAK	TAK
2032	4,59%	3,65%	5,51%	4,97%	TAK	TAK
2033	3,86%	3,03%	4,48%	3,94%	TAK	TAK
2034	4,03%	3,02%	4,37%	4,37%	TAK	TAK
2035	4,22%	3,41%	4,22%	4,22%	TAK	TAK
2036	3,90%	3,26%	3,91%	3,91%	TAK	TAK
2037	3,52%	2,98%	3,55%	3,55%	TAK	TAK
2038	3,27%	2,66%	3,38%	3,38%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 7-letniej

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2027	0,00	0,00	0,00	1 160 760,00	30 000,00	1 130 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	15 080 760,00	0,00	15 080 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	17 480 760,00	0,00	17 480 760,00	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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	3 061 200,00	80 760,00	0,00	80 760,00	80 760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	3 067 145,00	80 760,00	0,00	80 760,00	80 760,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	3 064 546,00	80 760,00	0,00	80 760,00	80 760,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	3 064 490,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	3 072 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	3 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	2 664 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	3 615 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2037	1 711 448,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2038	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

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

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

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Przedsięwzięcia WPF

Załącznik nr 2 do projektu Uchwały

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				33 934 890,00	1 160 760,00	15 080 760,00	17 480 760,00	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				40 500,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				33 894 390,00	1 130 760,00	15 080 760,00	17 480 760,00	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				33 934 890,00	1 160 760,00	15 080 760,00	17 480 760,00	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				40 500,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.4	Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - Poprawa Gospodarki Przestrzennej	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	2026	2027	40 500,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				33 894 390,00	1 130 760,00	15 080 760,00	17 480 760,00	0,00	0,00
1.3.2.52	Budowa windy i przystosowanie sanitariatów dla osób niepełnosprawnych w budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem - Budowa windy i przystosowanie sanitariatów dla osób niepełnosprawnych w budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	2025	2027	343 450,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.56	Rozbudowa dróg gminnych nr: 232036G ul. Kolejowa, 232034G ul. Dworcowa, 232035G ul. Południowa, 232044G ul. Strzelecka w m. Czarne - Poprawa infrastruktury drogowej	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	2027	2029	33 150 000,00	750 000,00	15 000 000,00	17 400 000,00	0,00	0,00
1.3.2.57	Zwrot aktualnej wartości pieniężnej - grunty KOWR - Realizacja zadań własnych	Urząd Miasta i Gminy w Czarnem	2025	2029	400 940,00	80 760,00	80 760,00	80 760,00	0,00	0,00

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

L.p.	Limit 2032	Limit 2033	Limit 2034	Limit 2035	Limit 2036	Limit 2037	Limit 2038	Limit zobowiązań
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 722 280,00
1.a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 692 280,00
1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 722 280,00
1.3.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.1.4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 000,00
1.3.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 692 280,00
1.3.2.52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
1.3.2.56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33 150 000,00
1.3.2.57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	242 280,00

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

UZASADNIENIE

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Czarne zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Czarne za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Czarne na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2038. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Czarne została przygotowana na lata 2027-2038.

1. Dochody

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

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

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

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Czarne oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Czarne, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 8 423 950,00 zł, co stanowi 0,00% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2026 r.

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

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2027 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 318 050,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 750 000,00 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotacje oraz środki na inwestycje zaplanowano również w latach 2028, 2029 w łącznej kwocie 32 400 000,00 zł.

2. Wydatki

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

2.1. Wydatki bieżące

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

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

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Gminy Czarne wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 31 249 025,60 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 31 249 025,60 zł. W latach 2028-2038 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o dobrane wskaźniki.

Poręczenia i gwarancje

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

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2026 r. przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Dla zobowiązań planowanych do zaciągnięcia od 2027 r. wskaźnik referencyjny oraz marża zostaną określone w umowach zawieranych w przyszłości, przy czym w nowych umowach nie jest już stosowana stawka WIBOR (zastępuje ją w szczególności wskaźnik POLSTR). Dla celów prognozy przyjęto zatem jednolity poziom wskaźnika referencyjnego, niezależnie od jego rodzaju.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

Dla zobowiązań o terminie spłaty przypadającym po 31 grudnia 2036 r. przyjęto, że po zakończeniu publikacji stawki WIBOR oprocentowanie będzie oparte na wskaźniku zastępczym na zbliżonym poziomie.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038.

3. Wynik budżetu

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

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

W budżecie na 2027 r. zaplanowano ujemną różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie -2 090 867,73 zł, a jego pokrycie planuje się z:

1. kredytów, pożyczek lub papierów wartościowych – 2 090 867,73 zł;

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

Wynik budżetu Gminy Czarne

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	59 534 415,00	61 625 282,73	-2 090 867,73
2028	80 594 511,00	77 527 366,00	3 067 145,00
2029	84 605 957,00	81 541 411,00	3 064 546,00
2030	74 001 618,00	70 937 127,20	3 064 490,80
2031	77 509 158,00	74 437 158,00	3 072 000,00
2032	81 459 386,00	78 359 386,00	3 100 000,00
2033	90 253 370,00	87 153 370,00	3 100 000,00
2034	76 092 205,00	73 428 205,00	2 664 000,00
2035	92 306 210,00	88 691 010,00	3 615 200,00
2036	82 539 456,28	79 539 456,28	3 000 000,00
2037	93 900 607,69	90 689 159,00	3 211 448,69
2038	83 670 000,00	81 017 932,27	2 652 067,73

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 5 152 067,73 zł. Przychody Gminy Czarne w 2027 r. obejmują:

2. kredyty, pożyczki lub emisję papierów wartościowych – 5 152 067,73 zł;

W kolumnie "2026 Wykonanie" dokonano korekty planowanych przychodów Gminy. W planie budżetu Gminy na 2026 r. (aktualnym na 30 września 2026 r.) planuje się przychody zwrotne w wysokości 5 711 448,69 zł. Do końca roku budżetowego 2026 zobowiązanie nie zostanie wykonane, dlatego dokonano stosownej korekty pozostałego planu przychodów (zmniejszenie przychodów o ww. kwotę) oraz ujętych w prognozie WPF rozchodów wynikających z planowanej spłaty ww. zobowiązania.

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Czarne obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

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

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2036-2038. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane".

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Czarne

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	3 061 200,00	0,00	3 061 200,00
2028	3 067 145,00	0,00	3 067 145,00
2029	3 064 546,00	0,00	3 064 546,00
2030	3 064 490,80	0,00	3 064 490,80
2031	3 072 000,00	0,00	3 072 000,00
2032	3 100 000,00	0,00	3 100 000,00
2033	3 100 000,00	0,00	3 100 000,00
2034	2 664 000,00	0,00	2 664 000,00
2035	3 615 200,00	0,00	3 615 200,00
2036	2 000 000,00	1 000 000,00	3 000 000,00

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

2037	1 711 448,69	1 500 000,00	3 211 448,69
2038	0,00	2 652 067,73	2 652 067,73

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarne na lata 2027-2038, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 31 520 030,49 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 33 772 418,22 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2027 roku wyniesie 65,56%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	33 772 418,22	51 515 049,00	65,56%
2028	30 624 513,22	58 316 389,00	52,51%
2029	27 479 207,22	59 724 048,00	46,01%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

Oprócz zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, kwota długu obejmuje także kwotę, którego spłata dokona się z wydatków budżetu. Saldo zobowiązań wynikających z umów spłacanych wydatkami na koniec 2027 r. wyniesie 161 520,00 zł (pozycja 6.1).

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Czarne zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Czarne

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	58 458 865,00	57 947 985,73	510 879,27	510 879,27
2028	64 694 511,00	62 446 606,00	2 247 905,00	2 247 905,00
2029	66 505 957,00	64 060 651,00	2 445 306,00	2 445 306,00
2030	73 301 618,00	70 937 127,20	2 364 490,80	2 364 490,80
2031	77 009 158,00	74 437 158,00	2 572 000,00	2 572 000,00
2032	80 759 386,00	78 359 386,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2033	89 553 370,00	87 153 370,00	2 400 000,00	2 400 000,00
2034	75 392 205,00	73 428 205,00	1 964 000,00	1 964 000,00
2035	91 606 210,00	88 691 010,00	2 915 200,00	2 915 200,00
2036	82 039 455,28	79 539 456,28	2 499 999,00	2 499 999,00
2037	93 400 607,69	90 689 159,00	2 711 448,69	2 711 448,69
2038	83 170 000,00	81 017 932,27	2 152 067,73	2 152 067,73

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Czarne przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

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

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2027	9,21%	11,91%	TAK	11,37%	TAK
2028	7,19%	7,78%	TAK	7,24%	TAK
2029	6,93%	7,77%	TAK	7,23%	TAK
2030	5,28%	6,35%	TAK	5,81%	TAK
2031	5,01%	6,00%	TAK	5,46%	TAK
2032	4,59%	5,51%	TAK	4,97%	TAK
2033	3,86%	4,48%	TAK	3,94%	TAK
2034	4,03%	4,37%	TAK	4,37%	TAK
2035	4,22%	4,22%	TAK	4,22%	TAK
2036	3,90%	3,91%	TAK	3,91%	TAK
2037	3,52%	3,55%	TAK	3,55%	TAK
2038	3,27%	3,38%	TAK	3,38%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Czarne spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie".

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym:

- finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy (pozycje od 9.1 do 9.4.1.1);
- informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje od 10.1 do 10.11)

stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.

Planowany stan zadłużenia na koniec 2027 rok wynosi 33.772.418,22 zł. W relacji do dochodów ogółem (59.534.415,00 zł) wynosi 56,73 %

PRZEDSIĘWZIĘCIA PLANOWANE I REALIZOWANE PRZEZ GMINĘ CZARNE

Przedsięwzięcia majątkowe kontynuowane i planowane przez Gminę Czarne:

1) 343.450,00 zł - Budowa windy i przystosowanie sanitariatów dla osób niepełnosprawnych w budynku Szkoły Podstawowej w Czarnem. Zadanie planowane do realizacji w okresie 2025-2027 r. Planowane wydatki: 2025 - 43.450,00 zł, 2026 r. - 0,00 zł, 2027 r. - 300.000,00 zł.

2) Rozbudowa dróg gminnych nr: 232036G ul. Kolejowa, 232034G ul. Dworcowa, 232035G ul. Południowa, 232044G ul. Strzelecka w m. Czarne. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 33.150.000,00 zł, w tym:

- 2027 rok - 750,000,00 zł,
- 2028 rok - 15.000.000,00 zł,
- 2029 rok - 17.400.000,00 zł.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

Przedsięwzięcia bieżące

1) Opracowanie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego - 40.500,00 zł, w tym:
- 2026 r. - 10.500,00 zł,

- 2027 r. - 30.000,00 zł.

Limit zobowiązań dla zadania wynosi 40.500,00 zł. Jednostką realizujacą jest Urząd Miasta i Gminy w Czarnem.

Udzielone poręczenia:

1. Zwiększenie udzielonego wcześniej poręczenia do kwoty 2 952 985 zł przez Gminę Czarne (zwiększenie pożyczki o kwotę 22.251.037 zł już zaciągniętej - po zwiększeniu pożyczka w kwocie 44.294.254 zł) na spłatę pożyczki długoterminowej zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie przez Zakład Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o. o. z siedzibą w Nowym Dworze. Pierwotna kwota pożyczki Zaciągnięta pożyczka w kwocie 22.043.217,00 zł (słownie: dwadzieścia dwa miliony czterdzieści trzy tysiące dwieście siedemnaście złotych 00/100) przeznaczona będzie na realizację inwestycji pn.: „Rozbudowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór sp. z o.o.". Udziela się poręczenia w łącznej kwocie 2.952.985 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt 00/100), które ustalone jest według proporcji udziału Gminy Czarne w majątku Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o. o. z siedzibą w Nowym Dworze. Poręczenie udzielone zostanie od dnia podpisania umowy pożyczki do dnia 30 czerwca 2035 roku, do maksymalnej kwoty w wysokości 2.952.985 zł (słownie: dwa miliony dziewięćset pięćdziesiąt dwa tysiące dziewięćset osiemdziesiąt pięć złoty 00/100) wg poniższego harmonogramu spłat:
- w roku budżetowym 2025 do wysokości 147.639,00 zł,
- w roku budżetowym 2026 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2027 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2028 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2029 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2030 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2031 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2032 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2033 do wysokości 295.277,00 zł,
- w roku budżetowym 2034 do wysokości 295.492,00 zł,
- w roku budżetowym 2035 do wysokości 147.853,00 zł.

Odpowiedzialność Gminy Czarne z tytułu udzielonego poręczenia ograniczona będzie w każdym roku trwania poręczenia do kwot zabezpieczonych w budżecie Gminy Czarne w latach 2025-2035. Poręczyciel – Gmina Czarne ponosić będzie odpowiedzialność za zobowiązania dłużnika - Zakładu Zagospodarowania Odpadów Nowy Dwór Sp. z o. o. z siedzibą w Nowym Dworze, w przypadku gdy dłużnik ich nie wykona zgodnie z treścią umowy pożyczki, według obowiązującego dłużnika harmonogramu spłat pożyczki

3. Udzielenie poręczenie przez Gminę Czarne na spłatę pożyczki zaciągniętej w Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku zaciągniętej przez Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjne Sp. z o.o. w Czarnem na realizację inwestycji pn. Budowa kanalizacji sanitarnej dla m. Kijno, Sokole i Sierpowo wraz z przepompowniami ścieków i przewodem tłocznym". Całkowity koszt inwestycji po przetargu 8.116.555,19zł (netto-6.598.825,36zł, VAT-1.517.729,83zł). Finansowanie netto 6.598.825,36zł - pożyczka z WFOSiGW w Gdańsku. Na VAT Gmina Czarne udzieli dopłaty dla spółki. Poręczenie udzielone zostanie od dnia podpisania umowy pożyczki do dnia 30 czerwca 2030 roku, do kwoty w wysokości 6.598.825,36 zł (słownie: sześć milionów pięćset dziewięćdziesiąt osiem tysięcy osiemset dwadzieścia pięć złoty 36/100) wg poniższego harmonogramu spłat:

Wysokość poręczeń wnoszonych przez Gminę w rozbiciu na następujące lata:

2022	200 000,00
2023	400 000,00
2024	400 000,00
2025	400 000,00
2026	400 000,00
2027	400 000,00
2028	500 000,00

BURMISTRZ
mgr Piotr Żabrocki

2029	500 000,00
2030	3 398 825,36

Razem 6.598.825,36 zł

4. Udzielenie w roku budżetowym gwarancji bankowej w łącznej kwocie 105.000 zł na okres od 2024 do 2044 zł w rocznej kwocie 5.000 zł na zabezpieczenie roszczeń w wysokości 5.000 zł wynikających z gwarancji bankowej stanowiącej zabezpieczenie dla Gminy w Czarnem w razie wystąpienia negatywnych skutków w środowisku lub szkód w środowisku, a bank ureguluje zobowiązania w przypadku, o którym mowa w art. 131 ust. 4 ustawy o odpadach, na rzecz organu, o którym mowa w art. 129 ust. 1 tej ustawy, czyli Marszałka Województwa Pomorskiego. Gmina Czarne zobowiązana jest do prowadzenia monitoringu składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Nadziejewo przez okres 30 lat (tj. od 01.11.2014 roku do roku 01.11.2044 roku) obejmującą fazę poeksploatacyjną.

BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki